

«Утверждаю»

Председатель диссертационного  
совета по защите докторских  
(кандидатских) диссертаций  
доктор экономических наук,  
профессор Шербекова А.А.



### Выписка из протокола № 33

заседания диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по предварительному обсуждению диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», предоставленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

«23» января 2025г.

г. Бишкек

Присутствовали: Шербекова А.А., председатель ДС, д.э.н., профессор (08.00.10); Исраилов М. д.э.н., профессор (08.00.12 онлайн)); Акылбекова Н.И., д.э.н., профессор (08.00.12/08.00.10); Кулова Э.У., д.э.н., профессор (08.00.12); Касымова В.М., д.э.н., профессор (08.00.06); Джапарова Д., д.э.н., доцент (08.00.10/08.00.06); Омурова С.К., д.э.н., доцент (08.00.10); Бакас уулу Б., д.э.н., доцент (08.00.06); Токсобаев Б.Т., д.э.н., доцент (08.00.06); Токторбаева К.А., д.э.н., доцент, (08.00.06); Есеналиева Б.Б., д.э.н., доцент, учёный секретарь (08.00.10/08.00.12), (явочный лист прилагается).

### ПОВЕСТКА ДНЯ:

Предварительное обсуждение диссертации на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации».

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Уважаемые коллеги! На основании положительного заключения экспертной комиссии предлагается рассмотреть вопрос о проведении предварительной защиты диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны – соискателя учёной степени кандидата экономических наук на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» по шифру специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

Научный руководитель: д.э.н., доцент Осмонова А.А.

Заседание является правомочным: присутствуют 11 членов совета, кворум имеется. Для сообщения сведений о соискателе слово предоставляется учёному секретарю диссертационного совета д.э.н., доценту Есеналиевой Б.Б.

**Ученый секретарь, д.э.н., доцент Есеналиева Б.Б.: Сведения о соискателе:**

Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна – соискатель учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика, диссертационная работа на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» была утверждена на совете Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий протокол № 5 от 26 января 2021 г.

Соискатель – гражданка Кыргызской Республики, родилась 14 июня 1996 года в городе Бишкек.

Образование:

2011-2014гг. Финансово-юридический колледж при Ошском государственном университете. Квалификация «Бухгалтер» по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт», диплом №УС140079441

2014-2017 Международный университет инновационных технологий. Факультет: Экономика, менеджмент и лингвистика. Направление: Экономика, Профиль: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», диплом №УБ170120108

2017-2019 Международный университет инновационных технологий. Факультет: Экономика, менеджмент и лингвистика. Направление: Экономика, Профиль: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», Академическая степень Магистр по направлению Экономика, диплом №УМ190215416

2021-2023 Международный университет инновационных технологий, аспирант Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса, по специальности: «Бухгалтерский учёт, статистика»

Опыт работы:

09.09.2016-01.07.2022 Институт химии и химических технологий НАН КР (02.10.2017 ИХ и ХТ НАН КР преобразован путём присоединения к ИЦФ НАН КР в Институт химии и фитотехнологий НАН КР) – материальный бухгалтер

01.01.2023 – 15.05.2024 Институт химии и фитотехнологий НАН КР – материальный бухгалтер

15.05.2024 по настоящее время Институт химии и фитотехнологий НАН КР – главный экономист

01.09.2024 по настоящее время Международный университет инновационных технологий – преподаватель (по совместительству)

Тема: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» по специальности 08.00.12-бухгалтерский учёт, статистика, научный руководитель: д.э.н., доцент Осмонова Айнура Анваровна были утверждены на совете Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий протокол № 5 от 26 января 2021 г.

Работа обсуждена на расширенном заседании Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий (протокол № 7 от 27 марта 2024г.), которая дала своё заключение об актуальности и научной новизне работы.

Основные положения и результаты диссертации нашли отражение в 13 публикациях по исследуемой теме в различных научных, периодических изданиях, в том числе – 6 в зарубежных журналах РИНЦ, 7 статей – КР.

Имеются акты внедрения от УГНС по Ленинскому району г. Бишкек, УЦ МФ КР и МУИТ.

Все представленные документы полностью соответствуют требованиям, предъявляемым НАК ПКР.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется соискателю Абдыкалыковой Т.Н. Регламент до 15-20 минут.

**Абдыкалыкова Т.Н.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета!

Представляю на Ваше рассмотрение диссертационную работу на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации».

#### **Слайд 1**

Целью моей диссертационной работы является выработка системы организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО, разработка приемлемой методики анализа и оценки налоговых расчётов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

#### **Слайд 2**

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

Первая задача связана с авторским определением налогов, налогового учёта и налогового анализа, путём исследования эволюции и обзора мнений классиков и современных учёных.

Последующие две задачи направлены на исследование теоретических вопросов и существующей практики организации налогового учёта и возможности их применения на предприятиях энергетической отрасли;

Следующая задача посвящена проведению экономико-статистического анализа налоговых поступлений в государственный бюджет КР, в том числе от предприятий энергетической отрасли;

Следующая задача посвящена исследованию основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений и налоговой нагрузки объектов исследования;

и последняя задача направлена на выработку совершенствованию системы налогового учёта и методике анализа применительно предприятиям энергетической отрасли.

#### **Слайд 3**

Научное познание налогов и взимание налогов неотделимо от исторической эволюции общества. Проведённые исследования свидетельствуют о том, что в каждой новой теории находят преломление новые факты действительности и это позволяет нам предпринять попытку группировки существующих теорий по временному признаку.

*По нашему мнению, под налогом следует понимать обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с экономических субъектов и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.*

#### **Слайд 4**

Изучение научных работ, публикаций за последние годы показали, что проблемы основ теории налогового учёта активно поднимались учёными-практиками Кыргызстана, ближнего и дальнего зарубежья.

В обобщённом виде позиция современных учёных формулирует налоговый учёт как интегрированную систему, объединяющую учёт, планирование, контроль и анализ. Её основная цель – формирование информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений в сфере налогообложения. С учётом позиций учёных нами сформулировано следующее определение - налоговый учёт представляет собой информационно-аналитическую систему, которая объединяет методы и формы планирования, учёта и анализа налогов. Она направлена на разработку альтернативных вариантов налогообложения организации и обеспечивает информационную поддержку для принятия эффективных управленческих решений.

#### **Слайд 5**

В Кыргызской Республике своеобразным этапом развития налогового учёта стало принятие Закона Кыргызской Республики от 18 января 2022 года №4 «Налоговый кодекс Кыргызской Республики», где налогоплательщикам было рекомендовано, в соответствии со ст.175; 181 НК КР самостоятельно разработать систему налогового учёта, исходя из принципа последовательности применения норм и правил учёта от одного налогового периода к другому. На сегодняшний день статус налогового учёта и его взаимодействие с системой бухгалтерского учёта в Кыргызской Республике на законодательном уровне до конца не определены.

Существование отдельно налогового и бухгалтерского учёта необходимо, так как они преследуют разные цели, а в условиях цифровизации, особенно налоговому учёту предъявляется новое требование, соответствующее рыночным преобразованиям, так как, цифровизация способствовала изменению функционального воздействия по отношению к системе налогообложения.

#### **Слайд 6**

По нашему мнению, в учётной системе для целей налогового учёта (налогообложения) должны быть решены два основных вопроса:

1. Методологический - выбор способа налогового учёта и формирования налоговой базы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.
2. Организационно-методический, включающий: организацию ведения налогового учёта и разработку плана счетов налогового учёта.

Немаловажное значение имеет план счетов налогового учёта. Для ведения налогового учёта в Открытом Акционерном Обществе «Национальные Электрические Сети Кыргызстана» нами рекомендована открытие дополнительных синтетических счетов. На слайде показаны дополнительные счета и бухгалтерские записи по этим счетам. Франшиза, гудвилл, и счета к оплате.

#### **Слайд 7**

В организации и ведении налогового учёта важное значение имеет учёт отсроченных налоговых обязательств.

В соответствии с МСФО-12 отложенные налоговые требования должны признаваться тогда, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли. Выписка из журнала регистрации хозяйственных операций показаны на слайде.

#### **Слайд 8**

Учитывая недостаточную изученность и разработанность отдельных вопросов формирования показателей об отложенных налоговых обязательствах и несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчётности об отложенных налоговых обязательствах, мы рекомендуем для хозяйствующих субъектов электроэнергетической отрасли Кыргызской Республики ведомственную форму отчётности. Внедрение рекомендуемой ведомственной формы отчётности способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчётности и принятию своевременных и объективных управленческих решений.

#### **Слайд 9**

В диссертации выполнен подробный экономико-статистический анализ современного состояния и развития системы налоговых доходов в государственный бюджет Кыргызской Республики.

#### **Слайд 10**

На слайдах показаны налоговые доходы гос. бюджета КР в разрезе областей и городов.

Проведённые нами исследования на базе данных о налоговых поступлениях от энергетической отрасли за 2019-2023 гг. свидетельствуют о том, что основная часть поступлений в бюджет от энергетической отрасли приходится на НДС (55-60%), акцизы (7-8%), подоходный налог (примерно 8,5%) и налог с продаж (2-3%). Можно отметить, что доля косвенных налогов в бюджете Кыргызской Республики составляет не более 25% от всех налоговых поступлений.

В 2023 г. предприятиями энергетической отрасли Кыргызской Республики произведено промышленной продукции на сумму 127,1(миллиардов)сом.

В доход государственного бюджета Кыргызской Республики ими внесено (более двух) (2.1) (миллиардов) сомов налоговых платежей и (более 70ти) 72,3 млн. сом неналоговых отчислений.

В виде выплат в Социальный фонд Кыргызской Республики предприятиями, вошедшими в перечень объектов нашего исследования, внесено (около 500 млн сомов) 486,4

млн. сом, что составило 5,4 процента от общего объёма поступлений Социального фонда по страховым взносам.

#### **Слайд 11**

Объектом диссертационного исследования является исследование по установлению, ведению и организации налогового учёта и налогового анализа в субъектах энергетической отрасли Кыргызской Республики, состоящие из двух крупных компаний: ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» и ОАО «Электрические станции», куда входят более 50-ти предприятий и организаций.

#### **Слайд 12**

Проведённые исследования свидетельствуют о том, что налоговый анализ имеет огромное значение в деле оптимизации налогов, налогового планирования и аудита.

Так, на слайде показана динамика текущей задолженности в бюджет и внебюджетные фонды за 2019-2023 годы ОАО Национальные электрические сети Кыргызстана.

Как видно из таблицы, основная доля текущей задолженности приходится на НДС, Подоходный налог и налог с продаж.

#### **Слайд 13**

На следующем слайде показано состояние и развитие налоговых платежей ОАО «НЭСК» за 2023 год. Особо следует отметить, тенденцию соответствия уровня сальдо на начало и на конец за исключением некоторых позиций, а именно налога с продаж и НДС-ЕврАзЭС, практически по всем позициям изменения составляют незначительную сумму.

#### **Слайд 14**

Оптимизация на базе моделирования играет важную роль в развитии налоговой нагрузки предприятий. Налоговая нагрузка — величина, которая показывает уровень налогового бремени на налогоплательщика. С одной стороны, налоговые платежи формируют госбюджет, с другой — являются существенной статьёй расходов ОАО «НЭСК».

#### **Слайд 15**

Анализ результатов, полученных в последней таблице, показывает, что абсолютное значение налоговой нагрузки по ОАО «НЭСК» на 1000 сом выручки, по прогнозу, в 2028 г. по сравнению с 2014 г. увеличится на 3,9 %, а по сравнению с 2023 г. — на 2,7%.

Слайд 27 Налоговое бремя, как в ОАО «НЭСК», так и в целом по энергетической отрасли, общей системы налогообложения составляет иногда до 20% суммы общей выручки. Такой процент объясняется уровнем налоговой цены выручки, полученной плательщиком и зависит от базы налогообложения и налогов, которые уплачиваются предприятиям энергетической отрасли.

#### **Слайд 16**

Проведённые исследования показывает, что государство должно ограничиваться 40 % изымаемых предпринимательских доходов, в противном случае оно неизбежно столкнётся с таким негативными последствиями как: сокращение объёмов производства; массовое банкротство, разрастание теневого сектора экономики.

#### **Слайд 17**

В диссертации, также выполнен прогноз общей облагаемой суммы налогов ОАО «НЭСК». Как известно, общая облагаемая сумма налогов — это один из важнейших расчётных показателей работы предприятия, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов предприятия.

#### **Слайд 18**

Полученная корреляционно-регрессионная модель показывает, как изменяется уровень общей суммы облагаемого налога предприятия при изменении всех рассмотренных видов налогов или факторов. Используя полученную модель, можно прогнозировать общую сумму облагаемого налога на будущее:

Выполненные прогнозные расчёты на материалах ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 года свидетельствуют о том, что в 2030 г. по сравнению с 2019 г. общая сумма облагаемого налога увеличится в более чем в 2 раза, а по сравнению с 2023 г. – в 1,4 раза. Как известно, общая облагаемая сумма налогов – это один из важнейших расчётных показателей работы ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» до 2030 года, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов компании.

#### **Слайд 19**

**Закключение:** В результате проведённого в работе исследования нам удалось доказать объективную необходимость выделения налогового учёта в самостоятельную систему, позволяющую государству в лице его фискальных органов решить целый ряд задач, решение которых с использованием только системы бухгалтерского учёта просто невозможно. Исследование существующей практики налогового учёта свидетельствуют о том, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений развития налогового учёта на предприятиях. Во-первых, выработать методологическую и организационно-методическую основу налогового учёта; во-вторых, выработать практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития налогового учёта, а в-третьих, выработать научно-обоснованные нормативные документы для ведения налогового учёта.

Внедрение ведомственной формы отчётности по отложенным налогам, которая способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчётности, способствует улучшению оперативности получения информации об отложенных налоговых обязательствах и принятию своевременных и объективных управленческих решений. Разработана методика налогового анализа. Внедрение налогового анализа для оперативного выявления возможностей, препятствий, рисков, оценки степени реализации тактических и стратегических целей по налогам.

Для оптимизации налогового бремени предприятий выполнено моделирование. Оно позволяет не только адаптироваться к изменениям налоговых ставок, но и прогнозировать их влияние на финансовое состояние предприятия. Несмотря на то, что общая сумма облагаемого налога увеличивается, проведённый анализ показал, что на фоне формирования стабильной налоговой базы, в ОАО «Национальная Электрическая сеть Кыргызстана» имеется тенденция к снижению налоговой нагрузки.

#### **Слайд 20**

Далее в заключении сформулированы рекомендации.

Спасибо за внимание!

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Доклад завершён, у кого есть вопросы к соискателю?

**Д.э.н., доцент Бакас уулу Бахтыяр**

1. В рекомендованной Вами отчётной форме «Об отложенных налоговых обязательствах» Вы предлагаете включить элементы уставного капитала (обязательства, нераспределенная прибыль, резервы). Означает ли это, что стратегия развития предприятия по данным налогового учёта зависит от размера уставного капитала?

2. На 12 странице автореферата говорится о пролонгации налоговых убытков на будущий период. В каких случаях они возникают?

**Ответ на первый вопрос.** Да. Зависит полностью, потому, что собственность является основой современного предпринимательства. Современное предпринимательство подразумевает эффективное использование собственного капитала предприятия и участие в процессах налоговых начислений.

**Ответ на второй вопрос.** В соответствии с МСФО 10 – События после отчётной даты, достаточно сложно определить связано ли события после отчётной даты с событиями, произошедшими в отчётном периоде. Требуется провести анализ причин событий, а также существенность их финансовых последствий.

**Д.э.н., профессор Касымова Валентина Махмудовна**

1. Как видно из автореферата, таблицы 2.1 по данным налогового учёта произведены налоговые отчисления на прибыль, не смотря на то что компания является убыточным. Что это за сумма прибыли показаны в регистрах налогового учёта?

**Ответ на вопрос.** В связи с тем, что отрасль является убыточной, налог на прибыль от основной деятельности не производят. Те незначительные суммы, которые показаны в таблице 2.1, является суммой налога на прибыль от не основной деятельности: ремонтные работы, оказанные сторонним организациям, транспортные услуги, выполнение проектно-сметной документации, выполненные для сторонних организаций и физическим лицам.

**Д.э.н., профессор Кулова Эркин Усеналиевна**

1. Рассматривается ли в диссертации методологические положения формирования управленческого учёта для целей налогообложения?

2. Финансовая отчётность, составленная по стандартному формату, недостаточно отвечает требованиям налоговой системы. Вы согласны с таким утверждением?

**Ответ на первый вопрос.** В диссертации, не рассмотрены методологические положения формирования управленческого учёта для целей налогообложения, скорее всего рассмотрены некоторые параметры финансового учёта для целей разработки налогового учёта и налогового анализа.

**Ответ на второй вопрос.** Да я согласна. Балансовые обобщения выполненная на основе налогового учёта способствует получению информации имеющее руководящее значение для налоговой системы.

**Д.э.н., доцент Токторбаева Калина Авлабековна**

1. Налоговый учёт и анализ Вы рассматриваете как единая система. Не нарушена ли здесь традиционная последовательность?

2. На 13 странице автореферата таблица 2.2. определена окончательная сумма отложенного налога. По какой методике она определяется?

**Ответ на первый вопрос.** Налоговый учёт и налоговый анализ не должны рассматриваться в строгой последовательности, а должны при необходимости интегрироваться при решении задачи информационного обеспечения управления. Таким образом, можно избежать положения, при котором налоговый анализ оперирует лишь окончательными данными налогового учёта. Для этой цели например, в работе нами предложена компьютерная программа налоговый анализ.

**Ответ на второй вопрос.** В соответствии с МСФО 8, изменения в бухгалтерских оценках имеют отношения к неопределённостям, присущим деятельности, в результате которых многие статьи отчётности нельзя точно измерить, а возможно только оценить. Результат изменений в бухгалтерских оценках должен включаться в расчёт чистой прибыли или убытка.

**Д.э.н., доцент Джапарова Дамира**

1. Какие методы оптимизации налоговой нагрузки и налоговых расчётов были использованы в ваших исследованиях?

2. Как оценивается и определяется уровень налогового бремени в энергетической отрасли?

**Ответ на первый вопрос.** В основном применяли статистический метод экстраполяция — где выводы данных за предыдущие периоды переносятся на всю совокупность оптимизации налоговой нагрузки и общей суммы налоговых расчётов. Также использовали метод Гаусса.

**Ответ на второй вопрос.** Налоговое бремя, как в ОАО «НЭСК», так и в целом по энергетической отрасли оценивается в процентном соотношении от общей суммы выручки.

Проведённые исследования показали, что в энергетической отрасли налоговое бремя составляет иногда до 20% суммы общей выручки. Мировой опыт подсказывает, что государство должно ограничиваться 40% изымаемых предпринимательских доходов.

**Д.э.н., доцент Омурова Салтанат Кайыровна**

1. Чем отличается предложенная вами система экономического анализа от существующей?

2. Как определяется сумма налоговых отчислений, если признание выручки производится по степени завершенности работ и услуг?

**Ответ на первый вопрос.** Предложенная система налогового анализа предполагает определение чёткой программы аналитической работы на каждом этапе процесса, глубокую проработку методических и информационных аспектов анализа и оперативная оценка деятельности предприятий.

**Ответ на второй вопрос.** Признание выручки по степени завершенности, а через неё сумму налоговых отчислений определяют путём раскрытия учётной политики в отношении признания выручки в различных ситуациях и определения суммы налоговых отчислений. В этих случаях должно быть чёткое взаимодействие между МСФО 18 и МСФО 8, 12. Если капитальное строительство требуется согласованность МСФО 11 – договор на строительство.

**Д.э.н., доцент Есеналиева Бактыгул Баховна**

1. В условиях применения компьютерной системы происходит слияние бухгалтерского и налогового учёта. Вы согласны с таким утверждением?

2. Из каких стандартов вы обычно исходите при постановке системы налогового учёта и анализа?

**Ответ на первый вопрос.** Нет, не согласна. Существование отдельно налогового и бухгалтерского учёта необходимо, так как они преследуют разные цели, а в условиях цифровизации, особенно налоговому учёту предъявляется новое требование, соответствующее рыночным преобразованиям, так как, цифровизация способствовала изменению функционального воздействия по отношению к системе налогообложения.

**Ответ на второй вопрос.** Единых стандартов не существует. Есть разные школы, методики, принципы. Но если нужно взять за основу общепризнанные стандарты учёта, то всегда отдаётся предпочтение МСФО.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Спасибо большое вопросов нет. Слово предоставляется члену экспертной комиссии д.э.н., профессору Акылбековой Нелли Ильиничне.

**Д.э.н., профессор Акылбекова Нелли Ильинична:** Спасибо большое!

Представленная кандидатская диссертация Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует профилю диссертационного совета.

В работе исследованы теоретические основы ведения налогового учёта и налогового анализа на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

**Замечания:**

1. В диссертации автором недостаточно исследованы вопросы налогового права. Общеизвестно, что институт налогового учёта относится или его необходимо отнести к общей части налогового права, так как налоговый учёт включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых отношений по всем видам налогов;

2. В теоретической части необходимо более шире использовать и осветить зарубежный опыт ведения налогового учёта и налогового анализа.

3. В диссертации автором недостаточно исследована воздействие государства на общественное производство, его динамику, структуру, стимулирование и поддержку, на состояние научно-технического прогресса через налоговый механизм.

4. Устранить имеющиеся технические замечания и стилистические ошибки.

**Предложения:**

Как известно, институционализация налогового учёта и утверждение его приоритетности перед бухгалтерским учётом в фискальных целях выявляют объективную необходимость разделения сфер действия налогового законодательства и учётного законодательства. Это можно реализовать путём исключения из налогового законодательства обязанности налогоплательщиков предоставлять в налоговые органы финансовую отчётность, предоставив право налоговым органам в случае необходимости затребовать необходимые документы финансовой отчётности.

В диссертации более подробней рассмотреть зарубежный опыт ведения налогового учёта и налогового анализа.

**Рекомендации:** 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.

Первым оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, доктора экономических наук, профессора, руководитель образовательной программы менеджмент института менеджмента и бизнеса им. А.А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына. (специальность по автореферату: 08.00.12; 08.00.10.);

Вторым оппонентом - Баимбетова Нурланбека Жумабаевича, кандидата экономических наук, доцента, директора центра информационных технологий Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова (специальность по автореферату: 08.00.12.), который имеет труды близкие к теме исследования.

Ведущей организацией назначить: Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина, кафедру «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», по адресу: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул., Медерова, 68, в котором работают учёные-специалисты по профилю диссертации.

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.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется члену экспертной комиссии д.э.н., доценту Токсобаеву Булату Темирбековичу.

**Д.э.н., профессор Токсобаев Б.Т.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта экспертной комиссии.

Представленная кандидатская диссертация Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует профилю диссертационного совета. В работе исследованы организационные, теоретические и методические основы ведения налогового учёта и налогового анализа на предприятиях энергетической отрасли Кыргызской Республики в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

**Замечания:**

1. Взаимосвязь проблем учёта налогов и сборов с налоговой нагрузкой выражается в том, что многие проблемы бухгалтерского учёта налогов и сборов влияют на налоговую

нагрузку с отрицательной для экономического субъекта стороны, т.е. увеличивают налоговые издержки организаций. Автором недостаточно уделено внимание в своих исследованиях этим вопросам.

2. Автором недостаточно уделено внимание вопросам налогового планирования, хотя косвенно можно выделить тот факт, что рассчитываемые показатели налоговой нагрузки по нескольким методикам, а также изучаемая степень влияния налогов на финансовое положение, являются частью налогового анализа или налогового планирования, - по крайней мере данные операции могут быть выделены как отдельная деятельность по налоговому анализу, планированию, менеджменту. В связи с чем организациям необходимо осуществлять налоговое планирование, выстраивать налоговый менеджмент, анализировать налоговую нагрузку.

3. Все предложения рекомендательного характера, размещённые по тексту 1 и 2 главы вынести в 3 главу.

4. На стр. 75 в абзаце 3 говорится, что табл. 2.1. демонстрирует долю предприятий и компаний, которые были объектами исследования. Однако, на деле табл. 2.1. демонстрирует налоговые поступления в разрезе регионов Кыргызстана. В этом же абзаце идёт речь о перечне предприятий, вошедших в диссертационное исследование. На деле общий перечень в диссертации не отображён.

5. Отсутствует анализ по приведённой таблице 2.12. Также нужно более подробно описать таблицу 2.13 - вывести удельные веса налогов.

6. Имеет незаконченный вид параграф 2.2.

7. Имеются грамматические, стилистические и технические погрешности в диссертации.

#### **Предложения:**

1. Предлагаю в приведённых таблицах показатели абсолютного прироста для наглядности заменить на номинальные показатели и исключить показатели темпа прироста, так как они являются альтернативными показателями темпа роста, т.е. фактически их дублируют. Необходимо исключить отмеченные показатели и в описании таблиц.

2. Назвать рис. 2.3. Динамика налоговых поступлений по видам налогов.

3. Назвать рис. 2.4. Удельный вес налоговых поступлений.

4. Выводы по всем главам было бы целесообразным сделать по пунктам.

5. Отдельные абзацы в тексте диссертационного исследования имеют объём на целый лист, что затрудняет их понимание. Было бы хорошо их разбить по смыслу.

6. В главе 3 было бы целесообразным построить модель стратегического налогового учёта и налогового анализа в виде схемы и описать её.

7. Главу 1 предложил бы разбавить несколькими рисунками по смыслу.

**Рекомендации:** Эксперт диссертационного совета, рассмотрев представленные документы Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны, рекомендует диссертационному совету Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова принять диссертацию на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» по шифру специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Слово предоставляется третьему члену экспертной комиссии д.э.н., доценту Сартовой Рысты Бозманаевне

**Д.э.н., профессор Сартова Р.Б.:** Уважаемый председатель, уважаемые члены диссертационного совета, разрешите огласить заключение эксперта экспертной комиссии.

Представленная кандидатская диссертация Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует профилю диссертационного совета. В работе исследованы теоретические основы ведения налогового учёта и налогового анализа

на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

Автореферат соответствует заявленной цели и задачам, а также содержанию глав и подпунктов диссертационной работы.

**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 учёных по вопросам организации и развития налогового учёта в соответствии с национальными стандартами финансовой отчётности Республики Казахстан;

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

**Предложения и рекомендации:**

Налоговый учёт располагает как первичными документами, установленными правилами бухгалтерского учёта, 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.

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 им. 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.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** прошу соискателя ответить на замечания членов экспертной комиссии.

**Соискатель:** С замечаниями члена экспертной комиссии д.э.н., профессора Акылбековой Нелли Ильиничны - согласна. По второму замечанию работа дополнена зарубежной практикой ведения налогового учёта и налогового анализа. По третьему замечанию, в связи с ограниченностью объёма диссертации некоторые вопросы процесса воздействия государства на общественное производство, его динамику, структуру, стимулирование и поддержку, а также на состояние научно-технического прогресса через налоговый механизм не нашли отражение в работе. По четвёртому замечанию, стилистические и орфографические замечания устранены.

С замечаниями члена экспертной комиссии д.э.н., доцента Сартовой Р.Б. частично согласна, так как, перед диссертационным исследованием не ставилась задача связанные с процессом адаптации существующих эффективных ценовых механизмов регулирования экономических процессов субъектов исследования, направленных на обеспечение реального роста налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики. По второму замечанию вопросы организации внутриотраслевого налогового контроля деятельности предприятия для определения важнейших направлений оптимизации инструментов управления системой налогообложения предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики исследованы и нашли отражение в 3 главе диссертации. С третьим

замечанием согласна частично, так как в диссертации изучены труды профессоров Казахстана Ержанова Мухтар Салтаевича, Дюсембаева Каким Шаяхметовича, Назаровой Веры Леонидовны. По четвёртому замечанию, редакционные погрешности устранены.

С замечаниями члена экспертной комиссии д.э.н., доцента Токсобаева Булата Темирбековича - согласна. По третьему замечанию эксперта по поводу предложения рекомендательного характера перенесены в третью главу. По четвёртому замечанию, редакционная погрешность, допущенная на странице 75 устранена. Замечания эксперта в пятом и в шестом пунктах устранены. По поводу седьмого замечания, редакционные погрешности устранены.

**Председатель, д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Уважаемые коллеги удовлетворены ответом на замечания членов экспортной комиссии?

Переходим к следующему этапу, о назначении официальных оппонентов и ведущей организации Абдыкалыковой Тахмине Нурланбековне, соискателю учёной степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика

**Председатель д.э.н., профессор Шербекова А.А.:** Есть предложение согласиться с рекомендациями экспертной комиссии, какие будут предложения? Спасибо. Тогда прошу проголосовать, кто за то, чтобы по диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны назначить:

Первым оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, доктора экономических наук, профессора. Руководитель образовательной программы менеджмент института менеджмента и бизнеса им. А.А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына. (специальность по автореферату: 08.00.12; 08.00.10.);

Вторым оппонентом - Баимбетова Нурланбека Жумабаевича, кандидата экономических наук, доцента. Директор центра информационных технологий Международного Университета им. К.Ш. Токтомаматова (специальность по автореферату: 08.00.12.), который имеет труды близкие к теме исследования.

Ведущей организацией назначить: Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина, кафедру «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», по адресу: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул., Медерова, 68., в котором работают учёные-специалисты по профилю диссертации.

Дату защиты диссертации Абдыкалыковой Т.Н. назначить 26.02.2025 г.

Итоги голосования:

«За» - 11 членов ДС

«Против» - Нет

«Воздержались» - нет

В результате голосования все выступили «За» эти предложения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заслушав и обсудив диссертационную работу на соискание учёной степени кандидата экономических наук Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», на основании решения заседания диссертационного совета Д 08.22.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по предварительному обсуждению диссертации, пришли к следующему заключению:

1. Утвердить положительное заключение экспертной комиссии диссертационного совета Д 08.22.666 по защите диссертаций на соискание учёной степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по диссертации Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной 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.

2. Диссертация Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» с учётом высказанных замечаний и предложений соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, и может быть рекомендована к публичной защите.

3. Дату защиты назначить 26.02.2025г.

4. Назначить официальными оппонентами:

- официальным оппонентом - Акылбекову Нелли Ильиничну, доктора экономических наук, профессора, руководитель образовательной программы менеджмент института менеджмента и бизнеса им. А.А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына. (специальность по автореферату: 08.00.12; 08.00.10.);

- официальным оппонентом - Баимбетова Нурланбека Жумабаевича, кандидата экономических наук, доцента. Директор центра информационных технологий Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова (специальность по автореферату: 08.00.12.), который имеет труды близкие к теме исследования.

5. Определить ведущей организацией: Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина, кафедру «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», по адресу: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул., Медерова, 68., в котором работают учёные-специалисты по профилю диссертации.

Учёный секретарь ДС,  
д.э.н., доцент



Б.Б. Есеналиева