

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

эксперта диссертационного совета

Д 08.23.666 при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова, Токсобаева Булата Темирбековича 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, пришёл к следующему заключению:

1. Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету принимать диссертации к защите. В представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика исследованы организационные, теоретические и методические аспекты ведения налогового учёта и налогового анализа на предприятиях энергетической отрасли Кыргызской Республики в соответствии с МСФО в условиях цифровизации. Автором исследована практика ведения налогового учёта и налогового анализа, определены основные направления совершенствования системы налогового учета и методика налогового анализа, что в полной мере отвечает паспорту специальности 08.00.12 - бухгалтерский учёт, статистика.

Целью диссертационного исследования является выработка системы организации раздельного 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. Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие задачи:

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 учёта 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 к 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 диссертации задачам исследования:

Задача 1. В исследовании первой задачи были применены методы анализа и синтеза, научной абстракции, систематизации, сравнения и обобщения теоретических основ ведения налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации;

Задача 2. В исследовании второй задачи применялись методы научной абстракции, обобщения, сравнения группировки и классификации;

Задача 3. Изучение теоретико-методических аспектов проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

Задача 4. В определении четвертой задачи автором применены статистические методы анализа, обобщения, систематизации и сравнения;

Задача 5. В определении пятой задачи исследованы практика ведения налогового учёта и методика налогового анализа субъектов исследования в соответствии с МСФО;

Задача 6. В основе шестой задачи содержатся концептуальные методы исследования, моделирования систематизации и прогнозирования;

Задача 7. Для определения седьмой задачи выработана система налогового учета 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. Любое научное исследование прежде всего, должно быть направлено на развитие экономических инструментов управления реальным сектором экономики, что отвечает долгосрочным приоритетам, определенной стратегией развития Кыргызской Республики на перспективу. Предпосылкой для проведения данного исследования стало законодательное утверждение роли и значения налогового учета и налогового анализа как учетно-аналитической системы Кыргызстана и обязательность ведения экономическими субъектами Кыргызстана, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, налогового учета и налогового анализа, демонстрирующие реальные финансово-экономические показатели деятельности экономического субъекта и отражающие властное предписание государства, относительно порядка учета доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

3. Научные результаты. В работе представлены следующие новые научно-обоснованные теоретические и практические результаты, совокупность которых имеет немаловажное значение для развития экономической науки:

Результат 1. Исследованы теоретические основы ведения бухгалтерского налогового учёта на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, а

также эволюция и обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учёт» 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 учёта и выработана система 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 учета 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 учета и выработать систему организации раздельного налогового учета 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. Все определенные выводы и положения, сформулированные в диссертационном исследовании, основаны на достоверных источниках, полученных из анализа и обобщения действующего законодательства Кыргызской Республики, а также широкого круга литературных источников и практических материалов.

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

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

4. Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что его основные положения могут быть применены при решении проблем совершенствования налогового учета и налогового анализа энергетической отрасли Кыргызстана, так как их значимость подтверждается полученными актами внедрения от: Учебного центра Министерства финансов Кыргызской Республики, Управления Государственной налоговой службы по Ленинскому району г. Бишкек и Международном университете инновационных технологий г. Бишкек. Также материалы диссертации могут быть использованы вузах Кыргызстана, при изучении курса по налоговому учету и налоговому анализу.

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

6. Замечания:

1. Взаимосвязь проблем учёта налогов и сборов с налоговой нагрузкой выражается в том, что многие проблемы бухгалтерского учета 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, размещенные 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 идет речь о перечне предприятий, вошедших в диссертационное исследование. На деле общий перечень в диссертации не отображен.

5. Отсутствует анализ по приведенной 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.

7. Предложения:

1. Предлагаю в приведенных 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 пунктно.

5. Отдельные абзацы в тексте диссертационного исследования имеют объем 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 учета и налогового анализа в виде схемы и описать ее.

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

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 учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации», не смотря на имеющиеся недостатки и замечания, 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

