ОТЗЫВ официального рецензента на диссертационную работу Алимбекова Гаухар Акылбековна)_на тему «_«Совершенствование методологии управленческого учета для прогнозирования вероятности банкротства», предоставленную на соискание степени доктора философии (PhD)по специальности «6D050800 – Учет и аудит»

№ п/п	Критерии	Соответствие критериям (подчеркнуть один из вариантов ответа)	Обоснование позиции официального рецензента (замечания выделить курсивом)
1.	Тема диссертации (на дату ее утверждения) соответствует направлениям развития науки и/или государственным программам	1.1 Соответствие приоритетным направлениям развития науки или государственным программам: 1) диссертация выполнена в рамках проекта или целевой программы, финансируемого(ой) из государственного бюджета (указать название и номер проекта или программы); *2) диссертация выполнена в рамках другой государственной программы (указать название программы);* 3) диссертация соответствует приоритетному направлению развития науки, утвержденному Высшей научно-технической комиссией при Правительстве Республики Казахстан (указать направление).	Диссертация соответствует Посланию Президента Республики Казахстан от 1 сентября 2023 года «Экономический курс Справедливого Казахстана: послание народу Казахстана» и соответствует отвечает приоритетным направлениям развития науки, в частности задачам внедрения цифровых технологий и повышения устойчивости национальной экономики.
2.	Важность для науки	Работа вносит/не вносит существенный вклад в науку, а ее важность хорошо раскрыта/не раскрыта.	На сегодняшний день существует и постоянно растет потребность перспективного диагностирования и оценки вероятности банкротства на основе максимально оперативных данных с учетом влияния как внешних, так и внутренних данных. В диссертации предложены авторские методики для оценки финансовой устойчивости компаний. Соответственно работа

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			вносит существенный вклад в науку и тема достаточно раскрыта.
3.	Принцип самостоятельности	Уровень самостоятельности:	Диссертационная работа характеризуется высоким уровнем самостоятельности, что подтверждается верно сформулированными целью и задачи исследования, выбором соответствующих методов и приемов. Был проанализирован богатый теоретический и методологический материал по изучаемой проблеме, на основе которого соискателем предложена авторская уточненная классификация методов прогнозирования потери финансовой устойчивости на основе публичных данных, учитывающая последнюю статистику исследований в данной области
		1*) высокий;*	
		2) ~~средний;~~	
		3) ~~низкий;~~	
		4) ~~самостоятельности нет.~~	
4.	Принцип внутреннего единства	4.1 Обоснование актуальности диссертации:	Существует потребность в разработке перспективных методик управленческого учета, которые позволят собрать данные и провести оценку вероятности банкротства и на основе полученной информации принимать оперативные и обоснованные управленческие решения. Что ставит перед управленческим учетом четкие и срочные задачи по обеспечению менеджмента оперативной и качественной информацией по данному вопросу.
		1) *обоснована;*	
		2) частично обоснована;	
		3) не обоснована.	
		4.2 Содержание диссертации отражает тему диссертации:	Каждый раздел работы направлен на раскрытие темы, а выводы подтверждают основные гипотезы и цели исследования.
		1) *отражает;*	
		2) частично отражает;	
		3) не отражает.	
		4.3. Цель и задачи соответствуют теме диссертации:	Цель и задачи соответствуют теме диссертации. Цель данного исследования состоит в развитии методологии управленческого учета и
		1) *соответствуют;*	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

		2) частично соответствуют; 3) не соответствуют.	разработке методического инструментария прогнозирования вероятности банкротства на основе цифровых технологий. В рамках данной цели перед работой были поставлены следующие задачи: – исследовать понятие «...вероятность потери финансовой устойчивости»; – установить взаимосвязь определения финансовой устойчивости с понятиями банкротство, дефолт и дистресс, в целях их прогнозирования; – разработать методику диагностики финансовой устойчивости на основе кластерного анализа, для целей интеграции ее в методологию управленческого учета; – разработать ступенчатую процедуру управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости; – разработать методику диагностики финансовой устойчивости организаций на перспективу и прогнозирование, с использованием в методологии управленческого учета статистических методов.
		4.4 Все разделы и положения диссертации логически взаимосвязаны: 1) *полностью взаимосвязаны;* 2) взаимосвязь частичная; 3) взаимосвязь отсутствует.	Все разделы и положения диссертации логически взаимосвязаны и подчинены единой цели. Выводы по каждому разделу отражают полученные Алимбековой Г.А. результаты, которые характеризуются внутренним единством и логичностью.

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

		4.5 Предложенные автором новые решения (принципы, методы) аргументированы и оценены по сравнению с известными решениями: 1) *критический анализ есть;* 2) анализ частичный; 3) анализ представляет собой не собственные мнения, а цитаты других авторов; 4) анализ отсутствует.	Диссертантом был осуществлен критический анализ имеющихся научных достижений в области диагностики банкротства, что подтверждается обоснованием необходимости в уточнении определений и развитии методологии управленческого учета, разработке как теоретических положений, так и практических рекомендаций по методам оценки и прогнозирования финансовой устойчивости и вероятности банкротства силами управленческого учета.
5.	Принцип научной новизны	5.1 Научные результаты и положения являются новыми? *1) полностью новые;* 2) частично новые (новыми являются 25-75%); 3) не новые (новыми являются менее 25%).	В результате проведенного диссертационного исследования получены следующие результаты, которые оцениваются как новые: – на основе анализа процесса становления управленческого учета и обобщения теоретических положений зарубежных и отечественных авторов о понятии финансовая устойчивость, было уточнено данное определение, учитывающее и наиболее полно раскрывающее все аспекты финансовой устойчивости для ее оценки методами управленческого учета; – авторская методика дает раскрывающие понятия для банкротства, дистресса, дефолта и финансовой устойчивости, позволяющие научно обосновать эти показатели как степень потери финансовой устойчивости компании; – предложена методика, позволяющая оценить финансовую устойчивость, путем использования финансовых коэффициентов.

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			Главная задача коэффициентного анализа правильная интерпретация, учитывающие специфику отрасли, в которой работает организация для целей интеграции его в методологию управленческого учета; – разработана ступенчатая процедура управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости, учитывающая особенности данных казахстанских компаний; – обоснована методика диагностики финансовой устойчивости организации, раскрывающая эффективность статистических моделей прогнозирования, учитывающая эффективность применения метода множественного дискриминантного анализа, логистической регрессии и дерева решений.
		5.2 Выводы диссертации являются новыми? 1) *полностью новые;* 2) частично новые (новыми являются 25-75%); 3) не новые (новыми являются менее 25%).	Выводы диссертации являются новыми так как было уточнено определение понятия финансовая устойчивость, которое наиболее полно отражает все аспекты финансовой устойчивости для ее оценки методами управленческого учета; определена и описана взаимосвязь таких понятий как банкротство, дистресс, дефолт и финансовая устойчивость, как показателей степени потери финансовой устойчивости организации; разработана методика диагностики финансовой устойчивости с использованием методов факторного и кластерного анализа для целей интеграции ее в методологию управленческого учета; предлагается ступенчатая процедура

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости ; предложена методика диагностики финансовой устойчивости организаций на перспективу и прогнозирование, с использованием в методологии управленческого учета статистических методов.
		5.3 Технические, технологические, экономические или управленческие решения являются новыми и обоснованными:	Экономические и управленческие решения являются новыми и обоснованными, отраженные в диссертации являются новыми и обоснованными.
		1) полностью новые;	
		2) частично новые (новыми являются 25-75%);	
		3) не новые (новыми являются менее 25%).	
6.	Обоснованность основных выводов	Все основные выводы основаны/не основаны на весомых с научной точки зрения доказательствах либо достаточно хорошо обоснованы (для qualitative research (куолитатив ресеч) и направлений подготовки по искусству и гуманитарным наукам).	Основные выводы основаны на весомых научных доказательствах, что подтверждается применением современных методов анализа (SPSS, MS Excel) и апробацией на казахстанских предприятиях
7.	Основные положения, выносимые на защиту	Необходимо ответить на следующие вопросы по каждому положению в отдельности:	В диссертационной работе на защиту выносится 5 Положений: Положение 1- - было уточнено определение понятия финансовая устойчивость, которое наиболее полно отражает все аспекты финансовой устойчивости для ее оценки методами управленческого учета; Положение 2 - определена и описана взаимосвязь таких понятий как банкротство, дистресс, дефолт и
		7.1 Доказано ли положение?	
		1) *доказано*;	
		2) скорее доказано;	
		3) скорее не доказано;	
		4) не доказано;	
		5) в текущей формулировке проверить доказанность положения невозможно.	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

		7.2 Является ли тривиальным?	финансовая устойчивость, как показателей степени потери финансовой устойчивости организации; Положение 3 - разработана методика диагностики финансовой устойчивости с использованием методов факторного и кластерного анализа для целей интеграции ее в методологию управленческого учета; Положение 4 - предлагается ступенчатая процедура управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости ; Положение 5 - предложена методика диагностики финансовой устойчивости организаций на перспективу и прогнозирование, с использованием в методологии управленческого учета статистических методов.
		1) да;	
		2) нет;	
		3) в текущей формулировке проверить тривиальность положения невозможно.	
		7.3 Является ли новым?	
		1*) да;*	
		2) нет;	
		3) в текущей формулировке проверить новизну положения невозможно.	
		7.4 Уровень для применения:	
		1) узкий;	
		2) средний;	
		3) *широкий;*	
		4) в текущей формулировке проверить уровень применения положения невозможно.	
		7.5 Доказано ли в статье?	
		1*) да;*	
		2) нет;	
		3) в текущей формулировке проверить доказанность положения в статье невозможно.	
8.	Принцип достоверности.	8.1 Выбор методологии - обоснован или методология достаточно подробно описана:	Методология достаточно подробно описана. Методологической базой исследования послужили теоретические положения и выводы авторитетных ученых по исследуемой проблеме: К.Ш. Дюсембаева, Р.И. Джаншанло, а также ближнего и дальнего зарубежья, это Л.А. Бернстайн, В.В., Ковалева, А.Д. Шеремет, М.А. Вахрушиной, М.А. Батьковского, Л.Т. Гиляровской, Г.В. Савицкой,
	Достоверность источников и предоставляемой информации	*1) да;*	
		2) нет.	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			В.И. Пухов, А.Н. Зотов, Э. Альтман, У. Бивер, Змиевский, Хабер, Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова Е.В. Негашев Л.С. Васильева Тришкина Н.А. Ранков и Котлица (Rankov S., Kotlica, S. Čihák).
		8.2 Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований и методик обработки и интерпретации данных с применением компьютерных технологий:	В процессе исследования были применены методы наблюдения, сравнения, финансового анализа, группировки, экономико-математического моделирования, обработка данных проводилась с использованием программы MS Excel и SPSS 24.0.
		1) да;	
		2) нет.	
		8.3 Теоретические выводы, модели, выявленные взаимосвязи и закономерности доказаны и подтверждены экспериментальным исследованием (для направлений подготовки по педагогическим наукам результаты доказаны на основе педагогического эксперимента):	Выводы, модели, выявленные взаимосвязи и закономерности доказаны и подтверждены исследованием данных управленческой отчётности промышленных предприятий
		1) да;	
		2) нет.	
		8.4 Важные утверждения подтверждены/частично подтверждены/не подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу.	Важные утверждения подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу.
		8.5 Использованные источники литературы *достаточны*/не достаточны для литературного обзора.	Использованные источники литературы достаточны для литературного обзора.
9	Принцип практической ценности	9.1 Диссертация имеет теоретическое значение:	Теоретическую и методологическую основу исследования составляют научные труды и работы
		1) да;	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

		2) нет.	отечественных исследователей, а также ближнего и дальнего зарубежья. В качестве нормативно-правовой базы были использованы нормативно-правовые акты Республики Казахстан и ЕАС. Для анализа использовались данные Агентства по статистике РК и опубликованная финансовая отчетность промышленных организаций. В процессе исследования были применены методы наблюдения, сравнения, финансового анализа, группировки, экономико-математического моделирования, обработка данных проводилась с использованием программы MS Excel и SPSS 24.0.
		9.2 Диссертация имеет практическое значение и существует высокая вероятность применения полученных результатов на практике:	Практическая значимость исследования состоит в том, что все предложенные рекомендации по оценке и прогнозированию финансовой устойчивости могут быть использованы в управленческом учете промышленной организации, так как содержат в себе конкретные рекомендации и методы анализа и оценки. Все предложения, методы и модели могут быть использованы казахстанскими коммерческими организациями без каких либо ограничений. Имеется Акт внедрения
		1) да;	
		2) нет.	
		9.3 Предложения для практики являются новыми:	Научная новизна исследования подтверждается обоснованием необходимости в уточнении определений и развитии методологии управленческого учета, содержащей интеграцию цифровых технологий, позволяющих осуществлять оценку и прогнозирование финансовой
		1) полностью новые;	
		2) частично новые (новыми являются 25-75%);	
		3) не новые (новыми являются менее 25%).	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			устойчивости и вероятности банкротства компаний. В результате проведенного диссертационного исследования получены следующие результаты, содержащие научную новизну: на основе анализа процесса становления управленческого учета и обобщения теоретических положений зарубежных и отечественных авторов о понятии финансовая устойчивость, было уточнено данное определение, учитывающее и наиболее полно раскрывающее все аспекты финансовой устойчивости для ее оценки методами управленческого учета; авторская методика дает раскрывающие понятия для банкротства, дистресса, дефолта и финансовой устойчивости, позволяющие научно обосновать эти показатели как степень потери финансовой устойчивости компании; предложена методика, позволяющая оценить финансовую устойчивость, путем использования финансовых коэффициентов. Главная задача коэффициентного анализа правильная интерпретация, учитывающие специфику отрасли, в которой работает организация для целей интеграции его в методологию управленческого учета; разработана ступенчатая процедура управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости, учитывающая особенности данных казахстанских компаний; обоснована методика диагностики финансовой устойчивости организации, раскрывающая

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

			эффективность статистических моделей прогнозирования, учитывающая эффективность применения метода множественного дискриминантного анализа, логистической регрессии и дерева решений.
10.	Качество написания и оформления	Качество академического письма: *1) высокое;* 2) среднее; 3) ниже среднего; 4) низкое.	Текст диссертации выдержан в научном стиле, основывается на аргументации. Работа полностью соответствует требованиям к оформлению КазНУ им Аль Фараби и КОКСОН РК.
11.	Замечания к диссертации	1)Имеет место определённых не точностей в освещении отдельных вопросов. 2)Имеет место не значительные грамматические ошибки по тексту изложения.	
12.	Научный уровень статей докторанта по теме исследования (в случае защиты диссертации в форме серии статей официальные рецензенты комментируют научный уровень каждой статьи докторанта по теме исследования)	Представлена докторская диссертация (не серии статей)	
13.	Решение официального рецензента (согласно пункту 28 настоящего Типового положения)	Диссертационная работа **«Совершенствование методологии управленческого учета для прогнозирования вероятности банкротства»** полностью соответствует требованиям, предъявляемым к исследованиям на соискание степени доктора философии (PhD). **Рекомендую диссертацию к защите.**	

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

Официальный рецензент: доктор экономических наук, профессор

кафедры «Учет, аудит и статистика» ААЭС Тайгашинова Кусникамал Тортубаевна



Sınıflandırma: Genel
Classification: Public