

«Утверждаю»

Ректор Кыргызского национального
аграрного университета им. К.И. Скрябина,
академик НАН КР, д.в.н., проф.
Нургазиев Рысбек Зарылдыкович

« 04 » _____ 2022 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации

на диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика

1. Актуальность темы исследования

Решение проблемы обеспечения бюджета необходимыми средствами имеет первостепенное значение для налогового регулирования экономики, поскольку от этого напрямую зависит экономический рост Кыргызской Республики. Ключевым фактором наполнения бюджета является налоговый потенциал — максимально возможная сумма налоговых поступлений, определяемая эффективностью действующей налоговой системы в обеспечении сбора налогов и сборов. Определение налогового потенциала является одной из важнейших задач, стоящих перед Государственной налоговой службой, поскольку в его основе лежит налоговая база.

Законодательное требование обязательного ведения налогового учета экономическими субъектами изначально было ориентировано на фискальные цели. Однако при этом не были учтены значительные финансовые затраты, которые несут налогоплательщики при организации системы налогового учета, особенно в условиях отсутствия очевидного экономического эффекта. В результате большинство субъектов воспринимают налоговый учет как дополнительную нагрузку, навязанную государством, и зачастую ведут его лишь формально. В практике распространено ведение налогового учета на счетах бухгалтерского учета, что приводит к нарушению его принципов и искажению ключевых финансовых показателей предприятий.

В связи с этим возникает необходимость разработки эффективной системы налогового учета, которая не только обеспечит достоверные расчеты налогооблагаемой базы, но и повысит финансовую управляемость предприятия за счет использования его принципов для налогового планирования и контроля. Данная проблема усугубляется нехваткой теоретических исследований и практических рекомендаций по внедрению эффективных механизмов налогового учета в организациях. Недостаточная проработанность теоретических аспектов налогового учета в сочетании с острой потребностью в организационно-методических подходах к его совершенствованию подчеркивает актуальность темы диссертационного исследования Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны.



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», «налоговый анализ» и даны авторские 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 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 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. Степень новизны каждого научного результата (положения), вывода и заключения соискателя, сформулированные в диссертации.

В диссертации впервые проведен анализ теоретических основ бухгалтерского и налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, а также рассмотрена эволюция и различные трактовки понятий «налоги» и «налоговый учет» с авторским определением.

Кроме того, автором в диссертационной работе всесторонне оценены теоретические и методологические основы организации налогового учета на предприятиях и выявлены особенности его ведения в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Проведен экономико-статистический анализ текущего состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики, а также налоговых отчислений исследуемых субъектов. Также автором определены ключевые направления оптимизации налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на основе моделирования с прогнозным периодом до 2030 года.

В этом плане решая практические задачи ведения налогового учета, на основе которой разработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, автором определены прогнозные данные налоговых отчислений и современных инструментальных компьютерных систем, которые могут быть использованы как ориентиры совершенствования налогового учета и налогового анализа с применением адаптивно-сценарного прогнозирования.

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

Диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, является комплексным исследованием, основанным на анализе обширного теоретического и практического материала, включая статистические данные и законодательные акты Кыргызской Республики.

Выводы и положения исследования базируются на достоверных источниках, таких как действующее законодательство, научные публикации и практические материалы, что обеспечивает их обоснованность.

Структура работы четко направлена на решение ключевых аспектов исследуемой проблемы. Автор использует аналитические инструменты, математическое моделирование и современные методы обработки данных, что повышает научную и практическую ценность исследования.

Работа отличается логической последовательностью, внутренним единством и комплексным подходом к поставленным задачам, что делает ее значимым вкладом в развитие теории и практики налогового учета и анализа в условиях цифровизации.

5. Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования

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 отчетности.

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 КР 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 расчетов 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. Также реализация представленных в работе организационно-методических положений позволит значительно повысить эффективность организации налогового учёта, повысить надежность информации, формируемой в системе налогового учёта, и снизить трудоемкость ее получения. Предлагаемые синтетические счета и форма отчетности 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

Основные положения и результаты научного исследования нашли полное отражение в научных публикациях в количестве 13 научных трудах (общим объемом более 3,5 п.л.), изданных в различных отечественных и зарубежных журналах. 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

Наряду с вышеперечисленными положительными сторонами в диссертационной работе обнаружены следующие замечания:

1) В диссертационной работе автором не в полной мере учитываются основы организации налогового учёта экономических субъектов в части определения положений налоговой учётной политики предприятия, применения разработанного Рабочего плана счетов со счетами налогового учёта;

2) Недостаточно в полной мере в работе учитывается учёт косвенных налогов, которые оказывают значительное влияние на деятельности предприятия для определения важнейших направлений оптимизации системы управления;

3). Исследуя общие вопросы взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налоговых расчетов, автору было необходимо провести оценку теоретико-методологических предпосылок возможных противоречий между системами бухгалтерского учёта и налоговых расчетов;

4). Автору в диссертации необходимо было провести исследование методов налогового учёта с учётом двух балансовых теорий, что является объективной теоретико-методологической предпосылкой несогласованности систем бухгалтерского учёта и налогового учёта.

В то же время, несмотря на определенные замечания, которые не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования, надо отметить хороший теоретический и практический уровень диссертации, представляющий научный интерес, и высказанные замечания не умаляют научной значимости диссертационного исследования.

8. Соответствие автореферата содержанию диссертации.

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

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 ученой 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. 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» НАК ПКР, а её автор, Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

Диссертационная работа рассмотрена и одобрена на расширенном заседании кафедры Экономики и бухгалтерского учета факультета Экономики и менеджмента Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина “7” февраля 2025 года (Протокол №_3)

Заведующая кафедрой
Экономики и бухгалтерского учета
Кыргызского национального
аграрного университета
им. К.И.Скрябина



к.э.н, доцент Шералиева Ж.А.

ПОДПИСЬ	<i>Шералиева Ж.А.</i>

Нач. отдела кадров	<i>Ж.А.</i>
“07”	02 2025г.

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 3

ведущей организации кафедры «Экономика и бухгалтерский учёт» Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина на диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика от «7» февраля 2025 года

Председатель: заведующая кафедрой: «Экономика и бухгалтерский учёт»
к.э.н., доцент Шералиева Ж.А.

Секретарь: старший преподаватель Алмашова А. Б.

ПРИСУТСТВОВАЛИ:

Шералиева Ж.А., к.э.н., доцент (08.00.05), Маткеримова А.М., д.э.н., профессор (08.00.12), Байсалова Ж.М., к.э.н., доцент (08.00.12), Чортонбаева А.Т., к.э.н., доцент (08.00.12), Биримкулова К.Д., д.э.н., профессор (08.00.10); Парпиева Н.Р., к.э.н., доцент (08.00.01), Жолдошбекова С.Дж., к.э.н., доцент (08.00.05), Буканова А.И., и.о. доцента, Оганова Г.О., ст. преподаватель, Адылбекова Н., ст. преподаватель, Адияева Ч.К., ст. преподаватель, Бедебаева К.Р., ст. преподаватель, Кадыралиева Ж.М., ст. преподаватель, Алмашова А.Б., ст. преподаватель, Жолдошбекова К.У., лаборант.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

Обсуждение диссертационной работы Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

ВЫСТУПИЛИ:

Шералиева Ж.А., к.э.н., доцент, Байсалова Ж.М., к.э.н., и.о. профессора, Чортонбаева А.Т., к.э.н., доцент, Маткеримова А.М., д.э.н., профессор, Жолдошбекова С. Дж., к.э.н., доцент, Жумалиев Т.Ж., к.ф.-м.н., доцент, Парпиева Н.Р., к.э.н., доцент, которые отметили актуальность диссертационного исследования Абдыкалыковой Т.Н., научную новизну диссертационного исследования, практическую и экономическую значимость для развития науки и практики, а также указали некоторые недостатки и дали свои рекомендации по представленной диссертации. Все рецензенты выступили с предложением рекомендовать диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика к дальнейшему протокольному процессу защиты.

ГОЛОСОВАНИЕ:

«За» – единогласно

«Против» – нет

«Воздержавшиеся» - нет

На основании обсуждения диссертационной работы Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на

предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика и открытого голосования

ПОСТАНОВИЛИ:

1. С учётом замечаний и рекомендации диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика законченным квалификационным, самостоятельным исследованием, соответствующим требованиям НАК ПКР, предъявляемым к кандидатским диссертациям.
2. Рекомендовать к защите диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика

**Председатель заседания,
Заведующая кафедрой «Экономика и бухгалтерский учёт»
Кыргызского национального аграрного университета
им. К.И. Скрябина
к.э.н., доцент:**

Шералиева Ж.А.

**Секретарь, ст.преподаватель кафедры
«Экономика и бухгалтерский учёт»**

Адияева Ч.К.



Подписи:	Шералиевой Ж.А.
	Адияевой Ч.К.

Нач. отдела кадров	_____
" 07 "	02 2021 г.