

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор Международного
университета инновационных
технологий, д.т.н., профессор
Бегалиев
2024 года



Выписка из протокола № 7 расширенного заседания Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса при Международном университете инновационных технологий по предварительной апробации соискателя Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.
от 27 марта 2024 года

Председатель: Биймырсаева Э.М. - д.э.н., доцент, директор РКИАУБ МУИТ

Секретарь: Суйналиева Н.К. к.э.н., доцент РКИАУБ МУИТ

Присутствовали: (08.00.12), д.э.н., доцент, Биймырсаева Э.М., (08.00.12), д.э.н., профессор Арзыбаев А.А., (08.00.13), к.э.н., доцент Суйналиева Н.К., (08.00.05), к.э.н., доцент Нурмубетов С.Б., (08.00.05) к.э.н., Шаршебаев А.А., (08.00.12) к.э.н., ст. преп., Хусаинова Э.Ю.

Приглашенные: (08.00.12), д.э.н., доцент Осмонова А.А., (08.00.12) к.э.н., доцент Копобаева Ж.К., (08.00.05), к.э.н., доцент Жороева А.М., (08.00.05), к.э.н., доцент Мансурходжаев А.С.

Онлайн-участие: (08.00.12), д.э.н., профессор Назарова Вера Леонидовна - зав. каф. «Учет, аудит и статистика» Алматинского гуманитарно-экономического университета, 08.00.12 к.э.н., доцент Зейнуллипа Айгуль Жумагалиевна – зав. каф.

«Учет и аудит» Восточно-Казахстанского государственного университета им. Шакарима.

СЛУШАЛИ:

Председатель заседания: Сегодня на повестке дня расширенного заседания Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса при Международном университете инновационных технологий обсуждение рукописи кандидатской диссертации аспирантки Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса при Международном университете инновационных технологий Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

Научным руководителем является д.э.н., доцент Осмонова А.А., которая представила положительный отзыв на диссертацию с рекомендацией к публичной защите (отзыв прилагается).

Работа выполнена в Российско-Кыргызском институте автоматизации управления бизнеса при Международном университете инновационных технологий. Тема утверждена на учёном совете Международного университета инновационных технологий и включена в электронный список НАК при Президенте Кыргызской Республики.

С представленным вариантом диссертационной работы были ознакомлены рецензенты:

доктор экономических наук, профессор Назарова Вера Леонидовна – зав. каф. «Учёт, аудит и статистика» Алматинского гуманитарно-экономического университета;

кандидат экономических наук, доцент Зейнуллина Айгуль Жумагалиевна – зав. каф. «Учёт и аудит» Восточно-Казахстанского государственного университета им. Шакарима;

доктор экономических наук, профессор Арзыбаев А.А.;

доктор экономических наук, доцент Биймырсаева Э.М.

кандидат экономических наук, доцент Суйналиева Н.К.;

Согласно принятому порядку обсуждения диссертаций слово предоставляется соискателю.

Выступили:

Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековна

Уважаемый председатель! Уважаемые члены заседания!

Актуальность темы диссертации. Взимание налогов - древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию. Как известно, налоги появились с разделением общества на классы и возникновением государственности, как взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти. В истории развития общества ещё ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций ему требуется определённая сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в выработке системы организации отдельного налогового учёта в соответствии с МСФО, разработки адаптивной методики анализа и оценки налоговых расчётов применительно к экономике Кыргызской Республики, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

Целью диссертационного исследования является выработка системы организации отдельного 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.

Для достижения основной цели диссертационного исследования решались следующие задачи:

- Исследовать теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчётов и их влияние на экономическое развитие предприятия;
- Изучить и проанализировать теоретические и организационные аспекты функционирования налоговых расчётов и их отражение в налоговом учёте;
- Изучить практику ведения налогового учёта и выработать систему организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО;
- Произвести налоговый анализ и выработать адаптивную методику анализа и оценки налоговых расчётов применительно предприятиям топливно-энергетической отрасли;
- Определить основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования

Апробация результатов диссертации. Научно-теоретические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрения на международных и национальных научно-практических конференциях:

- Иссык-Кульский Форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «Исраиловские Чтения» (Кыргызская Республика, г. Чолпон-Ата 2022 г. - «Риски и угрозы финансовой безопасности в странах Евразии и пути противодействия»;
- Международный университет инновационных технологий «Инновационные технологии и передовые решения» (Кыргызская Республика, г. Бишкек 2022-2024 гг.);
- Алматинский Гуманитарно-экономический университет «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (Республика Казахстан, г. Алмата 2024г.);

- Кыргызский государственный технический университет им. И. Раззакова «Инновации в профессиях бухгалтера и финансиста на рынке труда в условиях цифровизации» (Кыргызская Республика, г. Бишкек 2024 г.);
- X-я Международная научно-практическая конференция-конкурс научных докладов студентов и молодых учёных ко Дню бухгалтера Кыргызской Республики «Актуальные вопросы учёта, анализа, аудита и управления в условиях цифровой экономики» (Кыргызстан, г. Бишкек 2024 г.).

Результаты проведённых нами исследования свидетельствуют, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений исследований, что, естественно, существенно повышает эффективность решения проблем развития и совершенствования учёта и налогового анализа на предприятиях в современных условиях рыночного развития экономики Кыргызстана. В этой связи, нам представляется актуальным, во-первых, предложить практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учёта и налогового анализа на предприятиях, во-вторых выработать совершенную методику налогового учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, обусловленный их системным взаимодействием. На основании нового Налогового кодекса от 18 января 2022 года налоговый учет был законодательно признан как самостоятельная учётная система, при которой налогоплательщики освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учёта, но обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога. В ст.175 НК КР обозначено, что Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для исчисления налоговых обязательств в соответствии с настоящим Кодексом. Налоговый учет включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых отношений по всем видам налогов. Институционализация налогового учёта, его систематизация и утверждение его приоритетности перед бухгалтерским учётом в фискальных целях

выявляют объективную необходимость разделения сфер действия налогового законодательства и учётного законодательства. В этой связи, в своих исследованиях нами выработаны и определены организационно-методические аспекты налогового учёта:

Что должны отражать данные налогового учёта:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчётном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчётам с бюджетом по налогу.

Что является подтверждением данных налогового учёта:

1. Первичные учётные документы.
2. Аналитические регистры налогового учёта.
3. Данные налогового учёта должны отражать непрерывно в хронологическом порядке объекты учёта для целей налогообложения. Формы регистров, порядок отражения в них аналитических данных, данных первичных учётных документов разрабатываются предприятием самостоятельно.
4. Расчёт налоговой базы. Расчёт налоговой базы за отчётный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно с соблюдением норм соответствующих статей Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Выделение налогового анализа в самостоятельное научное направление предполагает раскрытие его содержания. В диссертации нами сделана попытка раскрытия содержания налогового анализа: Определены круг изучаемых вопросов; объекты; количество рассматриваемых уровней управления; субъекты, проводящие анализ; широта изучения резервов; характер принимаемых решений; периодичность проведения; применение технических средств. Научные разработки по налоговому анализу в виде

различных методик расчёта налоговой нагрузки, а также существующие потребности управленческой деятельности предприятий, на основе которой можно принимать обоснованные решения, связанные, например, с оптимизацией налоговых вычислений. Принципы комплексности и оптимальности принимаемых решений непосредственно оказывают важное теоретическое и практическое значение на совершенствование деятельности хозяйственного субъекта по совершенствованию налогового анализа. Внедрение указанных принципов налогового анализа требует в основе своей разработки экономико-математической модели и обоснования системы критериев оптимальности.

Использование приёмов экономико-математического моделирования оптимизации с учётом изменений налоговых ставок предприятия позволяет определить его возможности в деле оптимизации налогового бремени, обеспечить объективное определение налоговой суммы, оценить экономические результаты производственно-хозяйственной деятельности. 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. Экономическое прогнозирование организации налогового учёта должно иметь комплексный характер и охватывать все аспекты деятельности предприятия. Вместе с тем оно должно быть связано и с другими, относительно самостоятельными сферами прогнозирования. Каждое из названных направлений налогового учёта имеет самостоятельное значение, которое должно быть учтено при их моделировании.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Основопологающее отличие налогового учёта от системы бухгалтерского учёта как учётной системы заключается в том, что показатели налогового учёта не отражают 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. Налоговый учет является учётной системой, необходимой для конкретной цели — определения налогооблагаемой базы в соответствии с налоговым законодательством.

2. В нашей практике КР нет чёткого разделения между бухгалтерским и налоговым учётом.

3. По нашему мнению в настоящее время необходимо отойти от понимания налогового учёта как системы, возникшей и существующей только в связи с налогом на прибыль организаций. Хотя законодательное закрепление термина "налоговый учет" произошло в связи с необходимостью определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, по которому он является наиболее урегулированным, тем не менее, налоговый учет как система сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего налогового периода или налоговой базы последующих периодов, организуемая налогоплательщиком или налоговым агентом, является обязательным институтом всех налогов, так как налоговая база является неотъемлемым элементом налогообложения.

4. Налоговый учет располагает как первичными документами. 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.

5. Налоговый учет включает также и учет налоговых вычетов. Налоговые вычеты не влияют на налоговую базу, и исчисление суммы налога является отдельным от налогового учёта институтом налогового права. Тем не менее, в связи с особенностями исчисления отдельных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, акцизов и налога на доходы физических лиц, когда необходимо отдельно определить суммы налогового вычета, что требует также

ведения первичных документов, применения определённых приёмов и методов учёта, учет данных для расчёта налоговых вычетов также следует относить к институту налогового учёта.

6. В настоящее время, по нашему мнению, необходимо понимать налоговый учет в качестве института налогового права, как совокупность правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего налогового периода или налоговой базы последующих периодов, а также в необходимых случаях налоговых вычетов. Вынесение института налогового учёта за рамки налога на прибыль организаций и упрощенной системы налогообложения продиктовано целесообразностью применения единого подхода к теоретическим основам определения налоговой базы по всем видам налогов.

7. Налоговый учет включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых отношений по всем видам налогов, в частности, нормы, устанавливающие обязанность налогоплательщика или налогового агента определять налоговую базу, документально подтверждать правильность порядка ведения налогового учёта. Данные нормы можно определить, как "общие нормы налогового учёта". Налоговый учет конкретизируется в особенной части налогового права по отдельным видам налогов, которые можно характеризовать как "специальные нормы налогового учёта".

8. Институционализация налогового учёта и утверждение его приоритетности перед бухгалтерским учетом в фискальных целях выявляют объективную необходимость разделения сфер действия налогового законодательства и учетного законодательства.

Спасибо за внимание!

Председатель заседания: Прошу задавать вопросы соискателю.

д.э.н., профессор Назарова Вера Леопидовна:

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

Ответ - В диссертации частично разработаны параметры стратегического учёта для целей налогообложения, а именно предложена методика налогового планирования прибыли предприятия.

Вопрос 2. Каково место и роль системы налогового планирования в разработке налогового учёта и анализа?

Ответ - Планирование является частью целой системы налогового учёта и анализа. Если говорить о планировании, то в большинстве предприятий их не все научились составлять достоверные бюджеты и, как следствие, не привыкли работать со стратегическими планами. Даже если есть бюджет, то, как правило, отсутствуют методики по его адаптации к изменяющимся обстоятельствам.

к.э.н., доцент Зейнуллина Айгуль Жумагалиевна:

Вопрос 1. Из каких стандартов вы обычно исходите при постановке системы налогового учёта и анализа?

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

Вопрос 2. Налоговая стратегия предполагает прежде всего развитие. Как можно остановить падение ключевых отраслей производства, преодолеть неустойчивый характер их развития и обеспечить постоянный рост темпов?

Ответ - Существует несколько путей. Для Кыргызстана остановить падение ключевых отраслей производства, преодолеть неустойчивый характер их развития и обеспечить постоянный рост темпов можно путем совершенствования системы государственного управления и усиления государственной поддержки отрасли, отраслевой и организационно-производственной структуры хозяйствования.

к.э.н., доцент Суйналпева Нуржамал Касымовна:

Вопрос 1. В условиях применения компьютерной системы происходит слияние видов учёта. Вы согласны с таким утверждением?

Ответ - В условиях применения компьютерной системы различия между отдельными видами учёта становятся настолько незначительными, что можно говорить о возникновении на практике единой (интегрированной) системы учёта.

Вопрос 2. В чем заключаются особенности моделирования в налоговом учете?

Ответ - Особенность моделирования в налоговом учете можно выразить в том, что оно позволяет перейти повседневной налоговой практики к теоретическому. При таком подходе практика рассматривается как часть теории, что позволяет, помимо анализа вариантов, используемых на практике, разработать и предложить новые варианты решения учетных задач, обогащающие счетоводство и совершенствующую составляющую его методологию налогового учёта.

д.э.н., профессор Арзыбаев Атабек Алибекович:

Вопрос 1. Налоговый учет и анализ Вы рассматриваете как единую систему. Не нарушена здесь традиционная последовательность?

Ответ - Налоговый учет и 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.

Вопрос 2. Стратегия развития предприятия по данным налогового учёта зависит от размера уставного капитала?

Ответ: Да зависит полностью, потому, что собственность является основой современного предпринимательства. Современная предприимчивость подразумевает эффективное использование собственности предприятия и участие в процессах налоговых начислений.

д.э.н. доцент Биймырсаева Эркегуль Мундусбековна:

Вопрос: Методология налогового учёта в соответствии с МСФО предполагает учет операционного периода хозяйственных процессов. В Ваших исследованиях это требование соблюдается?

Ответ - В соответствии с МСФО операционный период предполагает определение среднего периода времени. При исследовании налогового учёта невозможно определить средний период времени между хозяйственными процессами. Поэтому это требование не соблюдено.

Вопрос 2. Очень часто меняется Законодательные и нормативные акты, устанавливающие правила налогообложения. Этот фактор влияет на разработку налогового учёта?

Ответ - Частое изменение нормативных актов - одно из основных проблем ведения системы налогового учёта. Для решения этой проблемы стоит останавливать свой выбор на методике, основанную на информационных системах, обладающих большей гибкостью и способных отражать изменения внешних условий.

Председатель заседания: Если вопросов больше нет, то переходим к обсуждению.

Доктор экономических наук, профессор Назарова В. Л. – зав. кафедрой «Учет, аудит и статистика» Алматинского гуманитарно-экономического университета:

Выбранная тема актуальна, так как отношения между государством и налогоплательщиками играют огромную роль в экономике государства: налоговые поступления составляют основу при формировании бюджета

государства (90% всех поступлений в бюджет), поэтому внимание налоговых органов к правильности формирования налогооблагаемых баз и к полноте исчисления налогов на предприятиях - повышенное. Следует отметить, что налоговая система Кыргызстана, также, как и Казахстана несовершенна, условия для среднего налогоплательщика слишком жёсткие, налоговые ставки слишком высоки, что не даёт возможности для развития малого и среднего бизнеса, а малое предпринимательство – одно из приоритетных направлений на пути перехода Кыргызстана и Казахстана к рыночной экономике. Единым законодательным актом, устанавливающим налоги, их ставки, другие обязательные платежи в бюджет, и регулирующим все налоговые отношения в Кыргызстане и Казахстане является Налоговый кодекс двух республик. Он определяет полный перечень налогов, порядок их исчисления, объекты налогообложения, плательщиков по основным видам налогов. Согласно новому Налоговому кодексу Кыргызстана, принятое в 2022 году внесение любых изменений и дополнений предполагается ограничить одним разом в год, это будет способствовать обеспечению стабильности и предсказуемости налогового законодательства. Традиционное представление о налогообложении как о разновидности бухгалтерской деятельности в последнее время перестало отвечать фактическому положению вещей.

Бухгалтерский учет как таковой не предназначен для решения задач по правильному исчислению сумм налоговых платежей, и чтобы устранить возникновение многочисленных трений между налогоплательщиками и налоговыми органами, хозяйствующим субъектам следует уделять больше внимание именно налоговому учету. Тем более, что технические ошибки при составлении и расчете налоговых платежей самостоятельно выявленные налогоплательщиками и своевременно доведенные до сведения налоговых органов, не являются налоговыми нарушениями. В последние годы рассмотрение проблемы взаимодействия системы бухгалтерского и налогового учёта в основном ограничивалось подробным сравнением требований формирования доходов и расходов, их признания и оценки в части совмещения принципов и корректировки бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Исследование проблемы построения

взаимосвязанной системы учёта доходов и расходов путем интеграции налогового учёта в бухгалтерский учет исходя из принципа доминанты требований налогового законодательства еще не проводилось.

Между тем потребность в такой разработке указанной проблемы для коммерческих организаций становится острой и настоятельной. Изучение практики ведения учёта доходов и расходов в коммерческих организациях показало, что существующая в настоящее время общая тенденция ведение бухгалтерского учёта, создает значительные трудности в организации контроля за правильностью и полнотой отражения доходов и расходов. В этой связи пришло время выработать основу налогового учёта – как самостоятельного вида учёта. Налоговый учет прежде всего необходим для учёта формирования налоговых расчётов по налогу на прибыль. Основным моментом в решении этих вопросов является надлежащая постановка налогового учёта доходов и расходов, обеспечивающая получение полной и достоверной информации для осуществления налоговых расчётов в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызстана. Решение этих вопросов требует глубокого изучения теории и практики ведения налогового учёта доходов и расходов, повышения его оперативности и аналитичности.

Недостаточная разработанность теоретических и практических проблем организации учёта и налогового анализа в условиях цифровизации, а также актуальность и практическая значимость решения этих проблем определила выбор диссертационной темы, постановку целей и задач, основные направления исследования Абдыкалыковой Т.Н.

Анализ экономических реформ, осуществленных в Кыргызской Республике за прошедшие годы, показал на необходимость постоянной работы по изучению мирового опыта развития рыночной экономики. Принципы, методы, механизмы реализации рыночной модели развития каждой страны имеют свои особенности. Общим же, как свидетельствует мировой опыт, является то, что рыночная экономика по своей природе - это система децентрализованная, гибкая, практичная и быстро изменяемая. Проводимые в Кыргызской Республике

экономические реформы за время приобретения независимости не были социально ориентированы. В этих условиях говорить о высоком качестве развития системы налогового учёта и налогового анализа не приходится. Но благодаря диссертации Абдыкалыковой Т.Н. мы видим развитие в этой области науки.

Абдыкалыковой Т.Н. проделана серьезная работа по теме научного исследования. На основе глубокого осмысления архивных, статистических и научных материалов автор сумела разработать собственное видение проблемы. Автором сделаны теоретические и практические выводы, которые вызывают определенный интерес своей убедительностью и аргументированностью. Стиль и язык исследования отвечают требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Вместе с тем работа имеет некоторые недостатки:

1. Институт налогового учёта необходимо отнести к общей части налогового права, так как налоговый учет включает нормы, которые применяются в процессе регулирования налоговых правоотношений по всем видам налогов. К сожалению, в диссертации налоговая правовая база рассмотрена недостаточно;
2. 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 учетной системы для определения налоговой базы является достаточным для формирования необходимой информации для принятия решений налоговыми органами;
3. В диссертации встречаются редакционные погрешности.

В целом эти замечания не снижают качество диссертации.

Считаю, что диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует

требованиям НАК при Президенте Кыргызской Республики, а ее автор заслуживает присуждению искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук, доцент Зейпуллина Айгуль Жумагалиевна – зав. каф. «Учет и аудит» Восточно-Казахстанского государственного университета им. Шакарима:

Реализация налоговой политики государства происходит посредством сформированной на ее основе налоговой системы, являющейся инструментом регулирования налоговых отношений. Первостепенное значение для налогового регулирования экономики имеет решение проблемы обеспечения средствами бюджета, так как от этого зависит экономический рост Кыргызстана и Казахстана. Основой обеспечения наполняемости бюджетов является налоговый потенциал - реально возможная сумма налоговых поступлений по данной территории, тесно связанная с возможностью действующей налоговой системы обеспечить максимально возможные поступления налогов и сборов. Определение налогового потенциала является важнейшей задачей, стоящей перед центральными и региональными органами управления. В основе понятия «налоговый потенциал» лежит налоговая база.

Законодательное обоснование обязательного ведения налогового учёта экономическими субъектами преследовало, прежде всего, фискальные цели. При этом государство оставило без внимания высокие финансовые затраты налогоплательщиков на постановку системы налогового учёта при отсутствии видимого экономического эффекта. По этой причине обязанность по ведению налогового учёта большинством принимается как дополнительное бремя, навязанное государством, и ее исполнение на практике зачастую носит формальный характер. Учет для целей налогообложения достаточно часто осуществляется на счетах бухгалтерского учёта, что приводит как к нарушению принципов бухгалтерского учёта, так и к искажению основных показателей

деятельности предприятия. В этой связи актуальными становятся вопросы организации системы эффективного налогового учёта, которая позволит не только формировать надежные расчетные инструменты налогообложения, но и повысить эффективность управления финансами экономического субъекта на основе использования ее базовых принципов для целей налогового планирования и финансового контроля. Эту проблему усугубляет отсутствие теоретических разработок и практических рекомендаций по эффективной системе ведения налогового учёта в организациях. Недостаточная разработанность теоретических и практических проблем организации налогового учёта в условиях цифровизации, а также актуальность и практическая значимость решения этих проблем определила выбор диссертационной темы, постановку целей и задач, основные направления исследования Абдыкалыковой Т.Н.

Абдыкалыковой Т.Н. проделана серьезная работа по теме научного исследования. Диссертационная работа является законченной научно-исследовательской работой, направленной на решение прикладной задачи. Диссертационная работа обладает внутренним единством, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к диссертациям. Полученные результаты отвечают поставленной цели и раскрывают тему диссертации. В заключении имеется полное обобщение полученных научных и практических результатов.

Вместе с тем работа имеет некоторые недостатки:

1. В связи с выделением налогового учёта как самостоятельного института налогового права, независимого от бухгалтерского учёта, встает 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 учет в совокупности с налоговым учетом, так как, налоговый учет включает в необходимых случаях и бухгалтерский учет, когда для определения налоговой базы необходимы данные бухгалтерского учёта, в частности, при

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

3. В диссертации встречаются редакционные погрешности.

В целом эти замечания не снижают качество диссертации

Считаю, что диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует требованиям НАК при Президенте Кыргызской Республики, а ее автор заслуживает присуждению искомой учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук, профессор Арзыбаев А.А.:

Современные условия ведения предпринимательской деятельности в отличие от вне рыночных поставили основной задачей получение максимальной прибыли, не только за счет снижения себестоимости улучшение производственных факторов, но, и путем минимизации налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств. Построение такого уровня управления, во многом зависит от эффективной учетно-аналитической системы, под которым следует понимать учетно-аналитический процесс налоговых отношений: налоговое планирование, постановки налогового учёта и контроля фактов совершения операций, налогового анализа показателей налогового учёта и налогового администрирования экономических субъектов. Следовательно, этого процесса необходимо рассматривать как комплекс мероприятий, направленных на обеспечения достоверными и полными информационными потоками для принятия эффективных мер по улучшению сложившейся ситуации на предприятиях. В этих условиях комплексный подход рассмотрения процессов налогового учёта и налогового анализа в условиях цифровизации является основной задачей бухгалтерской науки. Недостаточная теоретическая разработанность и необходимость практического решения многих вопросов

оптимизации системы учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловили выбор темы диссертационной работы, определили цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка методических решений, а также практических рекомендаций по рационализации организации учёта и налогового анализа формирования информации в соответствии с требованиями налогового законодательства, разработка методов оптимизации системы учёта 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.

Соискателем проделана серьезная работа по теме научного исследования. На основе глубокого осмысления архивных, статистических и научных материалов автор сумел разработать собственное видение проблемы. Автором сделаны теоретические и практические выводы, которые вызывают определенный интерес своей убедительностью и аргументированностью. Стиль и язык исследования отвечают требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям. Материал изложен грамотно, доступно. В диссертацию вложен большой труд, который, в конечном счете направлен на восполнение определенных проблем, имеющихся в экономической науке. Рекомендации автора направлены на решение актуальных проблем совершенствования учёта и налогового анализа. Исследование носит целостный характер, все вопросы взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели.

Вместе с тем работа имеет некоторые недостатки:

1. Недостаточно в полной мере в работе учитываются основы организации налогового учёта экономических субъектов в части определения положений налоговой учетной политики, применения разработанного Рабочего плана счетов со счетами налогового учёта.
2. В диссертации встречаются редакционные погрешности.

В целом эти замечания не снижают качество диссертации

Считаю, что диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует требованиям НАК ПКР, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук, доцент Биймырсаева Э.М.:

Финансовые взаимоотношения организаций с бюджетом традиционно представляют важную область научных исследований, поскольку от эффективности финансовой системы и реализации фискальных функций государства в решающей мере зависит устойчивость финансово-бюджетной системы страны и экономическая заинтересованность хозяйствующих субъектов. В этих условиях система налогового учёта играет основополагающую роль в информационном обеспечении рассматриваемых взаимоотношений. Осуществление рыночных преобразований в Кыргызстане активизировало работу по совершенствованию системы налогообложения. С другой стороны, идет процесс реформирования бухгалтерского учёта, обусловленный необходимостью его гармонизация с Международными стандартами финансовой отчетности. Основываясь на устойчивых правилах получения, обработки и представления информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах хозяйствующего субъекта система бухгалтерского учёта не может конъюнктурно менять методы и принципы формирования информации, подчиняя их постоянно изменяющимся формам организации финансовых взаимоотношений бизнеса и государства.

Наиболее острая проблема бухгалтерского обеспечения налоговых расчётов проявляется в вопросе исчисления налога на прибыль. Следует учитывать, что современная система налогообложения Кыргызской Республики формировалась

в период становления рыночной экономики. Начиная с 1991 года и до настоящего времени, налоговая система нашего государства характеризуется быстрой сменяемостью законодательства. Этот процесс сопровождается нарастанием противоречий между принципами и методикой бухгалтерского учёта и правилами формирования информации о налоговых обязательствах организаций. Введение Налоговым кодексом системы налогового учёта на порядок увеличило число таких противоречий. Налоговый учет можно охарактеризовать как законодательно установленную систему налоговых расчётов, предназначенную для определения налоговой базы налога на прибыль. Глубокое отличие налогового учёта от системы бухгалтерского учёта заключается в том, что показатели налогового учёта не демонстрируют реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта, а отражают властное предписание государства, относительно порядка учёта доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

Недостаточная теоретическая разработанность и необходимость практического решения многих вопросов оптимизации системы учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловили выбор темы диссертационной работы, определили цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка методических решений, а также практических рекомендаций по рационализации организации учёта и налогового анализа формирования информации в соответствии с требованиями налогового законодательства, разработка методов оптимизации системы учёта 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.

Соискателем проделана серьёзная работа по теме научного исследования. На основе глубокого осмысления архивных, статистических и научных материалов автор сумел разработать собственное видение проблемы. Автором

сделаны теоретические и практические выводы, которые вызывают определённый интерес своей убедительностью и аргументированностью. Стиль и язык исследования отвечают требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям. Материал изложен грамотно, доступно. В диссертацию вложен большой труд, который, в конечном счёте направлен на восполнение определённых проблем, имеющихся в экономической науке.

Вместе с тем работа имеет некоторые недостатки:

1. Исследуя общие вопросы взаимодействия систем бухгалтерского учёта и налоговых расчётов, автору было необходимо провести оценку теоретико-методологических предпосылок возможных противоречий между системами бухгалтерского учёта и налоговых расчётов;
2. 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;
3. В диссертации встречаются редакционные погрешности.

В целом эти замечания не снижают качество диссертации

Считаю, что диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует требованиям НАК при Президенте Кыргызской Республики, а её автор заслуживает присуждения искомой учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук, доцент Суйналиева Н.К.:

Налоги являются одним из основных условий существования любого государства на всех этапах его возникновения и развития. Без отчуждаемых обществом в качестве налогов средств невозможно функционирование органов публичной власти, не занятых производительным трудом. С развитием общества

и государства и расширением его функций возрастает и потребность в финансовых средствах, необходимых для покрытия возникающих у государства расходов. С переходом на рыночные условия налоги из малозначительного и во многом формального инструмента превращаются в мощный рычаг экономической политики государства. Сегодня налоги являются не только главным источником доходов государства, но и принимают на себя функции регулирования экономических процессов, обеспечения социальных гарантий. Мировой опыт и опыт Кыргызской Республики показывают, что свыше 80 % доходов государственной казны составляют налоги. Современное состояние общества и государства ставит перед бухгалтерской наукой задачу обобщения накопленного опыта и на его основе прогнозирования дальнейших путей общественного развития. Характеристика различных свойств и качеств налогов как признака государства непосредственно вытекает из выше обозначенной задачи. В этих условиях налоговый учет можно охарактеризовать как законодательно установленную систему налоговых расчётов, предназначенную для определения налоговой базы налога на прибыль.

Недостаточная теоретическая разработанность и необходимость практического решения многих вопросов оптимизации системы учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловили выбор темы диссертационной работы, определили цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка методических решений, а также практических рекомендаций по рационализации организации учёта и налогового анализа формирования информации в соответствии с требованиями налогового законодательства, разработка методов оптимизации системы учёта 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.

Диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по данной проблеме, имеющих внутреннее единство, 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. Диссертационная работа характеризуется направленностью на решение актуальных организационно-методических проблем формирования системы налогового учёта. Соискателем проделана серьёзная работа по теме научного исследования. На Стиль и язык исследования отвечают требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям. Материал изложен грамотно, доступно.

Вместе с тем работа имеет некоторые недостатки:

1. Недостаточно в полной мере в работе учитывается учет косвенных налогов, которые оказывают значительное влияние на деятельности предприятия для определения важнейших направлений оптимизации системы управления.
2. В диссертации встречаются редакционные погрешности.

В целом эти замечания не снижает качество диссертации

Считаю, что диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» соответствует требованиям НАК при Президенте Кыргызской Республики, а ее автор заслуживает присуждению искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Заключительное слово Абдыкалыковой Т.Н.:

Выражаю признательность всем рецензентам моей диссертационной работы за ценные замечания, советы и за участие в процессе обсуждения моей диссертации.

Спасибо моим учителям из Казахстана, за участие!

В дальнейших исследованиях все Ваши замечания будут учтены.

Также выражаю признательность научному руководителю, д.э.н., доценту Осмоновой Айнур Анваровне за участие в обсуждении моей диссертации, за ценные советы и за поддержку!

Спасибо всем присутствующим!

Председатель заседания - Биймырсаева Э.М. - д.э.н., доцент, директор РКИАУБ МУИТ:

Уважаемые коллеги, предлагаю подвести итоги. Полагаю, что в целом диссертационное исследование выполнено на актуальную тему и содержит достаточно обоснованных положений для дальнейшего продвижения к защите с учетом высказанных замечаний и предложений. Тогда переходим к голосованию. Прошу проголосовать:

- Кто «За» то, чтобы рекомендовать к публичной защите диссертационную работу Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

- Кто «против»? – нет

- Есть воздержавшиеся? – нет

«За» проголосовали единогласно

Председатель заседания: Уважаемые члены расширенного заседания! Нам необходимо принять постановление по диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Постановили:

1. Диссертационная работа Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» является законченным самостоятельным научным исследованием, выполненным на актуальную тему, на современном

методическом уровне, содержащим новизну и имеющим практическое значение, что соответствует требованиям положения «О порядке присуждения учёной степени» НАК ПКР, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

2. Принять положительное заключение по диссертационной работе Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» и рекомендовать диссертационную работу к дальнейшему рассмотрению в диссертационном совете Д 08.23.666 при КНУ им. Жусупа Баласагына и КГТУ им. И. Раззакова на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

3. Утвердить дополнительную программу специальной дисциплины для сдачи кандидатского экзамена по диссертационной работе Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика;

Председатель:

д.э.н., доцент, директор РКИАУБ МУИТ

Секретарь:

к.э.н., доцент РКИАУБ МУИТ

Биймырсаева Э.М.

Суйналиева Н.К.

27 марта 2024 года. г. Бишкек