

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.
Ж.БАЛАСАГЫНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. И. РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 08.23.666

На правах рукописи

УДК: 33:336.226:657.3:004

Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна

**Совершенствование учета и налогового анализа на
предприятиях в условиях цифровизации**

08.00.12- бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек–2024

Работа выполнена в Российско-Кыргызском институте автоматизации управления бизнесом при Международном университете инновационных технологий.

Научный руководитель: **Осмонова Айнура Анваровна,**
доктор экономических наук, профессор
НИУ Кыргызского экономического
университета им. М. Рыскулбекова

Официальны

оппоненты:

Ведущая организация:

Защита состоится «_____» _____ 2024 года в _____ на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул, 547. С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. ЖибекЖолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Манаса, 66), а также на сайте ДС: [http: \\dissovetekon.knu.kg](http://dissovetekon.knu.kg).

Автореферат разослан «_____» _____ 2024 года

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, доцент **Есеналиева Б.Б.**

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Взимание налогов - древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию. Как известно, налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государственности, как взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти. В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Исходя из этого минимальный размер налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций; управление, оборона, суд, охрана порядка, - чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов. Налоги являются основным экономическим рычагом, при помощи которого государство может воздействовать на формирование рыночной экономики. Возникновение налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало становление и развитие налогового учета и налогового анализа в целях налогового контроля. Предпосылкой для законодательного выделения налогового учета и налогового анализа как учетно-аналитической системы стал Закон Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4 «Налоговый кодекс Кыргызской Республики», где в ст.175;181 отмечается, что «налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести налоговый учет», и, соответственно, налоговый анализ, демонстрирующие реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта и отражающие властное предписание государства, относительно порядка учета доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

Исследование существующей практики налогового учета и налогового анализа свидетельствуют о том, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений решения проблем развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в современных условиях рыночного развития экономики Кыргызстана. В этой связи, нам представляется актуальным, во-первых, выработать методологическую и организационно-методическую основу налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировать и предложить практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, выработать научно-обоснованные нормативно-законодательные акты и целесообразность комплексного их применения для целей развития экономики и благосостояния кыргызской государственности на базе применения совершенной методологии налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации обусловленный их системным взаимодействием.

Значительный вклад в развитие теории и практики организации налогового учета и налогового анализа внесли видные ученые: М.И.Исраилов, Д.К.Омуралиева,

Э.У.Кулова, Т.Дж.Суранаев, А.А.Арзыбаев, А.Б.Ботобеков, К.М.Назарматова, Осмонова А.А., Биймырсаева Э.М. и др. В зарубежной науке выделяются: Адамс Р., Андерсен Х., Бенке Р.Л., Бриттон Э., Ватерстон К., Ворст И., Дамари Р., Нидлз Б., Колдоуэл Д., Хорнгрен Ч.Т. и другие. Недостаточная теоретическая разработанность и необходимость практического решения многих вопросов оптимизации системы налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации обусловили выбор темы диссертационной работы, определили цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является выработка системы организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, разработка приемлемой методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

Предметом исследования является методология и методика ведения налогового учета, налогового анализа, оценка и моделирование, а также исследование практических вопросов организации налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации.

Объектом диссертационного исследования являются исследование по установлению, ведению и организации налогового учета и налогового анализа в субъектах топливно-энергетического комплекса Кыргызской Республики, состоящие из двух крупных отраслей: добыча топлива (угля, нефти, газа) и выработки электроэнергии.

Для достижения основной цели диссертационного исследования решались следующие задачи:

- Исследовать теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчетов и их влияние на экономическое развитие предприятия;
- Изучить и проанализировать теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчетов и их отражение в налоговом учете;
- Изучить практику ведения налогового учета и выработать систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО
- Произвести налоговый анализ и выработать адаптивную методику анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям топливно-энергетической отрасли
- Определить основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования

Научная новизна диссертационного исследования состоит в выработке системы организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, разработки адаптивной методики анализа и оценки налоговых расчетов применительно к экономике Кыргызской Республики, а также в определении

основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования

- Исследованы теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчетов и их влияние на экономическое развитие предприятия;
- Изучены и проанализированы теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчетов и их отражение в налоговом учете;
- Исследована практика ведения налогового учета и выработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО
- Произведен налоговый анализ и выработана адаптивная методика анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям топливно-энергетической отрасли
- Определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют основные положения и закономерности, изложенные в трудах авторов, связанные с рассматриваемой проблемой. В качестве правового и информационного обеспечения служат законодательные, нормативные и правовые акты, Международные стандарты финансовой отчетности, инструктивные и другие регламентирующие документы в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Апробация результатов диссертации. Научно-теоретические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрения на международных и национальных научно-практических конференциях:

- Иссык-Кульский Форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исраиловские Чтения» (Кыргызская Республика, г. Чолпон-Ата 2022 г. - «Риски и угрозы финансовой безопасности в странах Евразии и пути противодействия»);
- Международный университет инновационных технологий «Инновационные технологии и передовые решения» (Кыргызская Республика, г. Бишкек 2022-2024 гг.);
- Алматинский Гуманитарно-экономический университет «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (Республика Казахстан, г. Алмата 2024г.);

- Кыргызский государственный технический университет им. И. Раззакова «Инновации в профессиях бухгалтера и финансиста на рынке труда в условиях цифровизации» (Кыргызская Республика, г. Бишкек 2024 г.);
- X-я Международная научно-практическая конференция-конкурс научных докладов студентов и молодых учёных ко Дню бухгалтера Кыргызской Республики «Актуальные вопросы учёта, анализа, аудита и управления в условиях цифровой экономики» (Кыргызстан, г. Бишкек 2024 г.).

Основные положения диссертационного исследования были использованы в деятельности хозяйствующих субъектов топливно-энергетической отрасли Кыргызстана, а также практические и методические рекомендации разработанные автором были внедрены в работе высших учебных заведениях Кыргызской Республики. Внедрение подтверждено актами.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения, выводы, предложения, рекомендации и результаты научного исследования нашли полное отражение в 13 научных трудах общим объемом порядка более 3,5 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов, списка использованной литературы, приложения. Общий объем работы составляет 184 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы цели и задачи исследования, изложена научная новизна полученных результатов, раскрывается практическая и экономическая значимость полученных результатов, перечислены основные положения диссертации, выносимые на защиту, личный вклад соискателя и изложена апробация результатов диссертации.

В первой главе «Теоретические основы учета и налогового анализа экономических субъектов Кыргызской Республики в условиях цифровизации» рассмотрено состояние и перспективы экономического развития топливно-энергетической отрасли Кыргызской Республики в условиях интеграции как объект диссертационного исследования, анализ развития налоговых отчислений топливно-энергетической отрасли Кыргызской Республики в современных условиях развития экономики, методологические основы организации налогового учета в хозяйствующих субъектах топливно-энергетической отрасли экономики Кыргызстана и организационно-методические аспекты налогового учета и налогового анализа формирования и развития налогооблагаемой прибыли хозяйствующих субъектов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

При проведении диссертационного исследования объектами изучения и анализа взяты экономические субъекты топливно-энергетической отрасли Кыргызской Республики, при этом мы учитывали следующие факторы

развития отрасли: во-первых, топливно-энергетическая отрасль является одним из важнейших секторов в Кыргызстане; во-вторых, данная отрасль является одним из самых проблемных секторов экономики Кыргызстана. Это связано с внутренней политикой, а также спецификой отрасли. На одной чаше весов зависимость от вегетативного периода, с другой — социально-ориентированные тарифы на тепловую энергию и электроэнергию; в-третьих, топливно-энергетическая отрасль считается самой значимой для укрепления и устойчивого развития экономики страны. На долю, например, электроэнергетики приходится около 5% ВВП и 16% объема промышленного производства, 10% доходов государственного бюджета. Нынешний год, оказавшийся сложным для всех отраслей, для сектора энергетики примечателен еще и тем, что в этом году начинается маловодный период. Следовательно, спустя годы без импорта, Кыргызстан снова должен обратиться к соседям с целью покупки части электроэнергии для покрытия внутренней потребности и обеспечения энергобезопасности страны. В 2023 г. предприятиями энергетической отрасли Кыргызстана произведено промышленной продукции на сумму 127 092 млн. сомов, из них доля предприятий и компании, которые были объектами нашего исследования, что составило 41,7 процента от общего объема продукции промышленности. В 2023 г. в доход государственного бюджета Кыргызской Республики ими внесено 2104,8 млн. сомов налоговых платежей и 72,3 млн. сомов неналоговых отчислений. В виде выплат в Социальный фонд Кыргызской Республики предприятиями, вошедшими в перечень объектов нашего диссертационного исследования, внесено 486,4 млн. сомов, что составило 5,4 процента от общего объема поступлений Социального фонда по страховым взносам.

Таблица 1 - Поступления в государственный бюджет Кыргызской Республики от предприятий, являющиеся объектами диссертационного исследования автора

ВИДЫ ПЛАТЕЖЕЙ (млн. сомов)	Поступления в государственный бюджет Кыргызской Республики	из них:	
		платежи в бюджет	доля, %
Налоговые платежи	35 925,0	x	x
Поступления от предприятий, являющиеся объектами нашего диссертационного исследования	33 804,9	2 104,8	6,2

ВИДЫ ПЛАТЕЖЕЙ (млн. сомов)	Поступления в государственный бюджет Кыргызской Республики	из них: поступления от предприятий, являющиеся объектами нашего диссертационного исследования	
		платежи в бюджет	доля, %
<i>РАЗДЕЛ 1. НАЛОГОВЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ</i>			
Налоговые платежи на деятельность, осуществляемую внутри республики	17 256,8	x	x
Поступления от предприятий, являющиеся объектами нашего диссертационного исследования	15 136,6	1 861,0	12,3
Налог на прибыль	2 603,1	47,1	1,8
Концессионная плата за пользование недрами	53,1	53,1	100,0
Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы	828,4	828,0	100,0
Подходный налог с физических лиц-резидентов Кыргызской Республики	3 373,5	193,4	5,7
Налог на доходы физических лиц-нерезидентов Кыргызской Республики	556,3	113,0	20,3
Налог на добавленную стоимость на внутреннюю продукцию	3 598,9	132,8	3,7
Налог за пользование автомобильными дорогами	962,9	156,5	16,3
Акцизный налог на внутреннюю продукцию	481,5	0,6	0,1
Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	1 916,6	284,7	14,9
Земельный налог	665,5	36,2	5,4
Местные налоги (налоги на специфические услуги)	96,8	15,6	16,1
<i>РАЗДЕЛ 2. ТАМОЖЕННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ</i>			
Налоговые платежи на внешнеэкономическую деятельность	18 668,3	243,8	1,3
Таможенные платежи	4 633,6	176,4	3,8
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики	12 941,1	50,3	0,4

ВИДЫ ПЛАТЕЖЕЙ (млн. сомов)	Поступления в государственный бюджет Кыргызской Республики	из них:	
		платежи в бюджет	доля, %
Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики	1 093,6	17,1	1,6
РАЗДЕЛ 3. ИНЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ			
Иные существенные платежи	10 735,3	558,7	5,2
Взносы в Социальный фонд	9 054,2	486,4	5,4
Плата за использование природных ресурсов	989,8	7,5	0,8
Плата в государственные органы за оказанные услуги, получение лицензий, разрешений, согласований	357,3	11,4	3,2
Дивиденды, начисленные на государственный пакет	334,0	53,4	16,0

Следует отметить, что на топливно-энергетических предприятиях, которые были источниками нашего исследования, пришлось свыше 12 процентов поступлений в государственный бюджет республики по внутренним налогам, включенным в мониторинг. Практически весь объем поступлений концессионной платы за пользование недрами и отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы в государственный бюджет страны были также произведены топливно-энергетическими предприятиями. Наиболее значительный удельный вес в платежах в бюджет также приходился на налоги на доходы физических лиц-нерезидентов, за пользование автодорогами, на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций, и земельный налог. Вместе с тем, из прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, добывающие компании, в 2023 г. произвели дополнительных расходов на поддержку образования, социальной и промышленной инфраструктуры и отчислений в рекультивационный фонд в сумме 70,6 млн. сомов.

Во-второй главе «Организационно-методические аспекты ведения налогового учета и анализа экономических субъектов Кыргызской Республики в условиях цифровизации» рассматриваются экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в бюджет Кыргызской Республики, организационные и методические основы

налогового учета расчетов по налогам на доходы экономических субъектов и подоходному налогу с физических лиц, а также анализ и оценка расчетов по налогам и налоговой нагрузке в хозяйствующих субъектах.

Налоговый учет - важное звено информационной системы финансово-экономической деятельности организаций, формируемых на принципах международных стандартов финансовой отчетности в целях определения налогооблагаемой базы и изъятия налогового обязательства в пользу государственного бюджета. Налоговый учет – это комплексный учет налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом. Особую актуальность в целях обеспечения создания эффективной налоговой системы приобретает ведение системы налогового учёта. Основное содержание налогового учета на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют налоговые расчеты. Методика и формы расчетов устанавливаются налоговым законодательством Кыргызской Республики в Налоговом Кодексе - Закона Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4 «Налоговый кодекс Кыргызской Республики»[1]. По каждому виду налога Кодекс предусматривает определенный порядок исчисления и уплаты. Несвоевременное представление и перечисление налоговых платежей, равно как и ошибки в расчетах, влекут за собой штрафные санкции. На государственном уровне налоговый учет представляет собой регистрацию налогоплательщиков, учет поступлений в бюджет, контроль и администрирование за уплатой налогов. Порядок ведения налогового учета определяется учетной политикой. Кроме учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, налогоплательщик обязан разработать налоговую учетную политику, которая может быть либо отдельным документом, либо включена в виде отдельного раздела в учетную политику. Налоговая учетная политика - принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса. Задача налогового учета - формирование для целей налогообложения полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и других платежей и сборов. Налоговый учет осуществляется с целью формирования полной и достоверной информации, необходимой для налогообложения, о порядке учета хозяйственных операций, проводимых в течение налогового периода, а также с целью обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. Предметом налогового учета в обобщенном виде выступает производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате которой у

налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налога. В мировой практике выделяются три вида налогового учета по степени участия в нем бухгалтерского учета: 1). бухгалтерский налоговый учет; 2). смешанный налоговый учет; 3). абсолютный налоговый учет.

Данные виды налогового учета в Кыргызской Республике применяются в определенных комбинациях. Так, отдельные налоговые платежи рассчитываются без участия показателей бухгалтерского учета (таможенные и государственные пошлины и т.п.). При этом существующая методология налогового учета практически полностью основана на учете бухгалтерском. С момента появления в законодательстве Кыргызской Республики первых элементов налогового учета, и до наших дней данная специализированная система прошла несколько этапов становления и развития. Для выполнения задач и функций налогового учета налоговое законодательство определило специальные приемы и способы (категориальные, содержательные, формально-технические), которые в совокупности образуют взаимосвязанную методологию налогового учета как такового. К сожалению, в настоящий момент в налоговом законодательстве отсутствует нормативный документ, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы осуществления налогового учета. Однако, считаем, что исходя из анализа действующего законодательства можно выделить семь основных методов:

1. Введение специальных учетно-налоговых показателей и понятий, которые основаны на данных бухгалтерского учета и используются исключительно для целей налогообложения. Фактически речь идет о выработке в налоговом учете категориально-понятийного аппарата, посредством которого он реализуется внешне как самостоятельная отрасль системы финансовых отношений. Как уже отмечалось, характерной чертой практически всех учетно-налоговых показателей является то, что они так или иначе обусловлены данными бухгалтерского учета, то есть формируются при прямом или косвенном использовании методик бухгалтерского учета.

2. Установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей, отличных от бухгалтерских учетно-финансовых правил и методик. Основной особенностью данного метода является его направленность исключительно на налогообложение. Как известно, все затраты организации, связанные с производством продукции (работ, услуг) в полном объеме формируют фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Однако для целей налогообложения произведенные предприятиями и организациями затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов.

3. Метод учета формирования налогооблагаемой базы. В Кыргызской Республике налогоплательщик определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Метод начислений - метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества независимо от времени оплаты. Это

означает, что доходы и вычеты принимаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени поступления и выплаты денежных средств.

4. Интерпретация и толкование некоторых общепринятых положений исключительно для целей налогообложения. Вышеуказанный метод в чистом виде реализует фискальную функцию налогового учета и в своей основе служит для специального обозначения некоторых явлений из других отраслей: права, экономики, бухгалтерского учета и т.д. Суть этого метода заключается в том, что для целей налогообложения налоговое законодательство дает собственное толкование какому-либо определению, которое по своему содержанию не совпадает с общепринятым.

5. Установление налогового дисконта («фиктивного» дохода для целей налогообложения). Налоговым дисконтом признается поправка, на которую в целях налогообложения налогоплательщик увеличивает полученные им доходы. Данный метод является самым характерным и распространенным способом налогового учета, применяемым при исчислении многих налоговых платежей.

6. Определение для каждого вида налогов налогового периода. Налоговый период - срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства. Необходимость этого учетно-налогового элемента определяется тем, что многим объектам налогообложения (прибыли, доходу, выручке и т.п.) свойственна протяженность во времени, повторяемость.

7. Установление специальных налоговых регистров и иной налоговой документации. Ведение специальной налоговой документации является формально-техническим приемом методологии налогового учета. Налоговая документация состоит из трех разновидностей документов: 1).налоговые расчеты; 2). документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов; 3). налоговые регистры.

Особенностью налоговой документации является то, что в ее составе отсутствуют специализированные «налоговые», первичные, документы, поскольку основанием для ведения налогового учета являются первичные бухгалтерско-учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства (расчеты, декларации, специальные расчеты по некоторым видам налогов). Необходимо отметить, что практически по каждому виду налогов существует единственный расчетный документ, который предоставляется налоговым органам в порядке, установленном законодательством. Причем в каждом конкретном случае налоговые расчеты могут иметь свое наименование.

Налоговый учет позволяет ежемесячно накапливать данные о совокупном доходе юридического лица, вычетах из этого дохода и определить налогооблагаемый доход в конце года. Четкая организация налогового учета

должна обеспечить достоверность информации о годовом доходе юридического лица и вычетах из него, а следовательно, позволит заполнить Декларацию о налоге в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики и МСФО №11 «Учет подоходного налога». Данные, отраженные в Декларации, должны быть подтверждены учетной документацией. Срок хранения юридическим лицом учетной документации определяется сроком исковой давности в пять лет, установленным налоговым законодательством. Документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов, играет роль справочных материалов, которые расшифровывают или обосновывают данные из налоговых расчетов. Она бывает двух типов: 1) документация, необходимая для исчисления налога: например, по налогу на имущество — это расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия; 2) документация, не влияющая непосредственно на исчисление сумм (налоговый орган) соответствующего расчета.

Для расчета других налогов - это документация, обосновывающая правомерность использования тех или иных налоговых льгот. Налоговые регистры представляют собой свободные формы налогового учета. Они включают в себя аналитические регистры налогового учета, которые определяются как свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Информация, содержащаяся в первичных документах бухгалтерского учета, необходима для отражения в налоговом учете, разрабатываемом Государственной налоговой службой Кыргызской Республики. Только после обобщения информации об операциях, произведенных за определенный налоговый период, из регистров налогового учета она должна переноситься в сгруппированном виде в налоговые расчеты с одновременным определением суммы налога, подлежащей взносу в бюджет.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что появление и функционирование налогового учета необходимо только в том случае, когда система бухгалтерского учета, представляющая собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия, перестает обеспечивать реализацию фискальных интересов государства, ибо налоговый учет — это не учет расчетов налогоплательщика по платежам в бюджет, это новый вид оперативного учета, который обязаны вести налогоплательщики в течение налогового года для учета доходов и вычетов, а, следовательно, и налогооблагаемого дохода. Причем большинство вычетов и ряд доходов не формируются в бухгалтерском учете.

Третья глава «Совершенствование системы налогового учета и анализа в условиях цифровизации в Кыргызской Республике» включает вопросы оптимизации налоговой базы и факторный анализ налоговых поступлений, а также совершенствование стратегического налогового учета на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых поступлений.

Налоговые платежи самым существенным образом влияют на работу предприятия и прежде всего на конечные финансовые результаты. Особенно налоговые платежи влияют на конкурентоспособность продукции, отпускные цены и тарифы, себестоимость продукции, объем реализации, а в конечном итоге на величину чистой прибыли и, следовательно, на финансовое положение предприятия. Налоговая нагрузка - одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов - от вида деятельности и формы ее осуществления, налогового режима, организационно-правовой формы предприятия и особенностей налогового учета, закрепленных в учетной политике. Методика расчета позволяет каждому предприятию рассчитать свою налоговую нагрузку, провести анализ ее состояния за ряд лет, а затем сделать прогноз возможных вариантов изменения налоговой нагрузки, добиваясь ее оптимального значения. Методика расчета налоговой нагрузки должна дать предприятию возможность сравнения вариантов и изменения величины налоговой нагрузки через выбор совокупности данных факторов, добиваясь ее оптимального значения. Имея вариант налогового поля, основанный на анализе данных прошлых лет действующего предприятия, последовательно изменяя значения отдельных факторов в рамках законодательно допустимого предела, можно сравнивать результаты хозяйственной деятельности при разных вариантах налогообложения. Для действующего предприятия анализ данных о налоговой нагрузке за прошедшие годы служит основой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем. Наличие налогового поля предприятия позволяет спрогнозировать налоговую нагрузку на финансовый результат и денежные потоки при изменении условий хозяйственной деятельности.

При изучении методологии налогового анализа следует иметь в виду, налоговый анализ начинается с оценки динамики показателей прибыли за отчетный период. При этом сравниваются основные финансовые показатели за прошлый и отчетный периоды, рассчитываются отклонения от базовой величины показателей и выясняется, какие показатели оказали наибольшее влияние на балансовую прибыль. Выручка от реализации продукции и выполненных услуг определяется методом начисления в сочетании с кассовым методом: доход признается в тот период, когда заработан, но при условии его вероятности получения, которая определяется фактом наличия расчета со стороны покупателя.

На нашем примере по ОсОО «Чартеккомур» выявлен финансовый результат: прибыль в 2022 г. составляла – 151219 тыс.сома, а в 2023г. – 224283 тыс.сомов, что на 73064 тыс.сома выше, чем в 2022 году. После формирования балансовой прибыли предприятие уплачивает налоги в бюджет государства, а оставшаяся часть прибыли остается в распоряжении предприятия.

Из данных таблицы следует, что валовая прибыль по отношению к предшествующим периодам имеет тенденцию роста что приводит к увеличению прибыли, оставшейся в распоряжении организации. Выручка от

реализации товаров, услуг, работ растет быстрее, чем валовая прибыль от реализации услуг. Это свидетельствует об относительном увеличении себестоимости услуг.

Таблица 2. Формирование и распределение прибыли ОсОО «Чартеккомур» за 2021-2023 гг., в тыс.сомах

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	Темп роста		Темп прироста (%)	
				2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, услуг	370000	1 101 725	1 324 386	731 725	222 661	198	20
Себестоимость услуг	164018	594 668	773 323	430 650	178 655	263	30
Валовый доход	205982	507 057	551 063	301 075	44 006	146	9
Расходы периода	192053	346 676	345 780	154623	-896	81	0
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	13929	160 381	205 283	146 452	44 902	1 051	28
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	2840	(-9162)	19 000	-12 002	28 162	-423	107
Прибыль (убыток) отчетного периода до вычета налогов	16769	151 219	224 283	134 450	73 064	802	48

Изменения в структуре прибыли отчетного периода, выявленные методом вертикального анализа, характеризуются данными следующей таблицы.

Таблица 3. Структура прибыли ОсОО «Чартеккомур» за 2021-2023 гг., в тыс.сомах

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год	Уд.вес на 2021 (%)	Уд.вес на 2022 (%)	Уд.вес на 2023 (%)
Прибыль (убыток) отчетного периода до вычета налогов	16769	151219	224283	100	100	100

Прибыль (убыток) от операционной деятельности	13929	160 381	205 283	83	106	92
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	2840	(-9162)	19 000	17	-6	8
Чистая прибыль	11588	122 634	178 986	69	81	80

По данным таблицы, в отчетном периоде произошли отрицательные изменения в структуре прибыли. Уменьшилась доля прибыли от реализации товаров (продукции, работ, услуг), от прочей реализации. Незначительно уменьшилась также против предшествующего периода доля прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли). На размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, влияют все налоги, уплачиваемые предприятием, независимо от налогооблагаемой базы. Но часть налоговых платежей, таких, как отчисления в пенсионный фонд, фонд медицинского страхования, платежи на социальное страхование, оказывают непосредственное влияние на чистую прибыль – через себестоимость продукции и прибыль от реализации – и являются факторами второго порядка по отношению к чистой прибыли.

Таблица 4. - Расчет влияния налога на прибыль на величину чистой прибыли ОсОО «Чартеккомур» за 2021-2023 гг., в тыс.сом.

Показатели	2022 год (сом)	2023 год (сом)	Отклонение (сом)
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, услуг	1 101 725	1 324 386	222 661
Себестоимость услуг	594 668	773 323	178 655
Валовый доход	507 057	551 063	44 006
Расходы периода	346 676	345 780	-896
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	160 381	205 283	44 902
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	(-9162)	19 000	28 162
Прибыль (убыток) отчетного периода до вычета налогов	151 219	224 283	73 064
Ставка налога на прибыль	20%	20%	
Расходы по налогу на прибыль	28 585	45 279	16 751
Чистая прибыль	122 634	178 986	56 352

На величину чистой прибыли оказывает влияние фактор первого уровня - налогооблагаемая прибыль. На величину налога оказало влияние увеличение налогооблагаемой прибыли в сумме 16 751 тыс.сом.

Налоговая оптимизация предприятия представляет собой неотъемлемую часть оптимизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия,

которая осуществляется с учетом требований законодательства и сложившейся экономической практики путем выбора формы и способов ведения реальной предпринимательской (экономической) деятельности, направленной на достижение деловых целей с наименьшей налоговой нагрузкой. Следует отметить, что деятельность, связанная только с уменьшением налоговых платежей, не может считаться налоговой оптимизацией. Если минимизация -это максимальное снижение сумм налогов, то налоговая оптимизация -это процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех аспектов деятельности хозяйствующего субъекта в целом.

Предпосылки возникновения и необходимость осуществления налоговой оптимизации обусловлены целями, решаемыми предприятием в процессе ее проведения. Вне зависимости от величины предприятия, его организационно-правовой формы, сферы деятельности можно сформулировать ряд важнейших целей, которые должны реализовываться в процессе налоговой оптимизации:

- соблюдение налогового законодательства, обеспечение точного расчета и своевременности уплаты налогов;
- оптимизация налогов с целью увеличения прибыли, нахождение законных способов минимизации налоговых платежей;
- создание стабильной основы для деятельности предприятия, уверенности в надежности принимаемых управленческих решений, с точки зрения налогообложения, освобождение предприятия от необходимости решать возникающие налоговые проблемы после внешних налоговых проверок. Полученная корреляционно-регрессионная модель показывает, как изменяется уровень общей суммы облагаемого налога предприятия при изменении всех рассмотренных видов налогов или факторов. Используя полученную модель, можно прогнозировать общую сумму облагаемого налога на будущее:

Таблица 5. Прогнозные показатели по налогам ОАО “Карабалтинский горнорудный комбинат” до 2027 года (в сомах).

Виды налогов	Прогнозные расчеты			
	2024	2025	2026	2027
Налог на прибыль	5 474 950	6 233 080	6 780 500	7 280 150
Налог на добавленную стоимость	2 080 200	3 362 100	3 741 600	4 172 000
Подоходный налог	2 073 140	2 385 980	2 748 400	3 112 500
Налог с продаж	592 980	603 040	650 850	735 720
Акцизный налог	437 290	474 040	538 000	601 500
Налог на имущество	390 490	439 140	512 600	570 425
Налог на специальные средства	1 637 400	1 832 040	2 050 550	2 420 340

Земельный налог	67 990	78 140	91 350	112 800
Налог за пользование недрами	2 362 469	2 452 151	2 718 350	3 110 420
Всего	15 116 909	17 859 711	19 832 200	22 115 855

Отсюда видно, что в 2027 г. по сравнению с 2019 г. общая сумма облагаемого налога увеличится в более чем в 2 раза, а по сравнению с 2023 г. – в 1,4 раза. Анализ показывает, что для оптимизации налогового учета наиболее перспективным является метод моделирования, который отражает многосторонние причинные связи между результатами и факторами развития на основе математической обработки данных. Моделирование позволяет учитывать непрерывное и скачкообразное развитие объекта прогноза, давать функциональную, точечную и стохастическую, интервальную оценку разной степени причинной обусловленности переменных объекта прогноза, оно применимо при прогнозировании как устоявшихся, так и начинающихся процессов. При этом чрезмерная сложность математического аппарата, необходимость использования современных автоматизированных систем ведения налогового учета и анализа, чрезмерные требования налоговой службы к ведению налогового учета и анализа. Моделирование в налоговом анализе можно рассматривать как основной прием, позволяющий отражать состояния объектов налоговых процедур в виде последовательных шагов отражения фактов хозяйственной жизни при формировании финансовой отчетности.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. **Абдыкалыкова Т.Н.**/О перспективах организации налогового учета в Кыргызстане[Текст] /Вестник Кыргызстана. - 2021, № 2-2. – С-119-123 <https://elibrary.ru/item.asp?id=32870951>
2. **Абдыкалыкова Т.Н.**/Налоговый анализ и оценка специальных учетно-налоговых показателей по данным бухгалтерского учета субъектов в Кыргызской Республике[Текст] /Вестник Кыргызстана. - 2021, № 2-2 – С- 124-128.<https://elibrary.ru/item.asp?id=30513822>
3. **Абдыкалыкова Т.Н.**/Оценка результатов исследования налоговой политики и ее роль в минимизации экономических рисков[Текст] /Абдыкалыкова Т.Н., Хусаинова Э.Ю.// Вестник Кыргызстана. 2021, № 2-2-С-177-185 <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531257>
4. **Абдыкалыкова Т.Н.**/Бухгалтерский учет – основной источник информации о работе предприятий[Текст] / Абдыкалыкова Т.Н.,Касымбекова Ж.Б. // Учет и контроль - 2022 -Т.2. №1 – С – 33-40 <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531255>

5. **Абдыкалыкова Т.Н./** О значении налоговой политики в определении и минимизации учетно-аналитических рисков[Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Хусаинова Э.Ю.//Учет и контроль. 2022 Т.2. №1. – С – 41-51 <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=41846705>
6. **Абдыкалыкова Т.Н./**Анализ и оценка инновационной деятельности субъектов в современных условиях их функционирования [Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Биймырсаева Э.М.//Учет и контроль» электронный научно-практический журнал, № 2 –1 2022, г. Москва – С-52-59 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48704199>
7. **Абдыкалыкова Т.Н./** О методологических аспектах организации бухгалтерского и налогового учета в хозяйствующих субъектах Кыргызстана[Текст] / Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, № 2 (37). - Бишкек, 2022 – С – 154-158<https://elibrary.ru/item.asp?id=36273600>
8. **Абдыкалыкова Т.Н./** Вопросы регулирования бухгалтерского и налогового учета в современных условиях в соответствии с международными стандартами[Текст] /Абдыкалыкова Т.Н., Мамытбек К.М.// Наука и инновационные технологии. №2 (23). – Бишкек, 2022 – С – 19-26
9. **Абдыкалыкова Т.Н./**Налоговый учет: исследование состояния и оценка перспективы[Текст] /Учет и контроль. 2023. Т. 2. №1 – С – 24-28 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54040653>
10. **Абдыкалыкова Т.Н./** О необходимости применения и использования налогового учета и анализа и их методологических аспектах[Текст] / Учет и контроль. 2023. Т. 2. №1 – С – 34-38<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54040655>
11. **Абдыкалыкова Т.Н./** Исследование некоторых методологических аспектов внедрения налогового учета и налогового анализа в Кыргызской Республике[Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Осмонова А.А. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т..4. №4 (136) – С – 59-65 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54263344>
12. **Абдыкалыкова Т.Н./** Налоговая система учета и анализа: необходимость и механизмы организации[Текст] /Наука и инновационные технологии. 2023. № 1 (26) - С – 8-13 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54773401>
13. **Абдыкалыкова Т.Н./**Влияние цифровизации на механизм налогового администрирования в Кыргызской Республике[Текст] /Наука и инновационные технологии. 2023. № 4 (29) – С – 20-26 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=61486588>

Заключение

Рассматривая результаты проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что поставленные цели и задачи были выполнены. В результате проведенного в работе исследования нами выявлены основные предпосылки возникновения налогового учета в системе бухгалтерского учета, и в работе удалось доказать объективную необходимость выделения налогового учета в самостоятельную систему, позволяющую государству в лице его фискальных органов решить целый ряд задач, решение которых с использованием только системы бухгалтерского учета просто невозможно. Возникновение налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало становление и развитие налогового учета и налогового анализа в целях налогового контроля. Предпосылкой для законодательного выделения налогового учета и налогового анализа как учетно-аналитической системы стал Закон Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4 «Налоговый кодекс Кыргызской Республики», где в ст.175;181 отмечается, что «налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести налоговый учет», и, соответственно, налоговый анализ, демонстрирующие реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта и отражающие властное предписание государства, относительно порядка учета доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

Исследование существующей практики налогового учета и налогового анализа свидетельствуют о том, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений решения проблем развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в современных условиях рыночного развития экономики Кыргызстана. В этой связи, нам представляется актуальным, во-первых, выработать методологическую и организационно-методическую основу налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировать и предложить практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, выработать научно-обоснованные нормативно-законодательные акты и целесообразность комплексного их применения для целей развития экономики и благосостояния кыргызской государственности на базе применения совершенной методологии налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации обусловленный их системным взаимодействием.

Сущность налогового учета в главе 28 НК КР определена как «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом». [1.гл.28] Следовательно, система налогового учета представлена как параллельная система бухгалтерского учета, в связи с чем возникает необходимость разделения налогового учета, разработав отдельный налоговый план счетов, хотя законодатели прямо

указали на то, что формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к налоговой политике налогоплательщика. Формы регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета. К 2024 году в Кыргызской Республике не только сформировалась устойчивая тенденция к разделению бухгалтерского и налогового учета, но и фактически существует система налогового учета по большинству исчисляемых налогов.

Учетно-аналитическое обеспечение финансово-хозяйственной деятельности организации и рациональное взаимодействие налогового учета требуют создания системы налоговых регистров, отвечающей критериям системности, внутренней непротиворечивости (регистры промежуточных расчетов и отчетных данных), формирование которой целесообразно осуществлять на основе отдельных приемов (единичность регистрации информации, обоснованность и достоверность вносимых данных, применение единых форм).

Наличие в налоговом учете и отчетности информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, помимо известных преимуществ включает, в себе ряд противоречий в формировании общей информационной базы. Анализ различных вариантов возникновения временных и постоянных налоговых разниц позволяет сформировать информационную базу, потенциально несущих информацию для принятия управленческих решений, что соответствует основным требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Для повышения оперативности функционирования и достоверности информационных систем налогового учета целесообразно использовать способы формирования отчетных данных, преимуществом которых является сохранение устойчивой и контролируемой связи между бухгалтерским и налоговым учетом, связанное со спецификой отрасли и различными условиями финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Исследования направленные на разработку моделирования в системе налогового учета показали, что экономическое прогнозирование организации налогового учета должно иметь комплексный характер и охватывать все виды налогов, которыми облагается предприятия. Вместе с тем оно должно быть связано и с другими, относительно самостоятельными сферами прогнозирования – приобретение, заготовление, реализация, формирование капитала и т.д. Каждое из названных направлений бухгалтерского и налогового учета имеет самостоятельное значение, которое должно быть учтено при их моделировании. В практике разработки моделирования организации налогового учета можно использовать следующие методы прогнозирования: экстраполяция, экспертные оценки, моделирование. Реализация представленных в работе организационно-методических положений по постановке системы налогового учета и анализа позволит организациям значительно повысить надежность информации, формируемой в системах бухгалтерского, финансового и налогового учета, снизить

налоговые риски, эффективно использовать данные налогового учета для целей налогового планирования и налоговой оптимизации, повысить результативность мероприятий финансового контроля.

Рекомендации автора:

1. Основопологающее отличие налогового учета от системы бухгалтерского учета как учетной системы заключается в том, что показатели налогового учета отражают реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта, а также отражает властное предписание государства, в каком порядке должны учитываться доходы и расходы и в каком порядке формировать налогооблагаемую базу. Налоговый учет является учетной системой, необходимой для конкретной цели - определения налогооблагаемой базы в соответствии с налоговым законодательством. Приоритетным пользователем информации налогового учета являются налоговые органы. Функцию налогового учета можно определить как, в первую очередь - финансово-учетная и во вторую очередь - фискально-учетная.

2. Впервые получив терминологическое закрепление по налогу на прибыль организаций, в дальнейшем налоговый учет законодательно выделился как самостоятельная учетная система. Это можно увидеть на примере упрощенной системы налогообложения, при которой налогоплательщики освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, но обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога. При этом налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобожденные от ведения бухгалтерского учета, в рамках налогового учета не только обобщают информацию, как это было установлено первоначально (по налогу на прибыль организаций), но и осуществляют ее сбор и регистрацию; то есть функции налогового учета расширяются. Налоговый учет законодательно признается самостоятельной учетной системой, которая функционирует вне рамок бухгалтерского учета. В результате налоговый учет, законодательно закрепленный по налогу на прибыль организаций и при упрощенной системе налогообложения, можно определить как учетную систему следующим образом: система сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов, организуемая налогоплательщиком.

3. В нашей практике Кыргызской Республики построения учетных систем основополагающим принципом является ориентация на приоритетного пользователя. В соответствии с этим принципом организуется налоговый учет, так как пользователем налогового учета являются, в первую очередь, налоговые органы, представляющие фискальные интересы государства. Особенностью налогового учета является то, что субъектами ведения налогового учета по ряду налогов являются не только налогоплательщики, но и налоговые агенты.

4. Налоговый учет располагает как первичными документами, установленными правилами бухгалтерского учета, так и своими

собственными. Так, документы, подтверждающие обоснованность применения той или иной ставки отдельных налогов, необходимо рассматривать как документы налогового учета, так как они подразумевают ведение отдельного налогового учета по тем или иным операциям. При специальных налоговых режимах к документам налогового учета необходимо отнести документы, подтверждающие право налогоплательщика на применение специального налогового режима.

5. Налоговый учет включает также и учет налоговых вычетов. Налоговые вычеты не влияют на налоговую базу, и исчисление суммы налога является отдельным от налогового учета институтом налогового права. Тем не менее, в связи с особенностями исчисления отдельных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, акцизов и налога на доходы физических лиц, когда необходимо отдельно определить суммы налогового вычета, что требует также ведения первичных документов, применения определенных приемов и методов учета, учет данных для расчета налоговых вычетов также следует относить к институту налогового учета.

6. В настоящее время, по нашему мнению, необходимо понимать налоговый учет в качестве института налогового права, как совокупность правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего налогового периода или налоговой базы последующих периодов, а также в необходимых случаях налоговых вычетов. Вынесение института налогового учета за рамки налога на прибыль организаций и упрощенной системы налогообложения продиктовано целесообразностью применения единого подхода к теоретическим основам определения налоговой базы по всем видам налогов.

7. Налоговый учет включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых отношений по всем видам налогов, в частности, нормы, устанавливающие обязанность налогоплательщика или налогового агента определять налоговую базу, документально подтверждать правильность порядка ведения налогового учета. Данные нормы можно определить как "общие нормы налогового учета". Налоговый учет конкретизируется в особенной части налогового права по отдельным видам налогов, которые можно характеризовать как "специальные нормы налогового учета".

8. Институционализация налогового учета и утверждение его приоритетности перед бухгалтерским учетом в фискальных целях выявляют объективную необходимость разделения сфер действия налогового законодательства и учетного законодательства. Это можно реализовать путем исключения из налогового законодательства обязанности налогоплательщиков предоставлять в налоговые органы финансовую отчетность, предоставив право налоговым органам в случае необходимости затребовать необходимые документы финансовой отчетности.

РЕЗЮМЕ

диссертации **Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны** на тему «**Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации**» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности **08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»**.

Ключевые слова: Налоговый учет, налоговый анализ, налоговый контроль, топливно-энергетическая отрасль, основные показатели, налоги, общая налогооблагаемая сумма, прогнозирование, оптимизация, производство электроэнергии, риск.

Предметом исследования является методология и методика ведения налогового учета, налогового анализа, оценка и моделирование, а также исследование практических вопросов организации налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации.

Объектом диссертационного исследования являются исследование по установлению, ведению и организации налогового учета и налогового анализа в субъектах топливно-энергетического комплекса Кыргызской Республики, состоящие из двух крупных отраслей: добыча топлива (угля, нефти, газа) и выработки электроэнергии.

Целью диссертационного исследования является выработка системы организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, разработка приемлемой методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

Теоретической и методологической основой работы являются труды классиков экономической науки, кыргызских и зарубежных ученых по методологии и практики организации налогового учета и налогового анализа деятельности субъектов топливно-энергетической отрасли, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и экономическому анализу; научно-методическая литература; материалы научно-практических конференций и семинаров.

К основным результатам исследования относятся в разработке методологических и организационно-методических основ налогового учета и налогового анализа, выработка практических рекомендации для выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, на основе изучения существующей их практики, а также разработка методов оптимизации системы налогового учета и налогового анализа с применением моделирования и определение основных направлений прогнозирования уровня налоговых отчислений для целей оптимизации системы налогообложения применительно к хозяйствующим субъектам Кыргызской Республики в условиях цифровизации.

Область применения: Результаты проведенного исследования использованы в практической деятельности Министерства финансов КР, Государственного агентства по финансовому надзору и аудиту и Счетной палаты КР, топливно-энергетических компании и предприятий Кыргызской Республики. Кроме того, полученные результаты используются в высших учебных заведениях экономического направления для организации учебного процес

SUMMARY

dissertation of **Abdykalykova Takhmina Nurlanbekovna** on the topic “**Improving accounting and tax analysis in enterprises in the context of digitalization**” for the academic degree of Candidate of Economic Sciences in specialty **08.00.12 “Accounting, Statistics”**.

Key words: Tax accounting, tax analysis, tax control, fuel and energy industry, main indicators, taxes, total taxable amount, forecasting, optimization, electricity production, risk.

The subject of the research is the methodology and methodology of tax accounting, tax analysis, assessment and modeling, as well as the study of practical issues of organizing tax accounting and tax analysis in the context of digitalization.

The object of the dissertation research is a study on the establishment, maintenance and organization of tax accounting and tax analysis in the subjects of the fuel and energy complex of the Kyrgyz Republic, consisting of two large industries: fuel production (coal, oil, gas) and electricity generation.

The purpose of the dissertation research is to develop the methodological and organizational-methodological foundations of tax accounting and tax analysis, develop practical recommendations for choosing the main directions for the development and improvement of tax accounting and tax analysis at enterprises in the context of digitalization, based on the study of their existing practices, as well as the development of optimization methods tax accounting and tax analysis systems using modeling and determining the main directions for forecasting the level of tax deductions for the purpose of optimizing the tax system in relation to business entities of the Kyrgyz Republic in the context of digitalization.

The theoretical and methodological basis of the work are the works of classics of economic science, Kyrgyz and foreign scientists on the methodology and practice of organizing tax accounting and tax analysis of the activities of subjects of the fuel and energy industry, legislative and regulatory acts on accounting and economic analysis; scientific and methodological literature; materials of scientific and practical conferences and seminars.

The main results of the study include the development of the methodological and organizational-methodological foundations of tax accounting and tax analysis, the development of practical recommendations for choosing the main directions for the development and improvement of tax accounting and tax analysis at enterprises in the context of digitalization, based on the study of their existing practices, as well as the development methods for optimizing the tax accounting system and tax analysis using modeling and determining the main directions for forecasting the level of tax deductions for the purpose of optimizing the tax system in relation to business entities of the Kyrgyz Republic in the context of digitalization.

Scope of application: The results of the study were used in the practical activities of the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic, the State Agency for Financial Supervision and Audit and the Accounts Chamber of the Kyrgyz Republic, fuel and energy companies and enterprises of the Kyrgyz Republic. In addition, the results obtained are used in higher educational institutions of economics to organize the educational process.