**Ж.БАЛАСАГЫН АТЫНДАГЫ КЫРГЫЗ УЛУТТУК УНИВЕРСИТЕТИ**

**И. РАЗЗАКОВ АТЫНДАГЫ КЫРГЫЗ МАМЛЕКЕТТИК ТЕХНИКАЛЫК УНИВЕРСИТЕТИ**

**Диссертациялык кеңеш Д 08.23.666**

Кол жазма укугунда

 УДК: 33:336.226:657.3:004

**Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна**

**Санариптештирүү шартында ишканаларда эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү**

**08.00.12- бухгалтердик эсеп, статистика**

Экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациянын

**авторефераты**

# Бишкек–2024

Иш Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнести башкаруунун автоматташтыруу институтунда аткарылды.

|  |  |
| --- | --- |
| **Илимий жетекчи:****Расамий****оппоненттер:****Жетектөөчү мекеме:** | **Осмонова Айнур Анваровна**,экономика илимдеринин доктору, М. Рыскулбеков атындагы Кыргыз экономикалык университетинин УИУ профессору |
| Коргоо 2024-жылдын “\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 00.00дө Ж. Баласагын атындагы Кыргыз улуттук университетинин жана И. Раззаков атындагы Кыргыз мамлекеттик техникалык университетинин алдындагы экономика илимдеринин кандидаты илимий даражасын изденип алуу үчүн диссертацияларды коргоо боюнча Д 08.23.666 диссертациялык кеңешинин жыйынында 720033 Кыргыз Республикасы, Бишкек шаары, Фрунзе көчөсү, 547 дареги боюнча өтөт.Диссертация менен Ж. Баласагын атындагы Кыргыз улуттук университетинин (720033, Бишкек ш., Жибек Жолу проспекти, 394) жана И. Раззаков атындагы Кыргыз мамлекеттик техникалык университетинин (720044, Бишкек ш., Манас проспекти, 66) китепканаларынан, ошондой эле ДК http: [\\dissovetekon.knu.kg](file:///%5C%5Cdissovetekon.knu.kg). сайтынан таанышууга болот.Автореферат 2024-жылдын “\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_ таркатылдыДК окумуштуу катчысы, э.и.д., доцент Есеналиева Б.Б. |

#

# ИШТИН ЖАЛПЫ МҮНӨЗДӨМӨСҮ

**Диссертациянын темасынын актуалдуулугу.** Салыктар негизги экономикалык рычаг болуп саналат, анын жардамы менен мамлекет рынок экономикасын түзүүгө таасир эте алат. Санариптештирүү шарттарында салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун пайда болушу фискалдык максаттар, салык төлөөчүлөр тарабынан салыктарды эсептөөнүн жана төлөөнүн тууралыгын контролдоо кыйынчылыгы менен шартталган, бул салыктык контролдоо максатында салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун калыптанышына жана өнүгүшүнө алып келди. Салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону эсептик-аналитикалык система катары мыйзамдык бөлүп берүү үчүн өбөлгөсү болуп Кыргыз Республикасынын 2022-жылдын 18-январындагы № 4 «Кыргыз Республикасынын Салык кодексин колдонууга киргизүү жөнүндө» Мыйзамы, анын 175-беренесинде;181-беренесинде «салык салуунун ар кандай шарттары каралган иштин түрлөрүн жүзөгө ашырган салык төлөөчүлөр салыктык эсепке алууну жүргүзүүгө милдеттүү» деп жана тиешелүү түрдө чарбалык субъекттин ишинин реалдуу финансылык-экономикалык көрсөткүчтөрүн көрсөткөн жана мамлекеттин бийликтин көрсөтмөсүн чагылдырган салыктык талдоо, кирешелерди жана чыгашаларды эсепке алуу тартибине, ошондой эле салык салынуучу базаны түзүү тартибине карата белгиленген.

Салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун учурдагы практикасын изилдөө санариптештирүү шарттарында салыктык стратегияны иштеп чыгууда Кыргызстандын экономикасынын рыноктук өнүгүүсүнүн азыркы шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү көйгөйлөрүн чечүүнүн бир нече натыйжалуу багыттары каралып жатканын күбөлөндүрөт. Ушуга байланыштуу бизге булар актуалдуу, биринчиден, салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун методологиялык жана уюштуруучулук-методикалык негизин иштеп чыгуу керек. Экинчиден, иштеп жаткан практиканы изилдөөнүн негизинде, санариптештирүү шартында ишканалардын салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү боюнча негизги багыттарды аң-сезимдүү тандоо үчүн практикалык сунуштамаларды түзүү жана сунуш кылуу, ал эми үчүнчүдөн, илимий жактан негизделген ченемдик-мыйзам актыларын жана алардын системалуу өз ара аракеттенүүсү менен шартталган санариптештирүү шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун жакшыртылган методологиясын колдонуунун базасында экономиканы жана кыргыз мамлекеттүүлүгүнүн бакубаттуулугун өнүктүрүү максаттары үчүн аларды комплекстүү колдонуунун максатка ылайыктуулугун иштеп чыгуу.

Салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону уюштуруунун теориясын жана практикасын өнүктүрүүгө М.И.Исраилов, Саякбаева А.А., Шербекова А.А., Д.К.Омуралиева, Э.У.Кулова, Т.Дж.Суранаев, А.А.Арзыбаев, А.Б.Ботобеков, К.М.Назарматова, А.А. Осмонова., Э.М. Биймырсаева., Х.А. Фынчина ж.б. сыяктуу көрүнүктүү окумуштуулар олуттуу салым кошкон.

Чет өлкөлүк илимде төмөнкү окумуштууларды белгилөөгө болот: Адамс Р., Андерсен Х., Бенке Р.Л., Бриттон Э., Ватерстон К., Ворст И., Дамари Р., Нидлз Б., Колдоуэл Д., Хорнгрен Ч.Т., А.Д., Шеремет, Н.П. Кондраков, В.П. Суйц, Ержанов М.С., К.Ш. Дюсембаев, С.Д. Тажибаев жана башкалар. Теориялык жактан иштеп чыгуунун жетишсиздиги жана санариптештирүү шартында салыктык эсепке алуу жана салыктык талдоо системасын оптималдаштыруу боюнча көптөгөн маселелерди практикалык чечүү зарылдыгы диссертациялык иштин темасын тандоону шарттады, изилдөөнүн максатын жана милдеттерин аныктады.

**Диссертациянын темасынын приоритеттүү илимий багыттар, ири илимий программалар (долбоорлор), билим берүү жана илимий мекемелер тарабынан жүргүзүлүүчү негизги илимий-изилдөө иштери менен болгон байланышы.** Диссертациянын темасы Кыргыз Республикасынын Президентинин 2018-жылдын 31-октябрындагы № 221 ПЖ «2018-2040-жылдары Кыргыз Республикасын өнүктүрүүнүн улуттук стратегиясы жөнүндө» Жарлыгы менен бекитилген тартып 2018-жылга чейин 2018-2040-жылдары Кыргыз Республикасын өнүктүрүүнүн улуттук стратегиясына жана Кыргыз Республикасынын экономикасын туруктуу өнүктүрүүгө басым жасоо менен адамга багыт алуу менен өлкөнү өнүктүрүүнүн узак мөөнөттүү стратегиялык максаттарынын негизинде ырааттуулук принцибин сактоо аркылуу Кыргыз Республикасын 2040-жылга чейин өнүктүрүүнүн улуттук стратегиясынын алкагында иштелип чыккан жарандардын бакубаттуулугун жакшыртууга багытталган 2026-жылга чейин Кыргыз Республикасын өнүктүрүүнүн улуттук программасына байланышткан. Диссертациялык изилдөө Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнести башкаруунун автоматташтыруу институтунун илимий-изилдөө иштеринин планына киргизилген.

**Изилдөөнүн максаты жана милдетери.** Диссертациялык иштин максаты ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштеп чыгуу, салыктык эсептөөлөрдү талдоонун жана баалоонун алгылыктуу методикасын иштеп чыгуу, ошондой эле моделдөөнүн базасында салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттарын аныктоо болуп саналат.

Изилдөөнүн коюлган максатына жетүү үчүн төмөнкү милдеттер аныкталды:

1. санариптештирүү шарттарында ФОЭСке ылайык ишканаларда бухгалтердик салык эсебин жүргүзүүнүн теориялык негиздерин изилдөө жана аларды автордук аныктоо үчүн «салыктар» жана «салыктык эсеп» түшүнүгүнүн эволюциясы жана ал боюнча пикирлерге сереп салуу;

2. ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелерин иликтөө жана изилдөө жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрүн аныктоо;

3. заманбап чарбалык шарттарда ишканалардын жана уюмдардын салыктык талдоо жүргүзүү жана аткаруу боюнча теориялык-методикалык аспекттерин изилдөө;

4. Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн азыркы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүү;

5. салыктык эсепке алууну жүргүзүү практикасын изилдөө жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштеп чыгуу;

6. 2030-жылга чейинки мезгилге моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттарын аныктоо;

7. энергетика тармагындагы ишканалар колдонгон салыктык эсепке алуу системасын жана салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методикасын иштеп чыгуу жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдорун иштеп чыгуу.

**Алынган натыйжалардын илимий жаңылыгы** ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштеп чыгууда, Кыргыз Республикасынын ишканаларынын салыктык эсептөөлөрүн талдоонун жана баалоонун ыңгайлашкан методикасын иштеп чыгууда, ошондой эле моделдөөнүн базасында салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттарын аныктоодо турат.

1. санариптештирүү шарттарында ФОЭСке ылайык ишканаларда бухгалтердик салык эсебин жүргүзүүнүн теориялык негиздери изилденди. аларды автордук аныктоо үчүн «салыктар» жана «салыктык эсеп» түшүнүгүнүн эволюциясы жана ал боюнча пикирлерге сереп салынды;

2. ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелери иликтенди жана изилденди жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрү аныкталды;

3. заманбап чарбалык шарттарда ишканалардын жана уюмдардын салыктык талдоо жүргүзүү жана аткаруу боюнча теориялык-методикалык аспекттери изилденди;

4. Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн азыркы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүлдү;

5. салыктык эсепке алууну жүргүзүү практикасы изилденди жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштелип чыкты;

6. 2030-жылга чейинки мезгилде моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталды;

7. энергетика тармагындагы ишканалар колдонгон салыктык эсепке алуу системасын жана салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методикасы иштелип чыкты жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдору иштелип чыкты.

**Алынган натыйжалардын практикалык маанилүүлүгү** алар отун-энергетика тармагындагы ишканаларды салыктык эсепке алуу жана салыктык талдоо практикасына киргизүү үчүн сунушталышы мүмкүн экендиги менен бекемделет. Диссертациялык изилдөөнүн материалдары жана теориялык жоболору Кыргыз Республикасынын ЖОЖдорунда бухгалтердик эсеп жана экономикалык талдоо маселелерин кароо максатында колдонулушу мүмкүн. Методикалык сунуштамаларды жана сунуштарды практикалык колдонуу аткарылуучу иштердин натыйжалуулугун жогорулатууга мүмкүндүк берет. Алар интегралдык системаны ишке киргизүүдө жана салык эсептөөлөрүн жана салык жүгүн моделдөөнүн шарттарын аныктоодо колдонулушу мүмкүн, ошондой эле өлкөнүн деңгээлинде бухгалтердик эсепти жана салыктык талдоону өнүктүрүү үчүн багыт катары кызмат кылат.

**Алынган натыйжалардын экономикалык маанилүүлүгү.** Изилдөөнүн натыйжасында алынган тыянактар жана сунуштар компаниялар үчүн төмөнкүдөй экономикалык пайда алууга мүмкүндүк берет: салыктык милдеттенмелерди ички контролдоо кызматтарын ченемдик камсыз кылуу; салыктык чегерүүлөрдүн толуктугу жана аныктыгы; салыктык жана башка тобокелдиктерди азайтуу; чарбалык субъекттерде салыктык эсепке алуу жана талдоо системасын киргизүү. Белгилей кетчү нерсе, салык органдары аркылуу мамлекеттик органдар жана экономикалык субъекттер бирдей ченемдик камсыздоо жана салыктык эсепти уюштурууну системалаштыруу, ишке ашыруунун методикалык негиздери жана компаниялардын салыктык көрсөткүчтөрүн талдоонун бирдиктүү системасы түрүндө экономикалык пайда алат.

# Диссертациянын коргоого коюлуучу негизги жоболору:

– Санариптештирүү шарттарында ФОЭСке ылайык ишканаларда салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн теориялык негиздерин изилдөө, аларды автордук аныктоо үчүн «салыктар» жана «салыктык эсеп» түшүнүгүнүн эволюциясы жана ал боюнча пикирлерге сереп салуу;

– Ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелерин изилдөө жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрүн аныктоо;

– Заманбап чарба шарттарында ишканаларга жана уюмдарга салыктык талдоо жүргүзүүнүн жана аткаруунун теориялык-методикалык аспекттерин изилдөө;

– Заманбап чарба шарттарында ишканаларга жана уюмдарга салыктык талдоо жүргүзүүнүн жана аткаруунун теориялык-методикалык аспекттерин изилдөө;

– Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн азыркы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүү;

– салыктык эсепке алууну жүргүзүү практикасын изилдөө жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштеп чыгуу;

– 2030-жылга чейинки мезгилге моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттарын аныктоо;

– энергетика тармагындагы ишканалар колдонгон салыктык эсепке алуу системасын жана салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методикасын иштеп чыгуу жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдорун иштеп чыгуу.

 **Изденүүчүнүн жеке салымы.** Диссертациялык изилдөөнүн материалдары окуу-методикалык адабияттарды, окуу-методикалык комплекстердин документтерин жана материалдарын иштеп чыгууда жана экономикалык багыттагы жогорку окуу жайлардын окуу процессинде колдонулат. Салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн методикалык негиздери жана практикасы иштелип чыкты жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасы иштелип чыкты, салыктык талдоо жүргүзүү методикасы иштелип чыкты жана 2030-жылга чейинки мезгилге моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталды.

**Диссертациянын натыйжаларын апробациялоо.** Изилдөөнүн илимий-теориялык жана практикалык натыйжалары эл аралык жана улуттук илимий-практикалык конференцияларда бяндалды жана жактырылды:Борбордук Азия өлкөлөрүнүн бухгалтерлеринин жана аудиторлорунун Ысык-Көл форуму «Исраилдик окуулар» (Кыргыз Республикасы, Чолпон-Ата ш. 2022) - «Риски и угрозы финансовой безопасности в странах Евразии и пути противодействия», Эл аралык инновациялык технологиялар университети «Инновационные технологии и передовые решения» (Кыргыз Республикасы, Бишкек ш. 2022-2024-жж.), Алматы гуманитардык-экономикалык университети «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (Казакстан Республикасы, Алматы ш. 2024-ж.), И. Раззаков атындагы Кыргыз мамлекеттик техникалык университети «Инновации в профессиях бухгалтера и финансиста на рынке труда в условиях цифровизации» (Кыргыз Республикасы, Бишкек ш. 2024-ж.), Кыргыз Республикасынын бухгалтерлер күнүнө карата Х эл аралык илимий-практикалык конференция-студенттердин жана жаш окумуштуулардын илимий баяндамаларынын конкурсу «Актуальные вопросы учёта, анализа, аудита и управления в условиях цифровой экономики» (Кыргызстан, Бишкек ш. 2024-ж.).

Диссертациялык изилдөөнүн негизги жоболору Кыргызстандын электр энергетика тармагынын чарбалык субъекттеринин ишинде колдонулган, ошондой эле автор тарабынан иштелип чыккан практикалык жана методикалык сунуштамалар Кыргыз Республикасынын жогорку окуу жайларынын ишине киргизилген. Ишке ашыруу актылары менен ырасталган.

**Диссертациянын натыйжаларынын жарыяланышы.** Илимий изилдөөнүн негизги жоболору, тыянактар, сунуштар, сунуштамалар жалпы көлөмү 3,5 б.т. 13 илимий эмгекте толук чагылдырылды.

**Диссертациянын түзүлүшү жана көлөмү.** Диссертациялык иш киришүүдөн, үч главадан, тыянактардан, колдонулган адабияттардын тизмесинен, тиркемеден турат. Иштин жалпы көлөмү 188 баракты түзөт.

# ДИССЕРТАЦИЯНЫН НЕГИЗГИ МАЗМУНУ

**Киришүүдө** диссертациянын темасынын актуалдуулугу негизделди, изилдөөнүн максаты жана милдеттери түзүлдү, алынган натыйжалардын илимий жаңылыгы баяндалды, алынган натыйжалардын практикалык жана экономикалык маанилүүлүгү ачылды, диссертациянын коргоого коюлуучу негизги жоболору, изденүүчүнүн жеке салымы берилди жана диссертациянын натыйжаларынын апробациясы баяндалды.

 **«САНАРИПТЕШТИРҮҮ ШАРТЫНДА КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ЭКОНОМИКАЛЫК СУБЪЕКТТЕРИН ЭСЕПКЕ АЛУУНУН ЖАНА САЛЫКТЫК ТАЛДООНУН ТЕОРИЯЛЫК НЕГИЗДЕРИ»** биринчи главадасанариптештирүү шарттарында ФОЭСке ылайык ишканаларда бухгалтердик салык эсебин жүргүзүүнүн теориялык негиздери изилденди. Автордук аныктоо үчүн «салыктар» жана «салыктык эсепке алуу» түшүнүгүнүн эволюциясы жана пикирлерге сереп салынды жана ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелери иликтенди жана изилденди, Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрү аныкталды, заманбап чарба жүргүзүү шарттарында ишканалардын жана уюмдардын салыктык талдоо жүргүзүү жана аткаруу боюнча теориялык-методикалык аспекттери изилденди.

Салыктарды жана салыктарды жыйноону илимий таануу коомдун тарыхый эволюциясынан бөлүнбөйт. Ар бир жаңы теорияда чындыктын жаңы фактылары табылат жана бул бизге учурдагы теорияларды убактылуу белгилер боюнча топтоого аракет кылууга мүмкүндүк берет. Экономикалык теорияда калыптанган ар кандай багыттардын өкүлдөрүнүн көз караштарында айырмачылыктар көбүрөөк байкалгандыктан, белгиленген багыттар боюнча салык алуу көйгөйлөрүнө карата мамилелер менен таанышуу максатка ылайыктуу көрүнөт. Салыктардын, салык саясатынын жана фискалдык саясаттын теориялык жана методологиялык негиздерин алгач меркантилисттер түптөгөн. Экономикада мамлекеттик кийлигишүү финансы жана жер реформасына, фискалдык саясатка алып келген. Т. Мен, /Англия/ [*Ман Т. Меркантилизм. Богатсво Англии во внешней торговле: Научная литература 2007. Директ Медиа*], А.Серра/Италия/ [*Серра А. Краткий трактат о средствах снабдить в изобилии золотом и серебром королевства, лишенные рудников драгоценных металлов (1613) // Сборник «Меркантилизм», Соцэкгиз, 1935.*]*,* А. Монкретьен /Франция/ [Сладуковская М.А. *«Политическая экономия Антуана де Монкретьена (к 400-летию выпуска «Трактата по политической экономии»)» // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика, no. 2, 2016, pp. 107-118.*]*,* меркантилизм концепциясынын негизги өкүлү болуп саналуу менен, бардык пайда жерден чыккандыктан, жердик менчик ээлери жана жердин кожоюндары элдин байлыгынын негизин көрөсөтөт деп эсептеген. Салык төлөмдөрүнүн маңызын ачуу үчүн А. Смит салык булактары катары рентаны, пайданы жана эмгек акыны кароону сунуш кылган, ошондой эле салык салуунун фискалдык саясаттын аксиомаларына айланган төрт принцибин иштеп чыккан: адилеттүүлүк, аныктык, ыңгайлуулук, үнөмдүүлүк [*См**ит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов: пер. с англ. /предисл.*].Ушул себептен, Д. Рикардо салыктар фискалдык максаттарда гана колдонулушу керек деп эсептеп, салыктарды капиталды түзүүнүн жана топтоонун кайтарылгыс процессине тоскоол болгон кутулгус жамандыктын булагы катары чечмелеген. Рикардо салыктардын баалар жана кирешелер менен өз ара байланышын негиздөөгө аракет кылган, ага ылайык кандай болбосун товарга салык аны өндүрүү боюнча пайданы төмөндөтөт [*Ри**к**ардо, Д. Начало политической экономии и налогового обложения: избранное: пер. с англ. / предисл. Л. Н. Клюкина. М.: ЭКСМО, 2008. 960 с. (Антология экономической мысли)*]. Өз кезегинде, ал кыйыр жана түз салыктардын өз ара байланышын аныктап, биринчи кезекте баштапкы зарылдыктагы товарларга эмес, кымбат баалуу буюмдарга салык салынышы керек деп эсептеген. Салык саясаты көйгөйүнө
К. Маркс көңүл бурган, анын пикири боюнча салыктар башкаруучу класс катары буржуазияны күтүү үчүн зарыл болгон мамлекеттик кирешенин негизги түрү болуп саналат. Маркс «...салыктар мамлекеттин экономикалык жашоосун билдирген ишке ашыруу болуп саналат» деп эсептеген [*Маркс, К. Капитал. Т. 4 / К. Маркс, Ф. Энгельс. М.: Изд-во полит. лит., 1955. 638 с*.]. Маржиналисттер, атап айтсак А. Маршалл кыйыр салыктар менен коомдук бакубатчылыктын өз ара байланышына көңүл бурган, ошону менен бирге экономиканын абалына таасир этүүчү мамлекеттик зарыл болгон кийлигишүүсүн шарттаган. Коомдук бакубатчылыкты жогорулатуу үчүн кыйыр салык (баага үстөк) менен, анын пикири боюнча, кирешеси төмөндөгөн тармактарга салык салуу, ал эми кирешеси жогорулаган тармактарга субсидия берүү керек; өз кезегинде, туруктуу кирешеси бар тармактарды мамлекеттин кийлигишүүсүз калтыруу керек [*Маршалл, А. Принципы экономической науки. М.: Прогресс, 1993. 594 с*.].

Салыктар жөнүндө бардык түшүнүктөр бирдиктүү экендигин байкоо кыйын эмес: салык – бул коомдук ресурстарды белгилүү бир жалпы максаттар үчүн пайдалануу мүмкүнчүлүгү үчүн баарыбыз төлөгөн баа. *Ушуга байланыштуу, биздин пикирибиз боюнча, салык деп экономикалык субъекттерден жана жеке жактардан мамлекеттин ишин финансылык жактан камсыз кылуу максатында аларга менчик укугунда таандык каражаттарды ажыратуу түрүндө алынуучу милдеттүү, жекече акысыз төлөмдү түшүнүү керек.*

Акыркы жылдардагы илимий эмгектерди, басылмаларды изилдөө салыктык эсепке алуу теориясынын негиздеринин көйгөйлөрү Кыргызстандын, жакынкы жана алыскы чет өлкөлөрдүн окумуштуу-практиктери тарабынан активдүү көтөрүлгөндүгүн көрсөттү. Салыктык эсепке алуунун маңызы экономикалык билимдин ушул чөйрөсүн аныктоодо чагылдырылат. Салыктык эсепке алуу салыктык башкаруу системасынын натыйжалуулугун жогорулатуу үчүн экономикалык маалыматтарды обочолонгон натыйжасы болуп саналат, анын негизи чечим кабыл алуу теориясы болуп саналат. Бардык позициялар жалпыланган түрдө төмөнкүдөй берилет:

1. салыктык эсепке алуу – бухгалтердик эсептин чакан системасы, анын маалыматы салыктык башкаруу жана салыктык эсепке алуунун ишин акырына чейин контролдоо үчүн пайдаланылат (А. Шеремет, Н. Кондраков, М. Вахрушина, М.В. Мельник, В.Э. Керимов и др.);
2. салыктык эсепке алуу салыктар боюнча башкаруу чечимдерин кабыл алуу үчүн маалыматтарды түзүү максатында салык салуу системасын эсепке алуунун, ченемдөөнүн, пландоонун, контролдоонун жана талдоонун интеграцияланган системасын билдирет (Т. Карпова, В. Ф. Палий и др.);
3. салыктык эсепке алуу – бул бухгалтердик эсеп системасындагы салык маалыматтарынын жыйындысын билдирет, анын маалыматы салык уюмдарын башкаруу үчүн колдонулат (П. Безруких, Волкова О.Н. и др.);
4. салыктык эсепке алуу – салык салуу маселелери боюнча уюмдун башкаруу системасы жана анын бардык функциялары менен байланышкан же конкреттүү өндүрүштүк натыйжаларга жетишүү үчүн салыктык милдеттенмелер боюнча тиешелүү сандык маалыматтарды берүүгө багытталган бухгалтердик эсептин чакан системасы (Исраилов М.И., Биймырсаева Э.М., Арзыбаев А.А.и др.).

*Биздин пикирибиз боюнча, салыктык эсепке алуу уюмдун иштөөсүнүн альтернативдүү варианттарын түзүүгө багытталган жана аны толугу менен жана айрым процесстерди башкаруу боюнча чечим кабыл алуу процессин маалыматтык камсыздоо үчүн арналган пландоо, эсепке алуу жана талдоо формаларынын жана методдорунун жыйындысын бириктирген маалыматтык-эсептөө системасын билдирет.*

Ар бир жекече алынган уюм чарбалык субъект үчүн кыйла алгылыктуу болгон салыктык эсепке алуу системасын өз алдынча түзүүгө жана эсепке алуу саясатындагы бардык белгиленген аспекттерди бекитүүгө укуктуу. Салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону эсептик-аналитикалык система катары мыйзамдык бөлүү үчүн өбөлгө болуп Кыргыз Республикасынын 2022-жылдын 18-январындагы № 4 «Кыргыз Республикасынын Салык кодексин колдонууга киргизүү жөнүндө» Мыйзамы болду, анда 175;181-беренелерде «салык салуунун ар кандай шарттары каралган иштин түрлөрүн жүзөгө ашырган салык төлөөчүлөр салыктык эсепке алууну жүргүзүүгө милдеттүү» жана тиешелүү түрдө чарбалык субъекттин ишинин реалдуу финансылык-экономикалык көрсөткүчтөрүн көрсөткөн жана мамлекеттин бийликтин көрсөтмөсүн чагылдырган салыктык талдоо, кирешелерди жана чыгашаларды эсепке алуу тартибине, ошондой эле салык салынуучу базаны түзүү тартиби белгиленет. Салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун учурдагы практикасын изилдөө санариптештирүү шарттарында салыктык стратегияны иштеп чыгууда Кыргызстандын экономикасынын рыноктук өнүгүүсүнүн азыркы шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү көйгөйлөрүн чечүүнүн бир нече натыйжалуу багыттары каралып жатканын күбөлөндүрөт. Буга байланыштуу булар бизге актуалдуу, биринчиден, санариптештирүү шарттарында салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун методологиялык жана уюштуруучулук-методикалык негизин иштеп чыгуу керек. Экинчиден, иштеп жаткан тажрыйбаны изилдөөнүн негизинде, санариптештирүү шарттарында ишканалардын салыктык эсепке алуусун жана салык талдоосун өнүктүрүү жана өркүндөтүү боюнча негизги багыттарын аң-сезимдүү тандоо үчүн практикалык сунуштамаларды иштеп чыгуу жана сунуш кылуу, ал эми үчүнчүдөн, илимий жактан негизделген ченемдик-мыйзам актыларын жана алардын системалуу өз ара аракеттенүүсү менен шартталган санариптештирүү шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун жакшыртылган методологиясын колдонуунун базасында экономиканы жана кыргыз мамлекеттүүлүгүнүн бакубаттуулугун өнүктүрүү максаттары үчүн аларды комплекстүү колдонуунун максатка ылайыктуулугун иштеп чыгуу.

Кыргызстандын салык системасы татаал жана туруктуу өзгөрүүлөр менен мүнөздөлөт, бул экономикалык субъекттерден салыктык эсепке алууну уюштурууга өзгөчө көңүл бурууну талап кылат. Салыктык эсепке алууну уюштуруунун негизги милдети экономикалык субъекттердин эсепке алуу практикасында салыктык эсепке алууну уюштуруунун варианттарын ачуу жана санариптик экономика шарттарында салыктык эсепке алууну уюштурууну модернизациялоонун багыттарын аныктоо менен бекемделет.

«Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКта салыктык эсепти жүргүзүү үчүн Кыргыз Республикасынын Өкмөтүнүн 2010-жылдын
7-октябрындагы № 231 токтому менен бекитилген Ишкердик субъекттердин, коммерциялык эмес уюмдардын (бюджеттик мекемелерди албаганда) финансылык-чарбалык ишинин бухгалтердик эсебинин эсептик планын колдонуу сунуш кылынат. Ошол эле учурда салык эсебин жүргүзүү үчүн төмөнкү кошумча эсептерди ачууну сунуштайбыз:

2900 «Материалдык эмес активдер» бөлүмү:

2910 «Франшиза» бөлүмчөсү:

2911 – Бир жолку салык чыгымдары

2912 – Чакан ГЭСтерден электр энергиясын өндүрүүдөн алынуучу салыктар боюнча чыгымдар;

2913 – Товардык франшиза салыктары боюнча чыгымдар;

2914 – Сервистик франшиза салыктары боюнча чыгымдар;

2915 – Бизнес форматындагы франшиза салыгы боюнча чыгымдар;

2916 – Товардык белгини пайдалануу үчүн салыктар боюнча чыгымдар;

2917 – корпоративдик франшиза салыктары боюнча чыгымдар;

2918 – компаниянын брендин жана иштетүү системасын пайдаланууга салыктар боюнча чыгымдар;

2919 – Роялтиден франшиза салыгы боюнча чыгымдар

Бул сунуш кылынган эсептер боюнча франшизанын өздүк наркын түзүүгө байланыштуу салыктар боюнча чыгымдар чагылдырылат. Мында төмөнкү бухгалтердик жазуулар сунушталат:

1. *Франшиза боюнча бир жолку салыктардын салык салынуучу суммасы:*

*Дебет - 2911 «Бир жолку салыктарга чыгымдар»*

*Кредит – 3400 «Төлөөгө каралган салыктар»*

*2. Франшизанын наркына бир жолку салык чыгымдарын кошуу:*

*Дебет – 2910 «Франшиза»*

*Кредит – 2911 «Бир жолку салыктарга чыгымдар»*

*3. Салык салынуучу бир жолку салыктын суммасын ФОЭСке ылайык таануу – 12:*

*Дебет – 3400 «Төлөөгө салыктар»*

*Кредит – 3300 «Кыска мөөнөттүү карыздык милдеттенмелер»*

*4. Салыктык милдеттенмелерди жоюу:*

*Дебет – 3300 «Кыска мөөнөттүү карыздык милдеттенмелер»*

*Кредит – 1110 «Улуттук валютадагы акча каражаттары» же*

 *1210 «Улуттук валютадагы эсептер»;*

2920 «Гудвилл» бөлүмчөсү:

2921 – компаниянын гудвилин түзүү боюнча салыктык милдеттенмелер;

2922 – электр энергиясын сатуу кызматтарынын гудвилл боюнча салык милдеттенмеси;

2923 – конкреттүү ишти жүзөгө ашырууга лицензиясынын гудвилл боюнча салык милдеттенмеси;

2924 – гудвилл контракттары боюнча салыктык милдеттенмелер;

2925 – жеке гудвилл боюнча салык милдеттенмеси;

Бул сунушталган гудвилл эсептери боюнча ФОЭСке ылайык гудвиллдин өздүк наркын түзүү менен байланышкан салыктар боюнча чыгымдар чагылдырылат жана ошол эле учурда төмөнкү бухгалтердик жазуулар сунуш кылынат:

*1. Компаниянын гудвиллин түзүү боюнча салыктык милдеттенмелердин салык салынуучу суммасы:*

*Дебет – 2921 «Компаниянын гудвиллин түзүү боюнча салыктык милдеттенмелер»*

*Кредит – 3400 «Төлөөгө салыктар»*

*2. Компаниянын гудвиллин түзүү боюнча чыгымдарды гудвиллдин өздүк наркына киргизүү:*

*Дебет – 2920 «Гудвилл»*

*Кредит – 2921 «Компаниянын гудвиллин түзүү боюнча салыктык милдеттенмелер»*

*3. ФОЭСке ылайык компаниянын гудвиллди түзүү боюнча салыктык милдеттенмелердин суммасын таануу:*

*Дебет -3400 «Төлөөгө салыктар»*

*Кредит – 3300 «Кыска мөөнөттүү карыздык милдеттенмелер»*

*4. Салыктык милдеттенмелерди жоюу:*

*Дебет – 3300 «Кыска мөөнөттүү карыздык милдеттенмелер»*

*Кредит – 1110 «Улуттук валютадагы акча каражаттары» же*

 *1210 «Улуттук валютадагы эсептер».*

**«САНАРИПТЕШТИРҮҮ ШАРТТАРЫНДА КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ЭКОНОМИКАЛЫК СУБЪЕКТТЕРИНИН САЛЫКТЫК ЭСЕПКЕ АЛУУ ЖАНА ТАЛДОО ЖҮРГҮЗҮҮНҮН УЮШТУРУУЧУЛУК-МЕТОДИКАЛЫК АСПЕКТТЕРИ»** деген экинчи главада Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн учурдагы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүлдү, ФОЭСке ылайык салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоо жүргүзүү практикасы изилденди.

**Диссертациялык изилдөөнүн объекти** болуп эки ири компаниядан: «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтан жана «Электр станциялары» ААКтан турган Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын субъекттеринде салыктык эсепти жана салыктык талдоону белгилөө, жүргүзүү жана уюштуруу боюнча изилдөө эсептелет.

**Изилдөөнүн предмети** салык эсепке алуу, салыктык талдоо, баалоо жана моделдөө, ошондой эле санариптештирүү шартында салыктык эсепке алуу жана салыктык талдоону уюштуруу боюнча практикалык маселелерди изилдөө методологиясы жана методикасы болуп саналат.

Изилдөө методдору жана материалдары. Иште экономикалык, статистикалык, графикалык жана салыштыруу сыяктуу талдоо методдору, ошондой эле жалпы илимий методдор – талдоо жана синтез, илимий абстракттуу, түзүмдүк, функционалдык жана табигый-тарыхый мамиле колдонулду. Изилдөөлөрдө энергетикалык тармактын экономикалык субъекттеринин, анын ичинде «Электр станциялары» ААКтын, «КУЭТ» ААКтын финансылык отчеттуулугунун маалыматтары колдонулду.

2023-жылы Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин кирешелеринин өсүү темпинин 2019-жылга салыштырмалуу 234,2 %га жогорулашы, баарынан мурда салыктык башкаруунун сапатын жакшыртуунун эсебинен камсыз кылынды. Төмөндө Кыргызстандын мамлекеттик бюджетинин салыктык түшүүлөрдүн эсебинен түзүлгөн кирешелеринин көрсөткүчтөрү келтирилген. 2023-жылы Кыргыз Республикасындагы макроэкономикалык кырдаал дүйнөлүк экономикада, чийки зат жана финансылык рыноктордо түзүлгөн бир түрдүү кырдаалга карабастан, өлкөдө макроэкономикалык жана социалдык туруктуулукту камсыз кылууга мүмкүндүк берди. 2022-жылга салыштырмалуу мамлекеттик бюджеттин орточо жылдык өсүш темпи 130,7 %ды түздү, бул оң динамиканы күбөлөндүрөт.

Жүргүзүлгөн изилдөө жана маалыматтарды талдоо салыктык чегерүүлөр боюнча илимий изилдөөлөрдө маалыматтык чечим кабыл алуунун маанилүү бөлүгү болуп саналат. Маалыматтарды визуалдаштыруу жана түшүнүү үчүн эң натыйжалуу куралдардын бири бул графиктер жана диаграммалар. Диссертацияда биз Кыргыз Республикасынын 2019-2023-жылдарга карата мамлекеттик бюджетинин салык кирешелеринин графигин түзүү менен электрондук таблицалардын жардамы аркылуу маалыматтарды талдоону кантип жүргүзүүгө боло тургандыгын карайбыз (млн сом) ( 2.1; 2.2-сүр. караңыз).

2.1-сүрөт – Кыргыз Республикасынын 2019-2023-жж. үчүн мамлекеттик бюджетинин салыктык кирешелери (млн сом).

Булак: 2.1-таблицадагы маалыматтар боюнча автор тарабынан аткарылды (<https://stat.gov.kg/ru/statistics/finansy/>)

2.2-сүрөт – Кыргыз Республикасынын 2023-жылга карата мамлекеттик бюджетинин региондор боюнча салыктык кирешелери (пайыз менен)

Булак: № 2.1 таблицадагы маалыматтар боюнча автор тарабынан аткарылды <https://stat.gov.kg/ru/statistics/finansy/>)

**2.3-таблица – 2019-2023-жж үчүн энергетика тармагынан салыктык түшүүлөр жөнүндө маалыматтар, миң сом**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Салыктын түрү | 2019-ж. | 2020-ж. | 2021-ж. | 2022-ж. | 2023-ж. |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|   | Баары: | 1838921,30 | 1755213,40 | 2082176,90 | 2550082,30 | 2376461,20 |
|   | анын ичинде |   |   |   |   |   |
| 1 | Киреше салыгы | 550697,30 | 530598,20 | 603688,40 | 667657,00 | 782952,10 |
| 2 | Пайдага салык | 83235,60 | 78735,20 | 120455,20 | 215991,30 | 24245,20 |
| 3 | Патенттин негизинде салык | 45,70 | 78,20 | -6,00 | 8,40 | 26,80 |
| 4 | Мүлккө салык | 7647,70 | 9632,40 | 10127,70 | 8537,50 | 7401,50 |
| 5 | Жер салыгы | 16645,50 | 13793,50 | 15355,60 | 17959,10 | 17739,60 |
| 6 | Кошумча нарк салыгы (КНС) | 1218501,30 | 1116988,30 | 1320833,20 | 1631514,10 | 1242552,90 |
| 7 | Сатуудан алынган салык (НСП) | -37851,80 | 5387,60 | 11722,80 | 8414,90 | 301543,10 |

Булак: КР ФМ караштуу МСК маалыматтары боюнча автор тарабынан түзүлдү [<https://sti.gov.kg/>]

2019–2023-жылдарга энергетика тармагынан салыктык түшүүлөр жөнүндө маалымат базасында биз жүргүзгөн изилдөөлөр энергетика тармагынан бюджетке түшүүлөрдүн негизги бөлүгү КНСке (55-60 %), акциздерге (7-8 %), киреше салыгына (болжол менен 8,5 %) жана сатуудан алынуучу салыкка (2-3 %) туура келерин күбөлөндүрүп турат. Кыргыз Республикасынын бюджетинде кыйыр салыктардын үлүшү бардык салыктык түшүүлөрдүн 25 %ынан ашпагандыгын белгилей кетүүгө болот.

2023-жылы Кыргыз Республикасынын энергетика тармагындагы ишканалар тарабынан 127 092 млн сом суммасында өнөр жай продукциясы өндүрүлгөн, анын ичинен биздин изилдөөнүн объекттери болгон ишканалардын жана компаниялардын үлүшү (2.1-таблицаны караңыз), бул өнөр жай өндүрүшүнүн жалпы көлөмүнүн 41,7 пайызын түздү. 2023-жылы Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин кирешесине алар тарабынан 2104,8 млн сом салыктык төлөмдөр жана 72,3 млн сом салыктык эмес чегерүүлөр киргизилген. Биздин диссертациялык изилдөө объекттеринин тизмегине кирген ишканалар тарабынан Кыргыз Республикасынын Социалдык фондуна төлөмдөр түрүндө 486,4 млн сом киргизилген, бул камсыздандыруу төгүмдөрү боюнча Социалдык фонддун түшүүлөрүнүн жалпы көлөмүнүн 5,4 пайызын түзгөн.

Салыктык эсепке алууну уюштуруунун колдонуудагы практикасы киреше салыгы боюнча салыктык база салык салынуучу кирешенин суммасына азайтылган салык төлөөчү тарабынан салыктык мезгил үчүн алынган жылдык жыйынды кирешенин ортосундагы айырма катары эсептелген киреше болуп саналарын күбөлөндүрөт. Эгерде иш берүүчү тарабынан иштелген календардык ай үчүн төлөнүүчү эмгек акынын өлчөмү ушул беренеге ылайык белгиленген минималдуу эсептик кирешенин өлчөмүнөн ашпаса, салыктык база катары минималдуу эсептик кирешенин суммасы кабыл алынат. Кийинки календардык жылга бир айдагы минималдуу эсептик киреше Министрлер Кабинети тарабынан белгиленген тартипте статистикалык органдын маалыматтарынын негизинде өткөн жыл үчүн кызматкерлердин орточо айлык эмгек акысынын 60 пайызы өлчөмүндө Кыргыз Республикасынын райондору жана шаарлары боюнча аныкталат.

Кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө көрсөткүчтөрдү түзүүнүн айрым маселелеринин жетишсиз изилденгендигин жана иштелгендигин жана кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттуулукту түзүүнүн тартибин жөнгө салуучу ченемдик укуктук базанын жакшыртылбаганын эске алып, биз Кыргыз Республикасынын электр энергетика тармагынын чарбалык субъекттери үчүн «Кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттун» кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттуулуктун ведомстволук формасын сунуштайбыз. Отчеттуулуктун сунушталган ведомстволук формасын киргизүү финансылык отчеттуулуктун аналитикалык мүмкүнчүлүктөрүн жогорулатууга өбөлгө түзөт, кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө маалыматтарды алуунун ыкчамдуулугун жакшыртууга жана өз убагында жана объективдүү башкаруучулук чечимдерди кабыл алууга өбөлгө түзөт. Отчеттуулуктун сунушталган ведомстволук формасын киргизүү финансылык отчеттуулуктун аналитикалык мүмкүнчүлүктөрүн жогорулатууга жана өз убагында жана объективдүү башкаруучулук чечимдерди кабыл алууга өбөлгө түзөт.

**2.8-таблица – кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчет.**

**Отчеттуулуктун ведомстволук формасы (сунушталуучу)**

**Ишкана\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИУЖК боюнча**

**Менчик формасы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_МФЖК боюнча**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п№ | Көрсөткүчтөрдүн аталышы | Өлкө коду | Отчеттук мезгилдин башталы-шына карата калдык  | Отчет-тук мезгил үчүн чеге-рилди | Очтеттук мезгилде төлөндү | Отчеттук жылдын аягына карата калдыктар |
|  | Кыска мөөнөттүү милдеттенмелер  | (010) | 10 113 040 | Х | Х | 10 113 040 |
|  | Кыска мөөнөттүү чегерилген салыктык милдеттенмелер – анын ичинде бардыгы | (020) | 87,5 | 814880 | 814869 | 98,4 |
| Пайда салыгы | (030) | - | - | - | - |
| Төлөөгө киреше салыгы | (040) | 21,1 | 26377,7 | 26378,5 | 20,3 |
| Төлөөгө КНС | (050) | 43 | 747143 | 747146 | 40,5 |
| Акциздик салык | (060) | 2,3 | 1141,2 | 1140 | 3,5 |
| Роялти | (070) | 0 | 3,1 | 3,1 | 0 |
| Сатуудан түшкөн салык | (080) | 8,7 | 24363,1 | 24365,1 | 6,7 |
| КНС-ЕврАзЭС | (090) | 7,2 | 14334 | 14326,8 | 14,4 |
| Мүлккө салык | (100) | 2,6 | 1147,6 | 1140 | 10,2 |
| Жер салыгы | (110) | 1,9 | 340,9 | 341,9 | 0,9 |
| Башка | (120) | 0 | 29,4 | 28,2 | 1,2 |
| 3. | Бөлүштүрүлбөгөн пайда  | (130) | - | - | - | - |
| 4. | Жабылбаган зыян  | (140) | (3 813 182) | Х | Х | (7 227 721) |
| 5. | Максаттуу каржылоо жана максаттуу түшүүлөр | (150) | 9852375,5 | Х | Х | 10450519,84 |
| 6. | Резервдер | (160) | 847 175 | Х | Х | 497 267 |

Булак: автор тарабынан түзүлдү

Диссертацияда сунушталган форманы түзүүнүн толук методикасы берилди.

 Аналитикалык эсептөөлөр «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын («КУЭТ» ААК) материалдары боюнча аткарылган, аны өнүктүрүүнүн артыкчылыктуу багыты болуп электр станциялары тарабынан иштелип чыккан электр энергиясын жалпы Кыргыз Республикасы боюнча тиричиликке, ири өнөр жай жана башка керектөөчүлөргө ташуу жана бөлүштүрүү эсептелет. Ошондой эле «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААК иштеп жаткан электр станцияларын техникалык кайра жабдууну камсыздоо, ошондой эле жаңы генерациялоочу кубаттуулуктарды ишке киргизүү республиканын улуттук энергия системасын борборлоштурулган ыкчам-диспетчердик башкарууну ишке ашыруучу системалык оператор болуп саналат. Электр энергиясын сатуунун жаңы рынокторун издөө жана экспорттук потенциалды жогорулатуу «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын тышкы экономикалык ишинин башка артыкчылыктуу багыты болуп саналат. Кыргыз гидроэнергетикасынын потенциалдуу мүмкүнчүлүктөрү келечекте электр энергиясын ири масштабда экспорттоо мүмкүнчүлүгүн кароого мүмкүндүк берет.

**2.10-таблица – 2019-2023-жж үчүн “Кыргызстан улуттук электр тармагы” ААКтын кирешесин түзүү жана бөлүштүрүү, миң сом**



Булак: «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын маалыматтары боюнча автор тарабынан түзүлдү

**«КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА САНАРИПТЕШТИРҮҮ ШАРТТАРЫНДА САЛЫКТЫК ЭСЕПКЕ АЛУУ ЖАНА САЛЫКТЫК ТАЛДОО СИСТЕМАСЫН ӨРКҮНДӨТҮҮ»** үчүнчү главада2030-жылга чейинки мезгилге моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААК тарабынан салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталды, салыктык эсепке алуу системасы жана энергетика тармагынын ишканалары колдонгон салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методикасы иштелип чыкты жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүүнүн жолдору иштелип чыкты.

2030-жылга чейин «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын материалдарында аткарылган болжолдуу эсептөөлөр 2030-жылы 2019-жылга салыштырмалуу салык салынуучу салыктын жалпы суммасы 2 эседен ашык, ал эми 2023-жылга салыштырмалуу – 1,4 эсеге көбөйө тургандыгын ырастайт. Белгилүү болгондой, салыктардын жалпы салык салынуучу суммасы – бул «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын 2030-жылга чейинки ишинин эң маанилүү эсептик көрсөткүчтөрүнүн бири, ал экономикалык субъекттин салыгынын жылдык акыркы суммасын мүнөздөйт, ал компаниянын салыктарынын бардык түрлөрү боюнча сумма катары көрсөтүлөт. Салынуучу салыктын жалпы суммасы көбөйгөнүнө карабастан, жүргүзүлгөн талдоо көрсөткөндөй, туруктуу салык базасын түзүү фонунда «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКта салык жүктөмүн азайтуу тенденциясы байкалууда.

Диссертацияда заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдүн ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде стратегиялык салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдору иштелип чыккан. Система ар кандай көлөмдөгү эсептик маалыматтарды, эсепке алынган жумушчулардын ар кандай сандагы жумушчу орундарын, эсептөө техникасынын көп түрдүү каражаттарын жана эсептөө тармагынын топологияларын пайдалануу менен натыйжалуу иштөөнү колдойт. Мында масштабдуулук программалык комплекстин системалык деңгээлинде предметтик облустун моделинин сыпаттамасына (системанын конфигурациясына) өзгөртүүлөрдү киргизбестен камсыз кылынат. Белгилүү экономикалык талдоо методдорун, экономикалык-математикалык методдорду, математикалык статистикалык методдорду, катуу атаандаштык шартында программалоонун тиешелүү инструменттерин колдонуу бизди ишкананын ишинин финансылык натыйжаларына талдоо жүргүзүүгө мүмкүндүк берген финансылык-аналитикалык программаны иштеп чыгууга жана пайдага салыктардын жана салык жүгүнүн суммасын аныктоого алып келди. Салыктык жүктү эсептөө методикасы календардык жыл үчүн иш жүргүзүү процессинде пайда болгон салыктык милдеттенмелердин жалпы чоңдугун аныктоону карайт жана ишкана бюджеттик системага төлөөгө тийиш болгон салык талаасынын курамындагы милдеттүү төлөмдөрдүн ар бири үчүн жыл үчүн чегерилген суммалардын жыйындысын билдирет.

# КОРУТУНДУ

# Диссертациялык иште жүргүзүлгөн изилдөөлөр, санариптештирүү шартында ишканалардын салыктык эсепке алуусун жана салыктык талдоосун өркүндөтүүнүн илимий-теориялык жана уюштуруучулук-методикалык негиздери Кыргыз Республикасынын энергетика тармагындагы ишканалардын салыктык эсепке алуусун жана салыктык талдоосун натыйжалуу калыптандыруу жана өнүктүрүү үчүн шарттарды түзүүгө багытталган төмөнкүдөй тыянактарды жана сунуштарды чыгарууга мүмкүндүк берди:

#  1. Салыктарды алуу – мамлекеттин бар болушунун эң байыркы функциясы жана негизги шарттарынын бири, экономикалык жана социалдык жактан өркүндөө жолунда коомдун өнүгүшү. «Салыктар» деген түшүнүк боюнча ар кандай убакта жана азыркы экономикалык пикирлерди терминологиялык изилдөө салык түшүнүгүн илимий таануу коомдун тарыхый эволюциясынан ажырагыс экендиги жөнүндө күбөлөндүрүп турат. Ар бир жаңы теорияда чындыктын жаңы фактылары чагылдырылат жана бул бизге учурдагы теорияларды убактылуу белги боюнча топтоого аракет кылууга мүмкүндүк берди. *Изилдөөнү жыйынтыктап жатып, салык деп мамлекеттин ишин финансылык камсыз кылуу максатында экономикалык субъекттерден жана жеке жактардан менчик укугунда таандык каражаттарды ажыратуу түрүндө алынуучу милдеттүү, жекече акысыз төлөмдү түшүнүү керек, салыктык эсепке алуу деп пландоонун, эсепке алуунун жана талдоонун формаларынын жана методдорунун жыйындысын бириктирген маалыматтык-эсептөө системасын түшүнүү керек, ал уюмдун иштешинин альтернативдүү варианттарын түзүүгө багытталат жана аны толук жана айрым процесстерди башкаруу боюнча чечимдерди кабыл алуу процессин маалыматтык камсыз кылууга арналат. Ал эми салыктык талдоо деп анын жардамы менен салык саясатын мүнөздөөгө мүмкүн болгон ыкмалардын жана жолдордун жыйындысы түшүнүлөт жана айрым мезгилдерде салыктык алууларга талдоо жүргүзүү, ошондой эле алардын курамдык бөлүктөргө бөлүүгө жана байланыш менен көз карандылыктын ар түрдүүлүгүн изилдөөгө негизделген салыктык милдеттенмелердин маани-маңызын таануу ыкмасы. Мында салыктык талдоо методикасы бюджетке түшүүлөрдү жогорулатуу максатында уюмдун экономикалык ишин изилдөө боюнча аналитикалык ыкмаларынын жана эрежелеринин жыйындысын билдирет.*

2. Изилдөөнүн натыйжасында биз бухгалтердик эсепке алуу системасында салыктык эсепке алуунун пайда болушунун негизги өбөлгөлөрүн аныктадык жана иште мамлекеттин атынан фискалдык органдар аркылуу бир катар милдеттерди чечүүгө мүмкүндүк берүүчү, салыктык эсепке алуунун өз алдынча системага бөлүүнүн объективдүү зарылдыгын далилдөөгө мүмкүн болду, аларды бухгалтердик эсепке алуу системасын гана колдонуу менен чечүү жөн гана мүмкүн эмес. Салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону эсептик-аналитикалык система катары мыйзамдык бөлүү үчүн өбөлгө болуп Кыргыз Республикасынын 2022-жылдын 18-январындагы № 4 «Кыргыз Республикасынын Салык кодексин колдонууга киргизүү жөнүндө» Мыйзамы болду, анда 175;181-беренелерде «салык салуунун ар кандай шарттары каралган иштин түрлөрүн жүзөгө ашырган салык төлөөчүлөр салыктык эсепке алууну жүргүзүүгө милдеттүү» жана тиешелүү түрдө чарбалык субъекттин ишинин реалдуу финансылык-экономикалык көрсөткүчтөрүн көрсөткөн жана мамлекеттин бийликтин көрсөтмөсүн чагылдырган салыктык талдоо, кирешелерди жана чыгашаларды эсепке алуу тартибине, ошондой эле салык салынуучу базаны түзүү тартиби белгиленет.

3. Салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун учурдагы практикасын изилдөө санариптештирүү шарттарында салыктык стратегияны иштеп чыгууда Кыргызстандын экономикасынын рыноктук өнүгүүсүнүн азыркы шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү көйгөйлөрүн чечүүнүн бир нече натыйжалуу багыттары каралып жатканын күбөлөндүрөт. Ушуга байланыштуу булар бизге актуалдуу, биринчиден, салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун методологиялык жана уюштуруучулук-методикалык негизин иштеп чыгуу керек. Экинчиден, иштеп жаткан практиканы изилдөөнүн негизинде, санариптештирүү шартында ишканалардын салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү боюнча негизги багыттарды аң-сезимдүү тандоо үчүн практикалык сунуштамаларды түзүү жана сунуш кылуу, ал эми үчүнчүдөн, илимий негизделген ченемдик-мыйзам актыларын жана алардын системалуу өз ара аракеттенүүсү менен шартталган санариптештирүү шарттарында ишканаларда салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун жакшыртылган методологиясын колдонуунун базасында экономиканы жана кыргыз мамлекеттүүлүгүнүн бакубаттуулугун өнүктүрүү максаттары үчүн аларды комплекстүү колдонуунун максатка ылайыктуулугун иштеп чыгуу.

4. 2024-жылга карата Кыргыз Республикасында бухгалтердик жана салыктык эсептке алууну бөлүүгө карата туруктуу тенденция гана калыптанбастан, көпчүлүк эсептелген салыктар боюнча салыктык эсепке алуу системасы иш жүзүндө да бар. Уюмдун ишинин финансылык-чарбалык ишин эсепке алуу-аналитикалык камсыздоо жана салыктык эсепке алуунун сарамжалдуу өз ара аракеттенүүсү системалуулуктун, ички карама-каршылыктын жоктугу (аралык эсептөөлөрдүн жана отчеттук маалыматтардын регистрлери) критерийлерине жооп берген салыктык регистрлер системасын түзүүнү талап кылат, аны түзүүнү айрым ыкмалардын негизинде (маалыматты каттоонун бирдиктүүлүгү, киргизилген маалыматтардын негиздүүлүгү жана ырастуулугу, бирдиктүү формаларды колдонуу) ишке ашыруу максатка ылайыктуу. Кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө көрсөткүчтөрдү түзүүнүн айрым маселелеринин жетишсиз изилденгендигин жана иштелгендигин жана кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттуулукту түзүүнүн тартибин жөнгө салуучу ченемдик укуктук базанын жакшыртылбаганын эске алып, биз Кыргыз Республикасынын электр энергетика тармагынын чарбалык субъекттери үчүн «Кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттун» кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө отчеттуулуктун ведомстволук формасын сунуштайбыз. Отчеттуулуктун сунушталган ведомстволук формасын киргизүү финансылык отчеттуулуктун аналитикалык мүмкүнчүлүктөрүн жогорулатууга өбөлгө түзөт, кийинкиге калтырылган салыктык милдеттенмелер жөнүндө маалыматтарды алуунун ыкчамдуулугун жакшыртууга жана өз убагында жана объективдүү башкаруучулук чечимдерди кабыл алууга өбөлгө түзөт.

5. Жүргүзүлгөн изилдөөлөр көрсөткөндөй, салыктык талдоо чарбалык ишти экономикалык талдоонун бир түрү катары, салыктарды оптималдаштыруу, салыктык пландоо жана аудит абдан талап кылынат. Талдоо, анын базасында салык боюнча уюмдун башкаруучулук чечимдер кабыл алынат, салык багытына ээ болот. Биздин оюбузча, заманбап финансылык талдоо функциялары өзгөрүүгө дуушар болду. Эгерде мурда анын негизги багыты өткөн мезгилдеги өнүгүүнүн жыйынтыктарын чыгаруу жана иш жүзүндөгү көрсөткүчтөрдү пландык көрсөткүчтөр менен салыштыруу болсо, азыр анын функциялары кыйла маанилүү – мүмкүнчүлүктөрдү, тоскоолдуктарды, тобокелдиктерди ыкчам аныктоо, тактикалык жана стратегиялык максаттарды ишке ашыруу даражасын баалоо.

6. Салыктык эсепке алуу системасында моделдөөнү иштеп чыгууга багытталган изилдөөлөр салыктык эсепке алууну уюштуруунун экономикалык болжолу комплекстүү мүнөзгө ээ болууга жана ишканалар салык салынуучу салыктардын бардык түрлөрүн камтууга тийиш экендигин көрсөттү. 2030-жылга чейин «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын материалдарында аткарылган болжолдуу эсептөөлөр 2030-жылы 2019-жылга салыштырмалуу салык салынуучу салыктын жалпы суммасы 2 эседен ашык, ал эми 2023-жылга салыштырмалуу – 1,4 эсеге көбөйө тургандыгын ырастайт. Белгилүү болгондой, салыктардын жалпы салык салынуучу суммасы – бул «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын 2030-жылга чейинки ишинин эң маанилүү эсептик көрсөткүчтөрүнүн бири, ал экономикалык субъекттин салыгынын жылдык акыркы суммасын мүнөздөйт, ал компаниянын салыктарынын бардык түрлөрү боюнча сумма катары көрсөтүлөт. Салынуучу салыктын жалпы суммасы көбөйгөнүнө карабастан, жүргүзүлгөн талдоо көрсөткөндөй, туруктуу салык базасын түзүү фонунда «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКта салык жүктөмүн азайтуу тенденциясы байкалууда.

# ДИССЕРТАЦИЯНЫН ТЕМАСЫ БОЮНЧА ЖАРЫЯЛАНГАН ИШТЕРДИН ТИЗМЕСИ

1. **Абдыкалыкова Т.Н./**О перспективах организации налогового учета в Кыргызстане[Текст] /Вестник Кыргызстана. - 2021, № 2-2. – 119-123-бб. <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 – 124-128-бб.<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 – 77-185-бб. <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 –
2-т. 2. №1 – 33-40-бб. <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 – 2-т. – №1. – 41-51-бб. <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 – 52-59-бб. <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] / Борбордук Азия өлкөлөрүнүн бухгалтерлеринин жана аудиторлорунун Ысык-Көл форумунун кабарлары, № 2 (37). - Бишкек, 2022 – 154-158-бб. <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 – 19-26-бб.
9. **Абдыкалыкова Т.Н./**Налоговый учет: исследование состояния и оценка перспективы[Текст] /Учет и контроль. 2023. Т. 2. №1 – 24-28-бб. <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 – 34-38-бб. <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) –– 59-65-бб. <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) – 8-13-бб. <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) –– 20-26-бб https://www.elibrary.ru/item.asp?id=61486588

**Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековнанын 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн «Санариптештирүү шартында ишканаларда бухгалтердик эсепти жана салыктык талдоону өркүндөтүү» темасындагы диссертациясына резюме.**

**Негизги сөздөр:** салыктык эсепке алуу, салыктык талдоо, салыктык контроль, отун-энергетика тармагы, негизги көрсөткүчтөр, салыктар, салык салынуучу жалпы сумма, болжолдоо, оптималдаштыруу, электр энергиясын өндүрүү, тобокелдик.

**Изилдөөнүн предмети** салыктык эсептин методологиясы, салыктык талдоо, баалоо жана моделдөө, санариптештирүү шартында салыктык эсепти жана салыктык талдоону уюштуруунун практикалык маселелерин изилдөө болуп саналат.

**Диссертациялык изилдөөнүн объекти** болуп Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын субъекттеринде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону белгилөө, жүргүзүү жана уюштуруу боюнча изилдөөлөр саналат.

**Диссертациялык изилдөөнүн максаты** салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоонун методологиялык жана уюштуруучулук-методикалык негиздерин иштеп чыгуу, санариптештирүү шартында ишканаларда салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өнүктүрүү жана өркүндөтүү боюнча негизги багыттарды тандоо үчүн практикалык сунуштамаларды иштеп чыгуу, ошондой эле санариптештирүү шартында Кыргыз Республикасынын чарбалык субъекти колдонгон салык салуу системасын оптималдаштыруу максаттары үчүн салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин болжолдоонун негизги багыттарын моделдөө жана аныктоо менен салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоо системасын оптималдаштыруу методдорун иштеп чыгуу.

**Иштин теориялык жана методологиялык** негизи болуп отун-энергетика тармагынын субъекттеринин ишинин салыктык эсепке алууну жана экономикалык талдоону уюштуруунун методологиясы жана практикасы боюнча экономика илиминин классиктеринин, кыргыз жана чет өлкөлүк окумуштуулардын эмгектери, бухгалтердик эсепке алуу жана экономикалык талдоо боюнча мыйзамдык жана ченемдик актылар; илимий-методикалык адабияттар, илимий-практикалык конференциялардын жана семинарлардын материалдары саналат.

**Изилдөөнүн негизги натыйжалары:** санариптештирүү шарттарында ФОЭСке ылайык ишканаларда бухгалтердик салык эсебин жүргүзүүнүн теориялык негиздери изилденди; аларды автордук аныктоо үчүн «салыктар» жана «салыктык эсепке алуу» түшүнүгүнүн эволюциясы жана ал боюнча пикирлерге сереп салынды; ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелери иликтенди жана изилденди жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрү аныкталды; заманбап чарбалык шарттарда ишканалардын жана уюмдардын салыктык талдоо жүргүзүү жана аткаруу боюнча теориялык-методикалык аспекттери изилденди; Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн азыркы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүлдү; салыктык эсепке алууну жүргүзүү практикасы изилденди жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштелип чыкты; 2030-жылга чейинки мезгилде моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталды; энергетика тармагындагы ишканалар колдонгон салыктык эсепке алуу системасын жана салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методикасы иштелип чыкты жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдору иштелип чыкты.

**Колдонуу чөйрөсү:** жүргүзүлгөн изилдөөнүн натыйжалары КР Финансы министрлигинин практикалык ишинде колдонулду. Мындан тышкары, алынган натыйжалар экономикалык багыттагы жогорку окуу жайларында окуу процессин уюштуруу үчүн колдонулууда.

**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 энергетической отрасли Кыргызской Республики.

**Целью диссертационного исследования** является разработка 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.

**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.

**Основные результаты** исследования: исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации Эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учет» для авторского их определения; изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях и определены особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики; изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования; выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования; исследована практика ведения налогового учета и выработать систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО; определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года; выработана система налогового учета и методика анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

**Область применения**: Результаты проведенного исследования использованы в практической деятельности Министерства финансов КР, Кроме того, полученные результаты используются в высших учебных заведениях экономического направления для организации учебного процесса.

**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 research on the establishment, maintenance and organization of tax accounting and tax analysis in the subjects of the energy industry of the Kyrgyz Republic.

**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:** the theoretical foundations of maintaining tax accounting at enterprises in accordance with IFRS in the conditions of digitalization and evolution were explored and a review of opinions on the concepts of “taxes” and “tax accounting” for the author’s definition; Theoretical issues of organizing tax accounting at enterprises were studied and investigated and the features of maintaining tax accounting in accordance with the legislation of the Kyrgyz Republic were determined; Theoretical and methodological aspects of conducting and performing tax analysis of enterprises and organizations in modern economic conditions have been studied; an economic and statistical analysis of the current state of tax revenues to the state budget of the Kyrgyz Republic and tax deductions of the subjects of the study was carried out; studied the practice of tax accounting and developed a system for organizing separate tax accounting in accordance with IFRS; the main directions for optimizing the level of tax deductions of OJSC “National Electric Grid of Kyrgyzstan” were determined on the basis of modeling for the period until 2030; a tax accounting system and a methodology for analyzing and assessing tax calculations in relation to enterprises in the energy industry have been developed and ways have been developed to improve tax accounting and tax analysis based on adaptive-senary forecasting of tax deductions using modern instrumental computer systems;

**Scope of application:** The results of the study were used in the practical activities of the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic. In addition, the results obtained are used in higher educational institutions of economics to organize the educational process.