**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 учёт, статистика**

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук

# Бишкек–2024

Работа выполнена в Российско-Кыргызском институте автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий.

|  |  |
| --- | --- |
| **Научный руководитель:**  **Официальны**  **оппоненты:**  **Ведущая организация:** | **Осмонова Айнур Анваровна**,  доктор экономических наук, доцент  НИУ Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова |
| Защита состоится «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 года в \_\_\_\_\_\_\_\_\_ на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени 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.,Фрунзе,547.  С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им.Ж.Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. Жибек-Жолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Манаса, 66), а также на сайте НАК ПКР: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Автореферат разослан «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2024 года  Ученый секретарь  диссертационного совета,  доктор экономических наук, доцент Есеналиева Б.Б. | | |

# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** 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 как: 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 и др.

В зарубежной науке можно отметить следующих ученых: 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. Тажибаеви 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.

**Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами(проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** Тема диссертации связана с Национальной стратегией развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы, утвержденной Указом Президента КР «О Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2018-2040 годы» от 31 октября 2018 года УП № 221 и Национальной программой развития Кыргызской Республики до 2026 года, направленная на улучшение благосостояния граждан, разработанной в рамках Национальной стратегии развития Кыргызской Республики до 2040 года с сохранением принципа преемственности на основе долгосрочных стратегических целей развития страны с ориентацией на человека и акцентом на устойчивое развитие экономики Кыргызской Республики. Диссертационное исследование включено в план научно-исследовательских работ Российско-кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологии.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы 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.

Для достижения поставленной цели исследования были определены следующие задачи:

1. исследовать 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;

2. изучить и исследовать теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях и определить особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3. изучить теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

4. провести экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования;

5.исследовать практику ведения налогового учета и выработать систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

6. определить основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года;

7. выработать систему налогового учета и методику анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям энергетической отрасли и выработать пути совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

**Научная новизна полученных результатов** диссертационного исследования состоит в выработке системы организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, разработки адаптивной методики анализа и оценки налоговых расчетов предприятий Кыргызской Республики, а также в определенииосновных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

1. 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;

2. изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях и определены особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3. изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

4. выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования;

5. исследована практика ведения налогового учета и выработать систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

6. определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года;

7. 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;

**Практическая значимость полученных результатов** работы проведенного исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для внедрения на практике предприятий топливно-энергетической отрасли налогового учета и налогового анализа. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в ВУЗах Кыргызской Республики в целях при рассмотрении вопросов бухгалтерского учета и экономического анализа. Практическое использование методических рекомендаций и предложений позволит повысить эффективность выполняемых работ. Они могут быть применены при внедрении интегрированной системы и определении условий моделирования налоговых расчетов и налоговой нагрузки, а также служить направляющими для развития бухгалтерского учета и налогового анализа на уровне страны.

**Экономическая значимость полученных результатов.** Выводы и предложения, полученные в результате исследования позволят получить следующие экономические выгоды для компаний: нормативное обеспечение служб внутреннего контроля за налоговыми обязательствами; полнота и достоверность налоговых отчислений; снижение налоговых и иных рисков; внедрение системы налогового учета и анализа в хозяйствующих субъектах. Следует отметить, что государственные органы в лице налоговых органов и экономические субъекты также получат экономические выгоды в виде тождественного нормативного обеспечения и систематизации организации налогового учета, методической основы осуществления и единую систему анализа налоговых показателей компаний.

# Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- Исследование теоретических основ ведения налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учет» для авторского их определения;

- Исследование теоретических вопросов организации налогового учета на предприятиях и определение особенностей ведения налогового учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

- Изучение теоретико-методических аспектов проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

- Выполнение экономико-статистического анализа современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования;

- Исследование практики ведения налогового учета и систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

- Определение основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года;

- Выработка системы налогового учета и методику анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям энергетической отрасли и основные направления совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

**Личный вклад соискателя.** Материалы диссертационного исследования используются при разработке учебно-методической литературы, документов и материалов учебно-методических комплексов и в учебном процессе высших учебных заведений экономического направления. Разработаны методические основы и практика ведения налогового учета и выработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, выработана методика осуществления налогового анализа и определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года.

**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 2022-20244 гг.), Алматинский гуманитарно-экономический университет «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (Республика Казахстан, г. Алматы 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 электроэнергетической 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 188 страниц.

# 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»** 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.

Научное познание налогов и взимание налогов неотделимо от исторической эволю­ции общества. В каждой новой теории находят преломление новые факты действительности и это позволяет нам предпринять попытку группировки существующих теорий по временному признаку. Поскольку в наибольшей степени наблюдаются различия во взглядах у представителей различных направлений, сложившихся в экономической теории, то представляется целесообразным ознако­миться с подходами к проблемам взимание налогов в разрезе отмеченных нап­равлений. Теоретические и методологические основы налогов, налоговой политики и фискальной политики первоначально были заложены меркантилистами. Государственное вмешательство в экономику сводилось к финансовым и земельным реформам, к фискальной политике. 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.*]*,* являясь основными представителями концепции меркантилизма, считали землевладельцев собственниками и хозяевами земли, которая представляет собой основу богатства народа, так как вся прибыль происходит от земли. Для раскрытия сути налоговых платежей А. Смит в качестве источников налогов предложил рассматривать ренту, прибыль и заработную плату, а также сформулировал четыре принципа налогообложения: справедливости, определенности, удобства, экономичности, ставшие аксиомами фискальной политики [*См**ит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов: пер. с англ. /предисл.*].По этому поводу, Д. Рикардо полагал, что налоги должны использоваться исключительно в фискальных целях, и трактовал налоги как источник неизбежного зла, препятствующего необратимому процессу образования и накопления капитала. Рикардо предпринял попытку обосновать взаимосвязь налогов с ценами и доходами, согласно которой налог на любой товар имеет тенденцию понижать норму прибыли по его производству [*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)*]. свою очередь, он определил взаимосвязь косвенных и прямых налогов и считал, что облагаться должны в первую очередь предметы роскоши, а не товары первой необходимости. Проблеме фискальной политики уделил внимание К. Маркс, по мнению которого налоги выступают основной формой доходов государства, необходимых для содержания буржуазии как господствующего класса. Маркс считал, что «….налоги являются воплощением экономически выраженного существования государства»[*Маркс, К. Капитал. Т. 4 / К. Маркс, Ф. Энгельс. М.: Изд-во полит. лит., 1955. 638 с*.].  Маржиналисты, в частности А. Маршалл, уделяли внимание взаимосвязи косвенных налогов и общественного благосостояния, тем самым обуславливая необходимое государственное вмешательство, воздействующее на состояние экономики. Для повышения общественного благосостояния косвенным налогом (надбавкой к цене), по его мнению, необходимо облагать отрасли с убывающей отдачей, а субсидировать отрасли с возрастающей отдачей; в свою очередь, отрасли с постоянной отдачей нужно оставить без государственного вмешательства [*Маршалл, А. Принципы экономической науки. М.: Прогресс, 1993. 594 с*.].

Нетрудно заметить, что все представления о налогах едины в одном: Налог — это цена, которую мы все оплачиваем за возможность использовать общественные ресурсы для определённых общих целей. *В связи с этим, по нашему мнению, под налогом следует понимать обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с экономических субъектов и физических лиц  в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.*

Изучение научных работ, публикаций за последние годы показали, что проблемы основ теории налогового учета активно поднимались учеными-практиками Кыргызстана и ближнего и дальнего зарубежья. Сущностный характер налогового учета находит выражение в определении этой области экономических знаний. Налоговый учет является следствием обособления экономической информации для повышения результативности системы налогового управления, его основой является теория принятия решения. Все позиции в обобщенном виде представляются следующим образом:

1. налоговый учет - подсистема бухгалтерского учета, информация которой используется для налогового управления и контроля за деятельностью последней (А. Шеремет, Н. Кондраков, М. Вахрушина, М.В. Мельник, В.Э. Керимов и др.);
2. налоговый учет представляет собой интегрированную систему учета, нормирования, планирования, контроля и анализа системы налогообложения с целью формирования информации для принятия управленческих решений по налогам (Т. Карпова, В. Ф. Палий и др.);
3. налоговый учет представляет собой сбор данных по налогам в системе бухгалтерского учета, информация которого используется для управления организацией по налогам (П. Безруких, Волкова О.Н. и др.);
4. налоговый учет – подсистема бухгалтерского учета, связанный с системой управления организацией по вопросам налогообложения и всеми ее функциями или же сосредоточенным на предоставлении соответствующей количественной информации по налоговым обязательствам за достижение конкретных производственных результатов (Исраилов М.И., Биймырсаева Э.М., Арзыбаев А.А.и др.).

*По нашему мнению, налоговый учет представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета и анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования организации и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по управлению ею в целом и отдельными процессами.*

Каждая индивидуально взятая организация, имеет право самостоятельно формировать систему налогового учета наиболее приемлемую для хозяйствующего субъекта, и закрепить все установленные аспекты в учетной политике. 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 в условиях цифровизации. 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.

Налоговая система Кыргызстана характеризуется сложностью и постоянными изменениями, что требует от экономических субъектов особого внимания к организации налогового учета. Главная задача организации налогового учета заключается в раскрытии вариантов организации налогового учета в учетной практике экономических субъектов и определении направлений модернизации организации налогового учета в условиях цифровой экономики.

Для ведения налогового учета в ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» рекомендуется применение плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений) утвержденный Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010 года № 231. При этом рекомендуем открыть следующие дополнительные счета для ведения налогового учета:

В раздел 2900 «Нематериальные активы»:

Подраздел 2910 «Франшиза»:

2911 - Затраты на паушальные налоги

2912 – Затраты по налогам от производства электроэнергии малыми ГЭС;

2913 – Затраты по налогам на товарную франшизу;

2914 - Затраты по налогам на сервисную франшизу

2915 - Затраты по налогам на франшизу бизнес-формата;

2916 - Затраты по налогам запользование товарным знаком;

2917 - Затраты по налогам на корпоративную франшизу;

2918 - Затраты по налогам на использование бренда компании и операционной системы ведения;

2919 - Затраты по налогам наФраншизу с роялти

По этим предложенным счетам отражаются затраты по налогам, связанные с формированием себестоимости франшизы. При этом рекомендуется следующие бухгалтерские записи:

*1.Облагаемая сумма пашуальных налогов по франшизе:*

*Дебет - 2911 «Затраты на паушальные налоги»*

*Кредит - 3400 «Налоги к оплате»*

*2.Включение в себестоимость франшизы затрат на паушальные налоги:*

*Дебет - 2910 «Франшиза»*

*Кредит - 2911 «Затраты на паушальные налоги»*

*3.Признание сумму облагаемого пашуального налога в соответствии с МСФО – 12:*

*Дебет -3400 «Налоги к оплате»*

*Кредит - 3300 «Краткосрочные долговые обязательства»*

*4. Погашение налоговых обязательств:*

*Дебет -3300 «Краткосрочные долговые обязательства»*

*Кредит - 1110 «Денежные средства в национальной валюте» или*

*1210 «Счета в национальной валюте»;*

Подраздел 2920 «Гудвилл»:

2921 – Налоговые обязательства по формированию гудвилла компании;

2922 - Налоговые обязательства по гудвиллу услуг по реализации электроэнергии;

2923 – Налоговые обязательства по гудвиллу лицензии на осуществление конкретной деятельности;

2924 - Налоговые обязательства по гудвиллу контрактов;

2925 - Налоговые обязательства по гудвиллу личности;

По этим предложенным счетам гудвилла, в соответствии с МСФО отражаются затраты по налогам связанные с формированием себестоимости гудвилла и при этом рекомендуется следующие бухгалтерские записи:

*1.Облагаемая сумма налоговых обязательств по формированию гудвилла компании:*

*Дебет - 2921 «Налоговые обязательства по формированию гудвилла компании»*

*Кредит - 3400 «Налоги к оплате»*

*2.Включение в себестоимость гудвилла затрат по формированию гудвилла компании:*

*Дебет - 2920 «Гудвилл»*

*Кредит - 2921 «Налоговые обязательства по формированию гудвилла компании»*

*3.Признание сумму налоговых обязательств по формированию гудвилла компании в соответствии с МСФО – 12:*

*Дебет -3400 «Налоги к оплате»*

*Кредит - 3300 «Краткосрочные долговые обязательства»*

*4. Погашение налоговых обязательств:*

*Дебет -3300 «Краткосрочные долговые обязательства»*

*Кредит - 1110 «Денежные средства в национальной валюте» или*

*1210 «Счета в национальной валюте»;*

Во-второй главе **«ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ»** выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования, исследована практика ведения налогового учета и налогового анализа в соответствии с МСФО.

**Объектом диссертационного исследования** является исследование по установлению, ведению и организации налогового учета и налогового анализа в субъектах энергетической отрасли Кыргызской Республики, состоящие из двух крупных компании: ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» и ОАО «Электрические станции».

**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.

Методы и материалы исследования. В работе применялись такие методы анализа, как экономический, статистический, графический и сопоставительный, а также общенаучные методы - анализ и синтез, научная абстракция, структурный, функциональный и естественно-исторический подход. В исследованиях использованы сведения финансовой отчетности экономических субъектов энергетической отрасли, в т.ч. ОАО «Электрические станции», ОАО «НЭСК».

Повышение темпов роста доходов Государственного бюджета Кыргызской Республики в 2023 году по сравнению с 2019 года на 234,2% было обеспечено, прежде всего, за счет улучшения качества налогового администрирования. Ниже приведены показатели доходов государственного бюджета Кыргызстана, сформированные в счет налоговых поступлений. Макроэкономическая ситуация в Кыргызской Республике в 2023 году, несмотря на складывающуюся неоднозначную ситуацию в мировой экономике, на сырьевом и финансовом рынках, позволила обеспечить макроэкономическую и социальную стабильность в стране. Среднегодовой темп роста Государственного бюджета по сравнению с 2022 годом составил 130,7%, что свидетельствует положительную динамику.

Проведенные исследования и анализ данных – это важная часть принятия информированных решений в научных исследованиях налоговых отчислений. Одним из наиболее эффективных инструментов для визуализации и понимания данных являются графики и диаграммы. В диссертации мы рассмотрим, как можно проводить анализ данных с помощью электронных таблиц, создавая график налоговых доходов государственного бюджета Кыргызской Республики за 2019-2023 гг. (млн.сомов)(см. рис. 2.1; 2.2)

Рисунок 2.1 – Налоговые доходы государственного бюджета Кыргызской Республики за 2019-2023 гг. (млн.сомов).

Источник: выполнен автором по данным табл. 2.1 (<https://stat.gov.kg/ru/statistics/finansy/>)

Рисунок 2.2 – Налоговые доходы государственного бюджета Кыргызской Республики за 2023 г. в разрезе регионов. (в процентах)

Источник: Выполнено автором по данным табл. № 2.1 <https://stat.gov.kg/ru/statistics/finansy/>)

**Таблица 2.3. -Данные о налоговых поступлениях от энергетической отрасли за 2019-2023 гг. в тыс. сом**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид налога | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | Всего: | 1838921,30 | 1755213,40 | 2082176,90 | 2550082,30 | 2376461,20 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
| 1 | Подоходный налог | 550697,30 | 530598,20 | 603688,40 | 667657,00 | 782952,10 |
| 2 | Налог на прибыль | 83235,60 | 78735,20 | 120455,20 | 215991,30 | 24245,20 |
| 3 | Налог на основе патента | 45,70 | 78,20 | -6,00 | 8,40 | 26,80 |
| 4 | Налог на имущество | 7647,70 | 9632,40 | 10127,70 | 8537,50 | 7401,50 |
| 5 | Земельный налог | 16645,50 | 13793,50 | 15355,60 | 17959,10 | 17739,60 |
| 6 | Налог на добавленную стоимость (НДС) | 1218501,30 | 1116988,30 | 1320833,20 | 1631514,10 | 1242552,90 |
| 7 | Налог с продаж (НСП) | -37851,80 | 5387,60 | 11722,80 | 8414,90 | 301543,10 |

Источник: составлена автором по данным ГНС при МФ КР [<https://sti.gov.kg/>]

Проведенные нами исследования на базе данных о налоговых поступлениях от энергетической отрасли за 2019-2023 гг. свидетельствуют о том, что основная часть поступлений в бюджет от энергетической отрасли приходится на НДС (55-60%), акцизы (7-8%), подоходный налог (примерно 8,5%) и налог с продаж (2-3%). Можно отметить, что доля косвенных налогов в бюджете Кыргызской Республики составляет не более 25% от всех налоговых поступлений.

В 2023 г. предприятиями энергетической отрасли Кыргызской Республики произведено промышленной продукции на сумму 127 092 млн. сом, из них доля предприятий и компании, которые были объектами нашего исследования (см. табл. № 2.1), что составило 41,7 процента от общего объема продукции промышленности. В 2023 г. в доход государственного бюджета Кыргызской Республики ими внесено 2104,8 млн. сом налоговых платежей и 72,3 млн. сом неналоговых отчислений. В виде выплат в Социальный фонд Кыргызской Республики предприятиями, вошедшими в перечень объектов нашего диссертационного исследования, внесено 486,4 млн. сом, что составило 5,4 процента от общего объема поступлений Социального фонда по страховым взносам.

Существующая практика организации налогового учета свидетельствует о том, что налоговой базой, например, по подоходному налогу является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным налогоплательщиком за налоговый период, уменьшенным на сумму необлагаемого дохода. Если размер заработной платы, выплачиваемой работодателем за отработанный календарный месяц, не превышает размера минимального расчетного дохода, установленного в соответствии с настоящей статьей, в качестве налоговой базы принимается сумма минимального расчетного дохода. Минимальный расчетный доход в месяц на следующий календарный год определяется по районам и городам Кыргызской Республики в размере 60 процентов среднемесячной заработной платы работников за предыдущий год на основании данных статистического органа в порядке, устанавливаемом Кабинетом Министров.

Учитывая недостаточную изученность и разработанность отдельных вопросов формирования показателей об отложенных налоговых обязательствах и несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчетности об отложенных налоговых обязательствах, мы рекомендуем для хозяйствующих субъектов электроэнергетической отрасли Кыргызской Республики ведомственную форму отчетности об отложенных налоговых обязательствах «Отчет об отложенных налоговых обязательствах». Внедрение рекомендуемой ведомственной формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчетности, способствует улучшению оперативности получения информации об отложенных налоговых обязательствах и принятию своевременных и объективных управленческих решений. Внедрение рекомендуемой ведомственной формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчетности и принятию своевременных и объективных управленческих решений.

**Таблица 2.8 - Отчет об отложенных налоговых обьязательств.**

**Ведомственная форма отчетности (рекомендуемая)**

**Предприятие\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО**

**Форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКФС**

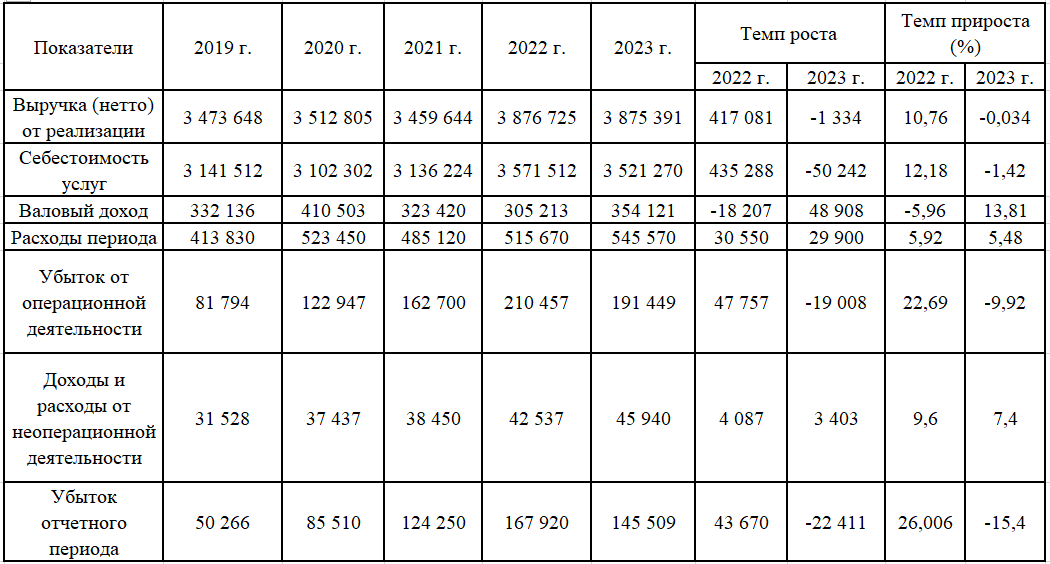
|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п  № | Наименование показателей | Код стр | Остаток на начало отчетного периода | Начислено заотч.  период | Уплачено в отч. периоде | Остатки на конец отч. года |
|  | Краткосрочные обязательства | (010) | 10 113 040 | Х | Х | 10 113 040 |
|  | Краткосрочные начисленные налоговые обязательства – всего в том числе | (020) | 87,5 | 814880 | 814869 | 98,4 |
| Налог на прибыль | (030) | - | - | - | - |
| Подоходный налог к оплате | (040) | 21,1 | 26377,7 | 26378,5 | 20,3 |
| НДС к оплате | (050) | 43 | 747143 | 747146 | 40,5 |
| Акцизный налог | (060) | 2,3 | 1141,2 | 1140 | 3,5 |
| Роялти | (070) | 0 | 3,1 | 3,1 | 0 |
| Налог с продаж | (080) | 8,7 | 24363,1 | 24365,1 | 6,7 |
| НДС-ЕврАзЭС | (090) | 7,2 | 14334 | 14326,8 | 14,4 |
| Налог на имущество | (100) | 2,6 | 1147,6 | 1140 | 10,2 |
| Земельный налог | (110) | 1,9 | 340,9 | 341,9 | 0,9 |
| Прочие | (120) | 0 | 29,4 | 28,2 | 1,2 |
| 3. | Нераспределенная прибыль | (130) | - | - | - | - |
| 4. | Непокрытый убыток | (140) | (3 813 182) | Х | Х | (7 227 721) |
| 5. | Целевые финансирования и целевые поступления | (150) | 9852375,5 | Х | Х | 10450519,84 |
| 6. | Резервы | (160) | 847 175 | Х | Х | 497 267 |

Источник: составлена автором

В диссертации дана подробная методика составления рекомендованной формы.

Аналитические расчеты выполнены на материалах ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» (ОАО «НЭСК») приоритетным, направлением развития которого является транспортировка и распределение электрическую энергию, выработанную электростанциями, по всей Кыргызской Республике до бытовых, крупных промышленных и других потребителей. Также ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» является системным оператором, осуществляющим централизованное оперативно-диспетчерское управление национальной энергосистемой Республики является обеспечение технического перевооружения действующих электростанций, а также ввод новых генерирующих мощностей. Поиск новых рынков реализации электроэнергии и увеличение экспортного потенциала является другим приоритетным направлением внешнеэкономической деятельности ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана». Потенциальные возможности кыргызской гидроэнергетики позволяют рассматривать в перспективе возможность крупномасштабного экспорта электроэнергии.

**Таблица 2.10 Формирование и распределение прибыли ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» за 2019-2023 гг., в тыс. сом.**



Источник: составлена автором по данным ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана»

В третьей главе **«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ»** 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.

Выполненные прогнозные расчеты на материалах ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 годасвидетельствуют о том, что в 2030 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. Как известно, общая облагаемая сумма налогов – это один из важнейших расчетных показателей работы ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 года, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов компании. Несмотря на то, что общая сумма облагаемого налога увеличивается, проведенный анализ показал, что на фоне формирования стабильной налоговой базы, в ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» имеется тенденция к снижению налоговой нагрузки.

В диссертации выработаны пути совершенствования стратегического налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем. Система поддерживает эффективную работу с различными объемами учетной информации, разным количеством рабочих мест учетных работников, использованием многообразных средств вычислительной техники и топологий вычислительной сети. При этом масштабность обеспечивается на системном уровне программного комплекса без внесения изменений в описание модели предметной области (конфигурацию системы). Использование известных методов экономического анализа, экономико-математических методов, методов математической статистики, соответствующих инструментальных средств программирования в условиях жесткой конкуренции нас привело к разработке финансово-аналитической программы, позволяющей вести анализ финансовых результатов деятельности предприятия и определить сумму налогов на прибыль и налоговой нагрузки. Методика расчета налоговой нагрузки предусматривает определение общей величины налоговых обязательств, возникших в процессе ведения деятельности за календарный год, и представляет собой совокупность сумм, начисленных за год каждого из обязательных платежей в составе налогового поля, которые должно уплачивать предприятие в бюджетную систему.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# Проведенные в диссертационной работе исследования, научно-теоретических и организационно-методических основ совершенствования налогового учета и налогового анализа предприятий в условиях цифровизации позволили сделать следующие выводы и предложения, направленные на создание условий для эффективного формирования и развития налогового учета и налогового анализа предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики:

# 1. Взимание налогов - древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию. Терминологическое исследование экономической мысли разного времени и современности, относительно понятия «налоги» свидетельствует о том, что научное познание понятия налоги неотделимо от исторической эволю­ции общества. В каждой новой теории находят преломление новые факты действительности и это позволило нам предпринять попытку группировки существующих теорий по временному признаку. Подводя итог исследования отметим, что под налогом *следует понимать обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с экономических субъектов и физических лиц  в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства, под налоговым учетом следует понимать информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета и анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования организации и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по управлению ею в целом и отдельными процессами. А под налоговым анализом понимается совокупность приемов и способов, с помощью которых можно охарактеризовать налоговую политику и провести анализ налоговых изъятий за отдельные периоды времени, а также способ познания сущности налоговых обязательств, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связи и зависимости. При этом методика налогового анализа представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономической деятельности организации в целях повышения поступлений в бюджет.*

2. В результате 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. 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.

3. Исследование существующей практики налогового учета свидетельствуют о том, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений решения проблем развития и совершенствования налогового учета 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; во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировать и предложить практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета 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 на предприятиях в условиях цифровизации обусловленный их системным взаимодействием налогового учета и налогового анализа.

4. 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). Учитывая недостаточную изученность и разработанность отдельных вопросов формирования показателей об отложенных налоговых обязательствах и несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчетности об отложенных налоговых обязательствах, мы рекомендуем для хозяйствующих субъектов электроэнергетической отрасли Кыргызской Республики ведомственную форму отчетности об отложенных налоговых обязательствах «Отчет об отложенных налоговых обязательствах». Внедрение рекомендуемой ведомственной формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчетности, способствует улучшению оперативности получения информации об отложенных налоговых обязательствах и принятию своевременных и объективных управленческих решений.

5.Проведенные исследования свидетельствуют о том, что налоговый анализ как вид экономического анализа хозяйственной деятельности, оптимизация налогов, налоговое планирование и аудит, очень востребованы. Анализ, на базе которого принимаются управленческие решения в организации, касающиеся налогов, будет иметь налоговую направленность. По нашему мнению, функции современного финансового анализа претерпели трансформацию. Если раньше его основным предназначением было подведение итогов развития за прошедший период и сопоставление фактических показателей с плановыми, то сейчас наиболее важные его функции — оперативное выявление возможностей, препятствий, рисков, оценка степени реализации тактических и стратегических целей.

6.Исследования направленные на разработку моделирования в системе налогового учета показали, что экономиеское прогнозирование организации налогового учета должно иметь комплексный характер и охватывать все виды налогов, которыми облагается предприятия. Выполненные прогнозные расчеты на материалах ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 годасвидетельствуют о том, что в 2030 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. Как известно, общая облагаемая сумма налогов – это один из важнейших расчетных показателей работы ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 года, который характеризует конечную годовую сумму налога экономическогосубъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов компании. Несмотря на то, что общая сумма облагаемого налога увеличивается, проведенный анализ показал, что на фоне формирования стабильной налоговой базы, в ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» имеется тенденция к снижению налоговой нагрузки.

# 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

**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.

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

**Негизги сөздөр:** Салык эсеби, салыктык анализ, салыктык контроль, энергетика тармагы, негизги көрсөткүчтөр, салыктар, салык салынуучу жалпы сумма, болжолдоо, оптималдаштыруу, электр энергиясын өндүрүү, тобокелдик.

**Изилдөөнүн предмети** салыктык эсептин методологиясын эске алып, санариптештирүү шартында салыктык эсепти жана салыктык анализди уюштуруунун практикалык маселелерин изилдөө болуп саналат.

**Диссертациялык изилдөөнүн объектиси** болуп Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын субъекттеринде салыктык эсепти жана салыктык анализди түзүү, жүргүзүү жана уюштуруу боюнча изилдөөлөр болуп саналат.

**Диссертациялык изилдөөнүн максаты** салыктык эсептин жана анализдин методологиялык жана уюштуруу-методикалык негиздерин иштеп чыгуу, санариптештирүү шартында ишканаларда салыктык эсепти жана салыктык анализди өнүктүрүү жана өркүндөтүү боюнча негизги багыттарды тандоо боюнча практикалык сунуштарды иштеп чыгуу, алардын колдонуудагы практикасын изилдөөнүн негизинде салык тутумун оптималдаштыруу максатында моделдөө жана салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин болжолдоонун негизги багыттарын аныктоо менен салыктык эсепке алуунун жана салыктык талдоо системасын оптималдаштыруу ыкмаларын иштеп чыгуу.

**Иштин теориялык жана методологиялык негизин** экономика илиминин классиктеринин, кыргыз жана чет өлкөлүк окумуштуулардын салыктык эсепти уюштуруунун методологиясы жана практикасы боюнча эмгектери, энергетика тармагынын субъекттеринин ишмердигиндеги салык эсеби жана экономикалык талдоону уюштуруунун материалдары, экономикалык жактан өнүктүрүү боюнча мыйзамдык жана ченемдик актылар, илимий-методикалык адабияттар, илимий-практикалык конференциялардын жана семинарлардын материалдары түзөт.

**Изилдөөнүн негизги натыйжалары:** санариптештирүү шарттарында энергетика тармагына кирген ишканаларда салык эсепбин жүргүзүүнүн теориялык негиздери изилденген жана автордун аныктамасы боюнча “салыктар” жана “салыктык эсепти уюштуруу” түшүнүктөрү боюнча ой-пикирлер карап чыгылган; Ишканаларда салыктык эсепти уюштуруунун теориялык маселелери изилденген жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепти жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрү аныкталган; Азыркы экономикалык шарттарда ишканалардын жана уюмдардын салыктык анализин жүргүзүүнүн теориялык жана методологиялык аспектилери изилденген; Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана энергетика тармагынын субъекттеринин салыктык чегерүүлөрдүн учурдагы абалына экономикалык жана статистикалык талдоо жүргүзүлгөн; салыктык эсептин практикасы изилдеген жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепти уюштуруу системасын иштеп чыккан; 2030-жылга чейинки мезгилге моделдөөнүн негизинде «Кыргызстандын улуттук электр тармагы» ААКнын салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталган; салыктык эсепке алуу системасы жана энергетика тармагындагы ишканаларга карата салыктык эсептөөлөрдү талдоо жана баалоо методологиясы иштелип чыккан жана заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү адаптивдик-спенардык болжолдоонун негизинде салыктык эсепти жана салык талдоосун өркүндөтүү жолдору иштелип чыккан. .

**Колдонуу чөйрөсү:** Изилдөөнүн натыйжалары Кыргыз Республикасынын Финансы министрлигинин практикалык ишмердүүлүгүндө колдонулду. Мындан тышкары, алынган натыйжалар окуу процессин уюштуруу үчүн экономикалык жогорку окуу жайларында колдонулат.

**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.