

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы Кодировой Гулмо Толибовны на тему: «Формирование системы бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в условиях международной экономической интеграции: теория, методология, практика», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальностям 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Активная международная экономическая интеграция таджикских предпринимателей вызвала неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета в стране в соответствии с требованиями рынка и необходимостью понимания финансовой отчетности иностранными инвесторами и другими пользователями. Немало разногласий среди ученых вызвал вопрос о том, в какой мере и каким именно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) следует воспользоваться в ходе реформы бухгалтерского учета.

Реформирование бухгалтерского учета предполагает отказ от существовавших форм ведения бухгалтерского учета, формирования учетной информации, системы регулирования бухгалтерским учетом, соответствовавших производственным отношениям в условиях централизованной экономики. Конечным продуктом реформирования видится учетная информационная система.

Поступательное движение реформирования сопряжено с объективной необходимостью исследования многочисленных аспектов современного бухгалтерского учета, из которых наиболее важными, по общему мнению, признаются пути интегрирования отечественных учетных принципов в международном бухгалтерском учете в контексте общеэкономических знаний. В связи с этим трудно переоценить значимость происходящей интеграции таджикской системы бухгалтерского учета в общепринятых принципах и правилах бухгалтерского учета, а также необходимости новых подходов к раскрытию отчетной финансовой информации. В перестройке отечественного бухгалтерского учета, ориентированной на полезный опыт мировой практики, основные приоритеты отводятся его регулированию как со стороны государства, так и со стороны самих хозяйствующих субъектов. Недопустимо мало исследованы процессы, происходящие в реформировании бухгалтерского учета, и пути, определяющие направления его развития в современных условиях управления экономикой хозяйствующих субъектов в условиях международной экономической интеграции. Этим обуславливаются актуальность выбранной темы исследования.

Судя по автореферату, диссертантом обоснована методология исследования, разработана концепция становления бухгалтерского учета как области науки и сферы деятельности, обоснована использование институционального подхода к бухгалтерскому учету в качестве ключевой идеи, отражающей эволюцию этапов его развития (с. 16), учитывающая совместимости системы бухгалтерского учета с интересами пользователей информации.

Достоинством диссертационного исследования является систематизация элементов информационного обеспечения системы управления, отличающиеся от общеизвестных подходов полнотой выделяемых признаков и способствующие выявлению характеристик учетных систем по уровню объема информации, а также их классификация по разным признакам (с. 19-20).

Вызывает большой интерес предложенная диссертантом модель системы бухгалтерского учета отражающая взаимосвязь между объектами учета (активами, пассивами, капиталом, доходами, расходами), хозяйственными операциями, отношениями с внутренними и внешними пользователями (окружающей средой), а также различными функциями управления в рамках процессов снабжения, производства и сбыта (с. 21). Это в свою очередь позволили автору разработать функциональную структуру системы бухгалтерского учета экономического субъекта (с. 22).

Заслуживает одобрение взгляд автора на разработку законодательной базы, нормативных документов, инструментов перехода на МСФО, а также определения принципов подготовки и состава основных элементов финансовой отчетности (с. 26).

Как следует из автореферата, в работе диссертанта разработан новый подход к разработке плана счетов, в котором счета для целей финансового учета дополняются, а счета для управленческого учета выделяются в отдельный раздел (с. 44-45), позволяющее ввода отдельны счетов для отражения операций по различным видам деятельности и сегмента бизнеса.

Положительно оценивая диссертационную работу, хотелось бы обратить внимание на следующие недостатки и упущения.

1. в автореферате следовало бы более развернуто отразить процессы стандартизации бухгалтерского учета в условиях экономической интеграции стран СНГ.

2. автором предложены и внедрены в учетно-аналитическую практику различные научно-методические разработки, однако их экономический эффект по данным автореферата не определен.

В целом высказанные в отзыве замечания не снижают научной и практической значимости диссертационной работы, которая носит исследовательский характер. Судя по автореферату, в работе получили глубокое раскрытие исследовательские положения диссертации, выполненные на высоком научно-практическом уровне, и имеющие важное народно-хозяйственное значение. Это позволяет дать положительную оценку проведенному исследованию. Как свидетельствует автореферат, представленная диссертация соответствует требованиям ВАК Республики Таджикистан, предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор - Кодирова Гулмо Толибовна - заслу-

ает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит.

Д.э.н., профессор кафедры  
«Международные финансы и  
экономическая безопасность»  
НИУ КЭУ им. М.Рыскулбекова



Бексултанов А.А.

Подпись Бексултанова А.А. подтверждаю.

Начальник отдела кадров  
КЭУ им. М. Рыскулбекова



Зиязова Р.Р

(Кыргызский экономический университет им. М.Рыскулбекова 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо 58, Тел. моб: +996771461315, E-mail: azis@mail.ru)

