

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.  
Ж. БАЛАСАГЫНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. И. РАЗЗАКОВА**

**Диссертационный совет Д 08.23.666**

На правах рукописи

УДК: 33:336.226:657.3:004

**АБДЫКАЛЫКОВА ТАХМИНА НУРЛАНБЕКОВНА**

**Совершенствование учета и налогового анализа на  
предприятиях в условиях цифровизации**

08.00.12- бухгалтерский учёт, статистика

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

**Бишкек–2025**

Работа выполнена в Российско-Кыргызском институте автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий.

**Научный руководитель:** **Осмонова Айнур Анваровна,**  
доктор экономических наук, доцент,  
заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» Кыргызско-Российского  
Славянского университета им. Б.Н. Ельцина

**Официальные  
оппоненты:** **Акылбекова Нелли Ильинична,**  
доктор экономических наук, профессор,  
руководитель образовательной программы  
менеджмент института менеджмента и бизнеса  
им. А.А. Асановой КНУ им. Ж. Баласагына

**Баимбетов Нурланбек Жумабаевич,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
директор центра информационных технологий  
Международного университета им. К.Ш.  
Токтомаматова


**Ведущая организация:** Кыргызский национальный аграрный  
университет им. К.И. Скрябина, кафедра:  
«Экономика и бухгалтерский учёт», по адресу:  
Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул.  
Медерова, 68.

Защита состоится «26» февраля 2025 года в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации:  
<https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Манаса, 66), а также на сайте НАК ПКР:  
[https://stepen.vak.kg/d\\_08\\_23\\_666/abdykalykova-tahmina-nurlanbekovna/](https://stepen.vak.kg/d_08_23_666/abdykalykova-tahmina-nurlanbekovna/)

Автореферат разослан «24» января 2025 года

Учёный секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, доцент  Есеналиева Б.Б.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** Налоги являются основным экономическим рычагом, при помощи которого государство может воздействовать на формирование рыночной экономики. Возникновение налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации обусловлено фискальными целями, трудностью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, что вызвало становление и развитие налогового учета и налогового анализа в целях налогового контроля. Предпосылкой для законодательного выделения налогового учета и налогового анализа как учетно-аналитической системы стал Закон Кыргызской Республики (от 18 января 2022 года №4) «Налоговый кодекс Кыргызской Республики» (ст. 175, 181) отмечается, что «налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести налоговый учет», и, соответственно, налоговый анализ, демонстрирующие реальные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта и отражающие властное предписание государства, относительно порядка учета доходов и расходов, а также порядка формирования налогооблагаемой базы.

Исследование существующей практики налогового учета и налогового анализа свидетельствуют о том, что при разработке налоговой стратегии в условиях цифровизации рассматриваются несколько эффективных направлений решения проблем развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в современных условиях рыночного развития экономики Кыргызстана. В этой связи, нам представляется актуальным, во-первых, выработать методологическую и организационно-методическую основу налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировать и предложить практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, выработать научно-обоснованные нормативные правовые акты и целесообразность комплексного их применения для целей развития экономики и благосостояния кыргызской государственности на базе применения совершенной методологии налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации обусловленный их системным взаимодействием.

Значительный вклад в развитие теории и практики организации налогового учета и налогового анализа внесли следующие видные ученые Кыргызстана: М.И. Исраилов, А.А. Саякбаева, А.А. Шербекова, Д.К. Омуралиева, Э.У. Кулова, Т.Дж. Суранаев, А.А. Арзыбаев, А.Б. Ботобеков, К.М. Назарматова, А.А. Осмонова., Э.М. Биймырсаева и др.

В зарубежной науке можно отметить следующих ученых: Адамс Р., Андерсен Х., Бенке Р.Л., Бриттон Э., Ватерстон К., Ворст И., Дамари Р., Нидлз Б., Колдоуэл Д., Хорнгрен Ч.Т., А.Д., Шеремет, Н.П. Кондраков, В.П. Суйц, М.С. Ержанов, К.Ш. Дюсембаев, С.Д. Тажибаев и другие. Недостаточная теоретическая разработанность и

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

**Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами(проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** Тема диссертации связана с Национальной стратегией развития Кыргызской Республики, [далее КР] на 2018-2040 годы, Национальной программой развития КР до 2026 года, направленная на улучшение благосостояния граждан, разработанной в рамках Национальной стратегии развития КР до 2040 года с сохранением принципа преемственности на основе долгосрочных стратегических целей развития страны с ориентацией на человека и акцентом на устойчивое развитие экономики КР. Диссертационное исследование включено в план научно-исследовательских работ Российско-Кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологии.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является разработка системы организации отдельного налогового учета в соответствии с МСФО, методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также определение основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений и налоговой нагрузки на базе моделирования.

Для достижения поставленной цели исследования были определены следующие задачи:

1. исследовать теоретические аспекты развития налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги», «налоговый учет» и «налоговый анализ» для авторского их определения;

2. исследовать теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях и определить особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством КР;

3. изучить теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций;

4. провести экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет КР и налоговых отчислений экономических субъектов энергетической отрасли;

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

6. определить основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений и налоговой нагрузки ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана», [далее ОАО «НЭСК»] на базе моделирования на период до 2030 года;

7. выработать систему налогового учета и методику анализа и оценки налоговых расчетов применительно предприятиям энергетической отрасли и выработать пути совершенствования налогового учета и налогового анализа на

основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем;

**Научная новизна полученных результатов.** Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке системы организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО и методики анализа и оценки налоговых расчетов, а также в определении основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений и налоговой нагрузки на базе моделирования:

1. систематизированы обзор мнений понятия «налоги», «налоговый учет» и «налоговый анализ» и даны авторские их определения;

2. обоснованы и обобщены теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях с определением особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством КР;

3. даны теоретико-методические обоснования проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций;

4. на основе экономико-статистического анализа дана оценка налоговых поступлений в государственный бюджет КР и налоговых отчислений экономических субъектов энергетической отрасли;

5. на основе позитивной практики ведения налогового учета выработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

6. определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений и налоговой нагрузки ОАО «НЭСК» на базе авторского моделирования на период до 2030 года;

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.

**Практическая значимость полученных результатов** работы проведенного исследования заключается в том, что они могут быть рекомендованы для внедрения на практике предприятий энергетической отрасли налогового учета и налогового анализа. Материалы и теоретические положения диссертационного исследования могут использоваться в вузах КР в целях при рассмотрении вопросов бухгалтерского учета и экономического анализа. Практическое использование методических рекомендаций и предложений позволит повысить эффективность выполняемых работ. Они могут быть применены при внедрении интегрированной системы и определении условий моделирования налоговых расчетов и налоговой нагрузки, а также служить направляющими для развития бухгалтерского учета и налогового анализа на уровне страны.

**Экономическая значимость полученных результатов.** Выводы и предложения, полученные в результате исследования позволят получить следующие экономические выгоды для компаний: нормативное обеспечение служб внутреннего контроля за налоговыми обязательствами; полнота и достоверность налоговых отчислений; снижение налоговых и иных рисков;

внедрение системы налогового учета и анализа в хозяйствующих субъектах. Следует отметить, что государственные органы в лице налоговых органов и экономические субъекты также получают экономические выгоды в виде тождественного нормативного обеспечения и систематизации организации налогового учета, методической основы осуществления и единую систему анализа налоговых показателей компаний.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

- исследование теоретических аспектов развития налогового учета на предприятиях в соответствии с МСФО в условиях цифровизации, эволюция и обзор мнений понятия «налоги», «налоговый учет» и «налоговый анализ» для авторского их определения;

- исследование теоретических вопросов организации налогового учета на предприятиях и определение особенностей ведения налогового учета в соответствии с законодательством КР;

- изучение теоретико-методических аспектов проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

- выполнение экономико-статистического анализа современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет КР и налоговых отчислений экономических субъектов энергетической отрасли;

- исследование практики ведения налогового учета и систему организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО;

- определение основных направлений оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «НЭСК» на базе моделирования на перспективный период;

- выработка системы налогового учета и методики анализа и оценки налоговых расчетов, применительно предприятиям энергетической отрасли и основные направления совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

**Личный вклад соискателя.** Материалы диссертационного исследования используются при разработке учебно-методической литературы, документов и материалов учебно-методических комплексов в учебном процессе вузов экономического направления, в частности в МУИТ. Разработаны методические основы и практика ведения налогового учета и выработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО, выработана методика осуществления налогового анализа и определены основные направления оптимизации уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на перспективный период.

**Апробация результатов диссертации.** Научно-теоретические и практические результаты исследования докладывались на международных и национальных научно-практических конференциях: «Риски и угрозы финансовой безопасности в странах Евразии и пути противодействия» (г. Чолпон-Ата 2022 г.), «Инновационные технологии и передовые решения»

(Кыргызская Республика, г. Бишкек 2022-2024 гг.), «Эффективное управление экологическими затратами в обеспечении экологической безопасности окружающей среды и здоровья человека в условиях цифровизации» (РК, г. Алматы 2024г.), «Инновации в профессиях бухгалтера и финансиста на рынке труда в условиях цифровизации» (г. Бишкек 2024 г.), «Актуальные вопросы учёта, анализа, аудита и управления в условиях цифровой экономики» (г. Бишкек 2024 г.) и др.

Основные положения диссертационного исследования были использованы в деятельности хозяйствующих субъектов электроэнергетической отрасли Кыргызстана, а также практические и методические рекомендации разработанные автором были внедрены в работе вузов КР. Внедрение подтверждено актами.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Основные положения, выводы, предложения, рекомендации и результаты научного исследования нашли полное отражение в 13 научных трудах общим объемом порядка более 3,5 п.л.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из перечня условных обозначений, введения, трех глав, выводов, списка использованной литературы, приложений. Содержит 32 таблицы и 13 рисунков. Общий объем работы составляет 192 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

**Во введении** обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы цели и задачи исследования, изложена научная новизна полученных результатов, раскрывается практическая и экономическая значимость полученных результатов, перечислены основные положения диссертации, выносимые на защиту, личный вклад соискателя и изложена апробация результатов диссертации.

В первой главе **«Теоретические основы учета и налогового анализа экономических субъектов Кыргызской Республики в условиях цифровизации»** рассмотрены эволюция и представлен обзор мнений понятия «налоги» и «налоговый учет» для авторского их определения, исследованы теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях, изучены методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий в условиях цифровизации.

Для раскрытия сути налогов и налоговых платежей А. Смит в качестве источников налогов предложил рассматривать ренту, прибыль и заработную плату, а также сформулировал четыре принципа налогообложения: справедливости, определенности, удобства, экономичности, ставшие аксиомами фискальной политики [Смит, А. *Исследование о природе и причинах богатства народов: пер. с англ. /предисл.1776*]. По этому поводу, Д. Рикардо полагал, что налоги должны использоваться исключительно в фискальных целях, и трактовал налоги как источник неизбежного зла, препятствующего необратимому процессу образования и накопления капитала.

Рикардо предпринял попытку обосновать взаимосвязь налогов с ценами и доходами, согласно которой налог на любой товар имеет тенденцию понижать норму прибыли по его производству [Рикардо, Д. *Начало политической экономии и налогового обложения: избранное: пер. с англ. / предисл. Л. Н. Клюкина. М.: ЭКСМО, 2008. 960 с. (Антология экономической мысли)*]. свою очередь, он определил взаимосвязь косвенных и прямых налогов и считал, что облагаться должны в первую очередь предметы роскоши, а не товары первой необходимости. Проблеме фискальной политики уделил внимание К. Маркс, по мнению которого налоги выступают основной формой доходов государства, необходимых для содержания буржуазии как господствующего класса. Маркс считал, что «...налоги являются воплощением экономически выраженного существования государства» [Маркс, К. *Капитал. Т. 4 / К. Маркс, Ф. Энгельс. М.: Изд-во полит. лит., 1955. 638 с.*].

В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов. Поэтому научное познание налогов и взимание налогов неотделимо от исторической эволюции общества. В каждой новой теории находят преломление новые факты действительности и это позволяет нам предпринять попытку группировки существующих теорий по временному признаку. В подобной ситуации достаточно сложно остановиться на наиболее подходящем, определении налогов, поскольку каждый взгляд из рассмотренного нами их многообразия является результатом определенных логических рассуждений. При наличии сомнений целесообразно отдать предпочтение такому подходу, который в наибольшей степени соответствует традиции. Нетрудно заметить, что все представления о налогах едины в одном: Налог — это цена, которую мы все оплачиваем за возможность использовать общественные ресурсы для определённых общих целей. *В связи с этим, по нашему мнению, под налогом следует понимать обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с экономических субъектов и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.*

Проблемы основ теории налогового учета активно поднимались учеными-практиками КР и ближнего и дальнего зарубежья. Сущностный характер налогового учета находит выражение в определении этой области экономических знаний. Налоговый учет является следствием обособления экономической информации для повышения результативности системы налогового управления, его основой является теория принятия решения.

В обобщенном виде позиция современных ученых формулирует налоговый учет как интегрированную систему, объединяющую учет, планирование, контроль и анализ. Ее основная цель — формирование информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений в сфере налогообложения. С учетом позиций ученых нами сформулировано следующее определение - *налоговый учет представляет собой информационно-аналитическую систему, которая объединяет методы и формы планирования,*



*учета и анализа налогов. Она направлена на разработку альтернативных вариантов налогообложения организации и обеспечивает информационную поддержку для принятия эффективных управленческих решений.*

В КР своеобразным этапом развития налогового учета стало принятие Закона КР от 18 января 2022 года №4 «Налоговый кодекс КР», где налогоплательщикам было рекомендовано (ст.175, 181) самостоятельно разработать систему налогового учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил учета от одного налогового периода к другому. При этом они обязаны формировать учетную политику для целей налогообложения, где должны принять правила ведения налогового учета.

Методология бухгалтерского учета, как научное обобщение принципов построения его методов, разрабатывалась международным экономическим сообществом на протяжении сотен лет, имеет свою историю, положительный опыт, национальные особенности. В этой связи не выдерживает критики решение законодателей о разработке в кратчайший срок, по существу в течение 2022 года, новой системы учета, включающей новые принципы. Причем эти принципы не были четко сформулированы, за исключением уточненного принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, а также порядка формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде и в следующих налоговых периодах.

На данный момент статус налогового учета и его взаимодействие с бухгалтерским учетом в КР не определены на законодательном уровне. В современном мире, благодаря компьютерным технологиям, возможно использовать единую базу первичных документов, что позволяет автоматизировать как бухгалтерский, так и налоговый учет, снижая трудозатраты на их параллельное ведение. Налоговый и бухгалтерский учет должны существовать отдельно, так как они преследуют разные цели. С учетом цифровизации налоговому учету предъявляются новые требования, связанные с переходом на электронное налогообложение, поскольку бумажные носители быстро теряют актуальность. Основной задачей налогового учета становится определение вариантов его организации в практике экономических субъектов и направлений модернизации в условиях цифровой экономики.

По нашему мнению, в учетной политике для целей налогового учета (налогообложения) должны быть решены два основных вопроса:

1. Организационно-методический, включающий: организацию ведения налогового учета; разработка плана счетов налогового учета и разработку системы документооборота для заполнения налоговых регистров.
2. Методологический - выбранные организацией способы налогового учета и формирования налоговой базы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах; способы налогового учета и формирования налоговой базы, не предусмотренные, но не противоречащие законодательству о налогах и сборах; способы налогового учета и формирования налоговой базы, вариантность которых обусловлена противоречивостью законодательства о налогах и сборах.

В результате исследования существующей практики налогового учета и налогового анализа на базе материалов субъектов энергетической отрасли нами, во-первых, выработаны некоторые элементы методологической основы и организационно-методические вопросы налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировали практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, сформулирована необходимость и целесообразность комплексного применения для целей развития экономики субъектов совершенной методологии налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, обусловленной их системным взаимодействием.

Во-второй главе **«Организационно-методические аспекты ведения налогового учета и анализа экономических субъектов энергетической отрасли Кыргызской Республики в условиях цифровизации»** выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет КР и налоговых отчислений субъектов исследования, исследована практика ведения налогового учета и налогового анализа в соответствии с МСФО.

**Объектом диссертационного исследования** является исследование по установлению, ведению и организации налогового учета и налогового анализа в субъектах энергетической отрасли КР, состоящие из двух крупных компаний: ОАО «НЭСК» и ОАО «Электрические станции».

**Предметом исследования** является методология и методика ведения налогового учета, налогового анализа, оценка и моделирование, а также исследование практических вопросов организации налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации.

**Методы и материалы исследования.** В работе применялись следующие методы анализа: экономический, статистический, графический и сравнительный, а также анализ и синтез, научная абстракция, моделирование, прогнозирование и др. В исследованиях использованы сведения финансовой отчетности экономических субъектов энергетической отрасли, в т.ч. ОАО «Электрические Станции», ОАО «НЭСК».

Исследования показателей налоговых доходов свидетельствуют о том, что налоговая диаграмма связанные с денежными поступлениями может представлять собой различную высоту изображений. Благодаря наглядности и удобству использования, диаграммы используются при подготовке материалов для заинтересованных партнеров и инвесторов энергетической отрасли.

Анализ показателей приведенные в рисунке 2.1 свидетельствуют о том, что 2021 году, по сравнению с 2020 годом показатели доходов государственного бюджета Кыргызстана увеличилось на 57797,30 тыс. сом, при этом темп роста составило 137,99%. Темп прироста составил 37,99%. Такую же тенденцию, можно наблюдать за 2022 год, по сравнению с 2021 годом. Темп роста за это время составило 143,25%, при этом темп прироста составляет

43,25%. Такую же картину можно наблюдать за 2023 году по сравнению с 2022 ГОДОМ.

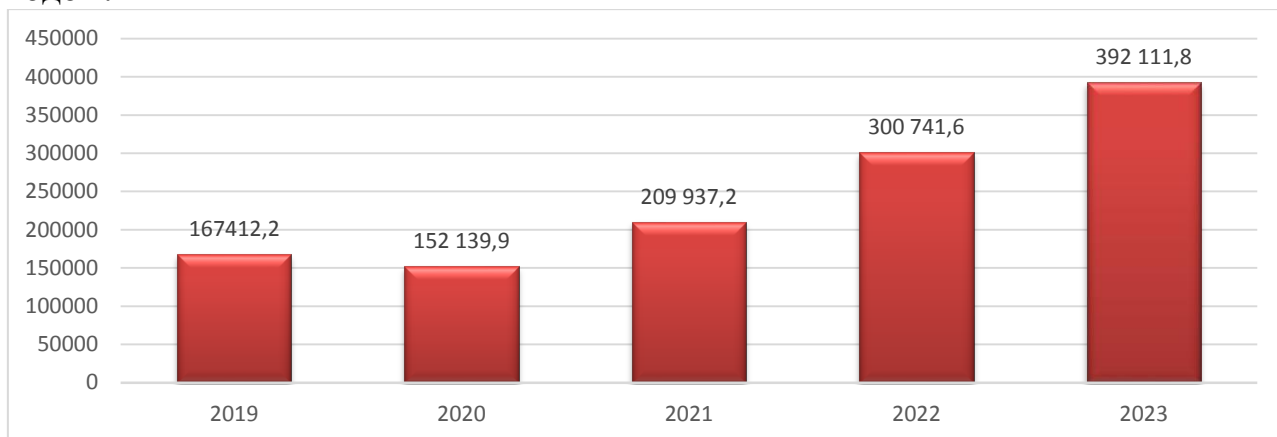


Рисунок 2.1. Налоговые доходы государственного бюджета Кыргызской Республики за 2019-2023 гг., млн сом.

Источник: выполнен автором по данным табл. 2.1 (<https://stat.gov.kg/ru/statistics/finansy/>)

Проведенные исследования и анализ данных – это важная часть принятия информированных решений в научных исследованиях налоговых отчислений. Одним из наиболее эффективных инструментов для визуализации и понимания данных являются графики и диаграммы. В диссертации нами рассмотрены возможности проведения анализа данных с помощью электронных таблиц, путем создания графика налоговых доходов государственного бюджета Кыргызской Республики за 2019-2023 гг. (рисунок 2.1; 2.2)

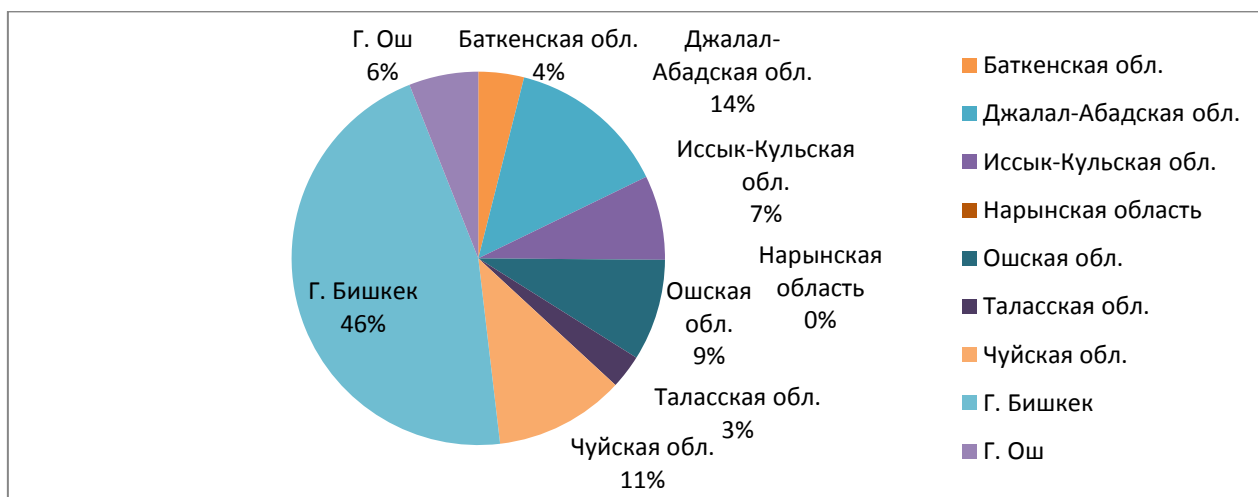


Рисунок 2.2. Налоговые доходы государственного бюджета Кыргызской Республики за 2023 г. в разрезе регионов, в процентах.

Источник: выполнен автором по данным [<https://stat.gov.kg/ru/>]

Для проведения налогового анализа рассмотрим поступления в бюджет Кыргызской Республики по основным видам налогов за 2019-2023 годы

Таблица 2.1. - Динамика налоговых поступлений от энергетической отрасли за 2019-2023 гг., в тыс. сом

№ п/п	Вид налога	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
	Всего:	1838921,30	1755213,40	2082176,90	2550082,30	2376461,20
	в том числе					
1	Подходный налог	550697,30	530598,20	603688,40	667657,00	782952,10
2	Налог на прибыль	83235,60	78735,20	120455,20	215991,30	24245,20
3	Налог на основе патента	45,70	78,20	-6,00	8,40	26,80
4	Налог на имущество	7647,70	9632,40	10127,70	8537,50	7401,50
5	Земельный налог	16645,50	13793,50	15355,60	17959,10	17739,60
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	1218501,30	1116988,30	1320833,20	1631514,10	1242552,90
7	Налог с продаж (НСП)	-37851,80	5387,60	11722,80	8414,90	301543,10

Источник: составлена автором по данным ГНС при МФ КР (официальный запрос)

Проведенные нами исследования на базе данных о налоговых поступлениях от энергетической отрасли за 2019-2023 гг., (табл. 2.1) показали, 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 КР составляет не более 25% от всех налоговых поступлений.

В 2023 г. предприятиями энергетической отрасли КР произведено промышленной продукции на сумму 127 092 млн сом, из них доля предприятий и компании, которые были объектами нашего исследования, что составило 41,7% от общего объема продукции промышленности. В 2023 г. в доход государственного бюджета КР ими внесено 2104,8 млн сом налоговых платежей и 72,3 млн сом неналоговых отчислений. В виде выплат в Социальный фонд КР предприятиями, вошедшими в перечень объектов нашего диссертационного исследования, внесено 486,4 млн сом, что составило 5,4% от общего объема поступлений Социального фонда по страховым взносам.

Изучение существующей практики системы налогообложения в КР свидетельствует от том, что важнейшим вопросом считается организация учета отложенных налоговых обязательств. Для обобщения информации об отложенных налоговых обязательствах по налогам для ОАО «НЭСК» определяемых методом обязательств рекомендуется использовать счет 2400 «Отсроченные налоговые требования». Отсроченные налоговые требования могут возникнуть в результате: а) наличия у субъекта на отчетную дату вычитаемых временных разниц - разниц между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой; б) при пролонгации налоговых

убытков на будущие периоды; в) при прочих условиях, предусмотренных МСФО. В соответствии с МСФО-12 отложенные налоговые требования должны признаваться тогда, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли.

При первоначальном признании отсроченные налоговые требования отражаются:

Таблица 2.2. – Выписка из журнала регистрации хозяйственных операций по отложенным налоговым обязательствам ОАО «НЭСК» за 2023-2024 гг., в сомах

Дата	Содержание отложенных налоговых обязательств	Сумма	Корр. счетов	
			Дт.	Кт.
Декабрь 2023 г.	Определена сумма отложенных налоговых обязательств (на основании налогового требования)	124 650	2400	3410
Декабрь 2023 г.	Признание отложенного налога в соответствии с МСФО 12	124 650	3410	4300
Март 2024 г.	Определена окончательная сумма отложенного налога	167 500	2400	3410
Март 2024 г.	Заранее установленная сумма отложенного налога	124650	2400	3410
Март 2024 г.	Налог на прибыль к оплате	42 850	9910	3410
Март 2024 г.	В соответствии с МСФО 12 признаем налоговые обязательства	42 850	3410	4300
Март 2024 г.	Перечисление суммы налоговых обязательств в государственный бюджет	167 500	4300	1210

Источник: составлена автором на основании Журнала регистрации хозяйственных операций ОАО «НЭСК» [<https://nesk.kg/ru/>]

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

Таблица 2.3. - Отчет об отложенных налоговых обязательствах. Ведомственная форма отчетности (рекомендуемая)

Предприятие \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС

п/п №	Наименование показателей	Код стр	Остаток на начало отчетного периода	Начислено заотч. период	Уплачено в отч. периоде	Остатки на конец отч. года
1.	Краткосрочные обязательства	(010)	10 113 040	X	X	10 113 040
2.	Краткосрочные начисленные налоговые обязательства – всего в том числе	(020)	87,5	814880	814869	98,4
	Налог на прибыль	(030)	-	-	-	-
	Подоходный налог к оплате	(040)	21,1	26377,7	26378,5	20,3
	НДС к оплате	(050)	43	747143	747146	40,5
	Акцизный налог	(060)	2,3	1141,2	1140	3,5
	Роялти	(070)	0	3,1	3,1	0
	Налог с продаж	(080)	8,7	24363,1	24365,1	6,7
	НДС-ЕврАзЭС	(090)	7,2	14334	14326,8	14,4
	Налог на имущество	(100)	2,6	1147,6	1140	10,2
	Земельный налог	(110)	1,9	340,9	341,9	0,9
	Прочие	(120)	0	29,4	28,2	1,2
3.	Нераспределенная прибыль	(130)	-	-	-	-
4.	Непокрытый убыток	(140)	(3 813 182)	X	X	(7 227 721)
5.	Целевые финансирования и целевые поступления	(150)	9852375,5	X	X	10450519,84
6.	Резервы	(160)	847 175	X	X	497 267

Источник: составлена автором по данным ОАО «НЭСК» [<https://nesk.kg/ru/>]

В диссертации дана методика составления рекомендованной формы.

Аналитические расчеты выполнены на материалах ОАО «НЭСК» приоритетным, направлением развития которого является транспортировка и распределение электрической энергии, выработанной электростанциями, по

всей КР до бытовых, крупных промышленных и других потребителей. Также ОАО «НЭСК» является системным оператором, осуществляющим централизованное оперативно-диспетчерское управление национальной энергосистемой Республики, является обеспечение технического перевооружения действующих электростанций, а также ввод новых генерирующих мощностей. Поиск новых рынков реализации электроэнергии и увеличение экспортного потенциала является другим приоритетным направлением внешнеэкономической деятельности ОАО «НЭСК». Потенциальные возможности кыргызской гидроэнергетики позволяют рассматривать в перспективе возможность крупномасштабного экспорта электроэнергии.

Таблица 2.4 - Формирование и распределение прибыли ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» за 2019-2023 гг., в тыс. сом.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп роста		Темп прироста (%)	
						2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
Выручка (нетто) от реализации	3 473 648	3 512 805	3 459 644	3 876 725	3 875 391	417 081	-1 334	10,76	-0,034
Себестоимость услуг	3 141 512	3 102 302	3 136 224	3 571 512	3 521 270	435 288	-50 242	12,18	-1,42
Валовый доход	332 136	410 503	323 420	305 213	354 121	-18 207	48 908	-5,96	13,81
Расходы периода	413 830	523 450	485 120	515 670	545 570	30 550	29 900	5,92	5,48
Убыток от операционной деятельности	81 794	122 947	162 700	210 457	191 449	47 757	-19 008	22,69	-9,92
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	31 528	37 437	38 450	42 537	45 940	4 087	3 403	9,6	7,4
Убыток отчетного периода	50 266	85 510	124 250	167 920	145 509	43 670	-22 411	26,006	-15,4

Источник: составлена автором по данным ОАО «НЭСК» [<https://nesk.kg/ru/>]

Налогооблагаемая прибыль является фактором первого уровня, оказывающим влияние на чистую прибыль. К сожалению, ОАО «НЭСК» является убыточной компанией. Сумма убытка на конец 2024 г. составила - 145 509 тыс. сом. ОАО «НЭСК» испытывает финансовые трудности не первый год. С 2002 года поднимается вопрос об убыточности энергокомпаний. Такое положение объясняется высокой изношенностью оборудования (85-90%). А также существенную роль играет кредитная нагрузка в энергосистеме, которая образовалась для поддержания энергосистемы в рабочем состоянии и для повышения ее потенциала.

В третьей главе «Совершенствование системы налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации в Кыргызской Республике» определены основные направления оптимизации налоговой нагрузки и уровня налоговых отчислений ОАО «НЭСК» на базе моделирования на период до 2030

года, 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.

Экономико-математическое моделирование играет важную роль в оптимизации налогового бремени предприятий. Оно позволяет не только адаптироваться к изменениям налоговых ставок, но и прогнозировать их влияние на финансовое состояние предприятия. Прогнозы помогают определить оптимальные ставки налогов, исследовать влияние изменений налогового законодательства и оценивать результативность налоговых стимулов и льгот.

Налоговая нагрузка — величина, которая показывает уровень налогового бремени на налогоплательщика. С одной стороны, налоговые платежи формируют госбюджет, с другой — являются существенной статьей расходов ОАО «НЭСК». Определение термина «налоговая нагрузка» законодательно не установлено. Понятие налоговой нагрузки используется для установления финансовых обязательств ОАО «НЭСК» перед государством. Это один из расчетных экономических показателей, характеризующий налоговую систему государства. Он показывает, какая часть доходов налогоплательщика приходится на уплату налогов. С одной стороны, увеличение налоговой нагрузки приводит к повышению доходов госбюджета, с другой — отрицательно сказывается на доходах налогоплательщиков.

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 предприятиями энергетической отрасли. Таким образом, эффективность налоговой системы во многом определяется уровнем налогового давления на хозяйствующие субъекты. Существуют определенные границы налоговых изъятий, за пределами которых невозможна активная предпринимательская деятельность. Мировой опыт подсказывает, что государство должно ограничиваться 40% изымаемых предпринимательских доходов, в противном случае оно неизбежно столкнется с такими негативными последствиями как: сокращение объемов производства; массовое банкротство, разрастание теневого сектора экономики.

В диссертации выполнен корреляционно-регрессионный анализ и составлена модель, которая позволяет детально проанализировать, каким образом изменяется уровень общей суммы облагаемого налога у компании в зависимости от изменений всех рассматриваемых видов налогов и факторов, влияющих на налоговую нагрузку. Данная модель учитывает взаимосвязи между различными финансовыми показателями и налоговыми составляющими, что позволяет оценить последствия изменений в экономической среде и внутрикорпоративных процессах. Применение корреляционно-регрессионной



модели не только обосновывает текущую налоговую стратегию, но и служит основанием для принятия обоснованных решений по оптимизации налоговой нагрузки в будущем.

Таблица 3.1. - Прогнозные показатели по налогам ОАО «НЭСК» до 2030 года, в тыс. сом

№ пп	Виды налогов	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г.	2030 г.
1	всего:	887233,6	966980,65	1043863	1168266	1296032,26	1437356,31	1580317,94
	в том числе							
1	Подоходный налог	21100	22895	24250	26300	28450	30340	32600
2	Налог на прибыль	0	0	0	0	0	0	0
3	НДС	821860,3	895827,69	967493,9	1 083593,18	1 202788,43	1 335095,16	1 468604,67
4	НДС -ЕАЭС	15759,48	17177,83	18552,06	20778,31	23063,92	25600,95	28161,05
5	Акцизный налог	37,84	41,25	44,55	49,89	55,38	61,47	67,62
6	Роялти	3,1	3,4	3,6	3,9	3,9	4,3	4,4
7	Налог с продаж	26 801,61	29 213,75	31 550,86	35 336,96	39 224,02	43 538,67	47 892,53
8	Налог на имущество	1 254,00	1 366,86	1 476,21	1 653,35	1 835,22	2 037,10	2 240,81
9	Земельный налог	376,09	409,94	442,73	495,86	550,41	610,95	672,05
10	Прочие налоги и платежи	40,92	44,6	48,17	53,95	59,89	66,47	73,12

Источник: составлена автором по итогам оптимизации на базе моделирования

Выполненные прогнозные расчёты на материалах ОАО «НЭСК» 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 расчетных показателей работы ОАО «НЭСК» до 2030 года, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов компании. В диссертации также выполнены расчеты по оптимизации налоговой нагрузки. 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 2021 г. – на 2,7%.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные в диссертационной работе исследования, научно-теоретических и организационно-методических основ совершенствования налогового учета и налогового анализа предприятий в условиях цифровизации позволили сделать следующие выводы и предложения:

1. Терминологическое исследование экономической мысли разного времени и современности, относительно понятия «налоги» свидетельствует о

том, что научное познание понятия налоги неотделимо от исторической эволюции общества. В каждой новой теории находят преломление новые факты действительности и это позволило нам предпринять попытку группировки существующих теорий по временному признаку. Подводя итог исследования отметим, что 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.*

2. На сегодняшний день статус налогового учета и его взаимодействие с системой бухгалтерского учета в Кыргызской Республике на законодательном уровне до конца не определены. Если смотреть в глобальном смысле, то, на наш взгляд, сближение систем бухгалтерского и налогового учета невозможно и ненужно, поскольку в современных условиях на основе компьютерных технологий возможно использование единой информационной базы первичных документов, на основе которой возможно автоматизированное ведение и бухгалтерского, и налогового учета. То есть постепенно снижается трудоемкость от ведения одновременно двух видов учета. А существование отдельно налогового и бухгалтерского учета необходимо, так как они преследуют разные цели, а в условиях цифровизации, особенно налоговому учету предъявляется новое требование, соответствующее рыночным преобразованиям, так как, цифровизация способствовала изменению функционального воздействия по отношению к системе налогообложения.

3. В результате исследования существующей практики налогового учета и налогового анализа на базе материалов субъектов энергетической отрасли нами, во-первых, выработаны некоторые элементы методологической основы и организационно-методические вопросы налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, на основе изучения существующей практики, сформулировали практические рекомендации для осознанного выбора основных направлений развития и совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, сформулирована необходимость и целесообразность комплексного применения для целей развития экономики субъектов совершенной методологии налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, обусловленный их системным взаимодействием.

4. Учитывая недостаточную изученность и разработанность отдельных вопросов формирования показателей об отложенных налоговых обязательствах и несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчетности об отложенных налоговых обязательствах, мы рекомендуем для хозяйствующих субъектов электроэнергетической отрасли Кыргызской Республики ведомственную форму отчетности об отложенных налоговых обязательствах «Отчет об отложенных налоговых обязательствах». Внедрение рекомендуемой ведомственной формы отчетности способствует повышению аналитических возможностей финансовой отчетности, способствует улучшению оперативности получения информации об

отложенных налоговых обязательствах и принятию своевременных и объективных управленческих решений.

5. Проведенные исследования свидетельствуют о том, что налоговый анализ как вид экономического анализа хозяйственной деятельности, оптимизация налогов, налоговое планирование и аудит, очень востребованы. Анализ, на базе которого принимаются управленческие решения в организации, касающиеся налогов, будет иметь налоговую направленность. По нашему мнению, функции современного финансового анализа претерпели трансформацию. Если раньше его основным предназначением было подведение итогов развития за прошедший период и сопоставление фактических показателей с плановыми, то сейчас наиболее важные его функции — оперативное выявление возможностей, препятствий, рисков, оценка степени реализации тактических и стратегических целей.

6. Исследования направленные на разработку моделирования в системе налогового учета показали, что экономическое прогнозирование организации налогового учета должно иметь комплексный характер и охватывать все виды налогов, которыми облагается предприятия. Выполненные прогнозные расчеты на материалах ОАО «НЭСК» 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 расчетных показателей работы ОАО «НЭСК» до 2030 года, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой сумму по всем видам налогов компании. Несмотря на то, что общая сумма облагаемого налога увеличивается, проведенный анализ показал, что на фоне формирования стабильной налоговой базы, в ОАО «НЭСК» имеется тенденция к снижению налоговой нагрузки.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Для ведения отдельного налогового учета необходимо, во-первых, выработать методологическую и организационно-методическую основу налогового учета и налогового анализа. Во-вторых, выработать практические рекомендации для совершенствования налогового учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации, а в-третьих, выработать научно-обоснованные нормативно-законодательные акты и целесообразность комплексного их применения для целей развития экономики Кыргызстана;

1. Правила ведения налогового учета должны быть закреплены в налоговой учетной политике предприятия, где должны быть решены два основных вопроса - организационно-технический и методологический;

2. Для организации налогового учета хозяйствующим субъектам рекомендуется разработать рабочий план счетов, учитывая только те аспекты хозяйственной деятельности организации, которые имеются у нее на момент окончания предыдущего отчетного периода или с большой вероятностью появятся в следующем отчетном периоде;

3. В Налоговом кодексе КР сформулированы лишь общие принципы организации налогового учета. В этой связи необходимо разработать концепцию построения налогового учета экономических субъектов, сущность, которой заключается в структурировании и систематизации процесса организации учета на предприятии.

4. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы; аналитические регистры налогового учета. Данные налогового учета должны отражать непрерывно в хронологическом порядке объекты учета для целей налогообложения. Формы регистров, порядок отражения в них аналитических данных, данных первичных учетных документов следует разработать предприятием самостоятельно.

5. Развитие модели налогового учета в современных реалиях должно осуществляться в соответствии с требованиями цифровой экономики, для чего необходимо: оценить возможности налоговой учетно-аналитической системы в решении новых задач, определяемых цифровой экономикой, изучить влияние цифровой экономики на методологию, объекты и организацию налогового учета, определить направления реформирования основных инфраструктурных составляющих, обеспечивающих условия для развития налоговой учетно-аналитической системы (кадры и образовательные программы, автоматизированные платформы генерирования, обмена и использования экономической информации)

6. Хозяйствующим субъектам рекомендуется выполнить анализ налоговой нагрузки, цель которой заключается в том, чтобы определить финансовую устойчивость организации и ее способность выполнять налоговые обязательства.

7. Прогнозирование с помощью математических моделей дает возможность предприятиям оценивать будущие изменения налоговых обязательств и их потенциальное влияние на финансовое состояние предприятия, а оптимизация налоговой нагрузки путем моделирования - идентифицировать наиболее эффективные способы минимизации налоговых обязательств без нарушения законодательства.

### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

- 1. Абдыкалыкова, Т.Н.** О перспективах организации налогового учета в Кыргызстане [Текст] / Вестник Кыргызстана. – 2021. - № 2-2. – С. 119-123 <https://elibrary.ru/item.asp?id=32870951>
- 2. Абдыкалыкова, Т.Н.** Налоговый анализ и оценка специальных учетно-налоговых показателей по данным бухгалтерского учета субъектов в Кыргызской Республике [Текст] / Вестник Кыргызстана. – 2021. - № 2-2 – С. 124-128. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30513822>
- 3. Абдыкалыкова, Т.Н.** Оценка результатов исследования налоговой политики и ее роль в минимизации экономических рисков [Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Хусаинова Э.Ю. // Вестник Кыргызстана. 2021. - № 2-2. - С. 177-185 <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531257>

4. **Абдыкалыкова, Т.Н.** Бухгалтерский учет – основной источник информации о работе предприятий [Текст] /Абдыкалыкова Т.Н.,Касымбекова Ж.Б. // Учет и контроль – 2022.-Т.2. №1 – С. 33-40 <https://elibrary.ru/item.asp?id=36531255>
5. **Абдыкалыкова, Т.Н.** О значении налоговой политики в определении и минимизации учетно-аналитических рисков [Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Хусаинова Э.Ю. // Учет и контроль - 2022. - Т.2. №1. – С.41-51 <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=41846705>
6. **Абдыкалыкова, Т.Н.** Анализ и оценка инновационной деятельности субъектов в современных условиях их функционирования[Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Биймырсаева Э.М.//Учет и контроль» электронный научно-практический журнал, № 2 –1 2022. - г. Москва – С. 52-59 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48704199>
7. **Абдыкалыкова, Т.Н.** О методологических аспектах организации бухгалтерского и налогового учета в хозяйствующих субъектах Кыргызстана[Текст] / Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, № 2 (37). - Бишкек, 2022. – С. 154-158<https://elibrary.ru/item.asp?id=36273600>
8. **Абдыкалыкова, Т.Н.** Вопросы регулирования бухгалтерского и налогового учета в современных условиях в соответствии с международными стандартами [Текст] /Абдыкалыкова Т.Н., Мамытбек К.М.// Наука и инновационные технологии. №2 (23). – Бишкек, 2022. – С – 19-26
9. **Абдыкалыкова, Т.Н.** Налоговый учет: исследование состояния и оценка перспективы [Текст] /Учет и контроль. 2023. Т. 2. №1 – С. 24-28 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54040653>
10. **Абдыкалыкова, Т.Н.** О необходимости применения и использования налогового учета и анализа и их методологических аспектах [Текст] / Учет и контроль. 2023. - Т. 2. №1 – С. 34-38 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54040655>
11. **Абдыкалыкова Т.Н.** Исследование некоторых методологических аспектов внедрения налогового учета и налогового анализа в Кыргызской Республике [Текст] / Абдыкалыкова Т.Н., Осмонова А.А. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. – Т.4. №4 (136) – С. 59-65 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54263344>
12. **Абдыкалыкова Т.Н.** Налоговая система учета и анализа: необходимость и механизмы организации [Текст] / Наука и инновационные технологии. 2023.- № 1 (26) - С. 8-13 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54773401>
13. **Абдыкалыкова Т.Н.** Влияние цифровизации на механизм налогового администрирования в Кыргызской Республике [Текст] /Наука и инновационные технологии. 2023. - № 4 (29) – С. 20-26 <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=61486588>

**Абдыкалыкова Тахмина Нурланбековнанын 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн «Санариптештирүү шартында ишканаларда эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү» темасындагы диссертациясына резюме**

**Негизги сөздөр:** салыктык эсепке алуу, салыктык талдоо, санариптештирүү, изилдөө жүргүзүү, теория, практика, энергетикалык тармак, салыктар, салыктык жүк, болжолдоо, оптималдаштыруу, тобокелдик.

**Диссертациялык изилдөөнүн объекти** болуп Кыргыз Республикасынын энергетика тармагынын субъекттеринде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону белгилөө, жүргүзүү жана уюштуруу боюнча изилдөө саналат.

**Изилдөөнүн предмети** болуп салыктык эсепке алуу, салыктык талдоо жүргүзүү, баалоо жана моделдөө методологиясы жана методикасы, ошондой эле санариптештирүү шартында салыктык эсепке алуу жана салыктык талдоону уюштуруу боюнча практикалык маселелерди изилдөө саналат.

**Диссертациялык иштин максаты** ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасын иштеп чыгуу, салыктык эсептөөлөрдү талдоонун жана баалоонун алгылыктуу методикасын иштеп чыгуу, ошондой эле моделдөөнүн базасында салыктык чегерүүлөрдүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттарын аныктоо болуп саналат.

**Изилдөөнүн негизги натыйжалары:** ишканаларда салыктык эсепке алууну уюштуруунун теориялык маселелери иликтенди жана изилденди жана Кыргыз Республикасынын мыйзамдарына ылайык салыктык эсепке алууну жүргүзүүнүн өзгөчөлүктөрү аныкталды; заманбап чарбалык шарттарда ишканалардын жана уюмдардын салыктык талдоо жүргүзүү жана аткаруу боюнча теориялык-методикалык аспектери изилденди; Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетине салыктык түшүүлөрдүн жана изилдөө субъекттеринин салыктык чегерүүлөрүнүн азыркы абалына экономикалык-статистикалык талдоо жүргүзүлдү; салыктык эсепке алууну жүргүзүү практикасы изилденди жана ФОЭСке ылайык өзүнчө салыктык эсепке алууну уюштуруу системасы иштелип чыкты; 2030-жылга чейинки мезгилде моделдештирүүнүн базасында «Кыргызстан улуттук электр тармагы» ААКтын салыктык жүгүнүн жана салыктык чегерүүлөрүнүн деңгээлин оптималдаштыруунун негизги багыттары аныкталды; заманбап инструменталдык компьютердик системаларды колдонуу менен салыктык чегерүүлөрдү ыңгайлашкан сценарийдик болжолдоонун негизинде салыктык эсепке алууну жана салыктык талдоону өркүндөтүү жолдору иштелип чыкты.

**Колдонуу чөйрөсү:** жүргүзүлгөн изилдөөнүн натыйжалары КР Финансы министрлигинин практикалык ишинде колдонулду. Мындан тышкары, алынган натыйжалар экономикалык багыттагы жогорку окуу жайларында окуу процессин уюштуруу үчүн колдонулууда

## РЕЗЮМЕ

**диссертации Абдыкалыковой Тахмины Нурланбековны на тему: «Совершенствование учета и налогового анализа на предприятиях в условиях цифровизации» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.**

**Ключевые слова:** Налоговый учет, налоговый анализ, цифровизация, исследование, ведение, теория, практика, энергетическая отрасль, налоги, налоговая нагрузка, прогнозирование, оптимизация, риск.

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

**Предметом исследования** является методология и методика ведения налогового учета, налогового анализа, оценка и моделирование, а также исследование практических вопросов организации налогового учета и налогового анализа в условиях цифровизации.

**Целью диссертационного исследования** является выработка системы организации раздельного налогового учета 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.

**Основные результаты** исследования: изучены и исследованы теоретические вопросы организации налогового учета на предприятиях и определены особенности ведения налогового учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики; изучены теоретико-методические аспекты проведения и выполнения налогового анализа предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования; выполнен экономико-статистический анализ современного состояния налоговых поступлений в государственный бюджет Кыргызской Республики и налоговых отчислений субъектов исследования; исследована практика ведения налогового учета и выработана система организации раздельного налогового учета в соответствии с МСФО; определены основные направления оптимизации налоговой нагрузки и уровня налоговых отчислений ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» на базе моделирования на период до 2030 года; выработаны пути совершенствования налогового учета и налогового анализа на основе адаптивно-сценарного прогнозирования налоговых отчислений с применением современных инструментальных компьютерных систем.

**Область применения:** Результаты проведенного исследования использованы в практической деятельности Министерства финансов КР, Кроме того, полученные результаты используются в высших учебных заведениях экономического направления для организации учебного процесса.

## SUMMARY

**dissertation of Abdykalykova Takhmina Nurlanbekovna on the topic “Improving accounting and tax analysis in enterprises in the context of digitalization” for the academic degree of Candidate of Economic Sciences in specialty 08.00.12 “Accounting, Statistics”.**

**Key words:** Tax accounting, tax analysis, digitalization, research, management, theory, practice, energy industry, taxes, tax burden, forecasting, optimization, risk.

**The object of the dissertation research** is research on the establishment, maintenance and organization of tax accounting and tax analysis in the subjects of the energy industry of the Kyrgyz Republic

**The subject of the research** is the methodology and methodology of tax accounting, tax analysis, assessment and modeling, as well as the study of practical issues of organizing tax accounting and tax analysis in the context of digitalization.

**The purpose of the dissertation research** is to develop a system for organizing separate tax accounting in accordance with IFRS, to develop an acceptable methodology for analyzing and assessing tax calculations, as well as to determine the main directions for optimizing the level of tax deductions based on modeling.

**The main results of the study:** the theoretical issues of organizing tax accounting at enterprises were studied and investigated and the features of maintaining tax accounting in accordance with the legislation of the Kyrgyz Republic were determined; Theoretical and methodological aspects of conducting and performing tax analysis of enterprises and organizations in modern economic conditions have been studied; an economic and statistical analysis of the current state of tax revenues to the state budget of the Kyrgyz Republic and tax deductions of the subjects of the study was carried out; the practice of tax accounting was studied and a system for organizing separate tax accounting in accordance with IFRS was developed; the main directions for optimizing the tax load and the level of tax deductions of OJSC “National Electric Grid of Kyrgyzstan” were determined on the basis of modeling for the period up to 2030; ways have been developed to improve tax accounting and tax analysis based on adaptive-scenario forecasting of tax deductions using modern instrumental computer systems.

**Scope of application:** The results of the study were used in the practical activities of the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic. In addition, the results obtained are used in higher educational institutions of economics to organize the educational process.