В Диссертационный совет 6D.КОА-003 при Таджикском Национальном университете (Адрес 734025, Республика Таджикистна, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, Учебный корпус № 7, ауд 102)

ОТЗЫВ

На автореферат диссертации Давлатова Алиджона Азизбековича на тему "Развитие теории и практики раскрытия и представления финансовой информации в банковском секторе" на соискание ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D05080100 - Бухгалтерский учет и аудит

В настоящее время, в Таджикистане развитие бухгалтерского учета характеризуется недостаточной научной и практической разработанностью ее цели и задач. При этом изучение отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского учета (финансовой отчетности), содержания основных учетных концепций на различных этапах исторического развития бухгалтерского учета позволило сделать вывод о высокой значимости и разнообразии целей учетной политики.

Одним из важных составляющих системы информационного обеспечения управления кредитными учреждениями выступает соответствующая учетная политика. В диссертационном исследовании Давлатова Алиджона Азизбековича на тему "Развитие теории и практики раскрытия и представления финансовой информации в банковском секторе" наряду с другими значимыми задачами решены вопросы по совершенствованию учетной политики банков согласно требованиям МСФО.

Важность целевого подхода к учетной политике, его соответствие МСФО, существенное повышение роли и расширение границ бухгалтерского учета и финансовой отчетности привели к необходимости систематизации ее целей. Проведенное исследование позволило выявить особенности целей бухгалтерского учета; сделать выводы относительно факторов и тенденций их исторического развития; систематизировать исследованные варианты целей, которые способна обеспечить учетная политика; обосновать факторы, влияющие на выбор цели учетной политики банков Республики Таджикистан.

Для совершенствования учетной политики и ее сближения с подходами, заложенными в МСФО, соискателем предложено организовать процесс формирования учетной политики на основе цели финансовой

отчетности, систематизируя ее элементы в иерархическом порядке согласно этапам разработки учетной политики.

Еще одним важным с точки зрения теории и практики банковского учета результатом исследования Давлатова Алиджона Азизбековича выступает обоснование применения новых стандартов финансовой отчетности, регламентирующие порядок оценки и признания финансовых инструментов. В частности, автор предлагает полное применение МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых активов и обязательств банков и раскрытия информации в финансовой отчетности.

Содержание автореферата диссертации показывает, что:

1. Автором предложены значимое для науки и практики решение актуальной задачи по формированию комплекса теоретико-методического инструментария для составителей отчетности, в основу которого положена дефиниция «финансовая отчетность кредитных учреждений», практических аспектов повышения транспарентности деятельности банков;

2. Автор решил выявленную практическую проблему игнорирования возможности использования международных стандартов в случаях, когда отечественные стандарты бухгалтерской учета подробно не описывают порядок представления в отчетности отдельных видов финансовых активов и финансовых обязательств (С. 16-17).

3. Автор рекомендовал безотлагательное установление более строгих правил раскрытия информации о финансовых обязательствах для банковских учреждений, обеспечения взаимосвязи финансовой отчетности с нефинансовыми данными и раскрытие информации в финансовой отчетности посредством использования разработанных форм раскрытия информации (С. 23).

Диссертация «Развитие теории и практики раскрытия и представления финансовой информации в банковском секторе» обладает внутренним единством, заключающимся в разработке и обоснование теоретических, методических и практических рекомендаций по представлению в финансовой отчетности достоверной и прозрачной информации.

Обоснованность положений и выводов диссертации «Развитие теории и практики раскрытия и представления финансовой информации в банковском секторе» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного

передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных Давлатовым А.А. достигается развитием автором основных методологических положений отечественных и зарубежных ученых в области представления и раскрытия информации с опорой на накопленный международный практический опыт его внедрения и развития в кредитных учреждениях страны.

Вместе с тем, считаем, что в автореферате диссертации недостаточно обоснована необходимость полного раскрытия информации о деятельности банков посредством представления отчета по устойчевому развитию кредитных учреждений.

Вышеуказанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает теоретического и практического уровня диссертационного исследования.

Таким образом, автореферат диссертации Давлатова Алиджона Азизибековича на тему "Развитие теории и практики раскрытия и представления финансовой информации в банковском секторе" является логически завершенным исследованием, отвечающим требованиям Положению о присуждении ученых степеней.

Автор диссертационной работы Давлатов Алиджон Азизбекович заслуживает искомой ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D05080100 - Бухгалтерский учет и аудит.

Рецензент, кандидат экономических наук, доцент,
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Кулябского государственного
университета им. А. Рудаки **Н.К. Куганов**

Подпись Н.К. Куганова подтверждаю:
Начальник ОК и специальной части
Кулябского государственного
университета имени Абуабдуллох Рудаки **Ф.А. Амиров**