

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12- бухгалтерский учет, статистика

В современных условиях учет и налоговый анализ играют важную роль в проведении государственной политики, оказывая значительное влияние на принятие экономических решений и формирование стратегии развития. Возникновение налогового учета и анализа обусловлены фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало становление и развитие данного вида учета и анализа в целях налогового контроля. Предпосылкой для законодательного выделения налогового учета и анализа как учетно-аналитической системы стали различия в понимании прибыли в налоговом праве и бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете приоритет имеет экономическое содержание понятия с целью формирования финансового результата отдельной организации, в то время как в целях налогообложения над экономическим содержанием превалирует задача отчуждения экономически обоснованной части собственности организации с учетом потребности государства. Вследствие этого показатели прибыли не могут совпадать в целях бухгалтерского учета и налогообложения, чем и вызвано закрепление в налоговом законодательстве понятия "налоговый учет" как учетной системы, отличной от бухгалтерского учета. Глубокое отличие налогового учета от системы бухгалтерского учета заключается в том, что показатели налогового учета не демонстрируют реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта, а отражают властное предписание государства, в каком порядке должны учитываться доходы и расходы, и в каком порядке формировать налогооблагаемую базу.

В условиях рынка резко возрастают роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей. Через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий. Именно налоговая система на сегодняшний день оказалась, пожалуй, главным предметом дискуссий о путях и методах реформирования, а также острой критики.

Актуальность темы настоящего исследования определяется необходимостью выработки экономической природы налогового учета и анализа, их места в системе бухгалтерского учета и финансового анализа. Отсутствие понимания налогового учета и анализа, учетно-аналитической системы со своими целями и обладающей своими собственными методами и оперирующей собственными документами, определяет объективное наличие комплекса проблем, не урегулированных законодательством Кыргызской Республики, ухудшает взаимодействие нормативных актов, регулирующих налоговый и бухгалтерский учет. Актуальность проблемы также подчеркивается необходимостью разработки методологических и методических вопросов организации учета и налогового анализа в соответствии с международными стандартами. Эти обстоятельства свидетельствуют об актуальности и практической значимости избранной темы диссертационной работы Абдыкалыковой Т.Н.

Предметом исследования является методология и методика ведения учета, налогового анализа, оценка и моделирование, а также исследование практических вопросов организации учета и налогового анализа в условиях цифровизации. **Объектом диссертационного исследования** являются отношения по установлению, ведению и организации учета и налогового анализа в Кыргызской Республике.

Научная новизна положений и выводов диссертации состоит в теоретическом обосновании и разработке методических решений, а также практических рекомендаций по рационализации организации учета и

налогового анализа, формирования информации в соответствии с требованиями налогового законодательства, разработка методов оптимизации системы 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. На основании результатов проведенного исследования сформулированы следующие основные положения:

- исследованы и выполнены экономико-статистический анализ и обзор состояния и развития налоговых поступлений и формирования государственного бюджета Кыргызской Республики с целью определения макроэкономических приоритетов системы налогообложения во взаимосвязи с проводимой налоговой политикой;
- исследованы действующие методические и нормативные акты, регламентирующие вопросы учета и налогового анализа и определена степень воздействия тенденций нормативного регулирования на методику учета и налогового анализа отдельных видов налогов;
- обоснована необходимость дифференциации системы бухгалтерского учета и выделения подсистемы налогового учета, определены цель, задачи и принципы налогового учета и систематизированы методы налогового учета;
- изучена экономическая сущность доходов и расходов и выполнен анализ существующих концепций налогов и налоговых отчислений как объектов учета и налогового анализа в условиях цифровизации;
- исследована существующая практика отражения налоговых расчетов в системе налогового учета и обоснована возможность раскрытия дополнительной информации о расчетах по налогам в условиях цифровизации;

- проведен анализ и дана оценка расчетов по налогам в бюджет и их влияние на финансовое положение предприятия;
- разработана методика оптимизации системы налогового учета и налогового анализа с применением экономико-математического моделирования;
- определены основные направления прогнозирования уровня налоговых отчислений для целей оптимизации системы налогообложения применительно к хозяйствующим субъектам Кыргызской Республики в условиях цифровизации.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют основные положения и закономерности, изложенные в трудах авторов, связанные с рассматриваемой проблемой. В качестве правового и информационного обеспечения служат законодательные, нормативные и правовые акты, Международные стандарты финансовой отчетности, инструктивные и другие регламентирующие документы в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Теоретическая и практическая ценность диссертационного исследования состоит в том, что основные теоретико-методологические положения диссертации и организационно-методические разработки обеспечивают решение ряда конкретных задач, стоящих перед экономикой Кыргызской Республики связанных с принятием обоснованных управленческих решений, по рационализации организации учета и налогового анализа, формирования информации в соответствии с требованиями налогового законодательства, разработка методов оптимизации системы 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.

Диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны характеризуется внутренним единством, направленностью на решение актуальных теоретических и организационно-методических проблем становления и дальнейшего развития учета и налогового анализа на предприятиях Кыргызской Республики. Она содержит ряд новых научных результатов и положений по данной проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку. Предложенные новые теоретические положения, выводы и предложения, разработки и методические рекомендации достаточно аргументированы и критически оценены по сравнению с известными решениями. Проведенное исследование свидетельствует о том, что автор в достаточной мере владеет методами научного анализа, обладает достаточно высоким уровнем подготовленности к проведению глубоких научных изысканий, имеет широкую эрудицию в области бухгалтерского учета, аудита и анализа.

Диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика на тему: «Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» является законченным квалификационным, самостоятельным исследованием и соответствует требованиям НАК ПКР «О порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям и допускается к публичной защите.

**Научный руководитель,
доктор экономических наук,
доцент, профессор НИУ Кыргызского
экономического университета
им. М.Рыскулбекова**



Осмонова А.А.

