

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

эксперта диссертационного совета

Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова, Акылбековой Нелли Ильиничны по диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика, рассмотрев представленную соискателем Абдыкалыковой Тахминой Нурланбековной диссертацию, пришла к следующему заключению:

1. Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету принимать диссертации к защите.

Представленная кандидатская диссертация соответствует профилю диссертационного совета.

В работе исследованы теоретические основы ведения налогового учёта и налогового анализа на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, исследована практика ведения налогового учёта и налогового анализа, определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений и выработана система налогового учета и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учета и налогового анализа, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

2. Целью диссертации является:

- выработка системы организации отдельного налогового учёта в соответствии с МСФО, разработка приемлемой методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений на базе моделирования.

Поставленная цель достигнута решением в диссертации следующих задач:

1. исследовать теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения;

2. изучить и исследовать теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях и определить особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3. изучить теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования.

4. провести экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования

5. исследовать практику ведения налогового учёта и выработать систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

6. определить основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года;

7. выработать систему налогового учёта и методику анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработать пути совершенствования налогового учёта и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем;

Объектом диссертационного исследования являются исследование по установлению, ведению и организации налогового учёта и налогового анализа в субъектах энергетической отрасли Кыргызской Республики.

Соответствие методов исследования задачам диссертации:

1. Для определения первой задачи был применен метод сравнительной оценки и комплексность исследования теоретических основ ведения налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения (глава 1 п. 1.1);

2. Для определения и уточнения второй задачи необходимо было изучение и исследование теоретических вопросов организации налогового учёта на предприятиях и определение особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики (глава 1 п. 1.2);

3. В диссертации для определения третьей задачи по изучению теоретико-методических аспектов проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования применены совокупные инструментари (глава 1 п. 1.3);

4. Выполнен и проведен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования (глава 2 п. 2.1);

5. Исследована практика ведения налогового учёта и методика налогового анализа субъектов исследования в соответствии с МСФО (глава 2 п. 2.2, 2.3);

6. Определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года (глава 3 п. 3.1);

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 (глава 3 п. 3.2).

Актуальность темы диссертации. Налоги являются основным экономическим рычагом, при помощи которого государство может воздействовать на формирование рыночной экономики. Возникновение налогового учёта и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало необходимость ведения отдельного налогового учёта и налогового анализа в соответствии с МСФО, как составная часть учетно-аналитической системы Кыргызской Республики.

3. Научные результаты. В работе представлены следующие новые-научно-обоснованные теоретические и практические результаты, совокупность которых имеет важное значение для развития экономической науки. Диссертационная работа по новизне научных и методических решений отвечает квалификационным требованиям. Получены нижеследующие результаты:

Результат 1. исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации и эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учет» для авторского их определения (глава 1 п. 1.1);

Результат 2. изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях и определены особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики (глава 1 п. 1.2);

Результат 3. изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования (глава 1 п. 1.3);

Результат 4. выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования (глава 2 п. 2.1);

Результат 5. исследована практика ведения налогового учета и выработана систему организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО (глава 2 п. 2.2;2.3);

Результат 6. определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года (глава 3 п. 3.1);

Результат 7. выработана система налогового учета и методика анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и выработаны пути совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем (глава 3 п. 3.2).

3.1. Научная новизна научных результатов, в рамках современной экономической науки:

1. Частично новый, исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации и эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» для авторского их определения;

2. Частично новый, изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учёта на предприятиях и определены особенности ведения налогового учёта в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

3. Частично новый, изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования.

4. Частично новый, выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования

5. Новый, исследована практика ведения налогового учёта и выработана система организации раздельного налогового учёта в соответствии с МСФО;

6. Новый, определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года;

7. Новый, 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.

3.2. Достоверность научных результатов. Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, выработанных автором, подтверждается обобщением современных научных методов исследования, и предоставленным большим количеством цифровых данных, а также доказываемая актами внедрения.

3.3. Теоретическое значение работы состоит в глубоком обогащении организационных, нормативных и экономических основ и его теоретических, практических рекомендациях по ведению налогового учета и налогового анализа предприятий энергетической отрасли Кыргызской Республики.

3.4. Диссертационная работа соответствует паспорту специальности 08.00.12– бухгалтерский учет, статистика.

4. Практическая значимость результатов работы проведенного исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для внедрения на практике предприятий энергетической отрасли налогового учёта и налогового анализа. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в вузах Кыргызской Республики при изучении вопросов бухгалтерского учета и экономического анализа. Их значимость подтверждается полученными актами внедрения от: Учебного центра Министерства финансов Кыргызской Республики, Управление Государственной налоговой службы по Ленинскому району г. Бишкек и Международном университете инновационных технологий г. Бишкек. Также материалы диссертационного исследования Абдыкалыковой Т.Н. могут быть использованы при внедрении интегрированной системы и определении условий моделирования налоговых расчетов и налоговой нагрузки, а также служить направляющими для развития налогового учета и налогового анализа на уровне страны.

5. Соответствие автореферата содержанию диссертации.

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

Сформированные выводы и положения, выносимые на защиту, согласуются с полученными результатами в публикациях.

6. Замечания:

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

2. 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.

7. 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 путем исключения из налогового законодательства обязанности налогоплательщиков предоставлять в налоговые органы финансовую отчетность, предоставив право налоговым органам в случае необходимости затребовать необходимые документы финансовой отчетности.

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

8. Рекомендую:

По диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учёта и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» назначить:

- *ведущей организацией – Кыргызский национальный аграрный университет, кафедра: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».*

- *первым официальным оппонентом – д.э.н., профессора Акылбекову Нелли Ильиничну, которая имеет труды близкие к проблеме исследования:*

1. Акылбекова Н.И. Налоговое регулирование в системе государственного контроля / Акылбекова Н.И., Мукамбаева И.Б., Баимбетов Д.А., Баимбетов М.А. // В сборнике:

Инновационные процессы в науке, технике и экономике. Материалы в Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Отв. редактор В.Я. Мауль. г. Тюмень: 2022 год, С. 172-178.

2. Акылбекова Н.И. Цифровизация как инновационное направление развития туристической отрасли / Акылбекова Н.И., Джумабаева М.З., Неевина Е.А., Мамбетова А.А. // В сборнике: Интеллектуальный потенциал образовательной организации и социально-экономическое развитие региона. Сборник материалов международной научно-практической конференции Академии МУБиНТ. 2020 год, С. 143-148

3. Акылбекова Н.И. Роль социальной составляющей в развитии экономики / Саякбаева А.А., Акылбекова Н.И. // Евразийское Научное Объединение. 2018 № 3-3 (36). С. 164-167

-вторым официальным оппонентом – к.э.н., доцента Баимбетова Нурлана Жумабаевича, который имеет труды близкие к проблеме исследования:

1. Баимбетов Н.Ж. Совершенствование и развитие учета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов // Вестник Учебно-научно-производственного комплекса Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова. г. Жалал-Абад: 2018 год. № 5, стр. 15-18

2. Баимбетов Н.Ж. Об эффективности государственного регулирования в системе управления сельско-хозяйственных формирований с учетом вопросов налогообложения. // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития страны». г. Москва: 2018 год, стр. 58-63

3. Баимбетов Н.Ж. Об особенностях организации бухгалтерского налогового учета экономических субъектов Кыргызстана в соответствии с международными стандартами. // Материалы научно-практической конференции «Ежегодная научная сессия профессорско-преподавательского состава» Казахского инновационного университета. г. Семей, Республика Казахстан: 2019 год, стр. 49-54

9. Заключение. 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.

10. 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.

Эксперт диссертационного совета

д.э.н., профессор:

А. Акылбекова

Акылбекова Н.И.

Подпись заверяю:

02.09.2022 г.

учёный секретарь,

д.э.н., доцент

Б.Б. Есеналиева

Есеналиева Б.Б.

*Заранее
Усл. уч*

Есеналиева

уч

М.



*Б.Б. Есеналиева
М.А. Рахмонов*