

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эксперта диссертационного совета

Д08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова, Сартовой Сырты Бозманаевны по диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика, рассмотрев представленную соискателем Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной диссертацию, пришёл к следующему заключению:

1. Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету принимать диссертации к защите. Представленная кандидатская диссертация соответствует профилю диссертационного совета. В работе исследованы теоретические основы ведения налогового учёта и налогового анализа на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, исследована практика ведения налогового учёта и налогового анализа, определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений и выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учета и налогового анализа, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

2. Целью диссертационного исследования является: выработка системы организации раздельного налогового учёта 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 цели исследования были поставлены и решены следующие **задачи:**

1. исследовать теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения;

2. изучить и исследовать теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях и определить особенности ведения налогового учёта 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 учёта и выработать систему организации раздельного налогового учёта 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 учёта 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;

Объектом диссертационного исследования являются исследование по установлению, ведению и организации налогового учёта и налогового анализа в субъектах энергетической отрасли Кыргызской Республики.

Соответствие объекта исследования диссертации цели и задачам исследования:

Задача 1. Исследование теоретических основ ведения налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения (глава 1 п. 1.1);

Задача 2. Изучение и исследование теоретических вопросов организации налогового учёта на предприятиях и определение особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики (глава 1 п. 1.2);

Задача 3. Изучение теоретико-методических аспектов проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования (глава 1 п. 1.3);

Задача 4. Выполнен и проведен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования (глава 2 п. 2.1);

Задача 5. Исследована практика ведения налогового учёта и методика налогового анализа субъектов исследования в соответствии с МСФО (глава 2 п. 2.2,2.3);

Задача 6. Определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года (глава 3 п. 3.1);

Задача 7. Выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учёта и налогового анализа на основе адаптивно-

сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем (глава 3 п. 3.2).

При диссертационном исследовании автором были успешно применены следующие методы исследования: теоретический и организационно-правовой анализ, общенаучные статистические методы исследования: абстрактно-логический, сравнительный, структурно-функциональный, графический, прогнозирование, математический анализ, которые в общем дали возможность обеспечить достоверность результатов исследования и обоснованность выводов.

Актуальность темы диссертации. Налоги являются основным экономическим рычагом, при помощи которого государство может воздействовать на формирование рыночной экономики. Возникновение налогового учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля, за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало необходимость отдельного налогового учёта и налогового анализа в целях налогового контроля.

3. Научные результаты. В работе представлены следующие новые-научно-обоснованные теоретические и практические результаты, совокупность которых имеет важное значение, для развития экономической науки:

Результат 1. исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации и эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения (глава 1 п. 1.1);

Результат 2. изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях и определены особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики (глава 1 п. 1.2);

Результат 3. изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования (глава 1 п. 1.3);

Результат 4. выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования (глава 2 п. 2.1);

Результат 5. исследована практика ведения налогового учёта и выработана система организации отдельного налогового учёта в соответствии с МСФО (глава 2 п. 2.2;2.3);

Результат 6. определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года (глава 3 п. 3.1);

Результат 7. выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учёта и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем (глава 3 п. 3.2).

3.1. Научная новизна научных результатов, в рамках современной экономической науки:

1. Частично новый, исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации и эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения;

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

3. Частично новый, 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. Новый, исследована практика ведения налогового учёта и выработана система организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО;

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

7. Новый, выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учёта и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

3.2. *Достоверность научных результатов.* Все определенные выводы и положения, сформулированные в диссертационном исследовании, основаны на достоверных источниках, полученных из результатов исследования, анализа и оценки существующей практики организации учета, а также и обобщения материалов

нормативных документов и действующего налогового законодательства Кыргызской Республики, широкого круга литературных источников и практических материалов.

3.3. *Теоретическое значение работы* состоит в глубоком обогащении организационных, нормативных и экономических основ и его теоретических, практических рекомендациях по ведению налогового учёта и налогового анализа предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики.

3.4. Диссертационная работа соответствует паспорту специальности 08.00.12– бухгалтерский учет, статистика.

Практическая значимость результатов работы проведенного исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для внедрения налогового учёта и налогового анализа на практике предприятий энергетической отрасли. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в вузах Кыргызской Республики. Их значимость подтверждается полученными актами внедрения от: Учебного центра Министерства финансов Кыргызской Республики, Управления Государственной налоговой службы по Ленинскому району г. Бишкек и Международном университете инновационных технологий г. Бишкек.

Практическое использование методических рекомендаций и предложений автора позволит совершенствовать систему организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО, развитию методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

5. Соответствие автореферата содержанию диссертации.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. В автореферате изложены основные положения диссертационного исследования, приведены наиболее весомые выводы и заключения. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском, русском и английском языках.

Сформированные выводы и положения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях.

6. Замечания:

1. В теоретической части диссертации необходимо было исследовать процесс адаптации существующих эффективных ценовых механизмов регулирования экономических процессов субъектов исследования, направленных на обеспечение

реального роста налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики;

2. Недостаточно в полной мере в работе учитывается внутриотраслевой налоговый контроль деятельности предприятия для определения важнейших направлений оптимизации инструментов управления системой налогообложения предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики;

3. В диссертации автором недостаточно изучены труды казахстанских ученых по вопросам организации и развития налогового учета в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности Республики Казахстан;

4. Имеются грамматические, стилистические и технические погрешности в работе.

7. Предложения:

Налоговый учет располагает как первичными документами, установленными правилами бухгалтерского учета, так и своими собственными. Так, документы, подтверждающие обоснованность применения той или иной ставки отдельных налогов, необходимо рассматривать как документы налогового учёта, так как они подразумевают ведение отдельного налогового учёта по тем или иным операциям. При специальных налоговых режимах к документам налогового учёта необходимо отнести документы, подтверждающие право налогоплательщика на применение специального налогового режима.

8. Рекомендую:

По диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации назначить:

- ведущей организацией – Кыргызский национальный аграрный университет, кафедра: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

- первым официальным оппонентом – д.э.н., профессора Акылбекову Нелли Ильиничну, которая имеет труды близкие к проблеме исследования:

1. Акылбекова Н.И. Налоговое регулирование в системе государственного контроля / Акылбекова Н.И., Мукамбаева И.Б., Баимбетов Д.А., Баимбетов М.А. // В сборнике: Инновационные процессы в науке, технике и экономике. Материалы в Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Отв. редактор В.Я. Мауль. г. Тюмень: 2022 год, С. 172-178.

2. Акылбекова Н.И. Цифровизация как инновационное направление развития туристической отрасли / Акылбекова Н.И., Джумабаева М.З., Неевина Е.А.,

Мамбетова А.А. // В сборнике: Интеллектуальный потенциал образовательной организации и социально-экономическое развитие региона. Сборник материалов международной научно-практической конференции Академии МУБиНТ. 2020 год, С. 143-148

3. Акылбекова Н.И. Роль социальной составляющей в развитии экономики / Саякбаева А.А., Акылбекова Н.И. // Евразийское Научное Объединение. 2018 № 3-3 (36). С. 164-167

-вторым официальным оппонентом – к.э.н., доцента Баимбетова Нурлана Жумабаевича, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

1. Баимбетов Н.Ж. Совершенствование и развитие учета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов // Вестник Учебно-научно-производственного комплекса Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова. г. Жалал-Абад: 2018 год. № 5, стр. 15-18

2. Баимбетов Н.Ж. Об эффективности государственного регулирования в системе управления сельско-хозяйственных формирований с учетом вопросов налогообложения. // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития страны». г. Москва: 2018 год, стр. 58-63

3. Баимбетов Н.Ж. Об особенностях организации бухгалтерского налогового учета экономических субъектов Кыргызстана в соответствии с международными стандартами. // Материалы научно-практической конференции «Ежегодная научная сессия профессорско-преподавательского состава» Казахского инновационного университета. г. Семей, Республика Казахстан: 2019 год, стр. 49-54

9. Заключение. Диссертация Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», является самостоятельным законченным научным исследованием, выполненным на научно-теоретическом уровне, имеющим прикладной характер, что подтверждено актами внедрения. Диссертация соответствует требованиям НАК ПКР и рекомендуется к публичной защите в диссертационном совете Д 08.23.666.

10. Эксперт диссертационного совета, рассмотрев представленные документы рекомендует диссертационному совету Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете имени И. Раззакова принять диссертацию на тему: «Совершенствование

учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук, по шифру специальности 08.00.12– бухгалтерский учёт, статистика.

Эксперт диссертационного совета

д.э.н., доцент:

Сартова Р.Б.

02.09.2024 г.

Подпись заверяю:

учёный секретарь,

д.э.н., доцент



Есеналиева Б.Б.

Торукеев
Умар суу

Есеналиева Б.Б. заверяю
Умар Торукеев