

ОТЗЫВ

официального оппонента Акылбековой Нелли Ильиничны на диссертационную работу 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.

1. **Актуальность темы диссертации.** Внедрение международных стандартов финансовой отчётности в Кыргызской Республике диктовалось требованиями развивающейся рыночной экономики. В связи с дальнейшим реформированием экономики республики, принятием ряда законодательных актов, направленных на активизацию деятельности фискальных органов, а также развития рынка ценных бумаг, банковского и страхового дела, инвестиционной деятельности принято решение о переходе кыргызстанского учёта на международные стандарты финансовой отчётности. Внедрение МСФО способствовало ведению налогового учёта в стране и переходу нашей экономики на качественно новый уровень развития, когда главными ценностями становятся благоприятный инвестиционный климат, прозрачность финансовой отчётности, открытость, достоверность финансового положения и результатов деятельности компаний. В случае применения МСФО появляются новые финансовые инструменты, в активах отражаются инвестиции и обязательства компаний, контроль над которыми обеспечен непосредственным участием в капитале. В этих условиях выбранная тема Абдыкалыковой Т.Н., актуальна.

Действующее налоговое законодательство не всегда позволяет переложить данные бухгалтерского учёта для их применения в налоговых целях. Эту проблему призван урегулировать новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики, где отмечается, что налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные



условия налогообложения, обязаны вести налоговый учёт, и, соответственно, налоговый анализ, демонстрирующие реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта и отражающие властное предписание государства, относительно порядка учёта доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

Налоговый учёт в "узком смысле" слова есть специализированная система, действующая тогда, когда бухгалтерский учёт не применим для расчета сумм причитающихся взносов в бюджет. Именно такой подход позволяет в Кыргызской Республике выделить налоговый учёт в "чистом виде", т.е. в качестве самостоятельной и независимой системы финансовых отношений при расчётах с бюджетом. При этом рассмотрение налогового учёта только в узком смысле необоснованно, т.к. во-первых, подобный подход исключает из рассмотрения и анализа целый блок бухгалтерско-учётных отношений, непосредственно применяемых для исчисления налога, а во-вторых, в любом случае, исторически, налоговый учёт формировался через отмежевание от бухгалтерского учёта, который является для него первичным.

2. Научные результаты.

В диссертации представлены следующие научно обоснованные теоретические результаты, совокупность которых имеет немаловажное значение для развития экономической науки:

1. систематизированы обзор мнений понятия «налоги», «налоговый учёт» и «налоговый анализ» и даны авторские их определения;

2. обоснованы и обобщены теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях с определением особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3. даны теоретико-методические обоснования проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций;

4. на основе экономико-статистического анализа дана оценка налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений экономических субъектов энергетической отрасли;

5. на основе позитивной практики ведения налогового учёта выработана система организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО;

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

7. выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчётов 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. Степень новизны научных результатов (научного положения) выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

В работе представлены следующие новые научно обоснованные теоретические и практические результаты, совокупность которых имеет важное значение для развития экономической науки. Диссертационная работа по новизне научных и методических решений отвечает квалификационным требованиям. Получены нижеследующие результаты:

Результат 1. исследованы 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.

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

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

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

Результат 5. исследована практика ведения налогового учёта и выработана систему организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО.

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

Результат 7. выработана система налогового учёта и методика анализа и оценки налоговых расчётов, 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

4. Значимость для науки и практики, полученных автором диссертации результатов.

Работа 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, представляет собой комплексное исследование, выполненное с использованием большого объёма исторического и современного, теоретического и практического материала, статистических данных. Все определённые положения и выводы, сформулированные в диссертационном исследовании, основаны на достоверных источниках, полученных из анализа и обобщения источников действующего законодательства Кыргызской Республики в области учёта, анализа и аудита, а также широкого круга литературных научных источников и практических материалов.

Диссертация автора представляет собой комплексное исследование теоретико-методологических проблем совершенствования учёта и анализа. Предложения и рекомендации исследования направлены на усиление применения возможностей налогового учёта и налогового анализа в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Внутреннее единство диссертационного исследования обеспечивается компетентным и грамотным определением главной цели работы и постановкой основных задач, которые решаются во взаимосвязи и органической последовательности.

5. Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.

Результаты проведённого исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для внедрения на практике предприятий энергетической отрасли налогового учёта и налогового анализа. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в вузах Кыргызской Республики при изучении вопросов бухгалтерского учёта и экономического анализа. 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. Также материалы диссертационного исследования Абдыкалыковой Т.Н. могут быть

использованы при внедрении интегрированной системы и определении условий моделирования налоговых расчётов и налоговой нагрузки, а также служить направляющими для развития налогового учёта и налогового анализа на уровне страны.

Также реализация представленных в работе организационно-методических положений позволит значительно повысить эффективность организации налогового учёта, повысить надёжность информации, формируемой в системе налогового учёта, и снизить трудоёмкость её получения, а предлагаемый план счетов и форма отчётности налогового учёта позволяют с необходимой достоверностью определять налоговую базу.

6. Степень опубликованности основных положений и результатов.

Основное содержание диссертационной работы соискателя изложено в 13 научных трудах общим объёмом порядка более 3,5 п.л. Общее количество баллов превышает минимальное требование НАК ПКР, в том числе входящие в систему РИНЦ. Сформулированные выводы и предложения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях.

7. Дискуссионные вопросы и недостатки.

Детальное изучение содержания диссертационной работы выявило некоторые недостатки:

1. В связи с выделением налогового учёта как самостоятельного института налогового права, независимого от бухгалтерского учёта, встаёт необходимость закрепления в общей части Налогового кодекса понятия первичных документов налогового учёта. К сожалению, в диссертации перечень, классификация первичных документов налогового учёта рассмотрена недостаточно;
2. В диссертации автору необходимо рассмотреть бухгалтерский учёт в совокупности с налоговым учётом, так как, налоговый учёт включает в необходимых случаях и бухгалтерский учёт, когда для определения налоговой базы необходимы данные бухгалтерского учёта, в частности, при

определении налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций и т.д.;

3. Институт налогового учёта необходимо отнести к общей части налогового права, так как налоговый учёт включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых правоотношений по всем видам налогов. К сожалению, в диссертации налоговая правовая база рассмотрена недостаточно;
4. В диссертации необходимо уточнить обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части ведения налогового учёта, а также уточнить права налоговых органов в части права требования от налогоплательщика или налогового агента документов налогового учёта, что при понимании налогового учёта как учётной системы для определения налоговой базы является достаточным для формирования необходимой информации для принятия решений налоговыми органами;

8. Соответствие автореферата содержанию диссертации.

Основные этапы работы, выводы и результаты представлены в автореферате. Содержание автореферата полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования.

9. Соответствие работы критериям, установленным Положением «О порядке присуждения учёных степеней» в Кыргызской Республике.

Работа 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, представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу, выполненную на актуальную тему, обладающую научной новизной, содержащую новые подходы и направления в науке и практической значимостью. Диссертационная работа обладает целостностью, внутренней непротиворечивостью, основывается на положениях системного анализа. Научные положения, выводы и рекомендации, представленные в

