

УДК 336.2:336.02:334

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ И ЭТАПЫ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Талгарбеков Б.Т.¹, Байсалова Ж.М.², Омурбеков У.К.²¹Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова, г. Бишкек²Кыргызский национальный аграрный университет им. К. И. Скрябина, г. Бишкек,

Данная статья описывает понятие, сущность налогового аудита его правовые основы, а также этапы налогового аудита. В статье также описаны и произведен обзор нормативно-правовых актов в той или иной степени касающиеся налогового аудита, начиная с основного закона государства. В статье приводится перечень изменений налогового законодательства Кыргызской Республики, рассмотрены особенности уголовной ответственности в процессе проведения налогового аудита за совершение преступления. описаны основные этапы налогового аудита.

Ключевые слова: Аудит, аудиторская деятельность, внутренний аудит, законодательство, налог, налоговый аудит, этап налогового аудита

DOI 10.22281/2542-1697-2025-04-02-37-44

Налоговый аудит, являясь одним из видов аудита постоянно требует эффективных и современных подходов разрешении поставленных целей и задач перед аудитом. В нашей стране одним из частых изменений производится именно в налоговое законодательство, с учетом современных условия, особенностей конъюнктуры рынка. Тем самым усложняется производство налогового аудита [1, с. 12]. Аудитору, проводящему налоговый аудит необходимо постоянно проводить анализ изменений законодательство касаемые предмета проверки. Введение обзора правовой основы налогового аудита является крайне необходимым элементом при проведении аудита. Что повышает не только эффективность аудита, но и несет в себе необходимую научную значимость для дальнейшего изучения и развития налогового аудита.

Исследование вопроса этапа налогового аудита является крайне важным. Деятельность при проведение налогового аудита требует упорядоченности, структурированности и последовательности. Вполне очевидно, что несмотря на этапы аудита в целом, налоговый аудит обладает своим особенностями [2, с. 680].

В исследовании были использованы нормативно-правовые акт Кыргызской Республики, учебные пособия и научные журналы [3, с. 5]. При написании данной статьи был применен метод абстрагирования и анализа. Что позволило сделать объективные вывод по исследуемому вопросу.

Аудит представляет собой особую деятельность по проведению независимой проверки отчетности финансово-хозяйственных операции аудиторами (специалист имеющий соответствующую квалификацию), цель которого является выражение своих мнении о достоверности финансовой отчетности по ведению финансово хозяйственной деятельности [4, с. 68].

В соответствии с законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» от 3 декабря 2021г. № 147 под аудитом понимается независимая проверка финансовой отчетности и/или иной финансовой информации аудируемого субъекта в целях выражения независимого мнения об их достоверности.

В указанном законе (в пп. 5 п.1 ст. 2) аудируемыми субъектами являются субъекты в отношении финансовой отчетности которого и (или) иной предоставляемой им информации проводится аудит или которому оказываются сопутствующие услуги. К указанным субъектам относятся физические и юридические лица, осуществляющие экономическую деятельность в той или иной отрасли хозяйственной сфере.

Налоговый же аудит представляет собой независимую проверку правильности уплаты налогов и их исчисления в целях выявления объективности, заполнения налоговой

декларации, а также расчетов с целью устранения налоговых рисков, возмещения финансовых издержек аудируемых субъектов, собственников и руководителей организации [5, с. 23].

Таким образом налоговый аудит является одним из видов аудиторской проверки, которая проводится с целью установления достоверности расчетов налоговых и иных платежей.

Как известно, инициатором налогового аудита может выступать собственник, руководитель, правоохранительный орган и другие субъекты. А исполнителями налогового аудита являются аудиторские компании.

По мнению Харламова О.И. [6, с. 915] сущность аудита раскрывается через определение его цели, требований к ведению и условий осуществления. Цель аудита предоставить реальные, объективные и точные сведения в отношении объекта которого ведется аудит. Обязательным и единым условием является то, что аудит будет проводится независимыми субъектам. По той причине, что только независимое лицо может представить сведения, которые являются объективным и точными. Аудит не может подменять контроль хозяйственно-финансовой деятельности, осуществляемый со стороны государства. Задачи аудита сходны с задачами государственного контроля: определить достоверность проверяемой информации, соответствие совершённых хозяйственных операций.

Интересным является мнение о двоякой налоговой сущности Киреева В.В. Так по его мнению, сущность налогового аудита можно рассматривать как один из видов аудиторских услуг и как процедуру, используемую при оказании широкого спектра аудиторско-консалтинговых услуг. На основе этого сформированы два подхода к пониманию сущности налогового аудита - узкий и широкий. Позиция Киреева В.В. заключается в понимании налогового аудита в рамках узкого подхода. С такой точки зрения под налоговым аудитом понимается комплекс аудиторских услуг, оказываемых в аудиторской деятельности.

По мнению Т. М. Гурьевой, [7, с. 296] сущность налогового аудита заключается в анализе бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта для обнаружения произведенных ошибок в части уплаты и начисления налогов и сборов. В этом случае должны определяться не только недоимки, но и переплаты налогов и сборов.

Правовая основа эта та база, на основании которой осуществляется любая финансово-хозяйственная деятельность, а также регулирование всех сфер жизни деятельности в современном мире. Во многих нормативных актах, когда речь идет о правовой основе, имеется ввиду то, чем руководствуются при осуществлении деятельности и взаимодействии с другими субъектами.

Без законодательного закрепления, любой вид деятельности считается незаконной. А для налогового аудита особенно важным является законодательное закрепление того или иного положение, в осуществлении которого аудитор и другие участники проверки должны руководствоваться.

В этой статье рассмотрим и проведем обзор ряд законодательных норм, на основании которых осуществляется налоговые аудит в нашей стране [8, с. 16].

К ним можно отнести следующие нормативно-правовые акты:

- Международные стандарты финансовой деятельности;
- Конституция Кыргызской Республики;
- Конституционный закон Кыргызской Республики «О Счетной палате»
- Налоговый кодекс Кыргызской Республики;
- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности»;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- Закон Кыргызской Республики «О внутреннем аудите»;

- постановления, распоряжения и приказы Кабинетов Министров Кыргызской Республики (к примеру Постановление Кабинетов Министров Кыргызской Республики О совершенствовании системы внутреннего аудита Кыргызской Республики от 20 мая 2022 года № 280);

- постановления, приказы и распоряжения Министерства Финансов Кыргызской Республики
- Стандарты внутреннего аудита в Кыргызской Республике. Приложение к приказу МФ Кыргызской Республики от 14 сентября 2023г.

Конституция Кыргызской Республики, как и принято в любом цивилизованном государстве, является основным законом страны. Любой закон или подзаконный акт должен соответствовать ей, а несоответствии приведет к признанию недействительным нормативного акта.

В статье 50 Конституции Кыргызской Республики предусмотрена обязанность каждого производить уплату налогов и сборов в предусмотренном порядке. А в статья 18 Конституции Кыргызской Республики предусмотрено, что территории Кыргызской Республики действует единая налоговая система [9].

Интересным является положение закрепленное в Бюджетном кодексе КР Так в п.1 ст. 122, что внутренний аудит - это независимая и объективная функции внутри органа госуправления с целью предоставления консультации и гарантии руководителю относительно совершенствования деятельности управления рисками, и эффективности системы внутреннего контроля [10, с. 224].

В ст. 16 законе КР «О внутреннем аудите» от 26 января 2009 года № 25 предусмотрено, что внутренний аудитор при проведении внутреннего аудита должен соблюдать стандарты внутреннего аудита и иные требования законодательства Кыргызской Республики. Согласно п.2 ст. 16 указанного закона внутренний аудитор имеет следующие права:

- 1) получать и проверять всю необходимую документацию (в том числе в электронном формате) и пояснения, необходимые для проведения аудита;
- 2) получать от сотрудников объекта внутреннего аудита копии необходимых документов, относимых к внутреннему аудиту.

Из перечисленных нормативно-правовых актов одним из важных является налоговый Кодекс Кыргызской Республики. В нашей стране часто вводятся изменения и дополнения в налоговое законодательства. Что явятся вполне очевидным и необходим явлением. Так как процессы, происходящие в современном обществе, требуют новых и иных подходов в решении задач в регулировании финансово-хозяйственной деятельности всех субъектов.

В соответствии законом Кыргызской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты КР в сфере налогообложения» от 12 февраля 2025г № 37 внесены ряд изменений в законодательство Кыргызской Республики. Так:

- увеличались штрафы за оборот подакцизных продукции;
- отменена сдача нулевых отчетов в налоговый орган;
- отменено произведение выплат в безналичной форме;
- отменена всеобщая налоговая декларация для физических лиц;
- аннулированы регистрации индивидуального предпринимателя;
- сырье для ювелирных изделий освобождено от НДС;
- обжалование решения налогового органа в уполномоченном налоговом органе;
- предусмотрены льготы при реализации сельскохозяйственной продукции для торговых сетей;
- легализованы остатки товаров без первичных учетных документов;
- введено исчисление налоговым органом налога на имущество за предыдущие периоды.

Следовательно, при проведении налогового аудита необходимо учитывать указанные последние изменения и дополнения в законодательства. Так как применение утратившего силу нормативного акта при налоговом аудит влечет к признанию недействительным результатов налогового аудита и привлечению к ответственности аудитора.

Закона Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» от 20 июля 2009 года № 241 предусмотрено, что признание утратившим силу

нормативного правового акта в целом или его структурного элемента означает, что данный нормативный правовой акт или его структурный элемент перестает действовать со дня вступления в силу нормативного правового акта, который признает утратившим силу данный акт или его структурный элемент, если иное не предусмотрено в акте о признании утратившим силу.

В п.5 ст. 4 закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» предусмотрено, что аудитор, проводивший аудит, и/или руководитель аудиторской организации, подписавший аудиторское заключение, за составление заведомо ложного аудиторского заключения без проведения аудита либо составление заключения, противоречащего содержанию документов, рассмотренных аудитором или аудиторской организацией при проведении аудита, несет ответственность, установленную уголовным законодательством Кыргызской Республики.

А в ст. 10 (ответственность аудитора, аудиторской организации, профессионального аудиторского объединения и аудируемого субъекта) Аудитор, аудиторская организация, профессиональное аудиторское объединение, аудируемый субъект за нарушения законодательства Кыргызской Республики в сфере аудита, стандартов аудита, стандартов контроля качества и Кодекса этики несут ответственность, установленную законодательством Кыргызской Республики.

Уголовный закон КР предусматривать ответственность лиц, проводящих аудит. Так в ст. 248 УК КР. Так уголовная ответственность аудитора наступает за использование своих полномочий аудиторами вопреки задачам своей деятельности в целях извлечения личной выгоды и преимуществ, а также извлечении выгод для других лиц либо нанесен врем другим лицам умышленно или по неосторожности значительный вред. За совершения указанного преступного действие государство предусмотрела наказание в виде лишения право занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельности сроком до 3х лет или исправительными работами на срок от 1 года до 3х лет или штраф от 500 до 1000 расчетных показателей или лишением свободы до 2х лет

Часть указанной нормы уголовного закона предусматривает ответственность за те же деяния совершенное в отношении ребенка или недееспособного лица. За совершение указанного преступления предусмотрено наказание в виде лишение свободы сроком от 2х до 5 лет.

Следует отметить, что в соответствии с законом Кыргызской Республики «О расчетном показателе» расчетный показатель - это нормативный денежный показатель для определения размера социальных выплат, компенсаций, экономических санкций, административных взысканий и штрафов, других экономических показателей, не связанных с оплатой труда:

- размеров надбавок к пенсиям по возрасту, выслугу лет инвалидности;
- среднемесячного заработка, дохода (денежного довольствия) для исчисления пенсий;
- компенсаций за ущерб здоровью и семьям, потерявшим кормильца;
- стоимости патента, лицензии для занятий определенным видом деятельности;
- размеров предоставляемых льгот отдельным категориям граждан;
- размеров экономических санкций, административных взысканий, штрафов, налоговых и других платежей;
- размеров уставных и других фондов предприятий;
- других социальных выплат, не связанных с оплатой труда.

Расчетный показатель утверждается Жогорку Кенешем Кыргызской Республики по представлению Кабинета министров Кыргызской Республики (ранее Правительства Кыргызской Республики) А в случае неутверждения Жогорку Кенешем Кыргызской Республики расчетного показателя, сохраняется прежний его размер каждой категории выплат может быть установлен отдельный показатель.

К настоящему, расчетный показатель за совершения преступления на территории

Кыргызской Республики составляет 100 сомов. Таким образом, по ч.1 ст. 248 УК Кыргызской Республики в отношении аудитора может быть назначено наказание в виде штрафа на сумму 50 000 до 100 000 сомов по части второй указанной нормы от 10000 до 200000 сомов.

Смысл указанной нормы предполагает ответственность за заведомо ложное аудиторское заключение. И если в действительности аудитор ошибся в результате поверхностного исследования и выражения мнения исходя из знаний, которые к моменту проверки утратили силу, то аудитору представляется невозможным оправдаться, ссылаясь на то, что при составлении аудиторского заключения исходил из требования нормативного документа, который является утратившим силу, но при этом не знал об этом обстоятельстве.

В результате чего, аудитор не только понесет ответственность то также будет обязан выплатить нанесенный ущерб, причиненный в результате преступления либо правонарушения в случае обращения в суд со стороны потерпевших.

Далее рассмотрим этапы налогового аудита. Согласно толкового словаря Ожегова С.И. этап - это или отдельный момент, стадия какого-нибудь процесса (новый этап развития) или пункт на пути следования войск, в котором предоставляется ночлег, продовольствие, фураж.

Исходя из этого можно выделить следующие этапы налогового аудита:

- 1) создание команд для выполнения аудита, определение требований клиента;
- 2) проведение совещания по планированию аудита;
- 3) анализ рисков;
- 4) подготовка сводного отчета по итогам аудита;
- 5) организация заключительного совещания;
- 6) оценка результатов работы [7, с. 123].

Основные стадии налогового аудита. По мнению Олейника М.А., налоговый аудит представляет собой процесс, состоящий из трех ключевых этапов.

Этап 1. Предварительная оценка налоговой структуры.

Этап 2. Проверка правильности расчетов и уплаты налогов и сборов.

Этап 3. Оформление и представление результатов налогового аудита.

В первом этапе проводится общий анализ действующей налоговой системы. Здесь осуществляется изучение документации, а также функций и полномочий подразделений организации.

На втором этапе проходит проверка налоговой отчетности с тщательным анализом как налогового, так и бухгалтерского учета.

На третьем этапе подводятся итоги проведенного налогового аудита. Формируется отчет по заданию налогового аудита. Рекомендации аудитора по результатам аудита передаются руководству организации. Принятие указанных рекомендаций зависит от решения руководителя. Таким образом, руководитель может:

- учесть советы по совершенствованию системы налогообложения, принимая во внимание процедуры налогового учета, особенности и другие факторы;
- рассмотреть предложения по созданию системы внутреннего контроля для обеспечения правильного расчета налогов и сборов;
- учесть результаты аудита для получения пояснений от налоговых органов по итогам проверок.

Следует подчеркнуть, что в нашей стране для проведения проверок в государственных бюджетных организациях была создана Служба внутреннего контроля при Министерстве Финансов Кыргызской Республики. Данная организация действует на основании положения. И на основании положения при осуществлении возложенных на нее задач и функций имеет право:

- 1) в рамках проводимого внутреннего аудита запрашивать и получать необходимую документацию и информацию, а также доступ к информационным системам, письменные и устные объяснения и иную информацию, в том числе содержащую государственные секреты

и иную охраняемую законом тайну с соблюдением режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны;

2) разрабатывать ведомственные инструкции по применению стандартов внутреннего аудита, этических стандартов и иных методологических норм внутреннего аудита для сферы деятельности объекта внутреннего аудита в соответствии с законодательством Кыргызской Республики по внутреннему аудиту;

3) беспрепятственно проводить с участием представителя проверяемых организаций или собственника, либо уполномоченного ими лица осмотр всех производственных, складских и других помещений, организовывать инвентаризацию активов и обязательств, контрольные обмеры выполненных работ и их соответствия стандартам, печатывать на период инвентаризации кассы, склады и другие места хранения денежных средств и материальных ценностей;

4) требовать от руководителей и других ответственных работников проверяемых объектов письменные пояснения и объяснения по вопросам аудита, подписания аудиторского заключения;

5) при проведении аудита привлекать в случае необходимости специалистов и независимых экспертов;

6) направлять в организации и учреждения план мероприятий по исполнению рекомендаций, устранения нарушений, взысканий ущерба с виновных лиц и возмещении сумм финансовых нарушений и злоупотреблений;

7) вносить в соответствующие государственные органы предложения о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

8) заслушивать на заседаниях Комитета по аудиту Службы руководителей проверенных организаций и учреждений по результатам проведенных внутренних аудитов.

В отношении частных организации законодательство предусмотрело возможность создавать свои службы, структурные подразделения, которые действуют на основании собственных разработанных положений, либо предусматриваются в учредительных документах. Одним из важных условий является то, что указанные структурные элементы организации и их деятельность не должно противоречить действующему законодательству. С одной стороны, введение единого органа по внутреннему аудиту привело консолидации и сокращению расходования бюджетных средств на содержание структурных элементов бюджетных организаций. А с другой стороны, концентрация в одной организации проведения аудита ведет чрезмерной загруженности органа и в определенной степени влияет на объективность произведенных проверок.

Таким образом учитывая вышеизложенное можно прийти к следующим выводам. Основой проведения налогового аудита является ее правовая база. Т.е. это совокупность нормативно-правовых актов, на основании которых ведется налоговый аудит и к чему должен соответствовать результаты проверок. Несоответствие деятельности аудитора правовым основам чревато негативными последствиями. Как для самого аудитора, так и организации в отношении которого проведена проверка. Так аудитор может понести ответственность (уголовную, административную или дисциплинарную), а в отношении деятельности организации может быть применены необоснованные санкции со стороны государства. Особо важным являются этапы проведения налогового аудита. По сравнению с другими видами он обладает своими особенностями связанное с документооборотом в налогообложения, требовании налогового законодательства, налогового учета и т.п. Мы согласны с авторами, которые выделяют три этапа проведения налогового аудита, охватывающими все аспекты налогового аудита.

Список использованных источников:

1. Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности». – Бишкек, 2023. – 24 с.
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 2021. – 680 с.

3. Харламова, О. И. Ревизия и аудит: основы аудита: практическое руководство / О. И. Харламова, В. Ф. Бабына, Т. И. Панова ; М-во образования РБ, Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2015. – 5 с.
4. Киреева, В. В. Сущность налогового аудита: практический и теоретический аспект // Таврический научный обозреватель. – 2016. – № 9 (14). – С. 68–76.
5. Гурьева, Т. М. Сущность налогового аудита / Т. М. Гурьева // Налоги. – 2007. – № 4. – С. 23–25.
6. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : АЗЪ, 1995. – 915 с.
7. Шеремет, А. Д. Аудит / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2004. – 296 с.
8. Олейник, М. А. Налоговый аудит : учебное пособие для бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / М. А. Олейник. – Краснодар : КубГАУ, 2015. – 16 с.
9. Центральная база данных Министерства юстиции Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cbd.minjust.gov.kg/112324/edition/1111104/ru> (дата обращения: 20.05.2025).
10. Климова, Е. А. Налоговый аудит: теория и практика / Е. А. Климова. – М. : Юнити-Дана, 2020. – 224 с.
11. Ильин, А. Н. Цифровизация бухгалтерского учета и аудита в условиях современной экономики / А. Н. Ильин // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 7. – С. 21–27.
12. Дьякова, Е. С. Особенности организации налогового контроля в Кыргызстане / Е. С. Дьякова // Экономика Центральной Азии. – 2022. – № 4. – С. 42–48.

Сведения об авторах

Талгарбеков Бекболот Талгарбекович – кандидат экономических наук, Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова, 720033, ул. Тоголок Молдо, 58, г. Бишкек, Кыргызская Республика. E-mail: izdanie_knau@mail.ru

Байсалова Жаныл Молдобаевна – кандидат экономических наук, профессор, Кыргызский национальный аграрный университет им. К. И. Скрябина, 720005, г. Бишкек, ул. Медерова, 68, Кыргызская Республика. E-mail: zbaisalova@mail.ru

Омурбеков Уланбек Кушчубекович – магистрант, Кыргызский национальный аграрный университет им. К. И. Скрябина, 720005, г. Бишкек, ул. Медерова, 68, Кыргызская Республика. E-mail: Ksenon099@mail.ru

UDC 336.2:336.02:334

LEGAL BASIS AND STAGES OF TAX AUDIT

Talgarbekov B.T.¹, Baysalova J.M.², Omurbekov U.K.²

¹Kyrgyz Economic University named after M. Ryskulbekov. M. Ryskulbekov Kyrgyz Economic University, Bishkek,

²Kyrgyz National Agrarian University named after K. I. Skryabin., Bishkek

This article describes the concept, essence of tax audit, its legal basis, as well as the stages of tax audit. The article also describes and reviews normative legal acts to a greater or lesser extent related to tax audit, starting with the basic law of the state. The article provides a list of changes in the tax legislation of the Kyrgyz Republic. The peculiarities of criminal liability audit responsibility for committing a crime are considered. The main stages of tax audit are described.

Keywords: Audit, audit activity, internal audit, legislation, tax, tax audit, tax audit, tax audit stage

References

1. The Law of the Kyrgyz Republic “On Auditing”. - Bishkek, 2023. - 24 с.
2. Tax Code of the Kyrgyz Republic. - Bishkek, 2021. - 680 с.

3. Kharlamova, O. I. Revision and audit: audit basics: a practical guide [Text] / O. I. Kharlamova, V. F. Babyn, T. I. Panova ; Ministry of Education of the Republic of Belarus, Gomel State University named after F. Skorina. F. Skorina. - Gomel : Gomel State University named after F. Skaryna, 2015. - 5 с.
4. Kireeva, V. V. The essence of tax audit: practical and theoretical aspect // Tavricheskiy nauchny observer. - 2016. - № 9 (14). - С. 68-76.
5. Gurieva, T. M. The essence of tax audit / T. M. Gurieva // Taxes. - 2007. - № 4. - С. 23-25.
6. Ozhegov, S. I. Explanatory dictionary of the Russian language / S. I. Ozhegov, N. Y. Shvedova. - 2nd ed., revised and supplemented. - M. : AZЪ, 1995. - 915 с.
7. Sheremet, A. D. Audit / A. D. Sheremet, V. P. Suyts. - 4th ed., rev. and ext. - M. : Infra-M, 2004. - 296 с.
8. Oleinik, M. A. Tax audit : textbook for bachelors in the direction "Economics", profile "Accounting, analysis, audit" / M. A. Oleinik. - Krasnodar : KubGAU, 2015. - 16 с.
9. Central database of the Ministry of Justice of the Kyrgyz Republic [Electronic resource]. - Access mode: <https://cbd.minjust.gov.kg/112324/edition/1111104/ru> (date of access: 20.05.2025).
10. Klimova, E. A. Tax audit: theory and practice / E. A. Klimova. - Moscow: Unity-Dana, 2020. - 224 с.
11. Ilyin, A. N. Digitalization of accounting and auditing in the modern economy / A. N. Ilyin // International Accounting. - 2021. - № 7. - С. 21-27.
12. Dyakova, E. S. Features of the organization of tax control in Kyrgyzstan / E. S. Dyakova // Central Asia Economy. - 2022. - № 4. - С. 42-48.

Author's information

Talgarbekov Bekbolot Talgarbekovich - candidate of Economic Sciences, Kyrgyz Economic University named after M. Ryskulbekov. M. Ryskulbekov, 720033, 58, Togolok Moldo St., Bishkek, Kyrgyz Republic. E-mail: izdanie_knau@mail.ru

Baisalova Janyl Moldobaevna - candidate of Economic Sciences, Professor, Kyrgyz National Agrarian University named after K. I. Skryabin. K. I. Skryabin, 720005, Bishkek, 68, Mederova str., Kyrgyz Republic. E-mail: zbaisalova@mail.ru

Omurbekov Ulanbek Kushchubekovich - master's student, Kyrgyz National Agrarian University named after K. I. Skryabin. K. I. Skryabin, 720005, Bishkek, 68 Mederova St., Kyrgyz Republic/ E-mail: Ksenon099@mail.ru