

## ОТЗЫВ

официального оппонента к.э.н., доцента Баимбетова Нурланбека Жумабаевича 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 шифру специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

1. Актуальность темы диссертации. Возможность использования налогов в качестве инструмента государственного финансового регулирования вытекает из самой природы налогов, их внутренней сущности и функций. Налоги, являясь экономической категорией, представляют собой совокупность специфических производственных отношений по поводу перераспределения национального дохода в пользу государства, и выполняет, прежде всего, фискальную функцию, т.е. формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах. Мобилизация части национального дохода вызывает постоянное соприкосновение государства и участников процесса производства, что обеспечивает ему реальные возможности влиять на экономику страны в нужном направлении. В связи с этим можно утверждать, что налоги выполняют и перераспределительную функцию, в процессе реализации, которой осуществляется стимулирование, ограничение, оценивается эффективность каждого налогового канала, выявляет необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику государства. По мере развития налогов стала обособываться их регулирующая функция. Цель, которой является наполнить государственную казну, социальную сферу, организация хозяйственной жизни в стране.

В этой связи возникает необходимость разработки и внедрения налогового учёта и налогового анализа. Возникновение налогового учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками,



что вызвало становление и развитие налогового учёта и налогового анализа в целях налогового контроля. Предпосылкой для законодательного выделения налогового учёта 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 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. Решение этих вопросов требует глубокого изучения теории и практики ведения налогового учёта и налогового анализа, повышения их оперативности и эффективности, что свидетельствует актуальность данной диссертации.

## **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 КР и налоговых отчислений экономических субъектов энергетической отрасли;

5. на основе позитивной практики ведения налогового учёта выработана система организации отдельного 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.**

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 система организации отдельного 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 могут быть использованы для внедрения на практике предприятий энергетической отрасли налогового учёта и налогового анализа. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в вузах Кыргызской Республики в целях при рассмотрении вопросов бухгалтерского учёта 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 расчётов и налоговой нагрузки, а также служить направляющими для развития бухгалтерского учёта и налогового анализа на уровне страны. 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 учёта и анализа в хозяйствующих субъектах. Следует отметить, что государственные органы в лице налоговых органов и экономические субъекты также получают экономические выгоды в виде тождественного нормативного обеспечения и систематизации организации налогового учёта, методической основы осуществления и единую систему анализа налоговых показателей компаний. 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. Предлагаемые синтетические счета и форма отчётности налогового учёта позволяют с необходимой достоверностью

определять налоговую базу. Выводы и рекомендации, разработанные в диссертации, могут быть использованы научными и практическими работниками, занятыми в области учёта, анализа, аудита и налогообложения.

#### **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 диссертации автором недостаточно уделено внимание корректировке показателей предшествующих отчётных периодов методом трансформации налоговых расчётов. Финансовая отчётность представлена в диссертации на основе автоматизации бухгалтерского учёта по МСФО в национальной валюте без корректировки на результаты колебаний покупательной способности сома или без учёта инфляции;
2. При ведении налогового учёта с помощью компьютерной технологии автор практически игнорирует полную конверсию - метод параллельного ведения налогового учёта, при котором финансовая отчётность в полном объёме предоставляется по данным налогового учёта, так и по МСФО на основе использования бухгалтерского программного обеспечения;
3. При рассмотрении организации учёта налоговых обязательств на базе информационной технологии автор не учёл тот факт, что некоторые налоговые обязательства, подлежащие погашению в течение следующего операционного цикла, будут

рефинансированы или "пролонгированы" по решению компании, и поэтому они не требуют использования оборотного капитала компании. Такие обязательства считаются частью долгосрочного финансирования компании и должны классифицироваться как долгосрочные. Однако, в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению компании (как было бы в случае отсутствия договора о рефинансировании), рефинансирование не может считаться автоматическим и налоговое обязательство классифицируется как краткосрочное, кроме случая, когда заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчётности представляет собой доказательство того, что по состоянию на отчётную дату обязательство по своему содержанию было долгосрочным.

#### **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 исследовании, являются в достаточной степени обоснованными и отражены в

публикациях автора. Диссертационное исследование полностью соответствует требованиям Положения О порядке присуждения учёных степеней» Национальной аттестационной комиссией при Президенте Кыргызской Республики, автор Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по шифру 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

**Официальный оппонент**  
**кандидат экономических наук,**  
**доцент, директор центра информационных**  
**технологий Международного университета**  
**им. К.Ш. Токтомаматова**



**Баимбетов Н.Ж.**

