

**Министерство образования и науки Республики
Таджикистан**

**Таджикский государственный университет коммерции
Общественный Институт профессиональных бухгалтеров
и
аудиторов Республики Таджикистан**

**Актуальные проблемы теории и практики
бухгалтерского учета, анализа и аудита**

МАТЕРИАЛЫ

**XI Международной
научно-практической конференции
22-23 октября 2023 года**

Душанбе

УДК 644
ББК 65.8(2)(222).(2точик)(2русс)
АКТ - 38

Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита /
Материалы XI Международной научно-практической конференции (22-23 октября
2023г., г. Душанбе). Под ред. к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА
РТ, 2023.- 210с.

Оргкомитет конференции и редакционная коллегия сборника материалов:

Председатель:

С.Ф. Низомов, д.э.н., профессор, зав. кафедрой аудита и анализа Таджикского
национального университета;

Члены Оргкомитета:

К.Х. Хушвахтзода, д.э.н., профессор, Таджикский национальный университет;

А.А. Арзыбаев, д.э.н., профессор, Кыргызский национальный университет
им.Ж.Баласагына, Кыргызская Республика;

М.И. Исраилов, д.э.н., профессор, Российско-Кыргызский Славянский
университет, Кыргызская Республика;

Р.К. Раджабов, д.э.н., профессор, Таджикский государственный университет
коммерции;

А.А. Ситнов, д.э.н., профессор, Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации;

М.В. Калемуллоев, д.э.н., профессор, Таджикский национальный университет;

С.И. Садыков, к.э.н., САР, доцент, Общественный Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан;

А.А. Мирзоалиев, к.э.н., САР, доцент, Таджикский государственный университет
коммерции;

Д.Н. Дадоматов, д.э.н., профессор, Таджикский государственный университет
права, бизнеса и политики.

Ученый секретарь:

Бобоев Ш.Н. PhD., ст. преподаватель, Таджикский государственный университет
коммерции.

Редакционная коллегия получила от всех авторов подтверждение того, что
представленные ими материалы могут быть опубликованы в открытой печати. Поэтому
ответственность за сохранность коммерческой и других тайн, а также за соблюдение
копирайтов всецело лежит на авторах публикации, но ни в коей мере не на редакторах и
редакционной коллегии настоящего сборника материалов.

ISBN 978 – 99975 – 0 – 703 – 7

© Таджикский государственный университет коммерции, 2023
©Общественный Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов РТ, 2023

Содержание

1.	Низомов С.Ф. , Место и роль бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики.....	7
2.	Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет и цифровизация: тренды развития.....	10
3.	Мирзоалиев А.А., Курбонов А.Р. Международные стандарты бухгалтерского образования: оценка применения и перспективы.....	14
4.	Садыков С.И. Отдельные аспекты оценки активов и обязательств по МСФО.....	26
5.	Сафаров Т.Н., Халимов П.А. Актуальные проблемы учета и контроля незавершенного производства на перерабатывающих предприятиях.....	33
6.	Сангинова Ш.Н. Особенности признания курсовых разниц согласно МСФО.....	38
7.	Муродова М.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления экономической безопасностью ресторанного хозяйства.....	43
8.	Мирзоалиев Ё.А. Бюджетирование деятельности образовательных учреждений: отдельные аспекты организации.....	52
9.	Мирзоалиев А.А., Халимова Ф.С., Хомитова К. М. , Финансовая отчетность общего назначения: важность в управлении предприятием.....	59
10.	Додарбеков С.А. Направления совершенствования учета готовой продукции.....	64
11.	Одинаев Дж.О. Особенности внедрения “Just-in-time” в системе стратегического управленческого учета.....	66
12.	Халимов П.А. Актуальные проблемы учета текущих обязательств.....	69
13.	Изатова Р.Х. Особенности оценки обеспечений предприятия.....	71
14.	Бобоев Ш.Н. Преимущества и недостатки системы калькулирования на основе деятельности.....	73
15.	Сафаров Т.Н. Запасы: особенности учета по МСФО и национальным положениям.....	75
16.	Шерова М.М. Современные проблемы учета собственного капитала.....	78
17.	Хушвахтзода К.Х., Вохидов Ф.А. Развитие аудита операций с денежными средствами: методический и организационный аспект.....	80
18.	Калемуллоев М.В., Бобурзода Н. Особенности определения существенности при аудите дебиторской задолженности.....	83
19.	Мирзоалиев А.А., Шахобиддинзода А.Д. Аудит финансовой отчетности: перспективы развития в Таджикистане.....	85
20.	Мирзоалиев Ё.А., Муллоджанов С.У. Особенности аудита расходов деятельности при проведении налогового аудита.....	88
21.	Шаропов А.Дж. Отдельные аспекты анализа финансового состояния предприятия.....	90
22.	Бобишов М.Н. Особенности организации внутреннего контроля и аудита в государственных учреждениях Таджикистана.....	93
23.	Каримов А.С. Формирование учетной политики предприятия: теоретический аспект.....	97
24.	Садыков С.И. Концепция учета доходов по МСФО(IFRS) 15 «Доход от договоров с клиентами».....	99
25.	Халимов П.А., Муродова Ш.И. Сравнительная характеристика методики ведения учета основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16.....	102
26.	Курбонов М.К. Состояние и современные тенденции развития теории и практики аудита реализации сельскохозяйственной продукции.....	106
27.	Бобомуродов П. Совершенствование учета расходов и выхода продукции растениеводства.....	108
28.	Курбонова С.А. Технология Блокчейн: ее влияние на бухгалтерский учет и аудит.....	110
29.	Тулиев М.С., Рахимов Г.М. Особенности аудита информационных систем и	

технологий.....	112
30. Бадалов Х.Х., Тулиев М.С. Компьютеризация аудита: практические решения.....	114
31. Давлатов А.А., Раджабова Ш. Финансовая отчетность банков: переход на МСФО.....	117
32. Курбонова С.А. Риски автоматизированной обработки учетной информации.....	120
33. Раджабов О.Дж. Статистический анализ занятости населения на уровне сел Республики Таджикистан.....	122
34. Ризокулов Т.Р. Бюджетно-налоговая политика Республики Таджикистан в современных условиях.....	126
35. Дадоматов Д.Н., Собирова М.Д. Основные особенности правовой организации учета собственного капитала.....	130
36. Ашуров Ф.М. Статистические показатели уровня жизни населения.....	134
37. Содиков Р.Х. Сущность и управление налоговыми рисками промышленных предприятий.....	139
38. Шоймардонов С.К., Шоймардонов Х.К., Абдуллои Рустамзод Расчет издержки производства на промышленных предприятиях и его структурный анализ.....	146
39. Бобомуродов П.Х., Тошбоева З., Темуршоева А. Развитие бухгалтерского учета: теория и практика.....	153
40. Зарипов Э.Ш., Дилрабои Э. Особенности организации управления затратами на предприятиях.....	157
41. Дадоматов Д.Н. Тенденции развития управленческого учета производственными ресурсами на сельскохозяйственных предприятиях.....	159
42. Бобомуродов Б.Э. Роль современной технологии в учетной деятельности.....	164
43. Зарипов Э., Дилрабои Э., Хомидзода А. Особенности методов управления затратами в производственных предприятиях.....	167
44. Олимов Д.А., Бобомуродов Ф., Темуршоева А. Учет как функция формирования финансовых возможностей в условиях индустриализации страны.....	170
45. Раджабов О.Дж. Статистическая оценка теоретических аспектов занятость населения в Республике Таджикистан.....	174
46. Маджидов А.А., Ахмадов Ф.М. Статистический анализ изменения структуры рабочей силы на рынке труда Согдийской области.....	178
47. Кузибаева Б.М. Основные концепции, используемые в бухгалтерском учете.....	184
48. Тошматова Х. М. Особенности территориального разделения труда в регионе.....	187
49. Ходжаев П.Д. Азизова Н. Организационно-экономический механизм управления финансовыми обязательствами автотранспортных предприятий... ..	191
50. Таджикибаева М.Н. Финансовая отчетность и ее роль в управлении предприятием.....	194
51. Сафаров В.А. Государственная поддержка индивидуального предпринимательства в современных условиях.....	196
52. Сайфиудинов Ш.М. Приоритетные системы развития администрирования и упрощение налогов в экономике.....	200
53. Ходжаев П.Д. Некоторые особенности внутреннего контроля в деятельности автотранспортных предприятий.....	205
Сведения об авторах.....	210

МАКОН ВА НАҚШИ ҲИСОБГИРӢ ДАР ШАРОИТИ ИҚТИСОДИЁТИ ИННОВАТСИОНӢ

Мақола ба таҳлили ҳолат ва натиҷаҳои марҳилаи мобайнии ислоҳоти низоми баҳисобгирӣ ва аудит дар шароити муосири иқтисоди инноватсионии Ҷумҳурии Тоҷикистон бахшида шудааст. Мушкилоти асосии рушди назария ва амалияи баҳисобгирии муҳосибӣ муайян гардида, самтҳои афзалиятноки ба ҳаммонандҳои ҷаҳонӣ наздик кардани илми баҳисобгирии ватанӣ муайян карда шудаанд.

Калидвожаҳо: баҳисобгирии муҳосибӣ, рақамисозӣ, автоматизатсия, стандартизатсия, глобализатсия, иттилоотнокӣ.

МЕСТО И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Статья посвящена анализу состояния и результатов промежуточного этапа реформирования систем бухгалтерского учета и аудита в современных условиях инновационной экономики Республики Таджикистан. Определены ключевые проблемы развития теории и практики бухгалтерского учета, установлены приоритетные направления по сближению отечественной бухгалтерской науки к мировым аналогам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, цифровизация, автоматизация, стандартизация, глобализация, информативность.

THE PLACE AND ROLE OF ACCOUNTING IN AN INNOVATION ECONOMY

The article is devoted to the analysis of the state and results of the intermediate stage of reforming the accounting and auditing systems in the modern conditions of the innovative economy of the Republic of Tajikistan. The key problems in the development of accounting theory and practice are identified, and priority directions for bringing domestic accounting science closer to world analogues are established.

Key words: accounting, digitalization, automation, standardization, globalization, information content.

Инновационные процессы в экономике, ее глобализация, информатизация общества оказывают влияние на сферы общественной жизни и модернизацию всех областей знаний. Вышеуказанное, в полной мере, касается и бухгалтерского учета, являющегося информационной моделью экономики страны.

Управление современным предприятием представляет собой сложное сочетание внешних и внутренних информационных потоков, обеспечивающих работу организации. При этом первенство в данном процессе принадлежит бухгалтерской экономической системе, что обусловлено тем, что здесь накапливается достоверная и полная информация как для учетных нужд, так и для аудиторов, аналитиков, экономистов и менеджеров всех уровней.

Многовековая эпоха господства национальных бухгалтерских школ, их развития и обогащения за счет взаимопроникновения прогрессивных идей сменилась эпохой бухгалтерского информационного пространства, основа которого лежит не национальных правилах ведения учета, а на международных принципах, составляющих методологическую базу Международных стандартов финансовой отчетности.

В этих условиях существенная проблема заключается в том, что теоретические аспекты учетной науки недостаточно отработаны.

Темпы глобализации оказались настолько значительны, что теория бухгалтерского учета, как и его методология, методика и организация, отстали и не отвечают экономическим интересам новых структур. Инструментарий современной теории бухгалтерского учета не может объяснить новые объекты наблюдения, новые технологические возможности и новые отношения собственности.

В условиях современности быстрыми темпами происходит глобализация экономики и информатизация общества, которые затрагивают все сферы жизни и влияют на развитие всех отраслей знаний. В свою очередь это оказывает большое влияние на бухгалтерский учет, так как он является информационной моделью хозяйственной деятельности.

Анализ научной профессиональной литературы и практического опыта показывает, что все элементы бухгалтерской профессии формируются под непосредственным влиянием глобализационных процессов.

В современных условиях бухгалтерский учет как система знаний и практическая сфера деятельности претерпевает значительные изменения. Происходит формирование единого бухгалтерского информационного пространства, тогда как перед этим являлась эпоха многовекового господства национальных бухгалтерских школ, их развития и обогащения за счет взаимопроникновения прогрессивных идей. В основе формирования единого бухгалтерского информационного пространства лежит переход от национальных правил ведения учета к учету по международно признанным учетным принципам, составляющим методологическую базу Международных стандартов финансовой отчетности.

Информатизация общества влияет на бухгалтерский учет напрямую, так как: изменяются формы ведения учета; появляются новые учетные объекты, как, например, интеллектуальный капитал, базы данных, что, в свою очередь, требует новых подходов к оценке учетных объектов; усиливается аналитическая составляющая учетного отображения; стираются границы между оперативным и бухгалтерским учетом и т.д. Эти изменения затрагивают, в первую очередь, учетную практику.[4, с. 195]

Актуальной проблемой современного этапа развития бухгалтерского учета является недостаточная разработанность теоретических аспектов учетной науки. При этом многие научные исследования в сфере бухгалтерского учета учитывают лишь разнообразие экономических процессов и их учетное отражение, в то время как особенно важным стало раскрытие социальных аспектов бухгалтерского учета, рассмотрение развития учетной теории и практики в контексте политических, экономических и социальных преобразований общества, отражающие глобализационные и информатизационные процессы.

Темпы глобализации настолько значительны, что теория бухгалтерского учета, как и его методология, методика и организация, отстали и не отвечают экономическим интересам новых структур. Инструменты современной теории бухгалтерского учета не могут объяснить новые объекты наблюдения, новые технологические возможности и новые отношения собственности. Как результат, наблюдается негативная тенденция разработки МСФО с игнорированием достижений экономической и учетной теории.[5, с.77]

По оценкам профессионалов «глобализация экономики сопровождается перемещением права регулирования глобальных потоков физического и денежного капитала с государственного уровня на интернациональный. Изменяются субъекты и условия регулирующего влияния на процессы экономического воспроизводства и системы их бухгалтерского учета» [3, с. 92].

Вопросы влияния инноваций на место и роль бухгалтерского учета рассматривали в своих трудах как иностранные, так и отечественные ученые. Внимание этой темы

отечественных специалистов и ученых ближнего и дальнего зарубежья свидетельствует о необходимости определения места и роли учета в условиях инновационной экономики.

На сегодняшнем этапе состояние бухгалтерского учета в Таджикистане характеризуется сочетанием административных и рыночных концепций, национальных и международных стандартов. В Таджикистане происходят значительные изменения в системе бухгалтерского учета, направленные на установление соответствия международным стандартам. Однако реформа бухгалтерского учета не сопровождалась необходимыми изменениями в действующем хозяйственном и бухгалтерском финансовом законодательстве[1, с. 127].

Негативными последствиями такого несоответствия есть ограниченность бухгалтерского учета, к которой можно отнести применение двойной записи; пассивное применение принципа «профессионального суждения», приоритетность налоговых правил, неэффективность научных исследований (они есть и их немало, но они, к сожалению, не стали основой ни для нормообразования, ни для практики хозяйствования).

Следствием этого является некомплексное и непоследовательное реформирование бухгалтерского учета. Финансовая отчетность хозяйствующих субъектов, несмотря уже на длительный период реформирования и совершенствования правового регулирования отечественного бухгалтерского учета, все еще не отвечает требованиям международных стандартов.

Проблемы гармонизации бухгалтерского учета с международными стандартами в Таджикистане заключаются прежде всего в том, что система учета в значительной степени подчинена налоговому законодательству и поэтому не обеспечивает пользователей необходимой информацией для принятия эффективных управленческих решений[6, с. 218].

Одной из основных задач системы учета является обеспечение достоверной и полной информацией как внутренних, так и внешних пользователей, заинтересованных в деятельности хозяйствующего субъекта.

Необходимость оперативного реагирования на сложную конъюнктуру рынка и быстрые процессы экономических изменений требует перестройки внутренней микроэкономики предприятия, постановки управленческого учета и приближения финансового учета к международным нормам, оптимизации процессов управления путем автоматизации.

Автоматизация учетной деятельности предприятия включает безграничные возможности не только в оперативном контроле финансов, товаров и других активов с пассивами, но и в области их аналитики.

Ведение бизнеса в современных условиях выдвигает повышенные требования к качеству информации, которая должна быть адаптирована к запросам пользователей. А потому задача бухгалтеров сегодня – формирование качественной, достоверной и полной информации о деятельности предприятия и его результатах. Правильное использование этой информации позволяет руководителю оптимизировать управленческие и финансовые решения. Главного бухгалтера можно считать вторым лицом после руководителя, он несет ответственность за законность и эффективность использования финансовых и материальных ресурсов предприятия, осуществляемых хозяйственных операций. Бухгалтер должен быть хорошим аналитиком рынка и экономистом. На него возлагаются не только функции счетовода, но и управленца[7].

Опираясь на полученные данные, руководство предприятия получает инструмент имитационного моделирования, позволяющий ему анализировать, прогнозировать последствия тех или иных управленческих решений. В свою очередь это приводит к снижению степени неопределенности в процессе аналитики, а также оперативного и стратегического планирования деятельности предприятия.

Таким образом, внедрение новых информационных технологий, базирующихся на современных программных продуктах бухгалтерского учета, имеет большое значение.

Итак, на данный момент существует ряд актуальных проблем развития теории бухгалтерского развития. Наиболее значимые из них – это быстрые темпы глобализации экономики и информатизации общества. Развитие бухгалтерского учета должно идти в ногу с современностью, а этого, к сожалению, сейчас не наблюдается. Инструменты бухгалтерского учета отстают от современных реалий. Необходимо, в первую очередь, расширить теоретическую базу бухгалтерского учета инновационных технологий, повысить классификацию ныне работающих бухгалтеров и предоставлять качественное и современное образование студентам.

Список использованных источников

1. Бобоев М.У. *Опыт применения МСФО в Республике Таджикистан// Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики. Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ответственные за выпуск: Н.С. Нечухина, Т.Ф. Шитова. 2015. С. 126-133.*
2. Мирзоалиев А.А. *Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республики Таджикистан // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента: сборник материалов международной научной конференции. Новосибирск, 5–6 декабря 2017 г. под ред. Е.Н. Лищук, Е.И. Леоненко, Е.С. Ерёменко, В.А.Суровцевой, М.К.Чернякова, Л.П. Наговициной; Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза РФ СибУПК. – Новосибирск: СибУПК, 2017. – Ч. 1. – 448 с. стр. 126-132.*
3. Мирзоалиев А.А. *Влияние МСФО на практику финансовой отчетности в Таджикистане //Проблемы экономики и юридической практики. 2019. Т. 15. № 6. С. 92-98.*
4. Мирзоалиев А.А. *Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии//Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2020. № 3 (30). С. 195-200.*
5. Низомов С.Ф., *Реформа бухгалтерского учета в Республики Таджикистан: проблемы и перспективы развития // Аудит и финансовый анализ. 2010, №2. С. 73-76*
6. Низомов С.Ф., Шобеков М. *Проблемы внедрения МСФО в Таджикистане и пути из преодоления // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2015. № 2-1 (9). С. 216-221.*
7. Садилов С.И. *Реформа бухгалтерского учета и аудита в Таджикистане: взгляд практика (статья) //Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита./Материалы III международной научно-практической конференции (23-24 мая 2014г. г. Душанбе) – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014г. -230с.*

УДК 657.1.

Нурмухамедова Х.Ш.

БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ВА РАҚАМИКУНОӢ: ТАМОИЛИ РУШД

Дар шароити муосири рушди технологияҳои иттилоотӣ бознигариҳои нақш ва мавқеи касби муҳосибӣ ва фаъолияти баҳисобгирӣ аҳамияти хоса дорад. Мақола ба омӯзиши табдилдиҳии методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ барои мутобиқсозии онҳо ба воқеияти нави рақамӣ бахшида шудааст. Муайян карда шудааст, ки технологияҳои иттилоотӣ ҳам дар методология ва ҳам дар самти амалии илми баҳисобгирии муҳосибӣ тағйироти ҷиддӣ ба вучуд оварда, роҳи ҳалли масъалаҳои пешниҳоди саривақтии иттилоот рақамикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва тартиб додани ҳисоботи молиявӣ баромад менамояд.

Калидвожаҳо: рақамисозӣ, ҳисобдорӣ, блокчейн, криптоасъор, XBRL

Нурмухамедова Х.Ш.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ЦИФРОВИЗАЦИЯ: ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ

В современных условиях развития информационных технологий пересмотр роли и места бухгалтерской профессии и бухгалтерской деятельности приобретает особое значение. Статья посвящена исследованию трансформации учетной методологии для их адаптации новым реалиям цифровизации. Установлено, что информационные технологии вызывают существенные модификации как в методологии, так и в прикладном направлении науки о бухгалтерском учете и путем решения проблем оперативного представления информации является цифровизация бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

Ключевые слова: цифровизация, бухгалтерский учет, блокчейн, криптовалюта, XBRL

Nurmukhamedova H.Sh.

ACCOUNTING AND DIGITIZATION: DEVELOPMENT TRENDS

In modern conditions of the development of information technology, reconsidering the role and place of the accounting profession and accounting activities is of particular importance. The article is devoted to the study of the transformation of accounting methodology for their adaptation to the new realities of digitalization. It has been established that information technologies cause significant modifications both in the methodology and in the applied direction of the science of accounting, and by solving the problems of prompt presentation of information is the digitalization of accounting and the preparation of financial statements.

Keywords: digitalization, accounting, blockchain, cryptocurrency, XBRL

Среди наиболее актуальных трендов развития мировой экономики особенно выделяют переход к цифровым технологиям. Так, доля цифровой экономики в ВВП развитых стран с 2010 по 2019 год выросла с 4,3% до 5,5%, а в ВВП развивающихся стран – с 3,6% до 4,9%. В странах G20 этот показатель вырос за пять лет с 4,1% до 5,3% [1]. По оценкам Всемирного экономического форума, цифровизация имеет огромный потенциал для бизнеса и общества и может принести для мировой экономики к 2025 году дополнительно более \$30 трлн. доходов[3].

Цифровизация затрагивает всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов. Значительную роль в этой системе играет бухгалтерский учет с его функционалом сбора, обработки и предоставления экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому переосмысление роли и места бухгалтерского учета и бухгалтеров в цифровой экономике приобретает особое значение. Так, Рожнова О.В. исследует особенности профессии бухгалтеров в постиндустриальном обществе [2, с. 222], а Сафонова И. В., и Клепикова Л.В., определяют перечень компетенций, которыми должны обладать учетные записи в соответствии с требованиями цифровой экономики [1,с.120]. Однако, по нашему мнению, особое внимание требуют исследования по трансформации учетной методологии для их соответствия условиям цифровизации.

Уже сейчас такие технологии как блокчейн являются предпосылкой трансформаций в методах регистрации учетных данных. К примеру, уже сейчас в мире рассматривается вопрос введения в практику бухгалтерского учета системы «Тройной бухгалтерии/тройная запись» (triple-entry accountancy).

Тройной бухгалтерский учет основывается на использовании блокчейн-технологии. Блокчейн (англ. Blockchain) – это цифровой регистр, в котором транзакции записываются в хронологическом порядке, его могут просматривать все, у кого есть доступ[5].

В научной литературе и СМИ блокчейн редко связывают с бухгалтерским учетом, но если разобраться в сущности блокчейна, то станет понятно, что он основан на давно известной бухгалтерской технологии – двойной или тройной записи одной и той же хозяйственной операции всеми участниками транзакции. Проще говоря, блокчейн – защищенная от фальсификаций распределенная цифровая книга. Он был порожден ростом

криптовалют как основа системы регистрации, позволявшей всем пользователям криптовалют регистрировать и отслеживать свои транзакции [4]. Но сейчас он становится более актуальной технологией цифровизации такого бизнес-процесса как бухгалтерский учет.

Тематика блокчейна становится предметом изучения в бухгалтерском сообществе. Но международные бухгалтерские корпорации, в частности, компании «Большой четверки», сегодня уже проводят основательные исследования возможности применения блокчейна при ведении учета и аудита [2, с.16]. Необходимость этого понятна с учетом глобальной цифровой трансформации бухгалтерской профессии и аудиторской деятельности. Так, специалисты соглашаются с тем, что произойдет изменение акцентов в работе: для аудиторов – по подтверждению событий к подтверждению их классификаций в бухгалтерском учете; для бухгалтеров – находиться в плоскости формирования учетной политики, правильной классификации и интерпретации событий, а также применения профессиональных суждений [2,с.17].

Принципы блокчейна, применяемые к учету:

1. Децентрализация (все данные хранятся у всех);
2. Доступность и прозрачность (данные доступны всем участникам частного блокчейна в пределах прав доступа);
3. Трастлесс (нет нужды в доверии участников блокчейна друг к другу);
4. Безопасность (изменения в частный блокчейн нельзя добавить извне);
5. Необратимость (необратимость транзакции, невозможность смены);
6. Консенсус (данные, добавляемые участниками, проверяет система).

Наряду с понятным повышением уровня безопасности и достоверности учетных данных применение блокчейна позволит снизить затраты на ведение самого бухгалтерского учета и увеличить ценность бухгалтерской информации. Приведем примеры положительных изменений в случае внедрения блокчейна:

1. Расчеты с внешними контрагентами. При внедрении блокчейна устраняется потребность в сверке расчетов. Формирование и списание дебиторских и кредиторских задолженностей сторон сделки будет происходить одновременно в одинаковой оценке в момент транзакции. Подтверждать факт транзакции и ее оценку не придется. Бухгалтеру останется только правильно классифицировать приобретенный/переданный актив и соответствующие доходы/расходы.

2. Движение активов внутри компании. Блокчейн трансформирует традиционное понятие «хозяйственной операции» и транзакции, что позволит в режиме реального времени можно получать информацию о движении любых активов. Тогда работа бухгалтера будет сводиться к правильной классификации поступивших ценностей и формированию стоимости объекта учета. Эта технология позволяет организовать локальный блокчейн внутри одного предприятия или группы компаний в рамках корпорации, тогда отпуск любых активов из мест хранения акцептует получатель, после чего актив автоматически списывается на соответствующие счета.

3. Оперативный учет в режиме настоящего времени. Благодаря блокчейну будет происходить значительная экономия рабочего времени на регистрацию бухгалтером первичных документов в системе, это происходит автоматически. Также прогнозируется отмирание такой составляющей как первичные документы (независимо от формы). Вместо нее – фиксация транзакции в блокчейне.

Несмотря на преимущества внедрения в учетный процесс блокчейн-технологии, его фактическое применение является проблемным, в первую очередь из-за несоответствия действующему законодательству современным реалиям. Пока факты хозяйственной жизни фиксируются первичными учетными документами, которые должны быть оформлены в бумажном виде или подписаны ЭЦП, рассуждения о применении блокчейна в бухгалтерской работе будут носить отстраненный характер.

В условиях цифровизации, по нашему мнению, важно увеличение количества методов бухгалтерского учета, но с учетом сохранения методологического ядра учета. Это позволит обеспечить гармоничность используемых методов по отношению к задачам учета, изменяющимся под влиянием прогресса технологий обработки данных. Среди экспертов в области бухгалтерского учета высказываются предложения по включению в план счетов специальных счетов перспективного учета и нефинансовой информации.

В условиях развития цифровой экономики подвергаются значительным изменениям и объекты учета. Объяснением этому является растущее количество характеризующих показателей, не только экономическую сторону бизнеса, но и социальную, экологическую ответственность, системность и качество корпоративного управления, наличие нефинансовых объектов, таких как: организационный, человеческий, инновационный, репутационный капиталы, обеспечивающие базу для создания стоимости.

Цифровизация бизнеса определяет потребности расширения круга объектов учета за счет появления новых гибридных и модифицированных форм активов, обязательств и капитала: криптовалюта, разумные активы, разумные контракты, инструменты смешанного инвестирования, новые формы финансовых операций, электронные потоки средств, виртуальные монетарные и немонетарные единицы ценности, интеллектуальный человеческий капитал, клиентская база, инновационные продукты и т.д. А их отражение в учете – формирование новых принципов систематизации и таксономии объектов учета, выделение критериев признания, метрик и принципов отражения в экономической информации. Требуется изменения и внутренняя структура бухгалтерского учета. Главными тенденциями являются как сближение существующих видов учета, так и попытки выделить новые его виды (стратегический, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный и т.п.).

Сближение внешнего и внутреннего учета позволяет включить в корпоративную отчетность информацию о стратегии развития и социальной ответственности, создании экономической добавленной стоимости в разрезе бизнес-сегментов и о факторах ее создания, эффективности системы управления.

Отдельного рассмотрения требуют идеи, связанные с обособлением видов учета по причине формирования ими особых информационных систем (стратегический, социальный, актуарный, бихевиористский и др.). Вопросы целесообразности их выделения дискуссионны, но заслуживают рассмотрения в связи с потребностью изменений.

Разрабатываются новые информационные технологии, такие как облачные технологии, открытые технологические платформы, электронные справочно-информационные системы, создание единого международного формата и содержания финансовой отчетности в электронном виде XBRL.

XBRL (англ. EXtensible Business Reporting Language) является общепризнанным стандартом для представления финансовой отчетности по МСФО и GAAP США в электронном виде. XBRL широко используется во многих странах регуляторами рынка ценных бумаг, банковскими регуляторами, налоговыми органами, а также национальными статистическими агентствами. [1, с. 166]. В настоящее время он внедряется и в странах СНГ.

К субъектам финансовой отчетности, представленным в формате XBRL относятся банки, страховые компании, публичные акционерные общества, небанковские финансовые учреждения, предприятия газодобывающей отрасли, предприятия, представляющие общественный интерес и профучастники рынка ценных бумаг.

Внедрение XBRL – это шаг к открытости и гармонизации. Но требования к объему и детализации информации, которая раскрывается в финансовой отчетности, теперь значительно больше, чем раньше. При этом сам программный комплекс непросто и не самый удобен: по сути это excel-таблицы, в которые придется вводить вручную огромный

объем данных. Несмотря на это, переход на формат XBRL – верное решение, обеспечившее иностранных и внутренних инвесторов информацией в понятном для них виде, а предприятия – «единственным окном». Путем решения этой проблемы является цифровизация бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

Таким образом, информационные технологии вызывают существенные модификации как в методологии, так и в прикладном направлении науки о бухгалтерском учете. В связи с этим трансформация бухгалтерского учета в соответствии с новыми потребностями является необходимым этапом в его развитии. Изменения и улучшения этого метода учета помогут не утратить его актуальность в эпоху всеобщей цифровизации.

Список использованных источников:

1. *Расширение границ учетно-аналитической информации и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2019. - 236 с.*

1. *Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве: инновационные перспективы развития: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева - Душанбе: ООО «Графика Принт», 2018. - 265 с.*

3. *The Future of Jobs Report 2018. World Economic Forum. http://www3.weforum.org/docs/WEF_Future_of_Jobs_2018.pdf*

4. *Schnoeckel Erich How an SME can build trust international accountant // Issue 96: november – december 2017 http://www.aiaworldwide.com/sites/default/files/International_Accountant96.pdf*

5. *<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-illustrated/#illustrated> 2019*

УДК 657.1.

Мирзоалиев А.А., Курбонов А.Р.

СТАНДАРТҲОИ БАЙНАЛМИЛАЛИИ ТАҲСИЛОТИ МУҲОСИБӢ: БАҲОДИҲИИ ИСТИФОДА ВА ДУРНАМО

Мақола ба мушаххас кардани нақш ва мақоми стандартҳои байналмилалӣ таҳсилоти муҳосибони касбӣ дар омодагӣ ва нигоҳдори минбаъдаи сатҳи дахлдори салоҳияти намоёндоғони касби муҳосибӣ бахшида шудааст. Муқаррар шудааст, ки дар раванди тайёр кардани мутахассисони соҳаи иқтисодӣ бо мақсади таъмини таҳассуси баланд ва сатҳи дурусти касбии донишҷӯён стандартҳои байналмилалӣ таҳсилотро ба роҳ мондан лозим аст. Диққати махсус ба гузариш ба низоми тайёркунии бефосилаи муҳосибони касбии амалкунандаи ҷамъиятӣ ва муҳимияти омӯзиш ва такмили ихтисоси доимӣ равона карда шудааст.

Калидвожаҳо: муҳосиби касбӣ, ассотсиатсияҳои касбӣ, салоҳият, шаккокияти касбӣ.

Мирзоалиев А.А., Курбонов А.Р.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ: ОЦЕНКА ПРИМЕНЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Статья посвящена уточнению роли и статуса международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров в подготовке и дальнейшей поддержке надлежащего уровня компетентности представителей бухгалтерской профессии. Установлено, что в процессе подготовки специалистов экономического профиля следует руководствоваться международными стандартами образования с целью обеспечения высокой квалификации и должного уровня профессионализма обучающихся. Особое внимание уделено переходу к системе непрерывной подготовки публично практикующих

профессиональных бухгалтеров и важности организации постоянного обучения и переобучения.

Ключевые слова: профессиональный бухгалтер, профессиональные объединения, компетентность, профессиональный скептицизм.

Mirzozaliev A.A., Kurbonov A.R.

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING EDUCATION: ASSESSMENT OF APPLICATION AND PERSPECTIVES

The article is devoted to clarifying the role and status of international standards for the education of professional accountants in the preparation and further maintenance of the appropriate level of competence of representatives of the accounting profession. It has been established that in the process of training specialists in economics, one should be guided by international educational standards in order to ensure high qualifications and the proper level of professionalism of students. Particular attention is paid to the transition to a system of continuous training of publicly practicing professional accountants and the importance of organizing continuous training and retraining.

Key words: professional accountant, professional associations, competence, professional skepticism.

Профессия бухгалтера является одной из тех, которая испытала значительное влияние глобализации. С первых лет независимости Таджикистана и развития рыночной экономики она получила новое содержание и широкий спрос. На рынке профессиональных услуг страны появились представители зарубежных профессиональных организаций (АССА, АИСПА, СИМА и других) и были созданы первые профессиональные организации аудиторов и бухгалтеров (ОИПБА РТ, АБА РТ и другие). В лексиконе профессионалов и ученых, представителей государственных регуляторов появились термины "аудитор", "сертификация" и "профессиональный бухгалтер". Однако должное признание и отражение в действующем законодательстве получила только профессия аудитора.

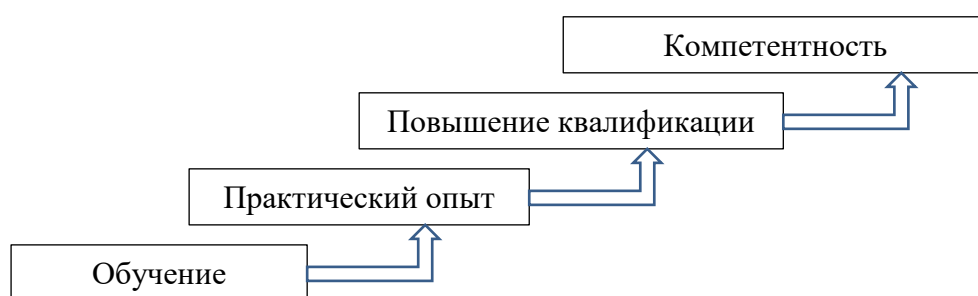


Рис.1. Этапы подготовки профессионального бухгалтера

Вопрос реформирования профессионального образования бухгалтеров снова стал актуальным в требования действующего законодательства страны, где поставлена задача разработки и внедрения программы профессиональной сертификации бухгалтеров для подтверждения ими знаний международных стандартов и обеспечения признания указанной программы на национальном и международном уровне [1].

Перед обсуждением национальной концепции сертификации следует обратиться к Международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (далее – МСО), разработанным Комитетом по МСО Международной федерации бухгалтеров (далее – МФБ). Заметим, что все МСО относятся к профессиональным организациям-членам МФБ, на которые возлагается ответственность за соответствие профессионального развития требованиям настоящего. Также МСО могут использоваться всеми, кто заинтересован в профессии и осуществлении обучения (государственные регуляторы, работодатели,

образовательные учреждения и т.п.). Возникают вопросы, требующие последовательного ответа (объяснения):

- кто такой профессиональный бухгалтер;
- в чем суть пересмотренной версии МСО;
- будут ли пересмотрены МСО влияние на систему образования бухгалтеров в Таджикистане.

Преыдушая редакция МСО предоставляла такое определение профессионального бухгалтера – это лицо, являющееся членом профессиональной организации-члена МФБ. Очевидно, что во многих странах (в частности, с постсоветскими традициями подготовки кадров и присвоения квалификации) лаконичное определение МФБ было непонятно. Только те, кто знаком с историей становления профессии в странах с развитой экономикой, правильно толковали длительный процесс становления профессионала. Поэтому еще в 2011 г. МФБ предложила обсудить новые подходы к определению «профессионального бухгалтера»[2].

Некоторое время термин «профессиональный бухгалтер» был синонимом термина «аудитор». Однако впоследствии было признано, что бухгалтеры, которые отвечали признакам наличия высокого уровня знаний, навыков и этики, профессионального опыта и были членами профессиональных бухгалтерских организаций, которые брали на себя ответственность за постоянное повышение и этическое поведение при выполнении их членами профессиональных обязанностей, начали успешно реализовывать свою компетентность не только в аудите, но и работая финансовыми директорами, главными бухгалтерами и т.д. МФБ констатировала этот факт в словаре Кодекса профессиональной этики, адресуя его лицам, которые работают в бизнесе, государственном секторе, образовании и других документах [3].

Сегодня термин "профессиональный бухгалтер" приводится в Международных стандартах аудита, Международных стандартах образования, Международных стандартах финансовой отчетности в государственном секторе. По мнению МФБ, он касается всех, для кого написаны международные стандарты и кто должен их применять. МФБ рассматривает универсальное толкование этого термина как гарантию успешного использования всех разработанных стандартов независимо от национальных, законодательных и отраслевых особенностей.

Понятие профессионального бухгалтера должно состоять из нескольких «уровней» (рис. 1). Следовательно, это лицо, которое благодаря формальному образованию и практическому опыту является экспертом в сфере бухгалтерского учета, демонстрирующим и поддерживающим компетентность, соответствующим кодексу этики, соблюдающим высокие профессиональные стандарты и деятельность которого регулируется через профессиональную организацию бухгалтеров или другой механизм регулирования. Профессиональные бухгалтеры в рамках профессии отличаются друг от друга компетентностью, ответственностью и предоставляемыми услугами [2, р. 7]. Основные сферы предоставления услуг, которые приводятся в документах МФБ, включают в себя предпринимательскую деятельность (бизнес), аудит, государственный сектор, образование.

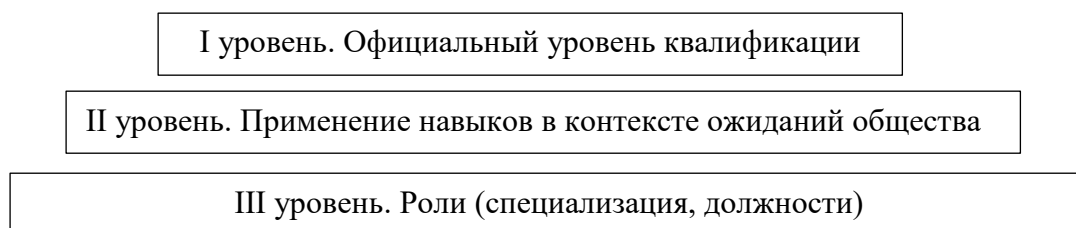


Рис. 1. Уровни содержания определения понятия «профессиональный бухгалтер»

В последние годы МСО профессионального бухгалтера были пересмотрены с целью повышения их понятности для широкой общественности и использования. Состав предварительных и пересмотренных МСО представлен в табл. 1. Пересмотр МСО побудило к пересмотру Концептуальных основ международных документов в сфере образования в 2009 году. Предыдущая редакция МСО (табл. 1) разделяла процесс получения профессионального образования на два этапа: доквалификационный и послеквалификационный. Современный вариант МСО основывается на понятии профессионального развития, который рассматривают как процесс, который начинает развиваться лицо, а результатом его является развитое лицо (рис. 2).

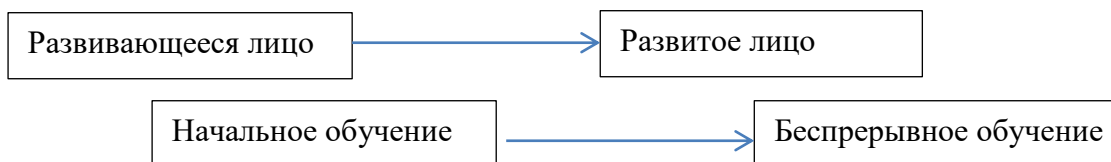


Рис. 2. Процесс развития согласно МСО

Превращение развивающегося лица в развитое лицо происходит в течение начального профессионального развития (рис. 2). Далее для продолжения карьеры нужно постоянно повышать свою квалификацию, то есть учиться в течение всей жизни.

Таблица 1 . Динамика МСО профессионального бухгалтера МФБ

	Предыдущие МСО профессиональных бухгалтеров	Этапы профессионального развития		Пересмотренные МСО профессиональных бухгалтеров
		Доквалификационное образование	Начальное профессиональное развитие	Концептуальная основа международных документов в сфере образования
МСО 1	Требования по поступлению в программу профессионального бухгалтерского образования			Начальное профессиональное развитие - Вводные требования
МСО 2	Требования по поступлению в программу профессионального бухгалтерского образования			Начальное профессиональное развитие - Техническая компетентность
МСО 3	Профессиональные навыки и общее образование			Начальное профессиональное развитие - Профессиональные навыки
МСО 4	Профессиональные ценности, этика и отношение			Начальное профессиональное развитие - Профессиональные ценности, этика и отношение
МСО 5	Требования к практическому опыту			Начальное профессиональное развитие – практический опыт
МСО 6	Оценка профессиональных умений и компетентности	Начальное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетентности		
МСО 7	Непрерывное профессиональное развитие: программа обучения на протяжении всей жизни и непрерывное развитие профессиональной компетентности	Послеквалификационное образование	Непрерывное профессиональное развитие	Непрерывное профессиональное развитие
МСО 8	Требования к компетентности профессионалов по аудиту			Требования к профессиональному развитию партнеров, ответственных за задания по аудиту финансовой отчетности

Концептуальная основа МСО появилась в 2009 году. В нем четко изложен подход к развитию компетенции профессионального бухгалтера как основного условия существования профессии (табл. 2).

Таблица 2. Цель и задачи МСО профессионального бухгалтера МФБ

<i>Основные аспекты разработки и применения МСО</i>	<i>Содержание</i>
Цели	– развитие компетентности профессиональных бухгалтеров в целях удовлетворения потребностей общества
Субъекты применения	– профессиональные организации-члены МФБ, университеты, государственные органы, другие провайдеры образовательных услуг, регулирующие и надзорные органы, работодатели, лица, желающие осуществить карьеру профессионального бухгалтера
Период применения	– процесс развития компетентности разбит на два этапа: начальное профессиональное развитие (до момента получения статуса профессионального бухгалтера) и непрерывный (происходит в течение карьеры профессионального бухгалтера)
Объект развития	– профессиональная компетентность - способность выполнять рабочую роль, определенную стандартом, с учетом условий рабочей среды – Составляющие профессиональной компетентности: технические знания, профессиональные навыки, ценности и отношения
Последовательность достижения целей	– развитие универсальной компетентности, а на ее основе – профессиональной (аудитора, финансового менеджера и т.п.)

Входные условия в первоначальное развитие описаны МСО 1. МФБ возлагает ответственность за определение «точки», с которой начинается становление будущего профессионала, на профессиональные организации-члены, и указывает на необходимость учета при этом всех факторов, присущих конкретным общественным условиям. В частности, предлагается принимать во внимание: состояние экономики, развитие предпринимательства, уровень их регулирования в стране; роль профессионального бухгалтера; уровень компетентности, необходимых для того, чтобы успешно освоить профессиональные программы и т.д. Принципы, которыми профессиональная организация руководствуется при этом, следует объяснить как заинтересованным в карьере профессионального бухгалтера, так и тем, кто может участвовать в процессе профессионального развития и/или обеспечить входные условия.

Проблема состоит в том, что профессиональная организация должна найти такие условия, которые обеспечили бы вход в профессию только тем, кто будет иметь шанс успешно завершить программу профессионального бухгалтерского образования, одновременно не устанавливая чрезмерно высокие барьеры для входа. Комитет по МСО МФБ в качестве завышенных требований приводит потребность в наличии документа об образовании конкретного учреждения или о минимальной продолжительности специфического практического опыта.

МФБ рассматривает широкий спектр входных условий, они могут быть включены в законодательство или определены университетами (как условия поступления с целью получения высшего образования). Одним из вариантов может быть наличие диплома о высшем образовании (бакалавра или магистра).

Профессиональная организация-член МФБ должна информировать общество о:

- точки входа в программы образования профессиональных бухгалтеров;

- все уровни программ, связанные с квалификацией, и виды контроля компетентности на каждом из них;
- ожидания и затраты, связанные с образовательными программами для профессиональных бухгалтеров.
- инструменты самодиагностики, такие как карты компетентности, устанавливающие навыки, знания и отношения, которые будут получены до успешного завершения программы образования профессиональных бухгалтеров.

. Под картой компетентности, как правило, понимают инструмент, используемый компаниями для поиска, отбора и найма новых работников. Фактически карта является идеальным портретом профессионала, который нужен компании для работы по объявленной вакансии. Сегодня такие карты создали большинство профессиональных организаций-членов МФБ, опираясь на обобщенный спрос рынка и перспективы его развития.

Обратимся к примеру к карте компетентности профессиональных организаций Канады (Канадского института дипломированных бухгалтеров и сертифицированных бухгалтеров по управленческому учету Канады (СМА) [4, 5], которая создана на основании МСО МФБ.

Желающие стать профессиональными бухгалтерами и в будущем действительными членами этих организаций должны иметь диплом бакалавра (независимо от специальности) и соответствующий уровень компетенций по конкретным предметным областям. Претенденту предоставляется выбор получения этих компетенций на входе через соответствующие образовательные программы или дополнительные курсы, предлагаемые университетами, колледжами и другими учреждениями. Предметные области включают: финансовую отчетность; стратегию и надзор; управленческий учет; аудит и услуги по предоставлению уверенности; финансы; налогообложение.

Вдобавок следует отметить, что МФБ приводит примеры профессиональных организаций, позволяющих попасть в профессию лицам, не имеющим высшего образования, однако у них есть соответствующий профессиональный опыт.

МСО 2 определяет уровень технической компетентности, которую лицо, желающий получить статус профессионального бухгалтера, должно продемонстрировать в конце начального профессионального развития. Согласно стандарту под технической компетентностью понимают способность выполнять рабочие функции в соответствии с установленным стандартом с учетом реальных рабочих условий.

МСО 2 определен основной перечень учебных дисциплин, положенных в основу технической компетентности, и уровень компетентности, которым должен обладать будущий профессиональный бухгалтер по этим дисциплинам (таблица 3). Заметим, что МФБ предоставляет право своим организациям-членам:

- изменять список сфер компетентности;
- определять другой уровень компетентности;
- разбивать учебные дисциплины на несколько курсов;
- устанавливать последовательность изучения учебных дисциплин;
- разрабатывать новые результаты обучения;
- регулярно (раз в 3-5 лет) пересматривать сферы и уровень компетентности.

Таблица 3. Сферы компетентности, определенные МСО 2*

Перечень учебных дисциплин	Требуемый уровень компетентности
1. Финансовый учет	Средний
2. Управленческий учет	
3. Финансовый менеджмент	
4. Налогообложение	

5. Аудит и выражение уверенности	
6. Корпоративное управление, риск-менеджмент и внутренний контроль	
7. Хозяйственное право и регулирование	
8. Информационные технологии	
9. Бизнес и организационная среда	
10. Бизнес - стратегия и менеджмент	
11. Микро - и макроэкономика	Базовый

**Составлен по [6].*

Содержание уровней компетентности изложено следующим образом (табл. 4).

Таблица 4. Содержание уровней технической компетентности*

<i>Уровни компетентности</i>	<i>Условия применения</i>	<i>Содержание глубина знаний и понимания</i>
Базовая	работа в ситуациях, характеризующихся низким уровнем неопределенности и сложности	<ul style="list-style-type: none"> – определения, объяснения обобщения, и интерпретацию принципов и теорий в соответствующих областях технической компетенции при выполнении задания под соответствующим контролем; – выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; – определение профессиональных ценностей, этики и отношений, соблюдение которых важно при выполнении поставленных задач; – самостоятельное решение простых задач и обращение к руководителям или экспертам при решении сложных задач; – предоставление информации и объяснение идеи в ясной форме, – используя устные и письменные коммуникации.
Средний	работа в ситуациях, которые характеризуются умеренным уровнем неопределенности и сложности	<ul style="list-style-type: none"> – независимое применение, сравнение и анализ принципов и теорий в соответствующих областях технической компетентности для завершения задачи и принятия решения; – сочетание технической компетентности и профессиональных навыков для выполнения задания; – применение профессиональных ценностей, этики и отношения при выполнении задач; – представление информации и объяснений идеи заинтересованным сторонам в ясной форме, используя устные и письменные как учетные, так и не учетные коммуникации.
Высокая	работа в ситуациях, которые	– выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической

	<p>характеризуются высокой неопределенностью и сложностью</p>	<p>компетентны для управления и выполнения проектов и рабочих задач и обоснования рекомендаций в соответствии с потребностями заинтересованных сторон;</p> <ul style="list-style-type: none"> – интеграция технической компетентности и профессиональных навыков управления и выполнения проектов и рабочих задач; – формирование суждения о соответствующих вариантах действий исходя из профессиональных ценностей, этики и отношений; – оценка, исследование и решение сложных проблем под ограниченным наблюдением; – предвидение сложных проблем и вопросов и выработка их решений; – последовательное представление и объяснение соответствующей информации широкому спектру заинтересованных сторон
--	---	---

**Составлен по [6].*

Рассмотрим на примере финансового учета и отчетности и макро- и микроэкономики, означающих средний и базовый уровни компетентности, требуемые МФБ (табл. 5).

Таблица 5. Компетенции финансового учета и отчетности*

Сфера компетентности	Результаты обучения
<p>Финансовый учет и отчетность – средний уровень компетентности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – применение принципов подготовки финансовой отчетности для сделок и других событий; – применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или других соответствующих стандартов к операциям и другим событиям; – оценка соответствия учетной политики, использованной для подготовки финансовой отчетности; – подготовка финансовой отчетности, в том числе консолидированной, по МСФО или другим соответствующим стандартам; – интерпретация финансовой отчетности и соответствующие раскрытия; – интерпретация отчетов, включающих нефинансовые данные, например, отчетов об устойчивом развитии и интегрированных отчетов.
<p>Макро- и микроэкономика – базовый уровень компетентности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – описание основных принципов микроэкономики и макроэкономики; – описание влияния изменений макроэкономических показателей на деловую активность; – объяснение разных типов рыночных структур, в том числе совершенной конкуренции, монополистической конкуренции, монополии, олигополии.

**Составлен по [6].*

Второй компонент компетентности – профессиональные навыки. МСО 3 определяет их список и уровень владения ими, который должен быть продемонстрирован в конце начального профессионального развития (табл.6).

Таблица 6. Содержание уровней владения профессиональными навыками*

Список профессиональных навыков	Уровень владения	Результаты обучения
Интеллектуальные – способность решать проблемы, принимать решения и формулировать профессиональное суждение	Средняя	<ul style="list-style-type: none"> – оценка информации, полученной из различных источников, и перспектив путем проведения научных исследований, анализа и интеграции; – применение профессионального суждения, в том числе выявление и оценка альтернатив, для получения обоснованных выводов, учитывающих все соответствующие факты и обстоятельства; – определение уместности обращения к специалистам для решения проблем и формулирования выводов; – применение рассуждений, критического анализа и инновационного мышления для решения проблемы; – рекомендации по решению неструктурированных, многогранных проблем.
Межличностные и коммуникации – способность работать и эффективно взаимодействовать с другими	Среднее	<ul style="list-style-type: none"> – использование сотрудничества и работу в команде для достижения целей организации; – четкая и лаконичная передача информации при подаче, обсуждении и отчетности в формальных и неформальных ситуациях, как в письменной, так и в устной форме; – демонстрация осведомленности о культурных и языковых различиях во время коммуникации. – применение техник активного слушания и опроса. – применение навыков ведения переговоров для достижения решения и заключения соглашения; – применение консультативных навыков для минимизации или урегулирования конфликтов, разрешения проблемы и максимизации возможностей; – подавать идеи и влиять на других людей, чтобы обеспечить поддержку и приверженность
Персональные – личное отношение и поведение профессионального бухгалтера	Средняя	<ul style="list-style-type: none"> – демонстрация приверженности к обучению на протяжении всей жизни; – применение профессионального скептицизма посредством опроса и критической оценки всей информации; – установление высоких личных стандартов контроля личного исполнения посредством обратной связи с другими и рефлексии; – управление временем и ресурсами для достижения профессиональных обязательств; – предвидение проблем и планирование возможных решений;

		– применение открытого мышления для новых возможностей.
Организационные – способности профессионального бухгалтера работать с или внутри организации для получения оптимальных результатов от людей и имеющихся ресурсов	Среднее	<ul style="list-style-type: none"> – выполнение заданий в соответствии с установленными правилами в установленные сроки; – пересмотр собственной работы и проделанной другими, чтобы определить, соответствует ли она стандартам качества организации; – применение навыков управления персоналом, чтобы мотивировать и развивать других; – применение навыков делегирования при постановке задач; – применение навыков лидерства по влиянию на других для достижения целей организации; – применение соответствующих инструментов и технологии для повышения эффективности и производительности и улучшения процесса принятия решений

**Составлен по [6].*

Соблюдение профессиональной этики является неотъемлемой чертой профессионального бухгалтера. МСО 4 "Профессиональные ценности, этика и отношения" определяет результаты обучения, которые должен продемонстрировать в конце выполнения образовательной профессиональной программы претендент на присвоение квалификации профессионального бухгалтера в указанной сфере. В стандарте подчеркивается, что профессиональная этика важна как на этапе начального развития, так и на протяжении непрерывного обучения. Первоначальное профессиональное развитие предполагает овладение фундаментальными нравственными принципами: целостностью, объективностью, профессиональной компетентностью и тщательностью, конфиденциальностью, профессиональным поведением. С этой целью выделены три сферы компетентности – профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, нравственные принципы и действие в общественных интересах, из которых идентифицированы результаты обучения (табл. 7).

Под профессиональным скептицизмом в МСО 4 понимают предвидение условий, которые могут указывать на возможное искажение вследствие ошибки или мошенничества, и критическую оценку доказательств, а под профессиональным суждением - применение соответствующей подготовки, знаний и опыта, в контексте осуществления аудита, бухгалтерского учета и этических норм, в принятии обоснованных решений о направлениях деятельности в обстоятельствах выполнения задания по аудиту, проводимой в соответствии с международными стандартами.

Действия в интересах общества включают в себя осведомленность и заботу о влиянии на публику; выработка чувствительности к социальной ответственности; обучение на протяжении всей жизни; склонность к качеству, надежность, ответственность, оперативность и вежливость; соблюдение законодательства и правил. Таким образом профессиональные бухгалтеры вносят свой вклад в уверенность и доверие к функционированию рынков и экономики в целом.

Таблица 7. Сферы компетентности и результаты обучения профессиональным ценностям, этике и отношениям*

<i>Сфера компетентности</i>	<i>Уровень владения</i>	<i>Результаты обучения</i>
Профессиональный скептицизм и	Среднее	– применение критического мышления для оценки финансовой информации и других

профессиональное суждение		соответствующих данных; – выявление и оценка разумных альтернатив для получения аргументированных выводов, основанных на всех соответствующих фактах и обстоятельствах.
Этические принципы	Среднее	– объяснение природы этики; – объяснение преимуществ и недостатков подходов к этике, основанных на правилах и принципах; – анализ альтернативных вариантов действий и определение их этических последствий; – применение фундаментальных этических принципов целостности, – объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности, профессионального поведения в этических дилеммах и – определение соответствующего подхода; – применение соответствующих этических требований к профессиональному поведению при соблюдении стандартов.
Действие в интересах общества	Среднее	– объяснение роли этики в профессии и в связи с понятием социальной ответственности; – объяснение роли этики в бизнесе и эффективного управления. – анализ взаимосвязи этики и права, включая законы, правила и общественные интересы; – анализ последствий неэтичного поведения для человека, профессии и общественности

**Составлен по [6]*

Этика, профессиональные ценности и поведение могут сначала изучаться как отдельная учебная дисциплина, однако затем этические вопросы следует рассматривать при изучении других учебных дисциплин.

МСО 5 «Практический опыт» определяет требования к практическому опыту, который должен быть получен до завершения начального профессионального развития. Опыт должен быть достаточным, чтобы дать возможность продемонстрировать компетентности, навыки, усвоение профессиональных ценностей, этики и поведения, соответствующие роли профессионального бухгалтера. Как показывает практика, его минимальная продолжительность составляет 3 года. Часть опыта может быть получена в университете (например, в магистратуре). Процесс получения опыта должен происходить под наблюдением профессионального специалиста и регистрируется (в дневнике).

Профессиональная организация выбирает критерии зачисления опыта: на основе входных данных – продолжительность работы на определенном рабочем месте (минимальный уровень требований), на основе исходных требований – достижение соответствующих компетентностей, навыков, владения этикой (максимальный уровень требований); комбинированный подход.

Первоначальное профессиональное развитие заканчивается оценкой профессиональной компетентности. МСО 6 возлагает ответственность за оценку профессиональной компетентности на организацию-члена МФБ.

Принципы оценки, мероприятия по оценке, наличие проверяемых доказательств факта оценивания и их результатов разрабатываются организациями-членами МФБ. МСО рассматривает следующие варианты формальной оценки:

- единый экзамен по комплексу учебных дисциплин;
- экзамен по комплексу учебных дисциплин определенной сферы компетентности;
- серия экзаменов по отдельным учебным дисциплинам.

Профессиональная компетентность оценивается с помощью:

- письменных экзаменов;
- устных экзаменов;
- тестирование;
- компьютерного тестирования;
- работодателей;
- обзора портфолио о деятельности на рабочем месте (записей в трудовой книжке).

Однако предпочтение на практике отдается письменным экзаменам и недавно Комитет по МСО обновил рекомендации по разработке, организации и проведению письменных квалификационных экзаменов[7]. Процедура их проведения уже знакома рядовым слушателям курсов профессиональной подготовки и применяется при независимой оценке достижений.

Позитивный результат оценивания заключается в присвоении индивидуума статуса профессионального бухгалтера. Далее начинается непрерывное профессиональное развитие, которое является продолжением развития после завершения начального профессионального развития. Задача профессиональной организации-члена МФБ на этом этапе состоит в содействии развитию профессиональных бухгалтеров на протяжении всей жизни, облегчению доступа к возможностям непрерывного образования и ресурсов для профессиональных бухгалтеров, утверждению указанных требований, включая измерения, мониторинг и процедуры их соблюдения, с тем, чтобы помочь профессиональным бухгалтерам развивать и поддерживать профессиональную компетентность, необходимой для реализации защиты общественных интересов.

Как уже отмечалось, основные обязанности и ответственность по обеспечению условий профессионального развития в соответствии с изменяющимися потребностями общества возлагается на профессиональные организации-члены МФБ. Именно они должны осуществлять разработку учебных программ для профессиональных бухгалтеров;

- определение условий входа в профессию;
- оценка уровня компетентности;
- определение содержания результатов овладения профессиональными навыками;
- постоянный просмотр образовательных программ;
- устанавливать подходы к оценке практического опыта;
- создание и поддержание функционирования системы непрерывного профессионального развития.

Таким образом, идеальная модель профессионального развития бухгалтера в гражданском обществе состоит в сплочении всех стейкхолдеров вокруг профессиональной организации-члена МФБ.

Высокие стандарты МФБ и программа соответствия ее членов этим стандартам являются залогом наилучшего удовлетворения потребностей общества в профессиональных бухгалтеров.

Профессиональная организация объединяет профессионалов, работающих во всех сферах – бизнесе (большом, среднем и малом), аудите, образовании, неприбыльных организациях и государственном секторе.

Профессиональная организация отличается гибкой системой управления и мониторинга, что позволяет быстро получать от своих членов информацию о компетенциях и их уровне для обеспечения высокого качества профессиональных услуг и вносить соответствующие изменения в программы начального и непрерывного развития, привлекать лучшие человеческие ресурсы для реализации этих программ.

Опыт ОИПБА РТ показывает, что профессиональная организация с момента своего создания способствует успешному выполнению реформ в учете и аудите, осуществляет перевод международных стандартов учета и отчетности, профессиональной этики, образования, готовит и проводит переобучение, повышение квалификации и т.д. Нарботан ценный опыт сплочения профессионалов, государственных регуляторов и представителей академических кругов, международных организаций и профессионалов других стран в решении проблем развития профессии. Однако по действующим традициям регулирование полномочий общественной профессиональной организации в сфере образования и присвоения квалификации должны признаваться законодательством.

Список использованных источников:

1. *О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bua>*

2. *Proposed Definition of 'Professional Accountant' A Staff Paper Prepared for Consultation. – IESBA. Delhi, 2011. 12 p.*

3. *The Roles and Domain of the Professional Accountant in Business. Information Paper. IFAC. - New York, 2005. - 6 p.* 4. *The Chartered Professional Accountant competency map Understanding the competencies a candidate must demonstrate to become a CPA. – 2012.* 5. *The UFE Candidates' Competency Map. Understanding the Professional Competencies Evaluated on the UFE. - Toronto, 2013. – 118 p.*

6. *Handbook of International Education Pronouncements 2019. – [Эл ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaesb.org/iaesb/publications/2019-handbook-international-education-standards>*

7. *Development and Management of Written Examinations: Based on the Practices of Selected IFAC Member Bodies [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifac.org>*

8. *International Education Standards for Professional Accountants. [Эл ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaesb.org/publications-0>*

УДК 657.372.2

Содиқов С.И.

ЧАНБАҲОИ АЛОҲИДАИ БАҲОДИҲИИ ДОРОИҲО ВА ҲАДАДОРИҲО МУТОБИҚИ СБҲМ

Мақола ба баррасии равишҳои умумии баҳодиҳии баҳисобгирии дороиҳо ва ҳададориҳои пулӣ мутобиқи муқаррароти СБҲМ баҳшида шудааст. Тавсифи муқоисавии баҳодиҳии иқтисодӣ, ҳуқуқӣ ва баҳисобгирии ҳададориҳо оварда шудааст. Равишҳои умумии СБҲМ оид ба эътироф ва баҳодиҳии ибтидоии қарздорӣ дебиторӣ ҳамчун дороиҳои молиявӣ таҳлил карда шуда, зарурати дисконт кардани қарз дар ҳолати таъхири пардохт ё таҷдиди сохтори қарз низ асоснок карда мешавад. Мафҳумҳои меъёри дисконт ва равишҳои муайян кардани меъёри фоизи самаранок тибқи стандартҳои миллий ва байналмилалӣ оварда шудаанд.

Калидвожаҳо: баҳодиҳӣ, қарзи дебиторӣ, қарзи кредиторӣ, арзиши ибтидоӣ, арзиши баланси, дисконтиронӣ, меъёри фоизи самаранок.

Садыков С.И.

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МСФО

Статья посвящена рассмотрению общих подходов бухгалтерской оценки монетарных активов и обязательств согласно положениям МСФО. Приведен сравнительная характеристика экономической, юридической и бухгалтерской оценки обязательств. Проанализированы общие подходы МСФО к признанию и первоначальной оценке дебиторской задолженности как финансового актива, также обоснована необходимость проведения дисконтирования задолженности в случае предоставления отсрочки платежа или реструктуризации долга. Приведены определения ставки дисконтирования и подходы к определению эффективной ставки процента по национальным и международным стандартам.

Ключевые слова: оценка, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, первоначальная стоимость, балансовая стоимость, дисконтирование, эффективная ставка процента.

Sadykov S.I.

SELECTED ASPECTS OF VALUATION OF ASSETS AND LIABILITIES ACCORDING TO IFRS

The article is devoted to the consideration of general approaches to the accounting assessment of monetary assets and liabilities in accordance with the provisions of IFRS. A comparative description of the economic, legal and accounting assessment of obligations is given. The general approaches of IFRS to the recognition and initial assessment of receivables as a financial asset are analyzed, and the need for discounting debt in the event of a deferred payment or debt restructuring is also substantiated. Definitions of the discount rate and approaches to determining the effective interest rate according to national and international standards are given.

Key words: valuation, accounts receivable, accounts payable, valuation, initial cost, book value, discounting, effective interest rate.

Постановка проблемы. В Таджикистане в процессе развития рыночной экономики и становления купли-продажи дебиторской и кредиторской задолженности, предоставления коммерческих кредитов предприятиям, долговые обязательства превращаются в независимый объект инвестирования, а также инструмент влияния на контрагентов. Происходит активное вовлечение различных видов долговых обязательств в хозяйственное обращение, как за счет перепродажи и цессии обязательств, так и за счет развития факторинговых, форфейтинговых операций на отечественном рынке. Долговые обязательства представляют интерес для потенциальных инвесторов как самостоятельный объект для инвестирования средств. Условия переходной экономики, изменяющаяся экономическая среда, специфические особенности нашего государства, а также постепенный переход к составлению финансовой отчетности по МСФО – это все делает задачу достоверной и беспристрастной оценки долговых обязательств предприятия крайне актуальным.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам оценки расчетов посвящены труды многих ученых: Н.А. Бреславцевой, Н.Н. Карзаевой, В.Ф. Паляя, Е.В. Соколова, А.Г. Грязнова и М.А. Федотовой.

Так, А.Г. Грязнова и М.А. Федотова отмечают следующее: «...на сегодняшний день можно насчитать около десяти методик и методических рекомендаций по оценке дебиторской задолженности, среди которых есть разработки государственных структур, существуют и авторские методики: бартерная методика М.В. Круглова, сценарная методика С.П. Юдинцева, методика альтернативных сценариев В.И. Прудникова, методика оценки рискованных долговых обязательств, методика оценки ликвидационной стоимости дебиторской задолженности при реализации. Все существующие методики можно разделить на ведомственные, авторские и разработанные практикующими экспертами-оценщиками. Общей чертой всех методик является то, что оценка

дебиторской задолженности предусматривает проведение финансового анализа, позволяющего «отчистить» обязательства от безнадежных, агрегировать их по разным критериям и, применяя определенные понижающие коэффициенты разной степени сложности, привести исходную величину долговых обязательств к рыночной или ликвидационной стоимости. При этом все ведомственные методики стремятся к унификации расчетов стоимости долговых обязательств и направлены на массовую, зачастую экспресс-оценку. Это приводит к «усредненной оценке», которая не позволяет учесть специфические характеристики конкретного портфеля долговых обязательств. В свою очередь, авторские методики, разработанные на основе конкретного фактического материала, учитывают отдельные черты оцениваемого объекта, однако достаточно сложны в расчете и могут использоваться ограниченно» [1, с. 205–206].

Цель статьи. Достоверность и правильность учетной информации зависит, в первую очередь, от беспристрастности, объективности и обоснованности оценки расчетов в бухгалтерском учете. Поэтому очень важна не только классификация дебиторской и кредиторской задолженности, но и их правильная оценка.

Главным условием оценки обязательств является то, что их необходимо учитывать в сумме средств, достаточных для их покрытия или возмещения.

Изложение основного материала. Термин «обязательство» имеет три основных трактовки его содержания – юридическое, экономическое и бухгалтерское. Аналогично выделяют три вида оценки.

Юридическая оценка обязательств определяется принципом номинализма. Л.А. Луныц указывал, что "предметом обязательства в юридическом значении является" не известная абстрактная ценность, а денежные знаки в определенной сумме счетных единиц. Изменения в покупательной силе денег, которые свершились со дня заключения договора, не меняя суммы долга; изменения эти не влияют на платежную силу денег, которая всегда определяется «по номиналу» [2, с. 109–110].

Экономический подход подразумевает другие правила оценки обязательств, построенных на принципе временной стоимости денег. Расчет оценочной величины предполагает либо расчет «сегодняшней» стоимости в «завтрашних» деньгах – то есть процедура наращивания, либо расчет «завтрашней» стоимости в «сегодняшних» деньгах – то есть дисконтирование. Данный подход позволяет увидеть, насколько за период с даты возникновения обязательств до даты погашения обесценится сумма до получения. Обесценение денег во времени в отношении деятельности конкретного предприятия определяется двумя факторами: инфляцией и процентом прибыли. Следовательно, чем больше срок с момента возникновения обязательства до момента его погашения, тем больше обесценится это обязательство и тем меньше его экономическая оценка. Экономическая концепция оценки обязательств основана на принципах спроса и предложения, конкуренции. Эта стоимость представлена настоящей стоимостью будущих потоков доходов и расходов.

Бухгалтерская оценка обязательств. В настоящее время бухгалтерские нормативные документы, а именно Положения по бухгалтерскому учету, в качестве основы бухгалтерской оценки обязательств определяют юридический принцип номинализма. Из этого следует, что дебиторская и кредиторская задолженности должны демонстрироваться в бухгалтерской отчетности в суммах, относящихся к получению или платежу на конкретный момент в соответствии с соглашением, законодательством или оценкой деликта. Однако относительно дебиторской задолженности это правило в силу требования превалирования сущности над юридической формой корректируется поправкой, учитывающей вероятность погашения обязательства в полном объеме. Это выражается в правиле, согласно которому предприятия должны начислять резерв сомнительных долгов. Вместе с принципом превалирования сущности над формой начисления резерва сомнительных долгов – это прямое следствие принципа осмотрительности.

Бухгалтерская концепция основана на получении полной, достоверной и обоснованной информации об имуществе и обязательствах по денежному измерению. Основной целью бухгалтерского учета является создание условий для правильного расчета финансовых результатов предприятия. Этой концепции в значительной степени соответствует принцип исторической (фактической) себестоимости, согласно которому предпочтение отдается первоначальной стоимости, которую называют фактической себестоимостью или исторической.

Правила оценки обязательств в Таджикистане регламентируются положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Что касается требований МСФО, то они указывают, что долги необходимо оценивать в соответствии с вероятностью их взыскания, то есть должны учитываться факторы, влияющие на рыночную стоимость задолженности: условия прекращения обязательств; сроки расчетов, предусмотренные сделками; наличие обеспечения по действующему законодательству; наличие претензий от учреждений к количеству и качеству отгруженной продукции; финансовое состояние контрагентов.

Применение тех или иных видов оценок зависит, прежде всего, от преследуемых целей и результатов, которых ожидают пользователи информации. Согласно МСФО(IFRS) 9 «Финансовые инструменты», первоначальная оценка дебиторской задолженности как финансового актива и отражение ее в отчетности на дату баланса должны осуществляться по справедливой стоимости, то есть в соответствии с суммой денежных средств или иными ресурсами или выгодами, которые могут быть полученные в результате ее погашения. Признаются финансовые активы или обязательства только тогда, когда предприятие становится стороной договорных положений по инструменту [3].

Обязательства по расчетам или кредиторская задолженность соответственно МСФО вытекают из нормальной деловой практики, в результате юридически обязательного договора или должны быть определены как суммы, принадлежащие кредиторам по расчетам за товары, работы, услуги.

В международных стандартах финансовой отчетности неоднократно указывается, что оценка активов и пассивов, в том числе долговых обязательств и требований, должна осуществляться по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это сумма, по которой можно обменять актив или погасить обязательства в операции между осведомленными, заинтересованными сторонами на обычных условиях [4]. В целом справедливая стоимость может быть достоверно надежно оценена всеми финансовыми инструментами, к которым относится дебиторская и кредиторская задолженность согласно МСФО. На сегодняшний день необходимость проведения оценки во времени обусловлена, прежде всего, инфляцией. Согласно МСФО(IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», справедливая стоимость – это рыночная оценка, а не оценка с учетом специфики предприятия [5].

Обязательства предприятия предусматривают отток активов, а значит, их оценка на момент приобретения предполагает величину фактически понесенных или возможных затрат. Оценка обязательств, возникающих перед предприятием по будущей стоимости, характеризует сумму выгод или потерь, понесенных в будущем. И если предприятие принимает решение о предоставлении отсрочки платежа или реструктуризации задолженности, то дебиторская задолженность должна быть переоценена с применением дисконтирования.

Дисконтирование (discounting – англ.) – это процесс определения текущего эквивалента денежных средств, ожидаемых до получения в определенный момент в будущем. Целью процесса дисконтирования является учет изменения стоимости денег во времени. При проведении процедуры дисконтирования необходимо решить следующие задачи:

– анализ и прогнозирование поступления будущих денежных потоков с точки зрения их структуры, величины, времени и частоты поступления;

– расчет размера ставки дисконтирования для определения будущей стоимости дебиторской задолженности.

Согласно требованиям МСФО, ставка дисконтирования является ставкой к вычету налогов и отражает текущую рыночную оценку денежных средств во времени с учетом всех возможных рисков, характерных для данного актива, не считая налоговых последствий и исключая риски, не имеющие отношения к связанным с активом денежным потокам. В случае если ставка дисконтирования рассчитывается на основе полученных после вычета налогов данных, необходимо производить корректировку для отображения ставки к вычету налогов. Такая необходимость обусловлена тем, что не все показатели, используемые для определения ставки дисконтирования, подлежат налогообложению, следовательно, применение данной ставки будет некорректным. Кроме того, коэффициент должен вычисляться исходя из стоимости денег с учетом фактора времени. Если стоимость будущих денежных потоков скорректирована с учетом риска, необходимо применять безрисковую ставку дисконтирования и наоборот. Это позволяет предотвращать двойной учет риска, связанного с будущими денежными потоками. В случае осложнений при определении коэффициента дисконтирования можно использовать средневзвешенную стоимость капитала или приростную ставку процента на заемный капитал компании. Согласно МСФО (IAS) 37, на ставку дисконтирования не должны влиять ни структура капитала, ни средство финансирования приобретения актива [6].

С математической точки зрения ставка дисконтирования – это процентная ставка, используемая для перерасчета будущих денежных доходов в единую величину текущей стоимости и являющаяся базой для определения рыночной стоимости обязательства.

С экономической точки зрения ставка дисконтирования – это коэффициент, учитывающий изменение текущей стоимости денег в будущих периодах. Ставка дисконтирования позволяет определить, какую сумму потеряет кредитор при возникновении просроченной дебиторской задолженности или при предоставлении различных отсрочек дебиторам за отгруженные товары, оказанные услуги.

При учете долговых финансовых обязательств применяется эффективная процентная ставка, с помощью которой определяется текущая балансовая стоимость актива или обязательства.

По МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» «эффективная ставка процента (эффективный доход) денежного финансового инструмента – это ставка, результатом использования которой при расчете дисконтированной стоимости является текущая балансовая стоимость инструмента» [4].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет долгосрочных инвестиций», утвержденное Приказом Министерства финансов № 64 от 07.05.02г., эффективная ставка процента – ставка процента, определяемая делением суммы годового процента и дисконта (или разницы годового процента и премии) на среднюю величину себестоимости инвестиции (или обязательства) и стоимости ее погашения, где метод эффективной ставки процента – «метод начисления амортизации дисконта или премии, по которому сумма амортизации определяется как разница между доходом по фиксированной ставке процента и произведением эффективной ставки и амортизированной стоимости на начало периода, за который начисляется процент» [5].

По мнению П. Аникина [6], эффективная ставка процента включает три составляющие:

1. Безрисковая ставка доходности, которая определяется как величина процента, которую согласились бы получить кредиторы в условиях отсутствия риска неплатежей и инфляции.

В мировой практике в качестве безрисковой ставки используется ставка дохода по долгосрочным государственным долговым обязательствам, поскольку государство является наиболее надежным гарантом по своим обязательствам (в США применяется

процентная ставка десятилетних казначейских облигаций). В Таджикистане в качестве возможных безрисковых ставок, как правило, рассматривают ставки по депозитам надежных банков, западные финансовые инструменты (LIBOR, государственные облигации развитых стран), ставки по межбанковскому кредитованию, ставка рефинансирования НБТ, государственные ценные бумаги.

2. Прибавка за риск. Эта составляющая возникает в связи с существованием риска неплатежей заемщика, кредиторы требуют более высоких ставок доходности для компенсации возможных потерь от неплатежей. Для определения надбавки за риск необходимо рассматривать влияние различных видов риска, таких как:

- отраслевой риск (связанный со спецификой отдельных отраслей и проявляется в изменениях платежеспособности предприятий и возможности применения кредитной политики);

- риск задержки выполнения контрагентами своих текущих обязательств (возможны потери производителей вследствие нарушений графиков поставки, выполнения работ);

- кредитный риск (возникает вследствие неплатежеспособности эмитента, выпустившего долговые ценные бумаги);

- риск неликвидности (риск, связанный с гипотетическими потерями при реализации дебиторской задолженности вследствие изменения ее оценки).

На практике рассчитать величину эффективной ставки процента по всем составляющим достаточно проблематично, поэтому эффективная ставка выбирается из уже существующих процентных ставок, например, для долгосрочных финансовых активов может использоваться среднерыночная процентная ставка по аналогичным обязательствам на рынке .

Для определения эффективной ставки процента необходимо учитывать, что ее величина со временем может изменяться. В этом случае для обеспечения достоверности представленных данных предприятие самостоятельно должно производить расчеты на основании прогнозных данных. Согласно требованиям МСФО, прогнозный период не должен превышать срока в пять лет, кроме случаев, когда это может быть оправданным из-за экономической ситуации в постоянно меняющейся стране. Более отдаленные оценки осуществляются путем экстраполяции прогнозов с помощью стабильного или снижающегося темпа роста для последующих лет.

Применение дисконтирования дебиторской задолженности делает структурирование доходов по видам и их распределение по периодам более соответствующим действительности. Применение дисконтирования при расчетах с покупателями при возникновении просрочки платежа автоматически приводит к росту цены контракта. Однако с экономической точки зрения нельзя считать такое увеличение цены контракта прибылью от реализации, поскольку эта разница составляет процентный доход, который должен быть постепенно учтен в течение всего срока отсрочки платежа.

Кроме того, дисконтирование помогает избежать различных проблем при продаже дебиторской задолженности до ее погашения. Поскольку при досрочной уступке права требования на погашение дебиторской задолженности предусматривается возможность ее уменьшения на величину дисконта, в связи с чем возникает необходимость правильного определения величины дисконта. Следовательно, если при признании дебиторской задолженности она была продисконтирована, то при необходимости ее дальнейшей продажи значительно упрощается процедура ее оценки, так как ее балансовая величина будет практически равна ее реальной стоимости.

В.И. Прудников, согласно своей методике оценки дебиторской задолженности [7], выделяет 4 этапа оценки дисконтирования:

- 1) дисконтирование дебиторской задолженности полностью, на основании затратного метода. Дисконтирование осуществляется по стандарту инвестиционной стоимости, когда ценность дебиторской задолженности оценивается как единый актив;

- 2) предварительная оценка задолженности в целях ее дальнейшей реализации;
- 3) оценка стоимости дебиторской задолженности как товара для продажи по рыночной стоимости;
- 4) оценка полезности приобретения дебиторской задолженности для конкретного инвестора.

Преимуществом данной методики является то, что автор предлагает классифицировать дебиторов на несколько групп в зависимости от размера дебиторской задолженности, величины оборота за расчетный период или по стадии установленных отношений, что позволяет более полно и обоснованно проводить анализ конкретной дебиторской задолженности и ее реальной рыночной стоимости, однако в реальной ситуации необходимо учитывать специфические особенности каждого дебитора и условия его функционирования на рынке.

Бартерная методика М.В. Кругловой [8] предполагает осуществление процедуры дисконтирования исходя из предположения, что предприятие-дебитор погашает свою задолженность бартерной продукцией за разумный период времени после предоставления соответствующего уведомления об уплате, или бывший кредитор не потребовал задолженность по причине неудовлетворения условиями бартерного расчета.

В этом случае сумма, которую потенциальный покупатель уплатит за переуступку долга, будет зависеть от величины ожидаемой прибыли от сделки, от процента превышения отпускных цен на бартерную продукцию над рыночными ценами (при условии денежного расчета), от предполагаемой суммы расходов на реализацию бартерной продукции, от времени, необходимого для получения и реализации бартерной продукции, от суммы налогов, уплачиваемой потенциальным покупателем при совершении операции. Недостатком данной методики является отсутствие четко определенных критериев расчета ставки дисконтирования.

В международных стандартах финансовой отчетности раскрывается, что процедуре дисконтирования могут подлежать разнообразные активы и обязательства, так что дисконтироваться может не только дебиторская, но и кредиторская задолженность. Согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», предприятия должны определять дисконтированную стоимость кредиторской задолженности по обязательству по пенсионному плану. Дисконтированная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих выплат, возникающих в связи с услугами рабочих, предоставленных в текущем и предыдущих периодах [9].

При оценке дебиторской задолженности необходимо учитывать наличие потенциального обеспечения исполнения обязательства должником в виде залога, поручительства или банковской гарантии, которые, в случае продажи дебиторской задолженности, повышают ее стоимость.

Применение дисконтированной стоимости дебиторской задолженности для целей бухгалтерского учета положительно влияет на качество отчетной информации, так как долгосрочные финансовые активы и обязательства отражаются по их рыночной стоимости, а в отчете о финансовых результатах отражается начисление процентного дохода или расходов по эффективной ставке процента. Следствием этого будет повышение качества получаемых по данным предприятия аналитических данных.

Выводы. Применение дисконтирования в бухгалтерском учете позволит предприятиями страны формировать отчетность по требованиям МСФО без дополнительных затрат на трансформацию отчетности. Однако в сложившихся экономических реалиях страны, оценка активов и обязательств по будущей стоимости недостаточно надежна из-за неопределенности экономической ситуации.

В связи с нестабильным финансовым состоянием многих предприятий, нередко возникает ситуация, когда после получения продукции или услуг контрагенты не выполняют обязательства по погашению задолженности, которое взяли на себя ранее.

Какая-то часть такой задолженности останется непогашенной на момент истечения срока исковой давности.

Список использованных источников:

1. Грязнова А. Г. *Оценка стоимости предприятия (бизнеса)* / А. Г. Грязнова, М. А. Федотова, М. А. Эскиндаров и др. М. : ИНТЕРПРЕКЛАМА, 2003. 544 с.
2. Луниц Л. А. *Деньги и денежные обязательства в гражданском праве. М: Статут, 2004. 350 с.*
3. *Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: официальный русский перевод.* [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //http://gaap.ru/articles/IFRS 9/ (дата обращения: 12.11.2023).
4. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»: официальный русский перевод.* [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //http://gaap.ru/articles/IAS 32/ (дата обращения: 12.11.2023).
5. *Учет долгосрочных инвестиций. Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное Приказом Министрство финансов № 64 от 07.05.02г.*
6. Аникин П. *Учет современной стоимости денег. Консультант. 2006. № 1. С. 60-63.*
7. Прудников В. И. *Оценка стоимости дебиторской задолженности. Челябинск : 2000. 100 с.*
8. Круглова М. В. *Методика оценки стоимости дебиторской задолженности Вопросы оценки. 2000. № 4.*
9. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: официальный русский перевод.* [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //http://gaap.ru/articles/IAS19/ (дата обращения: 13.11.2023).

УДК 657.471.1

Сафаров Т.Н., Халимов П.А.

МАСОИЛИ МУҲИМИ БАҲИСОБГИРӢ ВА НАЗОРАТИ ИСТЕҲСОЛОТИ НОТАМОМ ДАР ҚОРҲОНАҲОИ ҚОРҚАРДКУНАНДА.

Вазъи имрӯзаи қорхонаҳои қорқарди Тоҷикистон таҳлил шуда, тамоюли рушди ин соҳа ва хусусиятҳои ташкилию технологияи фаъолияти субъектҳои соҳибқорӣ дар соҳаи қорқарди маҳсулоти кишоварзӣ муайян карда шудааст. Таъмини баҳисобгирӣ ва назорати идоракунии раванди истеҳсолот дар қорхонаҳои қорқард омӯхта шудааст, ки ин муайянкунии масъалаҳои проблемавии таъминоти ташкилию методии баҳисобгирӣ ва назорати истеҳсолоти нотамомро дар қорхонаҳои саноати қорқард имкон дод. Имконияти истифодаи концепсияи ҳисобкунии ABC дар қорхонаҳои таҳқиқшаванда аз ҷиҳати назариявӣ асоснок карда шуда, аз ҷумла амалиёти ABC мушаххас карда шуда, робитаи онҳо бо марҳилаҳои раванди технологияи қорқард ва асосҳои эҳтимолии таксимоти харочот муайян карда мешаванд. Дар бобати назорат аз болои истеҳсолоти нотамом дар қорхонаҳои саноати қорқарди маҳсулот самтҳои ташкилию методии ҳалли масъалаҳои проблемавии муайяншуда муайян карда шудаанд. Таклифҳои таҳияшуда имкон медиханд, ки дар таҳқиқоти минбаъда такмили таъминоти баҳисобгирӣ ва назорати идоракунии истеҳсолоти нотамом дар қорхонаҳои қорқарди маҳсулот барои ихтисори талафоти маҳсулот, ноқисияти маҳсулот ва партовҳо амалӣ карда шавад.

Калидвожаҳо: истеҳсолот; истеҳсоли нотамом; харочот; харочоти истеҳсолӣ; ҳисобдорӣ; назорат; ҳисобкунии арзиши аслӣ.

Сафаров Т.Н., Халимов П.А.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Проанализировано современное состояние перерабатывающих предприятий Таджикистана, выявлены тенденции развития данной отрасли и идентифицированы организационно-технологические особенности функционирования субъектов хозяйствования в области переработки сельскохозяйственной продукции. Исследовано учетно-контрольное обеспечение управления процессом производства на перерабатывающих предприятиях, что позволило установить проблемные вопросы организационно-методических положений бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства предприятий отрасли переработки. Теоретически обоснована целесообразность применения на исследуемых предприятиях концепции калькулирования АВС, в частности, идентифицированы АВС-операции, их соотношение с переделами технологического процесса переработки, а также определены возможные базы распределения затрат. В части контроля незавершенного производства предприятий отрасли переработки определены направления организационного и методического характера решения выявленных проблемных вопросов. Разработанные предложения позволяют в дальнейших исследованиях усовершенствовать учетно-контрольное обеспечение управления незавершенным производством на перерабатывающих предприятиях для минимизации производственных потерь, отсутствия производства и отходов.

Ключевые слова: производство; незавершенное производство; расходы; производственные затраты; учет; контроль; калькулирование.

Safarov T.N., Khalimov P.A.

CURRENT PROBLEMS OF ACCOUNTING AND CONTROL OF PRODUCTION IN PROCESS AT PROCESSING ENTERPRISES

The current state of processing enterprises in Tajikistan has been analyzed, development trends in this industry have been identified, and organizational and technological features of the functioning of business entities in the field of processing agricultural products have been identified. The accounting and control support for managing the production process at processing enterprises has been studied, which has made it possible to identify problematic issues of organizational and methodological provisions for accounting and control of work in progress at enterprises in the processing industry. The feasibility of using the ABC calculation concept at the enterprises under study is theoretically substantiated; in particular, ABC operations are identified, their relationship with the stages of the processing technological process, and possible cost distribution bases are determined. In terms of control of work in progress at enterprises in the processing industry, organizational and methodological directions for solving identified problematic issues have been identified. The developed proposals make it possible in further research to improve the accounting and control support for managing work in progress at processing enterprises to minimize production losses, lack of production and waste.

Key words: production; unfinished production; expenses; production costs; accounting; control; calculation.

Постановка проблемы. В последние годы, несмотря на финансовый кризис и влияния пандемии, на отечественном рынке переработки сельхозпродукции наблюдаются позитивные тенденции его развития, напрямую зависящие от покупательной способности населения, наличия недорогой качественной сырьевой базы, ее импортных поступлений, эффективности управления и т.д. Кроме того, деятельность субъектов хозяйствования рынка переработки сельхозпродукции постоянно находится под влиянием государственного регулирования ценообразования, реализуемого через изменения налогового законодательства (в частности, в вопросах подакцизных товаров). Таким образом, определение и управление стоимостью (себестоимостью) продукции – один из главных вопросов для руководства перерабатывающих предприятий.

Описанная выше экономическая ситуация обуславливает необходимость повышения качества управления деятельностью предприятий отрасли переработки через изучение состояния и информационного обеспечения управления затратами.

В условиях хозяйственных отношений вопрос оптимизации издержек деятельности всегда остается актуальным. Учитывая кризисные явления перерабатывающей промышленности, связанные с недостаточным финансированием, следует отметить, что перерабатывающие предприятия требуют проведения исследований по управлению производственными затратами, распределению косвенных затрат, формированию производственной и полной себестоимости продукции и его незавершенного производства. Последнее непосредственно влияет на калькулирование себестоимости продукции предприятий исследуемой отрасли, а соответственно имеет прямую связь с усовершенствованием учетно - контрольного обеспечения управления незавершенным производством перерабатывающих предприятий для целей бюджетирования, стратегического планирования и разработки стратегии развития предприятия в целом.

Целью исследования является идентификация проблемных вопросов учетно-контрольного обеспечения управления незавершенным производством на перерабатывающих предприятиях и поиск путей их решения для минимизации производственных потерь, нехватки производства и отходов.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследования по вопросам бухгалтерского учета и контроля производственных затрат, процесса производства продукции и незавершенного производства проводились в научных работах отечественных ученых: С.Ф. Низомова, М.У.Бобоева, М.Шобекова, А.А. Мирзоалиева и т.д. Однако, учитывая кризисные явления в перерабатывающей отрасли, актуальным остается исследование современного состояния организации и ведения бухгалтерского учета и контроля производства продукции отрасли переработки, что практически не нашло своего раскрытия в научных работах указанных выше ученых.

Изложение основного материала. Перерабатывающая индустрия занимает значительную нишу в перерабатывающей промышленности мира и Таджикистана. Она прибыльна не только для инвесторов и непосредственных производителей, но и для государства. Последнее оговаривается тем, что перерабатывающие компании являются крупными налогоплательщиками, а беря во внимание специфику продукта и местного сбора. Выпускаемая продукция перерабатывающей отрасли достаточно рентабельным и популярным, поэтому вложение средств в его производство предполагает достаточно выгодные финансовые перспективы [1, с.8].

Несмотря на достаточное развитие сельхозпроизводства и увеличения производства многих видов сельхозпродукции, переработке подвергаются незначительная часть. Данная ситуация обусловлена дорогостоящими сырьевой базой и основными производственными средствами перерабатывающих предприятий, значительными затратами на оплату труда высококвалифицированных кадров (как производственного персонала, так и управляющего состава), налоговым давлением на предприятия. Кроме того, импортируемая продукция обходится конечному потребителю намного дешевле, чем продукция отечественного производства.

Следовательно, анализ себестоимости реализации продуктов перерабатывающих компании, доходов от их реализации и финансовые результаты указывают на необходимость поиска новых путей управления, что обеспечивало бы оптимизацию производственных затрат перерабатывающих предприятий, рентабельность их продукции и конкурентоспособность. Вышеуказанные экономические и политические факторы, ассортимент продукции перерабатывающей промышленности, организационно-технологические особенности деятельности перерабатывающих предприятий усложняют процессы ценообразования, формирование информационного обеспечения управления производственными затратами и незавершенным производством, соответствующего

контроля и т.д. Поэтому остановимся подробнее на вопросах бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства перерабатывающих предприятий.

Сначала выделим основные технологические особенности перерабатывающих предприятий, влияющих на организацию и ведение бухгалтерского учета незавершенного производства, и проблемы в этом направлении:

1) производство продукции в перерабатывающих предприятиях предполагает подготовку к началу цикла производства продукции; очистка, сортировка сельхозпродукции, дробление зернопродуктов (солода, ячменя, риса); получение полуфабриката через затирку и осахаривание, пробку, фильтрацию, кипячение, отделение от отходов, освещение и охлаждение; подготовку и фильтрование; разлив готовой продукции в бутылки, другую тару;

2) процесс переработки достаточно растянут во времени, что актуализирует вопрос контроля за производственными затратами, распределением косвенных (накладных) расходов, незавершенным производством, браком и отходами [4, с.17];

3) технология переработки сложна и содержит значительное количество технологических переделов (переделы представлены цехами – сортировочный, варочный, лагерьный цеха, цех разлива) и технологических (хозяйственных) операций.

Как отмечает С.Ф. Низомов, постоянное стремление к внедрению в отечественной теории и практике зарубежного опыта, требует пересмотра целесообразности применения зарубежных систем калькулирования в практической деятельности отечественных предприятий. Одним из инструментов усовершенствования калькуляционных систем и инновационных методов управленческого учета является Activity Based Costing (или ABC) – метод калькулирования, который получил широкое распространение на европейских и американских предприятиях разного профиля. Появление и развитие ABC метода обусловлено определенными изменениями, происходящими в экономической структуре, а именно изменением взглядов на методику учета затрат и расчет себестоимости продукции [6, с. 217].

ABC-метод основан на том, что продукция – не причина возникновения затрат, а причина операций, в результате которых и возникают затраты. ABC-калькулирование не только предоставляет информацию о себестоимости продукции, но также помогает менеджерам снижать потребление ресурсов. Метод ABC может напрямую способствовать этому путем усиления контроля над другими операциями, что вызывает возникновение накладных расходов. Данный метод также обеспечивает и контролирует взаимосвязь между ведущими хозяйственную деятельность (или выполняет определенные функции) и теми, кто использует продукцию, полученную в результате деятельности первых [6, с. 218].

Вахрушина М.А. определяет следующую последовательность построения метода ABC-калькулирования:

1) бизнес компании делится на главные виды деятельности (функции, операции). Такими видами могут быть заказы на поставку материалов; эксплуатация основного и вспомогательного оборудования, контроль качества полуфабрикатов и готовой продукции их транспортировки.

Количество видов деятельности зависит от его сложности. Накладные расходы идентифицируются по видам деятельности;

2) для каждого вида деятельности выбирается отдельный носитель затрат в соответствующих единицах измерения. При этом соблюдаются следующие правила: простота в получении данных, относящихся к этому носителю, и степень соответствия измерения расходов через носителя к их истинному значению;

3) оценивается стоимость единицы носителя расходов путем деления суммы накладных расходов по каждой функции на количественное значение соответствующего носителя расхода;

4) определяется себестоимость продукции. Для этого стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем видам деятельности, выполнение которых необходимо для изготовления продукции [2, с. 148].

Итак, объектом учета затрат при методе ABC является отдельный вид деятельности (функция, операция), а объектом калькулирования – вид продукции (работ, услуг). Данный метод является альтернативой для позаказного метода калькулирования себестоимости. Он эффективен для предприятий с высоким уровнем накладных расходов [2, с. 148].

Воронова Е.Ю. утверждает, что ABC метод можно определить как метод планирования, контроля и анализа себестоимости продукции, работ и услуг на основе расчета совокупности потребленных ресурсов для обеспечения выполнения той или иной функции или осуществления процесса производства продукции. Этот метод позволяет наиболее точно определить стоимость и эффективность операций процесса, распознать причинно-следственную связь между факторами формирования себестоимости и процессами [3, с. 163].

Доказанная зарубежным опытом эффективность применения в деятельности промышленных предприятий ABC-метода является его внедрением в практику отечественных перерабатывающих предприятий. Для этого выделены основные ABC-операции, которые осуществляются на всех технологических переделах переработки – это эксплуатация и наладка оборудования, использование работы наемных работников, контроль качества, оформление заказов. На каждом технологическом переделе (бизнес-процессе) будет аккумулироваться стоимость незавершенного производства конкретного продукта, полуфабриката готового продукта. То есть в технологическом переделе происходит и отражается в учете определенный этап обработки сырья (ABC-операция), образующий объект затрат. Последний представляет собой объекты незавершенного производства, формируемые на каждом технологическом переделе и на которые будет списываться стоимость операций.

Исходя из этого, целесообразно выделение объектов затрат незавершенного производства для перерабатывающих предприятий в составе производственных затрат: 1) очищение и отсортировка; 2) начальная переработка; 3) технологическая переработка; 4) отстаивание; 5) охлаждение; 6) фильтрование; 7) разлив, маркировку и укладку. Это позволит получить полную и достоверную информацию о расходовании ресурсов предприятия по отдельной ABC-операции и в разрезах технологических переделов с целью повышения эффективности управления незавершенным производством перерабатывающей компании.

Исследуя практику калькулирования затрат незавершенного производства перерабатывающих предприятий, установлена целесообразность его применения, поскольку он имеет ряд существенных преимуществ для использования именно в этой области. ABC-калькулирование предусматривает перенос стоимости ресурсов на операции, осуществляемые на предприятии при обработке. Поэтому, основываясь на организационно-технологических особенностях деятельности перерабатывающих предприятий (в частности, то, что по отдельным бизнес-процессам происходит получение конкретного продукта в виде полуфабриката готового продукта), выделены группы ABC-операций, которые постоянно осуществляются в технологических переделах. Кроме того, доказано, что для определения незавершенного производства, возможности его достоверной оценки и контроля метод ABC калькулирования является наиболее подходящим с позиции формирования информационного обеспечения управления затратами незавершенного производства [5, с.158].

Выводы и предложения. В ходе исследования выявлены проблемы бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства перерабатывающих предприятий, требующих поиска новых подходов к их решению, учитывая реалии.

Предложенный к применению на перерабатывающих предприятиях метод калькулирования ABC способствует усилению контроля производственных затрат на этапе их понесения (возникновения), повышает эффективность решений в сфере ценообразования, маркетинговой стратегии и рентабельности продукции.

Приведенные результаты исследования позволят в дальнейшем усовершенствовать организационно методические аспекты бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства перерабатывающих предприятий для формирования соответствующего информационного обеспечения эффективного управления затратами исследуемых предприятий, в частности в части оптимизации производственных потерь, минимизации нехватки производства и отходов.

Список использованных источников:

1. Бобоев М. У. *Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан автореф. диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2009г.*

2. Вахрушина М.А. *Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для студ. вузов, обучающихся по экон. спец. / М.А. Вахрушина. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : Омега, 2004. – 576 с.*

3. Воронова Е.Ю. *Управленческий учет на предприятии : учеб. пособие / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2006. – 248 с.*

4. Мирзоалиев А.А., Бобоев Ш.Н. *Производственные накладные расходы: проблемы учета в соответствии с МСФО/ Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук, 2017. №2/9. 300с. ISSN 2413-5151. С.15-19.*

5. Садыков С.И. *К вопросу о взаимосвязи учета расходов и калькулирования себестоимости в авиакомпаниях// Инновационный потенциал современной науки как драйвер устойчивого развития. Сборник научных статей международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2021. С.157-160.*

6. Хочикосими М.Х., Низомов С.Ф. *Выбор метода распределения расходов в системе ABC// Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических наук. 2014. №2/5(141). С. 216-219.*

УДК [657.2:006.35](477+100)

Сангинова Ш.Н.

ХУСУСИЯТҲОИ ЭЪТИРОФИ ФАРҚИЯТИ ҚУРБӢ ТИБҚИ СБҲМ

Мақола ба баррасии хусусиятҳои муайянкунӣ ва эътирофи фарқияти қурбӣ тибқи СБҲМ бо муқоиса ба низомномаҳои миллий оид ба баҳисобгирии муҳосибӣ бахшида шудааст. Дикқат ба тавсифи нақшаи ҳисобҳои истифодашаванда барои инъикоси фарқияти қурбӣ дода шудааст. Такмили ҳисобҳо барои инъикоси фарқиятҳои қурбӣ ҳангоми баамалбарории амалиётҳои асъории корхонаҳои тичоратӣ тавсия гардидааст.

Вожаҳои калидӣ: фарқияти қурбӣ, СБҲМ, мултиасъорият, даромадҳо, зарар, амалиётҳои содиротӣ-воридотӣ.

Сангинова Ш.Н.

ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ СОГЛАСНО МСФО

Статья посвящено рассмотрению особенностей определения и признания курсовых разниц по МСФО с сопоставлением требований национальных положений по бухгалтерскому учету. Внимание уделено характеристике применяемого плана счетов для отражения курсовых разниц. Предложено совершенствование счетов для отражения курсовой разницы при осуществлении валютных операций коммерческих предприятий.

Ключевые слова: курсовая разница, МСФО, мультивалютность, доходы, убытки, экспортно- импортные операции.

Sanginova Sh.N.

FEATURES OF RECOGNITION OF EXCHANGE DIFFERENCES ACCORDING TO IFRS

The article is devoted to the consideration of the features of the determination and recognition of exchange rate differences under IFRS with a comparison of the requirements of national accounting regulations. Attention is paid to the characteristics of the chart of accounts used to reflect exchange rate differences. It is proposed to improve accounts to reflect exchange rate differences when carrying out foreign exchange transactions of commercial enterprises.

Key words: exchange rate differences, IFRS, multicurrency, income, losses, export-import transactions.

На сегодняшний день сделки с иностранной валютой являются относительно новой сферой деятельности коммерческих предприятий. В процессе роста объемов экспортно-импортных операций на отечественном рынке появляются предприятия с иностранными инвестициями и иностранные субъекты хозяйственной деятельности, реализующие товары и услуги иностранной валюты. Такое распространение сделок предприятий с иностранной валютой привело к тому, что в Таджикистане наряду с национальной валютой в обращении находится большое количество иностранной валюты. Операции, совершаемые предприятиями с иностранной валютой регламентируются на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Именно поэтому сравнение Международных стандартов с Положениями бухгалтерского учета, действующих на территории Таджикистана, актуальна для рассмотрения и требует дальнейшего развития.

Исследованиям отдельных вопросов деятельности предприятий на валютном рынке посвящены труды таких ученых, как Бобоев М.У., Садыков С.И., Мирзоалиев А.А. [1, 3, 6] и другие.

Целью исследования является рассмотрение и сравнение требований по операциям с иностранной валютой в соответствии с международными и национальными стандартами бухгалтерского учета.

Задача исследования – рассмотреть законодательную и нормативную базу, согласно которой в учете отражаются валютные операции; рассмотреть счета в плане счетов, посредством которых определяется результат деятельности по валютным операциям; привести предложения по расширению плана счетов и выделения отдельных счетов для отображения курсовой разницы.

Объектом исследования является процесс учета валютных операций коммерческих предприятий. Предмет исследования – учет операций с иностранной валютой.

Коммерческие предприятия имеют право осуществлять учет иностранной валюты только в случае получения соответствующего разрешения. Она предоставляется предприятиям на основании Инструкции №251 «О сфере использования, порядке обращения иностранной валюты, порядке и правилах выдачи и отзыва лицензии на деятельность по проведению валютных операций в Республике Таджикистан», утвержденной постановлением Правления Национального банка Таджикистана от 22.02.2022г., №23., где оговорены, в частности, требования к юридическим лицам для получения права на совершение операций по определенными пунктами лицензий[2].

Одним из ключевых элементов национальной системы бухгалтерского учета является План счетов, благодаря которому достигается систематизация бухгалтерских счетов в соответствии с элементами и в разрезе показателей финансовых отчетов. План счетов коммерческих предприятий имеет ряд особенностей: во-первых, мультивалютность, во-вторых, наличие управленческого учета, в-третьих, двойная запись по балансовым счетам, в-четвертых, структурно-логическая взаимосвязь синтетического и аналитического учета. План счетов обеспечивает мультивалютный учет операций: операции в иностранной валюте отражаются по тем же счетам, что и операции в сомони, согласно их экономическому содержанию [6, с. 36–40].

Сравнивая цель МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" с ПБУ 2/99 «Учет имущества и обязательств предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте», можно сказать, что МСБУ освещает, какой именно валютный курс использовать и как отражать влияние изменений валютных курсов в финансовой отчетности, а также включать операции в иностранной валюте в финансовой отчетности и как переводить ее в валюту представления[4;5]. В то время как ПБУ 2/99, напротив, определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об операциях в иностранных валютах и отображение показателей статей финансовой отчетности хозяйственных единиц за пределами Таджикистана в денежных единицах страны [4].

Согласно МСФО (IAS) 21, предприятие представляет отчетность в валюте представления. Валюта представления – это валюта в которой представляется финансовая отчетность. Валюта основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность – функциональная валюта. Если валюта представления отличается от функциональной валюты, она переводит свои результаты и финансовое состояние в валюту представления с применением следующих процедур:

- 1) активы и обязательства в каждом представленном отчете о финансовом состоянии в случае закрытия переводятся по курсу на дату этого отчета о финансовом состоянии;
- 2) доход и расходы в каждом отчете о совокупных доходах или в отдельном отчете о прибылях и убытках переводятся по курсу на дату операции;
- 3) все окончательные курсовые разницы определяются в другой совокупной прибыли [3, с.108].

ПБУ 2/99 рассматривает возникновение курсовых разниц при перечислении монетарной статьи. Под монетарной статьей понимают статьи баланса о денежных средствах, а также о таких активах и обязательствах, которые будут получены или уплачены в фиксированной (или определенной) сумме денег или их эквивалентов.

В плане счетов коммерческих предприятий не предусмотрен счет, отражающий курсовые разницы, возникающие в случае изменения курса. Под курсовой разницей понимают разницу, которая является следствием перевода определенного количества единиц одной валюты в другую по разным валютным курсам. Ориентируясь на рекомендательный характер положений в процессе осуществления валютных операций, для более подробного отражения на счетах банка курсовых разниц предложено вести счет, отражая величину курсовой разницы.

Группы счетов, отражающие как положительную, так и отрицательную курсовую разницу, отражены в 6 классе «Внеоперационные доходы и расходы», применяемые в корреспонденции со счетами монетарных активов и обязательств:

Отличительной особенностью учета курсовых разниц по МСФО и национальным положениям являются то, что курсовые разницы признаются в отчете о прибылях или убытках за период, в котором они возникли, за исключением случаев, когда курсовые разницы учитываются в составе капитала. Это происходит, если они возникают в отношении:

- монетарной статьи, которая составляет часть чистой инвестиции в зарубежные компании;
- обязательства в иностранной валюте, хеджирующего чистую инвестицию в зарубежные компании и удовлетворяющего требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9.

Отдельным случаем, при котором разницы, возникающие при пересчете валют, учитываются в составе капитала, является ситуация, когда валюта национального учета (сомони) не является валютой представления отчетности по МСФО. При необходимости представлять отчетность в валюте, отличной от национальной валюте, разницы пересчета

валют не повлияют на отчет о прибылях и убытках, а будут отражаться непосредственно в капитале.

Операции в иностранной валюте должны первоначально отражаться по обменному курсу на дату совершения операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО. На каждую отчетную дату:

- монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия;
- немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции;
- немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Таким образом, для целей индивидуальной (не консолидированной) отчетности по ПБУ и по МСФО правила пересчета и отражения курсовых разниц существенно различаются (табл. 1).

Таблица 1. Сравнение правил пересчета и отражения курсовых разниц по национальным и международным стандартам

<i>Показатель</i>	<i>Отчетность по ПБУ</i>	<i>Отчетность по МСФО</i>
Авансы поставщикам выданы в валюте (статья «Авансы выданные»)	Авансы выданные и авансы полученные: <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету по курсу перечисления (получения) денежных средств; • в дальнейшем не подлежат пересчету по текущему курсу валюты. 	Авансы выданные и авансы полученные: <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету по курсу перечисления (получения) денежных средств; • в дальнейшем подлежат пересчету по текущему курсу валюты на каждую отчетную дату
Товары, материалы на складах приобретены за валюту (статья «Запасы»)	Товарно-материальные ценности, приобретенные за валюту: <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету по курсу на дату перехода права собственности (перехода рисков); • в дальнейшем могут быть пересчитаны по текущему курсу валюты согласно налоговому законодательству. 	Товарно-материальные ценности, приобретенные за валюту: <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету по курсу на дату перехода права собственности (перехода рисков); • в дальнейшем не подлежат пересчету по текущему курсу валюты
Счета оплаченные (полученные): кредиторская задолженность перед поставщиками в валюте (статья «Кредиторская задолженность»)	Задолженность перед поставщиками: <ul style="list-style-type: none"> • принимается к учету по курсу на дату перехода права собственности (перехода рисков) в отношении приобретенных активов; • в дальнейшем подлежит пересчету по текущему курсу валюты на каждую отчетную дату и на дату платежа 	Задолженность перед поставщиками: <ul style="list-style-type: none"> • принимается к учету по курсу на дату перехода права собственности (перехода рисков) в отношении приобретенных активов; • в дальнейшем подлежит пересчету по текущему курсу валюты на каждую отчетную дату и на дату платежа
Остатки денежных средств на счетах в банках в валюте	Остатки денежных средств на счетах в банках в валюте пересчитываются по текущему курсу валюты на каждую отчетную дату и на дату совершения операций по счетам в банке	Остатки денежных средств на счетах в банках в валюте пересчитываются по текущему курсу валюты на каждую отчетную дату

<p>Деление курсовых разниц на <i>realized</i> и <i>unrealized</i> и различия в понятиях</p>	<p>Понятия «реализованная» и «нереализованная» курсовая разниц в ПБУ отсутствуют</p>	<p>С целью представления информации в балансе или отчете о прибылях и убытках отсутствуют понятия «реализованная» и «нереализованная» курсовая разниц. Применяются понятия «нереализованная прибыль» и «нереализованный убыток» при формировании консолидированной отчетности по группе в отношении внутригрупповых операций</p>
<p>Отражение курсовых разниц по счетам бухгалтерского учета</p>	<p>Курсовые разниц отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы (прочие расходы). Исключение: не отражаются в отчете, а относятся непосредственно на капитал:</p> <ul style="list-style-type: none"> • курсовые разниц, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в капитал; • разниц, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств предприятия, используемых для ведения деятельности за пределами РТ 	<p>Курсовые разниц признаются в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они возникли. Исключение: курсовые разниц учитываются в составе капитала, если они возникают в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • монетарной статьи, которая составляет часть чистой инвестиции в зарубежные компании; • обязательства в иностранной валюте, хеджирующего чистую инвестицию в зарубежные компании; • процедур перевода отчетности из национальной валюты учета в валюту представления отчетности, отличающейся от валюты национального учета

Проведенное исследование позволило сравнить требования национальных и международных стандартов по влиянию изменения валютных курсов. Разработаны группы счетов, отражающие курсовые разниц по средствам клиентов банка, использование которых позволит наглядно отследить рост или снижение величины курсовых разниц.

Проведенное исследование полностью не раскрывает отличий в требованиях международных и национальных стандартов по операциям с иностранной валютой. Направлением дальнейшего исследования должно быть усовершенствование предложенной и разработка новых групп счетов, отражающих курсовые разниц с точки зрения видов деятельности коммерческого банка.

Список использованных источников:

1. Бобоев М.У. *Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие* – Душанбе, Ирфон, 2018. – 384с.
2. Инструкция №251 «О сфере использования, порядке обращения иностранной валюты, порядке и правилах выдачи и отзыва лицензии на деятельность по проведению валютных операций в Республике Таджикистан», утвержденная постановлением Правления Национального банка Таджикистана от 22.02. 2022г., №23.
3. Мирзоалиев А.А., Сангинова Ш.Н. Учетные последствия перевода операций с иностранной валютой и хеджирования // *Вестник Таджикского государственного университета коммерции*, 2021, №2 (36), с. 95-110
4. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменения курсов валют»: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //http://gaap.ru/articles/IAS 21/ (дата обращения: 07.11.2023).*

5. Учет имущества и обязательств предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 2/99» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 153 от 08.12.1999

6. Шобеков М. Финансовый учет. Учебник / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Джонбеков. – Душанбе: ООО «Дакики», 2014. – 400 с.

УДК 657.1.

Муродова М.И.

ТАЪМИНОТИ БАҲИСОБГИРӢ- ТАҲЛИЛИИ ИДОРАКУНИИ АМНИЯТИ ИҚТИСОДИИ ХОҶАГИИ ТАРАБХОНА

Ташкили таъминоти баҳисобгирӣ- таҳлилии идоракунии амнияти молиявӣ- иқтисодии корхонаҳои бизнеси тарабхона ба пешгирӣ ва азбайнбарии таҳдидҳо дар ин фаъолият мусоидат менамояд, ки ин калиди амалнамоеи самаранок дар маҷмӯъ мебошад. Аммо, ҳангоми омӯзиши ин масъала маълум шуд, ки мушкилоти амнияти ба қадри кофӣ таҳқиқнашуда ба фаъолияти корхонаҳо дар соҳаи бизнеси тарабхона таъсири манфӣ мерасонад.

Таҳқиқи таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлилии таъмини идоракунии бехатарии молиявӣ- иқтисодии тарабхонаҳо ҳадафи мақола мебошад. Таркиби таъминоти баҳисобгирӣ- таҳлилӣ дар низоми идоракунии бехатарии молиявӣ- иқтисодии корхонаҳои саноати тарабхона муайян карда шудаанд. Бехатарии иқтисодӣ, молиявӣ, иҷтимоӣ ва иттилоотии корхонаҳои бизнеси тарабхона бо мақсади дарёфти масоили асосие, ки барои ташаққули самараноки идоракунии бехатарии молиявӣ- иқтисодӣ бояд таҳқиқ шаванд, баррасӣ гардидаанд.

Ба таҳқиқоти гузаронидашуда ва таҳлили муносибатҳои олимони ватанӣ ва хориҷӣ тақия намуда, вобаста ба таъмини сатҳи муносиби бехатарии корхонаҳои бизнеси тарабхона як қатор чораҳо оид ба таъмини сатҳи баланди ҳимояи манфиатҳо аз нуқтаи назари бехатарии молиявӣ-иқтисодии тарабхонаҳо пешниҳод гардидаанд.

Вожаҳои калидӣ: таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлилӣ, баҳисобгирӣ. Таҳлил, таҳдидҳо, бехатарӣ, корхона, бизнеси тарабхона.

Муродова М.И.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА

Организация учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью предприятий ресторанного бизнеса позволяет способствовать предотвращению и устранению угроз в этой деятельности, что является залогом эффективного функционирования в целом. Однако при изучении этого вопроса стало ясно, что недостаточно исследованная проблема безопасности негативно влияет на деятельность предприятий в сфере ресторанного бизнеса.

Целью является исследование учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью ресторанов. Определено содержание учетно-аналитического обеспечения в системе управления финансово-экономической безопасностью предприятий ресторанной индустрии. Рассмотрена экономическая, финансовая, социальная и информационная безопасность предприятий ресторанного бизнеса с целью выявления основных вопросов, которые необходимо исследовать для эффективного построения управления финансово-экономической безопасностью.

Опираясь на проведенные исследования и анализ подходов отечественных и зарубежных ученых, по обеспечению надлежащего уровня безопасности на предприятиях ресторанного бизнеса предложен ряд мер, которые обеспечат высокий уровень защиты интересов с точки зрения финансово-экономической безопасности ресторанов.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение; учет; анализ; угрозы; безопасность; предприятие; ресторанный бизнес.

Murodova M.I.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGEMENT OF ECONOMIC SECURITY OF RESTAURANT ECONOMY

The organization of accounting and analytical support for managing the financial and economic security of restaurant business enterprises allows us to contribute to the prevention and elimination of threats in this activity, which is the key to effective functioning as a whole. However, when studying this issue, it became clear that the insufficiently studied security issue negatively affects the activities of enterprises in the restaurant business.

The goal is to study the accounting and analytical support for managing the financial and economic security of restaurants. The content of accounting and analytical support in the financial and economic security management system of restaurant industry enterprises has been determined. The economic, financial, social and information security of restaurant business enterprises is considered in order to identify the main issues that need to be investigated for the effective management of financial and economic security.

Based on the research and analysis of the approaches of domestic and foreign scientists, a number of measures have been proposed to ensure an adequate level of security at restaurant business enterprises that will ensure a high level of protection of interests in terms of the financial and economic security of restaurants.

Key words: accounting and analytical support; accounting; analysis; threats; safety; company; catering business.

Постановка проблемы. Роль экономической безопасности предприятий ресторанного бизнеса в современном мире играет важную роль, поскольку определяет качественные аспекты формирования методического и организационного обеспечения деятельности ресторанных предприятий.

Ресторанное хозяйство является основой индустрии общественного питания, которая в последние годы испытывает активное развитие. Интенсивное развитие данной сферы влечет за собой высокий уровень конкуренции, и, соответственно, необходимо усиливать уровень управления финансово-экономической безопасностью деятельности предприятий ресторанного бизнеса.

Содержание учетно-аналитического обеспечения, в части экономической безопасности, в частности, определяется рядом факторов, среди которых отраслевые особенности функционирования, объем и степень диверсификации финансово-хозяйственной деятельности, другие объективные и субъективные факторы.

Качественное учетно-аналитическое обеспечение управления финансово-экономической безопасностью ресторанного бизнеса будет способствовать их стабильному функционированию, интенсивному развитию, будет устранять препятствия на пути совершенствования бизнеса, позволит получать эффективные финансовые результаты от деятельности и не терять ожидаемых доходов.

Анализ последних исследований и публикаций. Ученые внесли большой вклад в формирование соответствующего учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью на предприятиях ресторанного бизнеса. Среди них выделяют отечественных и зарубежных ученых, занимавшихся исследованием этого вопроса, а именно: С.Х. Рахимов, С.И. Садыков и другие. Однако существует перечень нерешенных вопросов относительно несоответствия методики и организации учетно-аналитического обеспечения целей экономической безопасности ресторанных хозяйств.

Целью исследования является анализ и определение содержания и структуры учетно-аналитического обеспечения в системе управления финансово-экономической

безопасностью предприятий ресторанного бизнеса, уровень защищенности хозяйствующих субъектов и потребителей ресторанных услуг.

Изложение основного материала исследования. Ресторанное хозяйство, как в Таджикистане, так и в мире развивается быстрыми темпами. Это способствует развитию туристических потоков, интернационализации капитала, перераспределению доходов между странами, росту занятости населения и, наконец, его благосостояния. Таджикистан имеет значительный природный и историко-культурный потенциал туристической инфраструктуры, в том числе обеспеченность ресторано-гостиничными комплексами. Однако наблюдается недостаточный уровень учетно-аналитического обеспечения для управления финансово-экономической безопасностью предприятий ресторанного бизнеса, что делает невозможным получение экономической выгоды в полной мере. Поскольку вынуждает руководителей ресторанных предприятий экономить финансовые и материальные ресурсы, рассчитывать на эффективность новых проектов, коммерческих соглашений.

Учет и анализ являются главными компонентами для получения учетно-аналитической информации каждого предприятия.

Основными функциями учета есть обеспечение всех уровней управления в достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности каждого экономического субъекта. Анализ применяется с целью исследования причинно-следственных связей между явлениями и процессами, происходящими на предприятии, положительно или отрицательно влияющими на показатели эффективности, в частности, на управление финансово-экономической безопасностью предприятий ресторанного бизнеса.

Информация как продукт учета необходима для принятия управленческих решений, соответственно бухгалтерский учет является средством и функцией управления предприятием. Бухгалтерский учет как функция управления тесно связан с экономическим анализом [13, с. 204]. Анализ является промежуточным этапом процесса управления между сбором информации и принятием решений по оперативному регулированию производства и планированию хозяйственной деятельности экономических субъектов. Анализ требует знания методов и приемов, что позволяет раскрыть внутреннюю природу объекта, его взаимосвязи и направления развития. В ресторанном бизнесе необходимо предоставить надлежащий уровень безопасности хозяйствующим субъектам, непосредственно персоналу ресторанных предприятий и клиентам. Для целей учета и анализа нужно классифицировать виды безопасности. Ученые отличают экономическую, финансовую, социальную и информационную безопасность предприятий ресторанного бизнеса. По нашему мнению, необходимо рассмотреть каждый из вышеуказанных видов безопасности.

Экономическая безопасность ресторанного бизнеса – это состояние защищенности жизненно важных интересов ресторана от внутренних и внешних угроз, сформированное администрацией и коллективом или соответствующими службами ресторана путем реализации системы мер правового, экономического, организационного, инженерно-технического и социально-психического характера [10, с. 221].

Результатом укрепления экономической безопасности ресторана выступает стабильность его функционирования, эффективность финансово-экономической деятельности, личная безопасность персонала.

К ресурсам обеспечения надежного функционирования и прогрессивного развития ресторана относятся: персонал, материальные и интеллектуальные ресурсы, информационное обеспечение коммерческой деятельности в рыночных условиях.

Экономическая безопасность предприятий ресторанного бизнеса обеспечивается деятельностью службы безопасности хозяйства. Следовательно, учитывая приведенную выше информацию, по нашему мнению, основными задачами службы безопасности предприятий ресторанного бизнеса являются [11, с. 85]:

1. Обеспечение режима доступа к зданию ресторанный комплекса и на его территорию, предотвращение несанкционированного проникновения в помещение и на территорию ресторанный бизнеса;

2. Определение зон риска и разработка сценариев работы в этих зонах;

3. Информационное обеспечение сделок с партнерами и поставщиками.

Следующим элементом, который необходимо рассмотреть, является финансовая безопасность предприятий ресторанный бизнеса. Следовательно, финансовая безопасность ресторанный предприятия – это такое его финансовое состояние, которое характеризуется следующими параметрами: во-первых, сбалансированностью и качеством совокупности финансовых инструментов, технологий и услуг, используемых предприятием; во-вторых, устойчивостью к внутренним и внешним угрозам; в-третьих, способностью денежной системы компании обеспечивать реализацию денежных интересов, миссии и задач; в-четвертых, обеспечивать эффективное и устойчивое развитие этой системы [11, с. 28].

Угроза финансовой безопасности ресторанный предприятия – это существующее или потенциально возможное явление или фактор, создающий опасность для реализации финансовых интересов ресторанный предприятия и не позволяющий своевременно и на должном уровне выполнять финансовые обязательства [12, с. 110].

Следовательно, для внедрения надлежащего уровня финансовой безопасности на предприятии ресторанный бизнеса необходимо определить угрозы на предприятии; регулярно мониторить состояние финансовой безопасности с помощью специально разработанной системы; систематически анализировать и контролировать осуществленные меры по поддержанию соответствующего уровня безопасности.

Рассматривая социальную сохранность компаний ресторанный бизнеса, есть некие расхождения мнений по поводу сущности понятия «социальная сохранность». Отдельные исследователи трактуют социальную безопасность как обеспечение работникам должного уровня доходов, а также приемлемых условий труда и отдыха [3, с. 144]. Другие рассматривают этот вид безопасности как отдельную подсистему общей безопасности предприятия, но при этом не дают ей конкретной характеристики и не сосредотачивают внимание на ее месте и значении для успешного функционирования предприятия в целом [4, с. 20]. На наш взгляд, при исследовании социальной безопасности необходимо учитывать взгляды различных исследователей, ведь их точки зрения находятся в неразрывной связи.

Поскольку утечка информации может происходить на основе социального неудовлетворения потребностей персонала предприятий ресторанный бизнеса. В этом случае социальная безопасность будет являться важной составляющей успешного функционирования предприятий ресторанный индустрии, учитывающей надлежащий уровень обеспечения социальных потребностей работников этой сферы.

На предприятиях ресторанный бизнеса необходимо создать систему отношений между руководителями и работниками, которая будет обеспечивать соответствующий уровень социального удовлетворения потребностей и включает такие составляющие, как социальные интересы, социальные угрозы и основания, которые их обуславливают.

Социальные угрозы предприятий ресторанный бизнеса – это факторы, разрушающие человеческий потенциал гостиницы и препятствующие ее развитию на уровне личности, на уровне коллектива, на уровне предприятия. Как известно, именно человеческий фактор является главной составляющей управления, как социальной безопасности, так и экономической безопасности предприятия ресторанный бизнеса в целом. Наряду с этим важно отметить, что человек может стать основным источником угрозы для эффективной деятельности предприятия. По нашему мнению, важно учитывать интересы высших и низших звеньев управления, учитывать социальные нужды каждого работника предприятий ресторанный бизнеса, предоставлять возможность развития работников, повышая их квалификацию, обеспечивать надлежащие условия

труда и отдыха. Таким образом, с помощью эффективных инструментов управления на предприятиях ресторанного бизнеса наблюдается надлежащий уровень социальной безопасности.

По нашему мнению, необходимо подробнее остановиться на информационной безопасности, поскольку существует связь между качественно предоставленной информацией и эффективностью функционирования предприятия в целом.

Анализ литературных источников показывает, что следует выделять ряд информационных угроз для предприятий ресторанного бизнеса: программные, технические, физические и режимные. В связи с ухудшением таких параметров информационных ресурсов как конфиденциальность, целостность, доступность и достоверность могут возникнуть сбои в функционировании систем управления, разглашаются сведения, составляющие коммерческую тайну, нарушается достоверность финансовой документации [3, с. 126].

В последнее время особый размах в сфере ресторанного бизнеса приобретает такой вид мошенничества, как киберпреступность. Кембриджский словарь дает такое определение мошенничеству – это преступность, связанная с использованием компьютеров, информационных технологий и глобальных сетей. Наиболее распространенная классификация киберпреступлений в настоящее время основывается на структуре Конвенции Совета Европы о киберпреступности. Преступления, совершенные против безопасности в деятельности предприятий ресторанного бизнеса, относятся к первой группе, а именно: преступления против конфиденциальности, целостности и доступности компьютерных данных и систем, таких как незаконный доступ, незаконный перехват, вмешательство в данные, вмешательство в систему.

В связи с такими преступными действиями существенно страдает эффективность функционирования предприятий ресторанного бизнеса. Поскольку угоняется клиентская база; конкуренты узнают об определенных источниках поставки, которые сотрудничают на более выгодных условиях относительно других; становится доступной информация о намерениях внедрения дополнительных услуг, принятых на основе маркетинговых исследований предприятиями ресторанного бизнеса. Подавляющее большинство таких преступлений происходит по вине работников ресторана, как было сказано выше, что может быть следствием несоответствующего социального обеспечения высшими звеньями управления. Руководители ресторанных предприятий из-за опасности киберпреступности теряют ресурсы или недополучают доходы по сравнению с рациональным использованием этих ресурсов.

Следовательно, для оптимального учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической сохранностью ресторана нужно учесть интересы разных пользователей информации; разрабатывать политику и концепцию информационной безопасности; создавать корпоративный стандарт обеспечения информационной безопасности ресторана; часть информации отнести к категории ограниченного доступа и следить за эксплуатацией технических мер защиты информации [5, с. 183]. По нашему мнению, в сложившейся ситуации учетно-аналитический процесс будет эффективным, а предприниматели ресторанного бизнеса будут более защищены от потенциальных угроз потери информации и экономической выгоды от нее в конкурентной среде.

При классификации всех видов безопасности в процессе исследования, по нашему мнению, следует тот факт, что успешным будет такое ресторанное предприятие, где будет осуществляться грамотная учетная политика.

Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» установлено, что предприятие самостоятельно определяет учетную политику. Учетная политика утверждается приказом управляющего компании. В ней нужно отражать компанию бухгалтерского учета и все положения.

По нашему мнению, необходимо более подробно исследовать процесс формирования учетной политики на предприятиях ресторанного бизнеса.

Поскольку корректно составлен приказ об учетной политике, по нашему мнению, обеспечивает такой уровень безопасности предприятий ресторанного бизнеса, который позволит получать эффективные финансовые результаты от деятельности и не терять ожидаемых доходов. Учетная политика – совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности [6]. Индивидуальные правила и принципы учета предприятий ресторанного бизнеса необходимо максимально согласовывать по международным стандартам и национальным нормативными документами, определяющими особенности ее формирования.

Несмотря на то, что каждое предприятие ресторанного бизнеса самостоятельно определяет учетную политику, приказ должен содержать следующие сведения:

1. Указывается длительность операционного цикла; предел существенности. Предел существенности – абсолютная или относительная величина, являющаяся количественным признаком существенности учетной информации.

2. Учет основных средств: содержит информацию о признании, учет и оценку основных средств; классификацию основных средств; устанавливается ликвидационная стоимость; отражение в балансе; методы начисления износа основных средств; модернизацию основных средств; затраты на основные средства; списание.

3. Учет других внеоборотных активов: указывается, что относится к другим внеоборотным активам; стоимостный предел для текущих внеоборотных материальных активов; метод начисления износа для внеоборотных материальных активов.

4. Учет нематериальных активов: признание, учет и оценка нематериальных активов; сроки использования нематериальных активов; метод начисления амортизации и др.

5. Учет запасов: определяется единица запасов для производственного учета; системы учета, зачисление запасов; уценка (дооценка) запасов; реализация запасов.

6. Ценообразование.

7. Учет дебиторской задолженности: - классификация дебиторской задолженности; отражение суммы дебиторской задолженности по итогам баланса; методы оценки ожидаемых кредитных убытков.

8. Учет обязательств (кредиторской задолженности): классификация кредиторской задолженности; обеспечение; отображение в балансе.

9. Учет издержек: классификация; расходы операционной деятельности; затраты на приобретение каких-либо материальных ценностей; реализационные расходы, административные расходы; внеоперационные расходы

10. Учет доходов: классификация; признание.

11. Аренда: отражение в управленческом учете (как дебиторская задолженность арендатора).

Каждый элемент учетной политики важен для составления стратегии безопасного функционирования предприятий ресторанного бизнеса.

Однако, по нашему мнению, необходимо более подробно определить такие элементы, как расходы, себестоимость и доход.

Учет расходов предприятий сферы бытового обслуживания, которых принадлежат и предприятия ресторанного хозяйства, основывается на:

- Законе Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [6];

- Положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и организациях Республики Таджикистан, введенный Постановлением Правительства Республики Таджикистан №210 от 12 мая 1999 года.[6];

- Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/2001) «Расходы предприятий», введенное Приказом Министерства финансов № 50 от 23.10.2001г.[7];

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.

Особенность калькулирования затрат в ресторане состоит в том, что объектом калькулирования является объем реализации ресторанных услуг за текущий период, а калькуляционной единицей – единица блюд.

Ресторанное обслуживание – действия предприятия по приему потребителя-клиента путем предоставления серии услуг по питанию и развлечению, а также другая деятельность, связанная с размещением и обслуживанием [3, с. 99].

Расходы ресторана учитывают на счетах 10730 «Основное производство» и 55300 «Административные расходы» также может использоваться счет 55390 «Производственные накладные расходы». При наличии в ресторане бара, магазина для учета их расходов используется счет 55200 «Реализационные расходы».

Себестоимость услуг ресторана состоит из затрат на содержание и эксплуатацию основных средств; оборотных средств, направляемых на приобретение материальных ресурсов и затрат на оплату труда.

Себестоимость услуг ресторана рассчитывается исходя из фактических затрат по соответствующим элементам и статьям расходов.

Согласно ПБУ 7/2001 «Расходы предприятия», перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости работ (услуг) устанавливается предприятием самостоятельно. В зависимости от способа учета издержек избирается и вид калькулирования себестоимости главных ресторанных услуг. Для обеспечения надлежащего уровня безопасности предприятий ресторанный бизнес необходимо на основании данных сводного учета затрат на производство составлять калькуляции фактической себестоимости, которые используют для контроля соблюдения плановых калькуляций как отдельных работ (услуг), так и всего объема производства или деятельности. Отчетные калькуляции состоят на все выполненные предприятием работы и оказанные услуги.

Следующим элементом учетной политики предприятий в сфере ресторанный бизнес, что необходимо рассмотреть, является определение общих правил формирования в учете информации о доходах, установленных ПБУ 6/2001. Согласно п. 10 ПБУ 6/2001, доход, связанный с предоставлением услуг, признается, исходя из степени завершенности операции по предоставлению услуг на дату баланса, если может быть достоверно оценен результат этой операции [2]. Для обобщения информации о доходе, полученном от предоставления ресторанных услуг, используют субсчет 44010 «Доход от реализации», к которому для учета предоставляемых отелем основных и дополнительных услуг открываются субсчета второго порядка. Учет доходов от оказания услуг другими подразделениями отеля также ведется по субсчету 44010 «Доход от реализации работ и услуг» с открытием отдельных субсчетов второго порядка, а именно: «Сауна», «Боулинг», «Транспорт», «Автостоянка», «Кинозал» тому подобное.

По кредиту субсчета 44010 отображается увеличение (получение) дохода, по дебету – закрытие на финансовые результаты. К примеру, списание в порядке закрытия на счет 77000 «Свод доходов и расходов».

Согласно п. 5 ПБУ 6/2001, доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательства, что приводит к росту собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

В процессе реализации ресторанных услуг, связанных с обслуживанием клиентов на условиях последующей оплаты, доход признается при увеличении актива, отражаемого бухгалтерской записью по дебету субсчета 10410 «Счета к получению за товары и услуги» в корреспонденции с кредитом субсчета 44010 «Доход от реализации».

При этом сумма признанного в отчетном периоде дохода от предоставления ресторанных услуг зависит как от количества клиентов и количества мест в основном и дополнительных залах, так и от стоимости проживания в гостинице одного человека в течение суток. Следовательно, удачно организованная учетная политика дает

возможность обеспечения финансово-экономической безопасности предприятия, в частности анализ затрат, себестоимости и доходов дает возможность оценить состояние безопасности, наличие материальных ресурсов на повышение ее уровня и эффективность предприятий ресторанного бизнеса в целом.

Есть критерии дифференциации стратегических подходов к управлению финансово-экономической сохранностью компаний ресторанного бизнеса, такие как: 1) состояние финансово-экономической сохранности на момент разработки стратегий; 2) финансовые возможности предприятий ресторанного бизнеса по политике безопасности. Поскольку предприятия ресторанной индустрии делятся по классификации на категорий, на основании комплекса требований к материально-техническому обеспечению, номенклатуре и качеству услуг, уровню обслуживания. Следовательно, уровень привлечения финансовых ресурсов на создание такой стратегии также отличный, что предполагает ориентацию на стратегический подход в отношении финансовых возможностей предприятий ресторанного бизнеса по политике безопасности.

Несмотря на дифференциацию стратегических подходов к обеспечению финансово-экономической безопасности различных видов предприятий ресторанного бизнеса, общая цель и логика процесса выполнения основных задач должны быть однотипными и выполняться в логической последовательности:

- 1) детерминация угроз и защиты предприятий ресторанного бизнеса от внутренних и внешних экономических угроз;
- 2) оценка состояния доступа предприятий ресторанной индустрии к ресурсам и рынкам;
- 3) достижение минимально приемлемой финансово-экономической эффективности использования ресурсного обеспечения;
- 4) обеспечение должного уровня финансово-экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности в сфере ресторанного бизнеса;
- 5) усиление финансовой устойчивости, рентабельности и платежеспособности;
- 6) улучшение интеллектуально-кадрового обеспечения финансово-экономической безопасности;
- 7) выполнение миссии и задач на соответствующем этапе жизненного цикла, создание предпосылок для развития предприятий ресторанного бизнеса.

Для повышения уровня безопасности предприятий ресторанного бизнеса необходимо систематически исследовать состояние каждого вида безопасности, разрабатывать стратегию по управлению финансово-экономической безопасностью в целом, на основе системы мер учетно-аналитического обеспечения.

Учетно-аналитическая система – это система, основанная на данных оперативного, статистического и бухгалтерского учета, для экономического анализа использует учетную и внеучетную информацию. Система учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью ресторана является составной частью общей системы управления, определяющей группу потребителей и их информационные потребности.

В процессе исследования учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью ресторанного хозяйства можно определить ряд задач, охватывающих этот механизм:

- 1) диагностика финансово-хозяйственного состояния предприятия с целью предотвращения его финансовых рисков;
- 2) оценка состояния и уровня экономической сохранности собственного компании, надежности возможных партнеров компании;
- 3) оценка состояния безопасности и определение стратегии деятельности на рынке потенциальных и реальных конкурентов;
- 4) сохранение и приумножение ресурсного потенциала предприятия, рационального и эффективного его использования;

- 5) принятие управленческих решений по целесообразности деятельности с учетом выявленных угроз и опасностей;
- 6) максимально полное информационное обеспечение системы экономической безопасности предприятия в целом, ее отдельных функциональных подразделений;
- 7) содействие гармонизации интересов предприятия в целом (как юридического лица) и отдельных сотрудников (как физических лиц) с целью минимизации внутренних угроз.

Учитывая приведенные выше задачи учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью предприятий ресторанного бизнеса, по нашему мнению, определяется такая трактовка этой системы – это совокупность средств, способов и приемов по упорядочению и оптимизации учетной и аналитической информации с помощью инструментов учета и экономического анализа.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Итак, в процессе исследования учетно-аналитического обеспечения управления финансово-экономической безопасностью можно сделать выводы, что на современном этапе одними из важнейших задач является адаптация учетно-аналитического обеспечения к потребностям рыночных условий, требованиям внутренней системы управления, улучшению финансового обеспечения.

При детальном изучении учетно-аналитического обеспечения были выявлены основные угрозы для деятельности предприятий ресторанного бизнеса, в частности, несанкционированное проникновение непосредственно в технические средства на предприятиях ресторанного бизнеса или проникновение в базы данных с помощью компьютерной техники; финансовые угрозы; социальные факторы, при несоответствующем уровне удовлетворения социальных потребностей на предприятиях ресторанного бизнеса; угрозы утечки информации на внедрение дополнительных услуг, которые уже разработаны и еще не внедрены, о клиентской базе или определенных источниках поставки, которые сотрудничают на более выгодных условиях относительно других. Рассмотрены каждый вид безопасности в частности и определены основные задачи, которые определяются кругом обязанностей каждой из подсистем обеспечения финансово-экономической безопасности.

Список использованной литературы:

1. *Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Марганя. СПб.: Скифия-принт, 2021. 250 с.*
2. *Доходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 6/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001.*
3. *Завадинська О. Ю., Литвиненко Т.Е. Организация ресторанного хозяйства за рубежом: Учеб. пособие. - К.: Киев. нац. торг.-экон. ун-т, 2003. - 200 с.*
4. *Кожунова Е.А. Обеспечение информационной безопасности на современном предприятии // Школа науки, 2018. № 2. С. 19-21.*
5. *Мелехина Т.И., Буй Х.Н. Учет затрат на производство продукции в ресторанах с вьетнамской кухней. Вестник института. 2012; (3): 183-186*
6. *О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bia>(дата обращения: 10.11.2023).*
7. *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.;*
8. *Положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и организациях Республики Таджикистан, введенный Постановлением Правительства Республики Таджикистан №210 от 12 мая 1999 года.*
9. *Расходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 7/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 50 от 23.10.2001.*
10. *Стакозов А.В. Бухгалтерский учет основных средств в гостинично -ресторанном бизнесе. Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России материалы III Всероссийской научно-практической конференции. 2019:210-214*

11. Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. — М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 256 с.

12. Таштанова Н.Н., Кайранбеков Б.О. Теоретические подходы организации учета и анализа на предприятиях общественного питания. Экономическая серия вестника ЕНУ ИМ. Л.Н. Гумилева. 2019;(1): 57-63

13. Шобеков М. Финансовый учет. Учебник (на тадж.) / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Джонбеков. — Душанбе: ООО «Дакики», 2014. — 400 с.

УДК 338.24.01.

Мирзоалиев Ё.А.

БАБУЧАГИРИИ ФАЪОЛИЯТИ МУАССИСАҲОИ ТАЪЛИМӢ: ҶАНБАҲОИ ҶУДОГОНАИ ТАШКИЛ.

Мақола ба асосноккунии зарурати истифодаи воситаи махсуси баҳисобгирии идоракунӣ – бучетсозӣ дар муассисаҳои таълимӣ бахшида шудааст. Муассисаҳои таълимӣ ҳамчун муассисаҳои қатъии бучетӣ вазъи молиявии худро тавассути бабучагирии фаъолияти худ мӯътадил гардонид, барои арзёбии самаранокии идоракунӣ нишондиҳандаи муҳим ба даст меоваранд. Исбот шудааст, ки асосноккунии муфассали ҳар як нишондиҳандаи бучетӣ аз ҷониби маркази масъулият эътимоднокии маълумоти банақшагирии бучетро афзоиш медиҳад ва аз ин рӯ, ба беҳтар шудани самаранокии идоракунӣ молиявии муассисаҳои таълимӣ дар маҷмӯъ мусоидат мекунад.

Калидвожаҳо: бучет, смета, бучет, муассисаҳои таълимӣ, баҳисобгирии идоракунӣ, даромад, харочот.

Мирзоалиев Ё.А.

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ: ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Статья посвящена обоснованию необходимости применения особого инструмента управленческого учета – бюджетирования в учебных заведениях. Учебные заведения, как строго сметные учреждения, посредством бюджетирования своей деятельности стабилизируют свое финансовое состояние и получают важный индикатор оценки эффективности управления. Доказано, что детальное обоснование каждого показателя бюджетов по центрам ответственности позволит повысить достоверность данных сметного планирования, следовательно, будет способствовать повышению эффективности финансового управления образовательными учреждениями в целом.

Ключевые слова: бюджет, смета, бюджетирование, учебные заведения, управленческий учет, доходы, расходы.

Mirzoaliev Y.A.

BUDGETING THE ACTIVITIES OF EDUCATIONAL INSTITUTIONS: SEPARATE ASPECTS OF THE ORGANIZATION

The article is devoted to the substantiation of the need to use a special management accounting tool - budgeting in educational institutions. Educational institutions, as strictly budgeted institutions, stabilize their financial condition through budgeting their activities and receive an important indicator for assessing management effectiveness. It has been proven that a detailed justification of each budget indicator by responsibility center will increase the reliability of budget planning data and, therefore, will help improve the efficiency of financial management of educational institutions as a whole.

Key words: budget, estimate, budgeting, educational institutions, management accounting, income, expenses.

Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами. Бухгалтерский учет образовательных учреждений находится в стадии активного реформирования. Согласно плану мер, закрепленных Постановлением Правительства РФ от 29.09.2020г., №526, п. 227, важным стратегическим шагом в этом направлении является разработка механизма прозрачного обеспечения формирования и использования финансовых ресурсов образовательных учреждений с учетом новых технологических возможностей и мирового опыта. Достижению указанной цели содействовали, в том числе, следующие меры: обновление бюджетного законодательства; распределение полномочий по учету активов, обязательств, доходов и расходов между субъектами сектора образования; разработку и утверждение национальных положений бухгалтерского учета, а также плана счетов бухгалтерского учета в общественном секторе; изменение порядка организации труда учетных работников образовательных учреждений и т.д. Конечная реализации указанных методологических, методических и организационных мероприятий будет способствовать приближению отечественного учета к приобретениям мировой учетной теории и практики в сфере сектора образования. Впрочем, такая гармонизация невозможна без постановки вопроса о внедрении практики управленческого учета в пределах бюджетной сферы. Объективная необходимость такого шага становится понятной на фоне процессов внедрения программно-целевого метода в бюджетный процесс – метода управления бюджетными средствами для достижения конкретных результатов за счет средств бюджета с применением оценки эффективности использования бюджетных средств на всех стадиях бюджетного процесса [5]. Именно при функционировании подсистемы управленческого учета такая оценка становится возможной и достоверной.

Важной составляющей управленческого учета выступает бюджетирование.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы управленческого учета приобрели актуальность на протяжении последних лет, за которое опубликованы научные статьи ведущих ученых в области бухгалтерского учета Низомова С.Ф., Шобекова М., Бобоева М.У., Садыкова С.И., а также были защищены диссертации молодыми учеными Бобоевым Ш.Н., Шамсиддиновым М.М.. В указанных научных работах вопросы бюджетирования рассматривались аспектно в рамках организационно-методического обеспечения управленческого учета. На фоне процессов реформирования отечественной системы управления предприятиями, и следовательно, и финансового управления образовательными такое положение вещей следует признать неудовлетворительным, а собственный вопрос бюджетирования в управленческом учете образовательных учреждений нуждается в основательной научной проработке.

Цель статьи. Определить место бюджетирования и предпосылки его введения в подсистеме управленческого учета при сметном планировании деятельности образовательных учреждений.

Изложение основного материала. Введение бюджетирования в процессе постановки управленческого учета образовательных учреждений должно осуществляться с учетом устоявшейся традиции сметного планирования, которая существует в пределах многих веков практики не только хозяйствования учреждений социальной сферы, но и учета выполнения сметы. Сметное планирование представляет собой один из методов бюджетного планирования, а именно метод прямого расчета, при котором производится детальный плановый расчет каждого элемента доходов или расходов сметы. Смета является основным плановым финансовым документом бюджетного учреждения, где на бюджетный период устанавливаются полномочия по получению поступлений и распределение бюджетных ассигнований на взятие бюджетных обязательств и осуществление платежей для выполнения бюджетным учреждением своих функций и достижения результатов, определенных в соответствии с бюджетными назначениями [2]. Согласно теории бюджетирования последний имеет следующие составные части [3, с.

139]: общий фонд, содержащий объем поступлений из общего фонда бюджета и распределение расходов по полной экономической классификации расходов бюджета на выполнение бюджетным учреждением основных функций или распределение предоставления кредитов из бюджета по классификации кредитования бюджета ; специальный фонд, содержащий объем поступлений из специального фонда бюджета на конкретную цель и их распределение по полной экономической классификации расходов бюджета на осуществление соответствующих расходов согласно законодательству, а также на реализацию приоритетных мер, связанных с выполнением учреждением основных функций, или распределение предоставления кредитов из бюджета согласно законодательству по классификации кредитования бюджета.

Напомним, что в рамках сметного планирования выделяют индивидуальные и сводные сметы, при этом для обеспечения своей деятельности индивидуальные сметы составляются всеми учреждениями независимо от того, ведут ли они бухгалтерский учет самостоятельно или обслуживаются централизованной бухгалтерией [4, с. 2].

Сводная смета представляет собой консолидированный финансово плановый документ, в котором главные распорядители бюджетных средств осуществляют сведение показателей индивидуальных смет. Плановые задачи и характеристики образовательных учреждений конкретизируются в установленных бюджетным нормативным полем сметам через стоимостную оценку расходов, расходов и доходов.

Понятие центров сметной ответственности ново, поскольку в рамках современного сметного процесса такой термин отсутствует. Собственно название предполагает определение принципа построения порядка ответственности за выполнение смет. Учитывая существующие формы смет, сметными центрами ответственности могут быть: по индивидуальной смете — каждое бюджетное учреждение; по сводной смете — главные распорядители бюджетных средств.

Современные подходы к выполнению и построению смет требуют выделения центров сметной ответственности в рамках программно-целевого метода. В основе программно-целевого метода планирования и выполнения смет лежит бюджетная программа — систематизированный перечень мероприятий, направленных на достижение единой цели и задач, выполнение которых предлагает и осуществляет распорядитель бюджетных средств в соответствии с возложенными на него функциями. Бюджетная программа по своему содержанию должна относиться к одному разделу функциональной классификации, однако в отличие от функции, являющейся общей категорией, определяющей определенное направление деятельности учреждения, бюджетная программа должна иметь четко определенные цели и задачи отдельного главного распорядителя и давать возможность разработать показатели измерения ожидаемого результата в процессе их заслуги. Под задачами бюджетной программы понимают конкретные цели, которые необходимо достичь в результате выполнения бюджетной программы в течение соответствующего бюджетного периода и оценить которые можно с помощью результативных показателей. Задачи бюджетной программы должны отвечать следующим требованиям: быть ориентированными на результат; выражать результаты в количественных измерителях; определять сроки выполнения задач; быть конкретными. Формализация целей и задач бюджетной программы на микроуровне с помощью количественных плановых показателей предполагает формирование смет распорядителей бюджетных средств по каждой бюджетной программе [1].

Таким образом, сформированная смета по каждой бюджетной программе фактически является сметой соответствующих структурных подразделений, выполняющих эти программы. Реальный статус центров сметной ответственности таким структурным подразделениям предоставляют сформированные, согласно положениям программно-целевого метода и бюджетного процесса, в пределах бюджетных программ результативные показатели. Результативные показатели имеют важное значение для оценки расходов сметы, планирования деятельности в рамках бюджетных программ,

поскольку позволит установить уровень эффективности и экономности использования (соотношение результатов и затрат); подтвердить необходимость этих программ и их действительное соответствие поставленным целям; а также предоставляют возможность сравнивать успешность выполнения аналогичных программ (например, образовательных) различными главными распорядителями бюджетных средств и оценивать динамику их осуществления, что позволяет отбирать наиболее эффективные бюджетные программы при распределении ограниченных бюджетных ресурсов. Результативные показатели группируются по следующим типам: показатели затрат; показатели продукта; показатели эффективности; характеристики свойства. Применение результативных показателей позволяет четко показать эффективность использования бюджетных средств, соотношение достигнутых результатов и расходов, продолжительность выполнения бюджетной программы, ее необходимость и соответствие определенным целям, а также сравнивать результаты выполнения бюджетных программ в динамике по годам и между главными распорядителями бюджетных средств, определять наиболее эффективные бюджетные программы при распределении бюджетных средств. Применение результативных показателей обеспечивает анализ качественного и количественного состояния выполнения бюджетной программы в части финансового обеспечения реализации ее мероприятий и эффективности выполнения. Приведенные на примере центров сметной ответственности, рассмотренные особенности процесса выполнения смет дают возможность предложить следующее определение центров сметной ответственности: это распорядители бюджетных средств разного уровня и исполнители бюджетных программ в рамках распорядителей бюджетных средств, которые несут ответственность за выполнение различных видов смет [6, с.17].

Оценивая возможность применения сметного планирования в управленческом учете образовательных учреждений заметим, что в целом метод прямого счета хотя и является наиболее надежным и достоверным, но его следует признать достаточно трудоемким и требует значительного информационного обеспечения [3]. Относительно адаптации его подходов в рамках управленческого учета, заметим, что сметное планирование предусматривает определение общих прогнозных объемов доходов и расходов (общая сумма использованных средств за период для обеспечения хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования) в пределах распорядителей средств в денежном выражении [6, с. 472]. Это означает, что данный метод: во-первых, очевидно, предполагает котловый подход к определению указанных объектов планирования, во-вторых, игнорирует такой специфический для бюджетной сферы объект планирования, но хорошо известный в учете объект как затраты, под которыми понимают уменьшение денежных средств или увеличение обязательств для получения и пополнения производительных сил предприятия или по МСФО — уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличение обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственником) [6, с. 17]; в-третьих, ограничивается применением денежного измерителя.

Рассмотрим приведенные ограничения сметного планирования в контексте концептуальных положений управленческий учет (под которым в образовательных учреждениях следует понимать подсистему бухгалтерского учета в пределах которой осуществляется детализированный по выборочным критериям учет (сборка, обработка, накопление) и целевой анализ доходов, расходов и результатов выполнения сметы и бюджетов, а также передача внутренним пользователям информации для принятия управленческих решений)[7]. Напомним, что цель управленческого учета в образовательных учреждениях в соответствии со спецификой деятельности таких организаций заключается в формировании и передаче информационных данных управленческому персоналу внутреннего поля управления с целью обоснования выбора, подготовки и обеспечения принятия управленческих решений в сфере контроля, планирования, прогнозирования экономической эффективности деятельности указанных

хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений, в части установления стоимости образовательных услуг и оценки эффективности принятия решений.

Предметом управленческого учета в образовательных учреждениях следует считать весь спектр деятельности организации в целом и их структурных подразделений, в частности, как в разрезе общего, так и специального фондов. К объектам управленческого учета необходимо отнести полный состав объектов бухгалтерского учета в контексте позиций основного управленческого направления - расходов, затрат, издержек, доходов и результатов выполнения сметы. Как известно, к функциям управленческого учета в образовательных учреждениях относят такие, как [5, 8]:

- информационную (состоит в обеспечении управленческого персонала образовательных учреждений внутреннего поля управления информацией, которая необходима для текущего сметного планирования и бюджетирования, контроля и принятия управленческих решений);

- контрольную (предусматривает осуществление оперативного контроля за расходами, расходами, затратами (денежное выражение использованных и фактически или условно уменьшенных производительных сил в натуральных показателях для производства или создания определенного продукта), доходами и оценку результатов деятельности образовательных учреждений в целом и структурных подразделений в частности в контексте достижения социально-экономической цели их деятельности

- коммуникативную (обеспечивает образование внутренних информационных связей коммуникационного характера между разными уровнями управления и структурными подразделениями одного уровня);

- прогностическую (реализуется в процессе перспективного и имманентного планирования и координирования развития образовательных учреждений в будущем на основании анализа и оценки фактических результатов их деятельности и деятельности однотипных хозяйствующих субъектов).

В рамках указанных функций управленческий учет должен выполнять задачи подготовки и предоставления информации для: определения стратегии и прогностического планирования деятельности образовательных учреждений; контролирование текущей деятельности указанных субъектов хозяйствования; оптимизации использования ресурсов образовательных учреждений, а следовательно и бюджетов; оценки эффективности деятельности указанных субъектов; снижение уровня субъективности в процессе принятия решений управленческим персоналом образовательных учреждений; дальнейшего развития коммуникативных связей внутри образовательных учреждений.

Очевидно, установленные ранее ограничения сметного планирования противоречат как концептуальным основам управленческого учета в целом, так и образовательных учреждений в частности. В этих условиях следует обратиться к традиционному инструменту управленческого учета – бюджетированию – и оценить степень его потенциальной связи со сметным планированием. Следует заметить, что подходы к трактовке понятия «бюджетирование» встречаются преимущественно в специализированной литературе по управленческому учету производственной сферы (табл. 1).

В этой связи заслуживает внимания диссертационная работа Шамсиддинова М.М., в которой автором доказана необходимость разграничения двух взаимосвязанных понятий «бюджетирование» и «система бюджетирования»; при этом установлено, что понятие «система бюджетирования» по своему содержанию шире понятия «бюджетирование» и включает в себя не только непосредственно сам бюджетный процесс, который представляет собой последовательность составления, утверждения, исполнения и контроля за исполнением всей совокупности бюджетов организации, но и систему бюджетов (бюджетную структуру), методику бюджетирования, а также ресурсное и

технико-программное обеспечение реализации бюджетных процессов в пределах того или иного бюджетного учреждения [7, с. 6].

Как отмечает указанный автор, «...одной же основополагающей предпосылкой успешного внедрения системы бюджетирования и ее эффективного применения является верная идентификация финансовой структуры хозяйствующего субъекта, которую следует рассматривать как совокупность различных центров ответственности» [7, с. 7].

Таблица 1. Трактование термина «бюджетирование» в литературных источниках

Литературные источники	Стр.	Трактование термина
<i>Апчёрч А.</i> Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 952 с.	541	Под бюджетированием автор понимает составление квантифицированного плана (в количественном выражении), ориентированного на достижение цели организации с последующим его контролем, анализом отклонений и оценкой результатов деятельности.
<i>Друри К.</i> Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. Учебник. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, — 2003. — 1071 с. 518,	519	Под бюджетированием автор понимает процесс составления программы действий на будущее, предусматривающий следующие последовательные этапы: определение целей организации, выявление потенциально возможных вариантов действий, оценка альтернативных вариантов стратегий, выбор стратегии из альтернативно возможных, реализация долгосрочного плана в виде ежегодного бюджета, отслеживание фактических результатов, реагирование на отклонение от плана
Коммерческое бюджетирование / Бочаров В.В. — СПб.: Питер, 2003. — 368 с. 207, 224,	257	Процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного планирования. Технология учета, планирования и контроля за движением денежных средств, формированием финансовых результатов и оценки последствий принимаемых решений. Процесс разработки и формирования плановых бюджетов, объединяющих планы руководства предприятий и производственные, маркетинговые и финансовые планы
Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2000. — 512 с.	85	Процесс формирования бюджетов
<i>Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж.</i> Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 416 с.	97	Под бюджетированием авторы понимают процесс составления плана в количественном выражении, с последующей координацией действий и контролем.

Рассмотренное содержание наполнения столь важного элемента подсистемы управленческого учета субъектов предпринимательской деятельности, каковы центры ответственности в контексте деятельности образовательных учреждений, позволяет формулировать понятие «центры ответственности», которые представляют собой структурные подразделения учреждения (учебные факультеты, медицинские отделения, научные отделы, отделы) материального обеспечения, (сбыта, маркетинга, бухгалтерия, плановый отдел и т.п.), находящихся под руководством управленцев среднего звена, несущих личную ответственность за результаты их работы. Согласно теоретическим и практическим приобретениям мировой подсистемы управленческого учета могут быть выделены следующие типы центров ответственности:

1) по функциям, выполняемым центрами ответственности: основные (принимают участие в оказании услуг, выполнении работ и производстве продукта, их реализации,

обеспечении, управлении этими процессами непосредственно; вспомогательные (оказывают услуги, выполняют работы, производят продукцию не для внешних потребителей, а для основных центров ответственности);

2) по размеру возможностей и ответственности: центры издержек; центры доходов; центры финансовых результатов; центры денежной ответственности.

Поскольку основным финансово-плановым документом, регламентирующим деятельность образовательных учреждений, выступает смета, логическим выводом является утверждение о том, что совокупность показателей индивидуальных бюджетов разного функционального направления по разным центрам ответственности в денежном выражении по статьям доходов и расходов должны соответствовать общим показателям доходов и расходов сметы учреждения. Очевидно, детальное обоснование каждого показателя бюджетов по центрам ответственности позволит повысить достоверность данных сметного планирования, следовательно, будет способствовать повышению эффективности финансового управления образовательными учреждениями в целом.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Становление управленческого учета в образовательных учреждениях происходит достаточно сегментарно, в первую очередь в сфере высшего образования, что замедляет процессы модернизации системы финансового управления субъектов образовательного сектора в частности. Научное обоснование и проработка методических и организационных положений управленческого учета в образовательных учреждениях будет способствовать развитию практики управленческого учета указанных хозяйствующих субъектов и успешному функционированию указанной подсистемы бухгалтерского учета.

Список использованных источников:

1. Бобоев Ш.Н. *Развитие системы управленческого учета и аудита затрат в электрических сетях (на примере энергетических предприятий Республики Таджикистан)* [Текст] : автореф. дис. ... доктора философских наук (PhD 6D050800. Бобоев Шарафдҷон Ниёзмадович. *Таджикский национальный университет* – Душанбе, 2020. – 24 с.

2. Гринь А.М. *Бюджетирование вуза как необходимое условие его экономической устойчивости.* [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/52578/1/UM_2002_4_005.pdf

3. Лихобабин, В. К. *Формирование системы бюджетирования в ВУЗе при переходе его в государственное автономное образовательное учреждение (на примере ГАОУ АО ВПО Астраханского Инженерно-Строительного Института (АИСИ) / В. К. Лихобабин, А. А. Кенжибаева. — Текст: непосредственный // Экономическая наука и практика : материалы III Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2014 г.). — Т. 0. — Чита : Издательство Молодой ученый, 2014. — С. 139-142. — URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/94/5190/> (дата обращения: 16.11.2023).*

4. Меленчук О.В., Рудник В.Н. *Формирование системы бюджетирования в вузе// Аудит и финансовый анализ.* № 6. – М.: 2010. – с .1-7.

5. *Национальная стратегия развития образования Республики Таджикистан на период до 2030г. Утверждено Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 29.09.2020г.* [Электронный ресурс]//Режим доступа: <https://www.maorif.tj/storage/Dokument's/strategiya%b1f1813e0654f705a506e718fd627bc8.pdf>

6. Низомов С.Ф., *Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика [монография].* Душанбе, – ,Сохибкор' – 2013, – 272с.

7. Шамсиддинов М.М. *Формирование и совершенствование управленческой отчетности в системе управленческого учета* [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Шамсиддинов Мизроб Мирзонабиевич. *Таджикский национальный университет* – Душанбе, 2021. – 26 с.

ҲИСОБОТИ МОЛИЯВИИ ТАЪИНОТИ УМУМ: АҲАМИЯТ ДАР ИДОРАКУНИИ КОРХОНА

Дар мақола ҳисоботи молиявӣ ҳамчун яке аз унсурҳои асосии низоми ҳисобдорӣ ва низоми идоракунии корхона баррасӣ карда мешавад. Қайд карда мешавад, ки ҳадафи асосии таҳияи ҳисоботи молиявӣ таъмин намудани истифодабарандагон бо маълумоти дуруст, пурра ва беғаразона мебошад. Муайян карда шудааст, ки унсурҳои ин низоми идоракунии корхона аз блоки таъминоти иттилоотӣ - банақшаگیرӣ, баҳисобگیرӣ ва таҳлили бо ҳамдигар тавассути чараёнҳои иттилоотӣ алоқаманд ва ташаккулдиҳандаи заминаи тавоноии қабули қарорҳо ва баамалбарории назорат; ва аз блоки қабули қарорҳои идоракунӣ, ки дар он ҷузъи муҳим - ҳисоботи молиявӣ ҷойгир аст, иборатанд. Ҷузъиёти ҳисоботи молиявӣ, ки ҷанбаҳои гуногуни амалиёти тичоратӣ ва рӯйдодҳои давраи ҳисоботӣ, иттилооти дахлдори давраи ҳисоботӣ ва ифшои сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ ва тағйироти онҳоро инъикос мекунад, пешниҳод карда мешаванд, ки таҳлили ретроспективӣ ва перспективии фаъолияти корхонаро барои қабули қарорҳои минбаъдаи идоракунӣ имкон медиҳанд.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи молиявӣ, истифодабарандагон, идоракунии корхона, даромади умумӣ, ғункунии воситаҳои пулӣ.

Мирзоалиев А.А., Халимова Ф.С., Хамитова К. М.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ: ВАЖНОСТЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В статье рассматривается финансовая отчетность как один из основополагающих элементов учетной системы и системы управления предприятием. Отмечено, что основной целью составления финансовой отчетности является предоставление пользователям правдивой, полной и беспристрастной информации. Определено, что элементами данной системы управления предприятием является блок информационного обеспечения, который, в свою очередь, состоит из планирования, учета и анализа, взаимодействующих между собой через информационные потоки, формируя мощную базу данных для принятия решений и осуществления контроля; и из блока сферы принятия управленческих решений, где и находится элемент – финансовая отчетность. Приведены компоненты финансовой отчетности, отражающие различные аспекты хозяйственных операций и событий за отчетный период, соответствующую информацию предыдущего отчетного периода и раскрытие учетной политики и ее изменениях, что делает возможным ретроспективный и перспективный анализ деятельности предприятия для дальнейшего принятия управленческих решений.

Ключевые слова: финансовая отчетность, пользователи, управление предприятием, совокупный доход, генерация денежных средств.

Mirzoaliev A.A., Khalimova F.S., Komitova K.M.

GENERAL FINANCIAL REPORTING: IMPORTANCE IN ENTERPRISE MANAGEMENT

The article examines financial reporting as one of the fundamental elements of the accounting system and enterprise management system. It is noted that the main purpose of preparing financial statements is to provide users with truthful, complete and impartial information. It has been determined that the elements of this enterprise management system are the information support block, which, in turn, consists of planning, accounting and analysis, interacting with each other through information flows, forming a powerful database for decision-

making and control; and from the block of management decision-making, where the element – financial reporting – is located. The components of the financial statements are presented, reflecting various aspects of business transactions and events for the reporting period, relevant information from the previous reporting period and disclosure of accounting policies and their changes, which makes it possible to retrospective and prospective analysis of the enterprise's activities for further management decisions.

Key words: financial reporting, users, enterprise management, total income, cash generation.

Постановка проблемы. Успешная деятельность предприятия в значительной степени зависит от качества, достоверности, полноты и беспристрастности получаемой информации, как о внутреннем состоянии предприятия, так и внешних изменениях условий деятельности. Главным источником информации выступает финансовая отчетность.

Информация, изложенная в финансовой отчетности предприятия, позволяет выработать необходимые меры и процедуры, направленные на выживание предприятия в условиях конкурентной борьбы, предотвращения банкротства и финансовых неудач, лидерство в борьбе с конкурентами, рост экономического потенциала предприятия, максимизацию прибыли и минимизацию затрат, обеспечение рентабельности работы компании.

Неточности в финансовой отчетности приводят к ошибкам в принятии управленческих решений пользователями информации, и в конечном счете – к снижению эффективности деятельности предприятий и, соответственно, уровню их прибыльности.

Исследование проблем и перспектив финансовой отчетности актуально и важно в современных условиях хозяйствования, поскольку надлежащее ведение учета и единый порядок подготовки и представления финансовой отчетности будут способствовать унификации исходной информации, единому пониманию отчетных показателей внешними, в том числе зарубежными пользователями.

Анализ последних исследований и публикаций. Бухгалтерская отчетность всегда находилась и будет находиться в центре внимания ученых и практиков, поскольку она очень важна для принятия управленческих решений и является конечным продуктом бухгалтерского учета. Весомый вклад в разработку теоретических, организационно-методических и методологических положений по процессу составления финансовой отчетности и его усовершенствования внесли такие известные отечественные ученые, как М. Шобеков, С.И. Садыков, М.У. Бобоев, С.Ф. Низомов и другие.

Целью статьи является определение проблемных аспектов и роли финансовой отчетности в современных условиях ведения хозяйства и перспектив ее развития.

Изложение основного материала. Общеизвестно, что бухгалтерская финансовая отчетность предприятия представляет собой систему обобщенных показателей, характеризующих итоги производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществляемую путем составления отчетности за отчетный период (месяц, квартал, год). При проведении исследований сделан вывод, что приведенные в научных источниках определения категории «отчетность» убеждают в том, что практически все ученые единодушно считают ее системой показателей.

Не совсем точным является толкование отчетности как системы показателей, характеризующей финансовое и имущественное состояние предприятия и бухгалтерской отчетности, отражающей финансовое и имущественное состояние предприятия и результаты деятельности.

Дефиниции финансовой отчетности также различаются в научной литературе.

Так, Бобоев М.У. определяет на основе МСФО (IAS)1 понятие «финансовая отчетность» как совокупность форм сгруппированной и обобщенной информации,

раскрывающей финансовое состояние и результаты деятельности предприятия за отчетный период [1, с. 23].

На современном этапе понятие «бухгалтерская отчетность» все больше вытесняется, однако можно отметить наличие, по крайней мере, трех позиций ученых:

- понятия «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность» отождествляются;

- «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность» – разные понятия;

- «финансовая отчетность» – составная часть бухгалтерской.

Понятие «финансовая отчетность» в отечественном терминологическом фонде нашло отражение в Законе Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который определяет финансовую отчетность как совокупность информации, отражающей состояние и результаты финансовой деятельности организаций на основе показателей бухгалтерского учета в соответствии с национальными или международными стандартами[3].

А Инструкция «О порядке заполнения хозяйствующими субъектами форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», утвержденная Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 27.05.2011г., №42 дает следующее определение финансовой отчетности – это бухгалтерскую отчетность, содержащую информацию о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период [2].

По мнению Садыкова С.И. многозначность толкования этого термина очевидна, поскольку по этому определению и статистическая, и финансовая, и налоговая, а также внутрихозяйственная отчетность являются составными частями бухгалтерской отчетности [5, с. 13] и указывает на то, что неоднозначность толкования искажает сущность бухгалтерской отчетности и, как элемента способа и как завершающей стадии бухгалтерского учета, фактически, как практической деятельности.

В своих исследованиях М. Шобеков дает более точное определение понятия «отчетность» как совокупности обобщенных показателей, формализованных законодательством или организацией, характеризующих эффективность функционирования организации (или отдельных ее элементов) за определенный период [7, с. 89].

Авторы известного учебника «Финансовый учет: глобальный подход» Грэй, Сидней Дж. и Е. Нидлз вовсе упростили определение финансовой отчетности – это модель предприятия, отражающая хозяйственную деятельность в финансовом выражении[6, с. 19].

Национальное положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9 определяет данную дефиницию следующим образом: «бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период» [4]. При этом любое предприятие, составляя и представляя финансовую отчетность, преследует определенную цель – предоставить любому пользователю полную, правдивую и беспристрастную информацию о финансовом состоянии, результатах хозяйственной деятельности предприятия и движении его средств.

С учетом информационного содержания данных, отраженных в отчетности, последняя занимает особое место в бухгалтерском учете, являющемся составной частью системы управления предприятием. Обобщение взглядов ученых позволило определить место элементов финансовой отчетности в рамках системы управления предприятием (рис. 1).

Соответственно, элементами данной системы управления предприятием является блок информационного обеспечения, который, в свою очередь, состоит из планирования,

учета и анализа, взаимодействующих между собой через информационные потоки, формируя мощную базу данных для принятия решений и осуществления контроля; и из блока сферы принятия управленческих решений, где и находится элемент – финансовая отчетность.

Учитывая указанные составляющие системы, необходимо определить и охарактеризовать факторы, влияющие на уровень информационного обеспечения, а именно внешние (круг внешних пользователей; раскрытие информации для удовлетворения информационных потребностей внешних пользователей) и внутренние (размеры предприятия и масштаб деятельности; структура управленческого аппарата информационные потребности пользователей; квалификационный уровень работников учетного и аналитического подразделений; уровень детализации и обобщения информации; периодичность представления информации). Целесообразным представляется проанализировать влияние отдельных из указанных факторов на формирование объемов информационного обеспечения. Размеры предприятия и масштаб деятельности оказывают влияние на организацию структурных элементов системы управления, необходимость информационного обеспечения для проведения анализа и контроля.

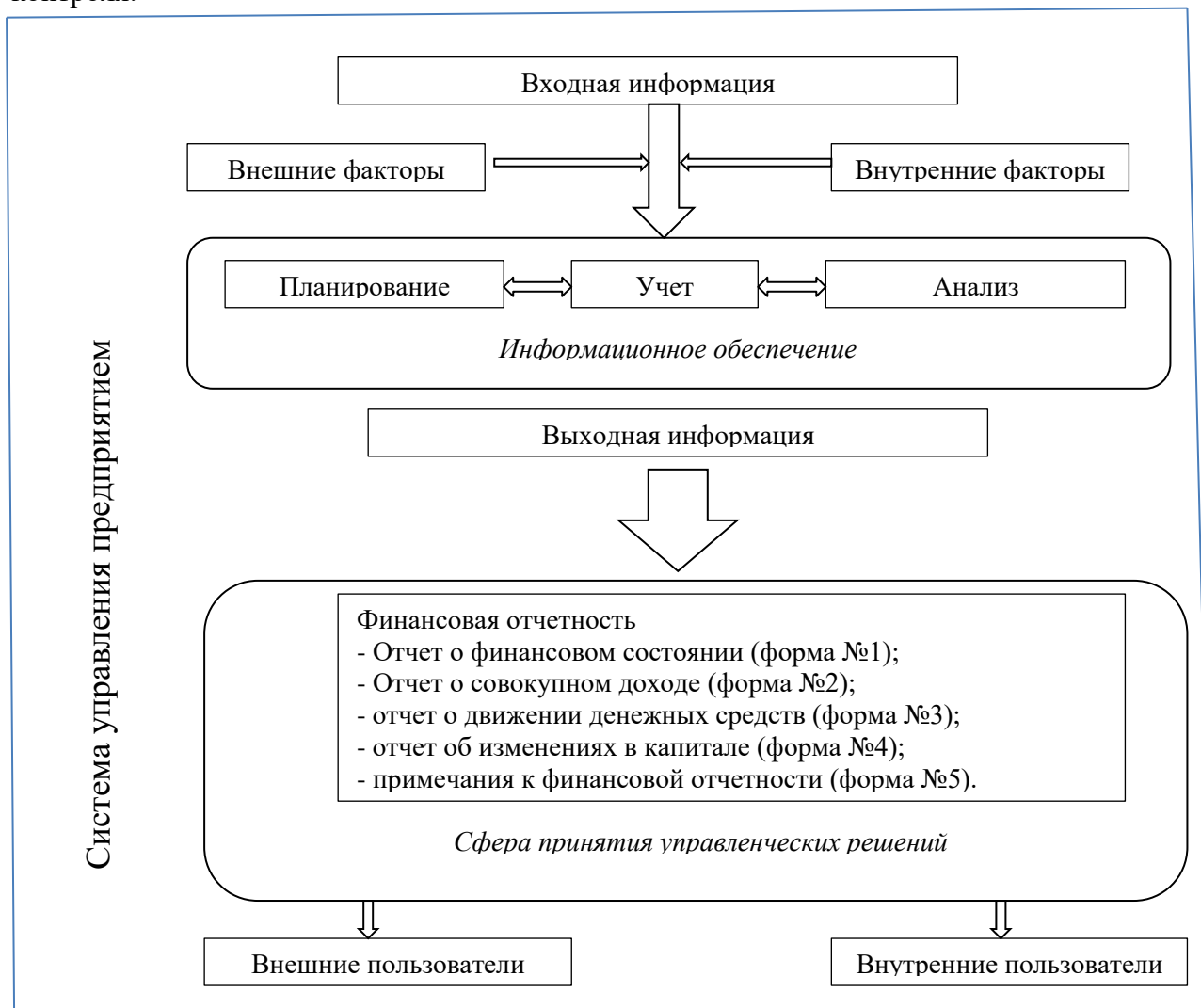


Рис. 1. Место финансовой отчетности среди элементов в системе управления предприятием

Расширение масштабов деятельности требует создания дополнительных элементов в системе управления, разветвленная структура каналов предоставления и получения экономической информации и увеличение объемов входящей и исходящей учетной и

аналитической информации. Информационные потребности пользователей оказывают прямое влияние, ведь для каждого отдельного пользователя внутренней и внешней среды необходимо четко определить объемы и виды учетно-аналитической информации, уровень ее обобщения и форму представления. На проведение соответствующих учетных и аналитических процедур подготовки управленческой информации следует предварительно осуществлять расчеты затрат времени, количества работников и учитывать уровень их квалификации.

Компоненты финансовой отчетности отражают различные аспекты хозяйственных операций и событий за отчетный период, соответствующую информацию предыдущего отчетного периода и раскрытие учетной политики и ее изменениях, что позволяет ретроспективный и перспективный анализ деятельности предприятия для дальнейшего принятия управленческих решений (табл. 1).

Таблица 1. Назначение основных компонентов финансовой отчетности

№	Компонент финансовой отчетности	Содержание	Использование информации
1.	Отчет о финансовом положении	Наличие экономических ресурсов, контролируемых предприятиями на дату баланса.	Оценка структуры ресурсов предприятия, их ликвидности и платежеспособности предприятия; прогнозирование будущих потребностей в ссудах; оценка и прогнозирование изменений в экономических ресурсах, которые предприятие будет контролировать в будущем
2.	Отчет о совокупном доходе	Доходы, расходы и результаты деятельности предприятия за отчетный период.	Оценка и прогноз прибыльности деятельности предприятия; структуры доходов и расходов
3.	Отчет о собственном капитале	конфигурации в составе собственного капитала компании в течение отчетного периода.	Оценка и прогноз изменений в собственном капитале
4.	Отчет о движении денежных средств	Генерирование и использование денежных средств в течение отчетного периода.	Оценка и прогноз операционной, инвестиционной и денежной деятельности компании.
5.	Примечания к годовой финансовой отчетности	Выбранная учетная политика. Информация, не приведенная непосредственно в финансовых отчетах, но обязательная по МСФО. Дополнительный анализ статей отчетности необходим для обеспечения ее понятности.	Оценка и прогноз учетной политики; рисков или неуверенности, влияющих на предприятие, его ресурсы и обязательства; деятельности подразделений предприятия и т.д.

Таким образом, для эффективного анализа финансовой отчетности необходимо избегать проблем, связанных с толкованием терминов и других носителей финансовой информации, используемой при принятии решений всеми заинтересованными сторонами.

Выводы. Основная информация о финансовом состоянии, собственном капитале, финансовых результатах, движении денежных средств и других показателях

сосредоточена в четырех формах финансовой отчетности и в ее примечаниях, проанализированных в данной работе. Для принятия выгодных экономических решений, а также для эффективного управления финансами предприятие должно таким образом составлять формы финансовой отчетности, чтобы они позволили оценить, проанализировать финансовое состояние предприятия, результаты его деятельности и движение денежных средств за отчетный период, и планировать финансовую политику предприятия на будущее и осуществлять управление финансами предприятия так, чтобы получить большую прибыль, чем была за предыдущий период.

Список использованных источников:

1. Бобоев М.У. *Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие* – Душанбе, Ирфон, 2018. – 384с.
2. Инструкция «О порядке заполнения хозяйствующими субъектами форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», утвержденная Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 27.05.2011 г. № 42.
3. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // https://andoz.tj/docs/zakoni/l_№11_accounting-RT_tj.pdf (дата обращения: 20.11.2023).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.
5. Финансовый учет. Учебное пособие. 11-ое изд. доп. и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2022г. – 376с.
6. Финансовый учет: глобальный подход: [учеб.-метод. пособие: пер. с англ.] / Сидней Дж. Грэй, Белверд Е. Нидлз. — Москва: Волтере Клувер, 2006. — 614 с.
7. Шобеков М. Глоссарий международных стандартов аудита.- Душанбе, ОИПБА РТ, 2019г. – 96с.

УДК 657.1.

Додарбеков С.А.

САМТҶОИ ТАКМИЛИ БАҲИСОБИРИИ МАҲСУЛОТИ ТАЙЁР

Мақола ба баррасии самтҳои асосии такмили баҳисобгирии маҳсулоти тайёр дар шароити татбиқи СБҶМ баҳшида шудааст. Дар асоси таҳлили ҳолати мавҷуда тавсияҳои алоҳида оид ба истифодаи ҳисобҳои ёрирасон барои баҳисобгирии дуршавии арзиши воқеӣ аз арзиши баҳисобгирӣ пешниҳод карда мешаванд.

Калидвожаҳо: маҳсулоти тайёр, арзиш, инҳироф, харочоти фурӯш, навишти муҳосибӣ.

Додарбеков С.А.

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Статья посвящена рассмотрению основных направлений совершенствования учета готовой продукции в условиях применения МСФО. На основе анализа текущего состояния предложены отдельные рекомендации по применению вспомогательных счетов учета отклонения фактической стоимости от учетной стоимости.

Ключевые слова: готовая продукция, себестоимость, отклонение, расходы на сбыт, бухгалтерская запись.

Dodarbekov S.A.

DIRECTIONS FOR IMPROVING FINISHED PRODUCTS ACCOUNTING

The article is devoted to the consideration of the main directions for improving the accounting of the movement of finished products in the conditions of application of IFRS. Based

on an analysis of the current state, separate recommendations are proposed for the use of auxiliary accounts for accounting for deviations of actual value from accounting value.

Key words: finished products, cost, deviation, sales costs, accounting entry.

Результатом деятельности любого предприятия есть выпуск готовой продукции, выполнение работ или оказание услуг. Ведь именно благодаря этому они и получают свою основную прибыль. Поэтому тема учета готовой продукции и ее реализации всегда была и актуальна.

Исследованию данной темы посвятили свои научные статьи отечественные ученые экономисты: Д.У.Ураков, С.Ф.Низомов, М.Шобеков, С.И.Садыков, АА. Мирзоалиев и другие. Это свидетельствует об актуальности проблемы и поиске ее решения.

Готовой считается продукция полностью законченная обработкой, укомплектованная, прошедшая необходимые испытания (проверки), отвечающая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (имеет сертификат или иной документ, удостоверяющий ее качество), принятая отделом технического контроля предприятия и сданная на склад или принятая заказчиком (если готовая продукция сдается на месте) в соответствии с утвержденным порядком ее приемки (оформлена установленными сдачными документами) [3, с.257].

Учет готовой продукции отражается на счете 10740 "Готовая продукция". По дебету счета 10740 «Готовая продукция» поступает готовая продукция собственного производства по фактической или нормативной себестоимости. По кредиту счета 10740 «Готовая продукция» списание готовой продукции по себестоимости, определяемой методами выбытия запасов.

В бухгалтерском учете готовая продукция должна оцениваться в соответствии с ПБУ 3/2002 «Учет материально-производственных запасов» по первоначальной стоимости. Но поскольку стоимость продукции может быть определена только после накопления всех затрат и калькулирования ее фактической себестоимости, возникает потребность в ежедневном учете наличия и движения готовой продукции для определения ее стоимостных характеристик.

При определении первоначальной стоимости продукции (работ, услуг) руководствуются также ПБУ 7/2001 «Расходы предприятий» [2].

Готовая продукция в бухгалтерском учете может оцениваться по одному из следующих способов:

- по фактической производственной себестоимости продукции, равной сумме всех затрат на ее изготовление;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по учетным ценам;
- по продажным (регулируемым или свободным, рыночным) ценам и тарифам;
- по прямым статьям затрат или сокращенной себестоимости [1, с.359].

Готовая продукция учитывается на предприятиях по местам ее хранения и отдельным видам в установленных единицах измерения: натуральных (характеризуют количество, объем и вес продукции в соответствии с их физическими свойствами, используются для количественного учета готовых изделий); условно-натуральных (показатели, необходимые для получения обобщенных показателей по учету однородной продукции).

Считаем целесообразным на производственных предприятиях к счету 10740 «Готовая продукция» открыть следующие субсчета:

- 10741 «Готовая продукция по учетным ценам»;
- 10742 «Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от учетной цены».

По мнению Безруких П.С., чтобы избавиться от разногласий в оценке готовой продукции, необходимо определить отклонения между фактической и условной

стоимостью продукции после формирования калькуляции и составить исправительные проводки:

- Дт 10740 «Готовая продукция»;
- Кт 10730 «Незавершенное производство»,

когда фактическая себестоимость готовой продукции превышает условную стоимость, или сторнировать такую запись, если фактическая себестоимость окажется меньше отрицательной стоимости.

Мы же считаем целесообразным поступление на склад готовой продукции отражать записью:

- Дт 10741 «Готовая продукция по учетным ценам»;
- Кт 10730 «Основное производство».

Одновременно нужно отразить сумму отклонений, возникающую между фактической производственной себестоимостью готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам. Если фактическая себестоимость готовой продукции окажется выше ее стоимости по учетным ценам, то дополнительно следует сформировать запись:

- Дт 10741 «Готовая продукция по учетным ценам»;
- Кт 10742 «Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от учетных цен».

При отрицательном значении отклонения запись на счетах учета будет обратной:

- Дт 10742 «Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от учетных цен»;
- Кт 10471 «Готовая продукция по учетным ценам».

Для совершенствования учета готовой продукции и ее реализации считаем необходимым разграничить расходы на сбыт, связанные с доведением существующей продукции до потребителя (тара, упаковка, грузовые работы, транспортировка, складирование, расходы на содержание складов, магазинов, торгового персонала и т.п.) и маркетинговые издержки, возникающие в связи с изучением и стимулированием спроса, поиском информации о рынках сбыта и расширением доли рынка производителя [4, с.358].

Выполнение данных предложений позволит эффективно осуществлять учет готовой продукции и ее реализации, повысит эффективность производства и тем самым поддержит конкурентоспособность производимой продукции, наращивая экономический потенциал предприятия.

Список использованных источников:

1. Безруких П.С. *Бухгалтерский учет*; 5-е изд. М.: *Бухгалтерский учет*, 2007. - 532с.
2. *Расходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 7/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 50 от 23.10.2001.*
3. Ураков Д.У. *Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие на тадж.: Душанбе.: «Ирфон», – 2012. –360 с.*
4. *Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 3/2002» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 5 от 11.01.2002*
5. *Финансовый учет. Учебное пособие. 9-ое изд. доп. и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2016г. – 372с.*

УДК 657.8

Одинаев Ч.О.

ХУСУСИЯТҲОИ ТАТБИҚИ «АНИҚ ДАР ВАҚТ» ДАР НИЗОМИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНИИ СТРАТЕГӢ

Мақола баррасии масоили татбиқи низоми «just-in-time»-ро бо назардошти афзудани аҳамияти концепсияи идоракунии селарои моддӣ дарбар мегирад. Афзалиятҳо ва баъзе камбудҳои низоми «Аниқ дар вақт» оварда шудаанд. Исбот карда шудааст, ки

татбиқи низоми «just-in-time» ба оптимизатсияи раванди истеҳсоли ва озод намудани захираҳо имконият медиҳад.

Вожаҳои калидӣ: низоми «аниқ дар вақт», логистика, баҳисобгирии идоракунии, селарҳои моддӣ, сарфа.

Одинаев Дж.О.

ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ “JUST-IN-TIME” В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Статья посвящена рассмотрению вопросов внедрения системы «точно в срок» с учетом возрастающей важности концепции управления материальными потоками. Перечислены преимущества и отдельные недостатки системы «точно в срок». Доказано, что внедрение системы «точно в срок» позволяет оптимизацию производственного процесса с высвобождением ресурсов.

Ключевые слова: система «точно в срок», логистика, управленческий учет, материальные потоки, экономия.

Odinaev J.O.

FEATURES OF IMPLEMENTING “JUST-IN-TIME” IN THE SYSTEM STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

The article is devoted to consideration of the issues of implementing a “just-in-time” system, taking into account the increasing importance of the concept of materials management. The advantages and individual disadvantages of the just-in-time system are listed. It has been proven that the implementation of a just-in-time system allows optimization of the production process with the release of resources.

Key words: just-in-time system, logistics, management accounting, material flows, savings.

В условиях активной конкуренции рыночной экономики предприятия вынуждены искать новые подходы для усовершенствования процессов производства и снабжения, сокращения их сроков и повышения качества исходного продукта. По этим причинам логичным стало выделение концепции управления материальными потоками, то есть логистики. Благодаря внедрению основных концептуальных принципов логистики предприятия получают дополнительные возможности для улучшения взаимодействия подразделений на разных этапах создания продукции, снижения стоимости затрат и вместе с тем себестоимости, а также мобильности реакции на спрос потребителей. В этом контексте становится актуальной проблема изучения системы «just-in-time» («точно в срок») в стратегическом управленческом учете и исследование возможностей ее внедрения в отечественных промышленных предприятиях.

Данный вопрос отражен в научных работах иностранных и отечественных исследователей, таких как: Т. Оно, К. Лей, Т. Ченг, И. Хэй, М. Имаи, С.Ф. Низомова, К.Х. Хушвахтзода, М.Шобеков и др. В своей работе К. Лей отмечает, что система «точно-своевременно» обеспечивает общий метод повышения качества продукции и поддержания своевременности осуществления производства и сбыта продукции [2]. Т. Ченг отождествляет данную систему с философским направлением управления производства продукции, при котором все необходимые составляющие оптимального качества и количества поступают в нужное место и в определенное время [3].

Ошибочно мнение, что JIT – это просто тщательное планирование, при котором уменьшаются объемы незавершенного производства и материальных запасов. JIT – это прогрессивная, гибкая, высоконадежная система с использованием минимального уровня материальных запасов, минимального пространства и минимальной документации, что позволяет быстро менять ассортимент и объем производства.

Основной целью системы «точно в срок» является устранение необоснованных затрат (потерь) в процессе производства. Потерями признаются непроизводительные ресурсы, к которым относятся перепроизводство, хранение материальных запасов, нехватка и отходы, дефекты изделий, время ожидания, ненужные перевозки. Поэтому целесообразно мнение, что стоимость готового изделия формируется только во время технологических операций над ним, в то время как весь производственный цикл и реализация продукции состоят еще из контроля, транспортировки, простоев и хранения [4].

Основные задачи системы JIT: уменьшение объемов запасов сырья, материалов и готовой продукции на складах предприятия, поскольку они занимают место и повышают стоимость производства; устранение причин остановки производства и уменьшение времени наладку производственного оборудования; изготовление такого количества продукции, которое сразу можно реализовать покупателям; уменьшение размеров партии готовой продукции. Решить перечисленные задачи можно с помощью следующих инструментов:

- своевременное проведение запланированных ремонтов оборудования;
- предотвращение возникновения производственного брака;
- согласование с поставщиками потребности в проверке ими качества сырья и материалов; размещение рабочих за производственными структурными подразделениями;
- обеспечение надлежащего информационного потока в течение процесса производства с помощью специальных знаков канбан (детали перемещаются в производственной системе на основе спроса на конечную продукцию).

Выполнение вышеперечисленных целей достигается путем проектирования и производства в системе «точно в срок», состоящей из четырех блоков: разработка изделия, разработка процесса, кадровые/организационные элементы, планирование и управление производством.

Введение JIT провоцирует некоторые изменения в системе учета производства. Достоверно исчезновение или кардинальное изменение использования счета 10710 «Сырье и материалы», вызванное тем, что фактически материалы не будут храниться на складе, а непосредственно будут направляться в производственные цехи. Тем не менее, мы не можем согласиться с мнением Бобоева Ш.Н. о возможном исчезновении потребности в использовании еще одного счета 10732 «Брак в производстве» [4], так как опыт практикующих «just-in-time» системы предприятий показывает значительное уменьшение объемов брака, однако не сплошное его исчезновение.

Внедрение системы «точно в срок» имеет ряд преимуществ, среди которых:

- повышение качества продукции, уменьшение брака и переработок;
- сокращение сроков подготовки к производственному процессу, непосредственно производству и сокращению количества простоев;
- смягчение требований к размерам производственных площадей и складских помещений, снижение стоимости их содержания;
- повышенный уровень производительности и использования оборудования; активное участие и повышенная мотивация рабочих.

При этом предприятия могут столкнуться со следующими недостатками в процессе внедрения JIT:

- высокая стоимость реализации системы (закупка модернизированного оборудования, обучение специалистов и затраты на заработную плату);
- зависимость от высокого качества сырья и добропорядочности, пунктуальности поставщиков;
- усложнение взаимоотношений с другими информационными системами деловых партнеров.

Следовательно, введение отечественными предприятиями системы «точно-в срок» обеспечит управленческому персоналу контроль над производством, высокую

производственную способность оборудования, оптимизацию продолжительности выполнения операций, выпуск соответствующего заказу объема продукции, высвобождение дополнительных средств.

Список использованных источников:

1. Бобоев М. У. *Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан автореф. диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2009г.*

2. Kee-Hung Lai, Cheng T.C. (2009), *Just-In-Time Logistics, Burlington, Gower Publishing* [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://books.google.com.ua/books?id=macFDAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Just-in-time>

3. T.C. Cheng, S. Podolsky *Just-in-Time Manufacturing: An introduction logistics* [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://books.google.com.ua/books?id=WL95yzpjITIC&printsec=frontcover&dq=Just-intime&hl=uk&sa=X&ved=0ahUKEwiNx93>

4. Robert F. Conti *Управление производством. «Философия just-in-time»* // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ukrlogist.com/article/operacionnyjmenedzhment/proizvodstvennaja-logistika/453>

УДК 657.1.

Ҳалимов П.А.

МАСОИЛИ МУҲИМИ БАҲИСОБГИРИИ УҲДАДОРИҲОИ ЧОРӢ

Мақола баррасии масъалаҳои муҳими баҳисобгирии чузъиёти уҳдадориҳои чорӣ, азҷумла уҳдадориҳои ҳақиқӣ, қарзӣ, андозӣ ва ғайраро дарбар гирифта, зарурияти такмили нақшаи ҳисобхоро бо назардошти воқеияти муносири амалияи муҳосибӣ асоснок менамояд. Қайд гардидааст, ки ҳисобҳои баҳисобгирии амалиётҳо бо муассисон, аз рӯи фаъолияти қатъшуда ва бо корхонаҳои фаръӣ бояд дар нақшаи ҳисобҳо таҷдиди назар гарданд.

Вожаҳои калидӣ: уҳдадориҳо, баҳисобгирӣ, ҳисоб, васиқаҳо, фаъолияти қатъшуда, синфи ҳисобҳо.

Халимов П.А.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В статье рассматриваются важные вопросы учета компонентов текущих обязательств, в том числе фактических, долговых, налоговых и прочих обязательств, и обосновывается необходимость совершенствования плана счетов с учетом современных реалий бухгалтерской практики. Отмечается, что в плане счетов должны быть пересмотрены счета учета операций с учредителями, по прекращаемой деятельности и с дочерними обществами.

Ключевые слова: обязательства, учет, счет, векселя, прекращаемая деятельность, класс счетов.

Khalimov P.A.

CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING CURRENT LIABILITIES

The article discusses important issues of accounting for components of current liabilities, including actual, debt, tax and other obligations, and substantiates the need to improve the chart of accounts taking into account the modern realities of accounting practice. It is noted that the chart of accounts should revise the accounts for transactions with the founders, for discontinued activities and with subsidiaries.

Key words: obligations, accounting, account, bills of exchange, discontinued activities, class of accounts.

Обязательство – задолженность предприятия, возникшая в результате прошлых событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.

Счета класса 22000 «Краткосрочные обязательства» предназначены для учета данных и обобщения информации об обязательствах, которые будут погашены в обычном ходе операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев с даты баланса [2].

На счетах этого класса ведется учет краткосрочных ссуд, долгосрочных обязательств, ставших текущей задолженностью со сроком погашения на дату баланса не более двенадцати месяцев, краткосрочных векселей выданных, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов по налогам и платежам, расчетам по страхованию, расчетам по оплате труда, расчетам с участниками, а также другим расчетам и операциям, доходам будущих периодов [3].

Заемные ресурсы в современных условиях, в том числе банковские кредиты, недешевы.

Учитывая это, предприятию прежде всего нужно объективно оценить в них потребность. Кредитование можно избежать разными путями: договориться с поставщиком об отсрочке платежа за работы и услуги, осуществить продажу собственных оборотных или необоротных неиспользуемых активов.

Одним из видов текущих обязательств является текущая задолженность по долгосрочным обязательствам. К этому счету целесообразно открывать субсчета второго порядка для более точного раскрытия информации о том, какой именно вид долгосрочной задолженности переведен в состав текущей [2].

Отдельные позиции в учете обязательств выделены обязательствам по векселям.

Вексель – это ценная бумага. В Таджикистане, несмотря на наличие счетов по учету векселей, вексельное обращение отсутствует. В определенных случаях векселя вступили бы серьезным инструментом осуществления коммерческих операций. Как известно, выдавать векселя можно только для оформления денежного долга за фактически поставленные товары, работы и услуги. Таким образом, вексель является долговой распиской и используется для расчетов за товары (работы, услуги). Следует отметить, что хотя обязательство по векселю и заменяет денежные обязательства по договору, вексельное обязательство носит абстрактный характер и не связано с событиями, служившими основой для его выдачи. Поскольку плата по векселю происходит только через определенный период, и в течение этого времени сумма по векселю находится в распоряжении плательщика по векселю, последний будет выступать не только одной из форм расчетов, но и отдельным видом коммерческого кредита [3, с. 112].

Весомое место в системе расчетных операций имеют расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед ними возникает из-за разрыва во времени перехода права собственности на приобретенные товары, работы или услуги с моментом их оплаты. Учет ведется на счете 22010 «Торговые счета к оплате». Сам факт заключения хозяйственного договора на этом счете не отражается, хотя он является источником обязательств.

В момент заключения договора у предприятий уже возникли права и обязанности, но пока хотя бы одно из них не перейдет к их выполнению, права и обязанности не будут отражены в балансе.

Другим видом текущих обязательств есть обязательства перед бюджетом.

Неправильное начисление сумм налогов и обязательных платежей, несвоевременное их перечисление в бюджет влечет за собой не только уплату пени, но и административную или даже уголовную ответственность.

Среди важных проблем современности – незаинтересованность предприятий в своевременном расчете со своими работниками, поскольку такая задолженность по существу является безвозмездным кредитом.

Последней группой счетов, предусмотренным в Плана счетов для ведения учета текущих обязательств, является 22500 «Прочие краткосрочные обязательства». На этом счете учитывают те операции, которые не отражаются на счетах 22000-22400.

Объединение на одном счете разных по экономическому содержанию расчетов не совсем обосновано. Как видно из перечня субсчетов, на счете 22500 «Прочие краткосрочные обязательства» учитывают расчеты как с покупателями и заказчиками, так и с дочерними предприятиями, с производственными единицами и хозяйствами, выделенными на отдельный баланс, с учредителями и прекращенной деятельностью [3].

На наш взгляд, необходимо пересмотр счетов группы 22500 «Прочие краткосрочные обязательства» с учетом их экономического содержания и соответствующие включение в классы счетов 22000-22400.

Список использованных источников:

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Методических указаний по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Распоряжение Министерства финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2011 года №41
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bia> (дата обращения: 03.11.2023).
3. Финансовый учет. Учебное пособие. 9-ое изд. доп. и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2016г. – 372с.

УДК 657.471.12

Иззатова Р.Х.

ХУСУСИЯТҲО БАҲОДИҲИИ ТАЪМИНОТИ КОРҲОНА

Дар мақола хусусиятҳои баҳодихии уҳдадорихои таъминоти корхона, зарурияти истифодаи тафаккури касбӣ дар баҳодихии арзиши уҳдадорихо бо муҳлат ё маблағи номуайн баррасӣ гардидаанд. Дикқати махсус ба шартҳои эътирофи уҳдадорихои баҳододашуда ва ҳолатҳои соқитсозии онҳо дар баҳисобгирӣ дода шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: уҳдадорихои баҳой, номуайнӣ, таъминот, уҳдадорихои кафолатӣ, эътироф.

Иззатова Р.Х.

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ОБЕСПЕЧЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассматриваются особенности оценки обязательств предприятия по обеспечением, необходимость использования профессионального суждения при оценке стоимости обязательств с неопределенным сроком или суммой. Особое внимание уделено условиям признания оцененных обязательств и условиям их погашения в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: оценочные обязательства, неопределенность, обеспечения, гарантийные обязательства, признание.

Izzatova R.H.

FEATURES OF ASSESSMENT OF ENTERPRISE PROVISIONS

The article discusses the features of assessing an enterprise's collateral obligations and the need to use professional judgment when estimating the value of obligations with an indefinite period or amount. Particular attention is paid to the conditions for recognizing assessed liabilities and the conditions for their repayment in accounting.

Key words: estimated liabilities, uncertainty, collateral, warranty obligations, recognition.

Предприятия в процессе их хозяйственной деятельности имеют дело с обязательствами разного характера. Кроме фактических обязательств, величина и срок погашения которых четко определены, могут также возникать условные обязательства, признание которых связано с наступлением или ненаступлением определенного события.

В этих случаях Международные стандарты выделяют понятие обеспечений и условных обязательств, которые для правильного представления в финансовой отчетности следует четко отличать от обычных обязательств.

В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Обеспечение, условные обязательства и условные активы», обеспечение – это обязательство с неопределенным сроком или суммой [1].

Вопросом сущности обеспечений и исследованием проблем их признания занимался ряд ведущих ученых, таких как С.Ф. Низомов, М.Шобеков, С.И.Садыков и другие.

Обеспечения могут создаваться предприятием для возмещения его будущих затрат на:

- выплату отпусков работников;
- дополнительное пенсионное обеспечение;
- выполнение гарантийных обязательств;
- демонтаж оборудования и т.п.

Субъекты хозяйствования осуществляют оценку обеспечений в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Обеспечение, условные обязательства и условные активы» [3] или с Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.[2] в зависимости от выбранной учетной политики.

Сумма обязательства должна быть лучшей оценкой расходов, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Это сумма затрат на:

- немедленное погашение обязательства;
- перевод обязательства на третью сторону.

Для получения наилучшей оценки обеспечения следует учитывать риски и определения, которые неизбежно связаны со многими событиями и обстоятельствами. Риск определяет непостоянство результата. Корректировка на степень риска может увеличить сумму, по которой оценивается обязательство. Однако следует отметить, что неопределенность не оправдывает создания чрезмерных обеспечений или умышленного завышения обязательств. Поэтому при оценке обеспечений необходима осмотрительность во избежание дублирования корректировок на риск и неопределенность.

Обеспечение, которое должно быть погашено (выполнено) через длительный промежуток после первоначального признания, следует оценивать с помощью процедуры дисконтирования. Это обусловлено существенностью влияния стоимости денег во времени. Поэтому оценкой обеспечения будет считаться нынешняя стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения этого обязательства. При этом ставка (или ставки) дисконтирования должна быть ставкой (ставками) к налогообложению, отражающей (отражающим) текущие рыночные оценки стоимости денег во времени и рисков, присущих обязательству. Они не должны отражать риски, на которые были скорректированы оценки будущих потоков денежных средств.

После признания таких долгосрочных обязательств предприятий должно периодически корректировать их балансовую стоимость в результате сокращения периодов дисконтирования. Постепенное увеличение этой величины будет признаваться одновременно финансовыми затратами [1, с.68].

Особый подход к оценке обеспечений возникает, когда речь идет о статьях обязательств предприятия, которые возникают на постоянной основе, например гарантийные обеспечения. Для их оценки следует применять так называемый метод

ожидаемой стоимости, то есть обеспечение оценивают взвешиванием всех возможных результатов их реализации на связанные с ними вероятности.

Таким образом, при оценке обязательства компания должна:

- принять во внимание риски и неопределенности, неизбежно связанные со многими событиями и обстоятельствами (при этом следует использовать принцип осмотрительности, чтобы не завысить сумму обеспечения);

- в случае если влияние стоимости денег в течение времени существенно, использовать для оценки суммы обеспечения настоящую стоимость ожидаемых расходов, необходимых для погашения обязательства;

- принимать во внимание будущие события (изменения в законодательстве, технологиях), которые могут влиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, если есть объективное свидетельство, что они произойдут;

- при оценке обеспечения не следует учитывать доходы от ожидаемого выбытия активов;

- компенсацию от третьей стороны на покрытие некоторых или всех расходов, необходимых для погашения обязательства, признавать только тогда, когда существует полная уверенность, что компенсация будет получена, если компания погасит свои обязательства.

Балансовую оценку обеспечений следует просматривать на конец каждого отчетного периода и корректировать для отображения текущей наилучшей оценки. Если нет вероятности того, что выбытие ресурсов потребуется для погашения обязательств, то признание обязательства должно быть прекращено с признанием доходов отчетного периода.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А., Курбанова А.А. *Оценочные обязательства: некоторые спорные моменты учета согласно МСФО// Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита /Материалы 5-ой международной научно-практической конференции 23-24 апреля 2016г. - Душанбе, ОИПБА РТ, 2016 – 210с. С. 67-69.*

2. *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.;*

3. *IAS 37: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //http://gaap.ru/articles/IAS37/ (дата обращения: 07.11.2023).*

УДК 657.47.

Бобоев Ш.Н.

АФЗАЛИЯТҶО ВА КАМБУДИҶОИ НИЗОМИ ҲИСОБКУНИИ АРЗИШИ АСЛӢ ДАР АСОСИ ФАЪОЛИЯТ

Усули ҳисобкунии арзиши аслӣ дар асоси фаъолият ё усули ABC яке усулҳои чадиди ҳисобкунии арзиши аслии намуди алоҳидаи маҳсулот буда, истифодаи он дар баргараф намудани мушкилоти тақсимкунии хароҷоти ғайримустақими истеҳсоли аҳамияти калон дорад. Дар мақола ҷанбаҳои мусбӣ ва манфии татбиқи усули ABC баррасӣ гардида, зарурияти ҷорӣ намудани он дар корхонаҳои ватанӣ асоснок карда шудааст.

Вожаҳои калидӣ: усули ABC, арзиши аслӣ, ҳисобкунии арзиши аслӣ, хароҷоти бариловаи истеҳсоли, тақсимкунии хароҷот.

Бобоев Ш.Н.

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Метод калькуляции себестоимости по видам деятельности или метод ABC является одним из новых методов расчета стоимости конкретного вида продукции, и его использование имеет большое значение в решении проблем распределения косвенных производственных затрат. В статье рассматриваются положительные и отрицательные стороны внедрения метода ABC, а также обосновывается необходимость его внедрения на отечественных предприятиях.

Ключевые слова: метод ABC, себестоимость, калькуляция себестоимости, себестоимость продукции, распределение затрат.

Boboev Sh.N.

ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM

The activity-based costing method or ABC method is one of the new methods for calculating the cost of a specific type of product, and its use is of great importance in solving the problems of allocating indirect production costs. The article discusses the positive and negative aspects of introducing the ABC method, and also substantiates the need for its implementation at domestic enterprises.

Key words: ABC method, cost price, cost calculation, cost of production, cost distribution.

В условиях рыночных отношений одним из основных вопросов промышленного предприятия является формирование себестоимости продукции. Определение себестоимости сопровождается рядом проблем, связанных с условностью распределения косвенных производственных затрат, что в дальнейшем негативно влияет на принятие управленческих решений. Их решением можно считать создание метода калькулирования, получившего название калькулирования на основе видов деятельности (англ. – «Activity Based Costing») или метод ABC. Так, с помощью этого метода можно более точно осуществить калькулирование себестоимости определенного вида продукции, правильно отнести накладные расходы на определенный продукт и обеспечить связь между информацией и затратами [1].

Традиционная система калькулирования построена по принципу, согласно которому производимая в ходе производственных процессов продукция потребляет определенные ресурсы. В этой системе прямые затраты связаны с объектами калькулирования, а косвенные затраты, которые накапливаются по местам их возникновения, распределяются между видами продукции на основе ограниченного количества факторов затрат (баз распределения).

Согласно идеологии метода ABC продукция является результатом определенных видов деятельности, потребляющих необходимые для этого ресурсы, учитываемые на соответствующих счетах. Итак, калькулирование на основе деятельности – это подход, с помощью которого сначала происходит группирование накладных расходов по видам деятельности (пулами операций), а затем осуществляется их распределение между видами продукции на основе количества потребленных объемов соответствующего вида деятельности (операции).

Особенностью этого метода является то, что он требует анализировать и контролировать и другие операции, вызывающие появление накладных расходов [2], поскольку косвенные операционные расходы так же как и косвенные производственные расходы распределяются на продукцию из-за потребления видов деятельности. Как следствие, создается корректное отнесение накладных расходов на конкретные виды изготовленной продукции. Следовательно, ABC метод помогает более точно рассчитать затраты, в отличие от традиционного подхода, где распределение базируется только на ограниченном количестве факторов затрат.

Кроме того, этот метод калькулирования помогает соответствующим специалистам изучить информацию о возможности снижения потребления ресурсов.

Исследуя работы разных ученых [2, 5], можно отметить следующие преимущества применения метода калькулирования на основе видов деятельности.

1. Метод ABC позволяет точно определить затраты неиспользованных мощностей, списываемых на затраты периода.

2. Полученная информация о себестоимости, которая будет использована для определения ценообразования, повышает конкурентоспособность продукции;

3. За счет этого метода можно быстро получить информацию о прибыли или убытке предприятия, а также о снижении затрат и управлении ими;

Однако этому подходу присущ также ряд недостатков, среди которых целесообразно выделить следующие:

1. Разработка и внедрение метода ABC представляет собой долгий и сложный процесс, при котором возможны значительные неизбежные затраты.

2. Применение данного метода требует повышения квалификации самих работников, как и увеличение времени анализа необходимой информации.

3. Существует опасность получения избыточной информации о затратах, что приведет к информационной перегрузке.

Подытоживая вышесказанное, можно заключить, что метод ABC позволяет подробно исследовать все расходы предприятия, а также осуществить более качественное управление ими. Он является логическим развитием существующих традиционных методов учета и калькулирования, которые используют большинство современных предприятий в промышленности и сфере услуг.

Следовательно, за счет этого метода можно обеспечить повышение эффективности выполнения трех функций: планирование, контроль и управление, ведь именно эти функции выступают в роли «двигателя» развития бизнеса.

Таким образом, отечественным предприятиям следует обратить внимание на внедрение системы метода ABC, поскольку это будет способствовать более точному отнесению накладных расходов на определенный продукт, что повысит точность калькуляционных расчетов и приведет к повышению эффективности функционирования предприятия.

Список использованных источников:

1. Бобоев М.У., *Рахвитие системы управленческого учета в Республике Таджикистан // Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2022. № 3-2 (38). С. 56-59.*

2. Воронова Э.Ю., Улина Г.В. *Управленческий учет на предприятии: учеб. / Э.Ю. Воронова, Г.В. Улина – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 248 с.*

3. Зарипов Э.Ш. *Баҳисобгирии муҳосиби идоравӣ. Дастури таълимӣ. – Душанбе, «Комрон+П», 2021. – 236 с.;*

4. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Раҳимов С.Х. *Баҳисобгирии идорақунӣ [матн]: китоби дарсӣ. С.Ф. Низомов, А.А. Мирзоалиев, С.Х. Раҳимов; Душанбе: «Ирфон», 2017. – 234 с..*

5. Хочакосими М.Х., Низомов С.Ф. *Выбор метода распределения расходов в системе ABC // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2014. № 2/5 (141). С. 216-219.*

УДК 657.4.

Сафаров Т.Н.

**ЗАХИРАҶО: ХУСУСИЯТҶОИ БАҲИСОБГИРӢ ТИБҚИ СБҶМ ВА
НИЗОМНОМАҶОИ МИЛӢ**

Бо гузариш ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ зарурияти мутобиқгардонии амалияи ватании баҳисобгирии захираҳои моддӣ ба талаботи қоидаҳои байналмилалӣ ба миён омад. Мақола ба таҳқиқи масоили муҳими пешбарии баҳисобгирии захираҳои моддӣ тибқи талаботи СБҲМ бахшида шуда, баъзе норасоӣҳо дар низоми мавҷудаи баҳисобгирӣ муқаррар карда шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: захираҳо, СБҲМ, баҳисобгирии муҳосибӣ, арзиши асли, баҳодихӣ.

Сафаров Т.Н.

ЗАПАСЫ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПО МСФО И НАЦИОНАЛЬНЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ

С переходом на международные стандарты финансовой отчетности возникла необходимость адаптировать отечественную практику учета материальных ресурсов к требованиям международных правил. Статья посвящена исследованию важных вопросов продвижения учета материальных запасов в соответствии с требованиями МСФО, а также выявлены некоторые недостатки существующей системы учета.

Ключевые слова: ресурсы, МСФО, бухгалтерский учет, себестоимость, оценка.

Safarov T.N.

INVENTORIES: FEATURES OF ACCOUNTING ACCORDING TO IFRS AND NATIONAL REGULATIONS

With the transition to international financial reporting standards, the need arose to adapt domestic practice of accounting for material resources to the requirements of international rules. The article is devoted to the study of important issues of promoting inventory accounting in accordance with IFRS requirements, and also identifies some shortcomings of the existing accounting system.

Key words: resources, IFRS, accounting, cost, valuation.

В последние десятилетия Таджикистан нуждается в стандартизации национальной системы бухгалтерского учета и составлении отчетности, поскольку это является информационной базой для принятия взвешенных управленческих решений.

В настоящее время существуют определенные несоответствия национальных стандартов международным, в том числе в части учета запасов. Запасы являются наиболее значимой частью активов предприятия.

Учет наличия и движения запасов в Таджикистане осуществляется только на счетах в системе постоянного учета запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2002) «Учет материально-производственных запасов», введенное Приказом Министерства финансов РТ № 5 от 11.01.2002 (далее – ПБУ 3/2002) [3].

Национальные стандарты учета разработаны на основе международных и не должны противоречить им, поэтому важно обратить внимание на Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (далее – МСФО (IAS) 2) [4].

Проведя исследования, нами были определены общие черты этих двух стандартов:

1. Определение понятия "запасы". Понятие «запасы» трактуется в обоих документах как активы, которые:

- содержатся для продажи в условиях обычной хозяйственной деятельности;
- находятся в процессе производства с целью продажи продукта производства;
- содержатся для потребления при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также управлении предприятием.

2. Условия признания запасов и основные понятия, связанные с ними.

3. Рекомендации по использованию методов оценки запасов.

4. Раскрытие информации о запасах в формах денежной отчетности [1, с.11].

Однако необходимо выделить определенные отличия в этих положениях.

1. ПБУ 3/2002 [3] содержит более подробный перечень активов, определяемых запасами. МСФО (IAS) 2 [4] по сравнению с ПБУ 3/2002 [3] не выделяют в отдельную группу запасов малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

2. Понятие «первоначальной стоимости» в МСФО (IAS) 2 [3] отсутствует, а первоначальная стоимость приобретения запасов, согласно ПБУ 3/2002 [4], зависит от источника приобретения: приобретенные за плату, изготовленные собственными силами, внесенные в уставный капитал предприятия, полученные безвозмездно, приобретенные в результате обмена на подобные запасы.

3. Состав расходов, не включаемых в себестоимость запасов. Согласно ПБУ 3/2002 [3], в себестоимость не включаются затраты: сверхурочные расходы и недостачи запасов; проценты за пользование ссудами; расходы по сбыту; общехозяйственные и прочие расходы.

В себестоимость запасов согласно МСФО (IAS) 2 [4] не включаются: сверхнормативные суммы отходов материалов, оплата труда или другие производственные затраты; расходы на хранение, кроме тех затрат, которые обусловлены производственным процессом и необходимы для следующего этапа производства; административные накладные расходы, не связанные с доставкой запасов в их настоящее местоположение и приведение в нынешнее состояние; расходы по продаже.

4. Стоимость, отражаемая в отчетности на дату баланса. Согласно ПБУ 3/2002 [3], на дату баланса запасы отражаются по фактическим затратам производства или приобретения. Согласно МСФО (IAS) 2 [4], на дату баланса запасы отображаются по наименьшей из двух оценок: первоначальная стоимость или чистая стоимость реализации.

Также МСФО (IAS) 2 [4] предусматривает возможность создания резерва обесценивания запасов (особенно реализуемых по жесткому контракту). В ПБУ 3/2002 такое положение отсутствует [3].

Кроме этого, есть несколько положений, приведенных в МСФО, которые отсутствуют в ПБУ. К примеру, в МСФО (IAS) 2 [4] уделено внимание вопросам расходов, связанных с переработкой запасов. В ПБУ 3/2002 [3] данные вопросы рассматриваются в ПБУ 7/2001 «Расходы предприятий» [2].

Следовательно, исследовав положения, содержащиеся в МСФО (IAS) 2 и ПБУ 3/2002, можно сделать вывод, что существует ряд как общих, так и отрицательных признаков.

Основными отличиями между двумя стандартами являются состав запасов, состав затрат, входящих в себестоимость полученных запасов.

Тождественными в обоих стандартах являются определение понятия «запасов», условия признания запасов и основные понятия, связанные с ними, а также рекомендации по использованию методов оценки запасов и раскрытию информации о запасах в формах финансовой отчетности.

Таким образом, можно заключить, что вопрос унификации ПБУ 3/2002 и МСФО (IAS) 2 требует существенных доработок и дополнений в направлении приспособления их к конкретным условиям хозяйствования, с целью усовершенствования системы бухгалтерского учета в Таджикистане.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А. Оценка запасов в финансовой отчетности: анализ ситуации и перспективы / Аудит и менеджмент. №2(6) 2021 – Душанбе: 2019. С. 7- 17.

2. Расходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 7/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 50 от 23.10.2001

3. Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 3/2002» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 5 от 11.01.2002

4. IAS 2: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <http://gaap.ru/articles/IAS1/> (дата обращения: 15.11.2023).

УДК 657.411.

Шерова М.М.

МУШКИЛОТИ МУОСИРИ БАҲИСОБГИРИИ САРМОЯИ ХУДӢ

Дар мақола масъалаҳои баҳисобгирии чузъиёти алоҳидаи сармоияи худӣ дар шароити татбиқи СБҲМ мавриди баррасӣ қарор дода шудааст. Муқаррар карда шудааст, ки новобаста аз мавҷудияти монандии мазмуни низомномаҳои ватанӣ бо стандартҳои байналмилалӣ ҳоло ҳам мушкилот дар қисмати баҳисобгирии сармоияи захиравӣ ва чузъиёти сармоияи барилова ҷой доранд.

Вожаҳои калидӣ: сармоияи худӣ, сармоияи захиравӣ, сармоияи барилова, СБҲМ, дороиҳои соф.

Шерова М.М.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Статья посвящена рассмотрению проблем учета отдельных компонентов собственного капитала в условиях применения МСФО. Установлено, что несмотря на наличие схожеств содержания национальных положений с международными стандартами, все еще остаются проблемные моменты касательно учета резервного капитала и составляющих компонентов добавочного капитала.

Ключевые слова: собственный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, МСФО, чистые активы.

Sherova M.M.

MODERN PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR OWN CAPITAL

The article is devoted to consideration of the problems of accounting for individual components of equity capital in the conditions of application of IFRS. It has been established that despite the similarities in the content of national provisions with international standards, there are still problematic issues regarding the accounting of reserve capital and the components of additional capital.

Key words: equity capital, reserve capital, additional capital, IFRS, net assets.

На сегодняшний день для большинства предприятий актуальной проблемой является усовершенствование бухгалтерского учета собственного капитала. Проблема состоит в том, что собственный капитал не только один из источников финансовых ресурсов предприятия, но и определяющий фактор принятия управленческих решений.

Кроме того, бухгалтерский учет собственного капитала занимает особое место в отношениях предприятия с внешними кредиторами, поскольку он является основной составляющей определения уровня платежеспособности.

Проблемам учета собственного капитала посвящены труды таких ведущих отечественных ученых, как М.Шобеков, С.Ф. Низомов, С.И.Садыков и др. Но, несмотря на значительное количество исследований в этом направлении, и существует необходимость совершенствования методологии бухгалтерского учета собственного капитала. Весьма важны вопросы структуры собственного капитала, отражение его изменений на аналитических счетах бухгалтерского учета и в отчетности, а также определение понятия «собственный капитал».

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9., собственный капитал – это разница между активами и обязательствами предприятия [4]. Такое определение не соответствует вопросу, какие критерии должны применяться для признания отдельных элементов собственного капитала [5, с.247]. Ответ на этот вопрос дает более развернутое определение собственного капитала, отражающее его экономическое содержание. А именно, собственный капитал –

это общая стоимость чистых активов предприятия (активы за вычетом обязательств), внесенных собственниками предприятия на бессрочной основе в хозяйственный оборот, удостоверяющих их право собственности на объект вложения, а также сумма финансовых результатов, сгенерированных непосредственно предприятием в процессе его деятельности (как доходов, так и убытков) и других источников финансирования, используемых им для формирования определенной части активов.

Что касается гармонизации учета международных стандартов финансовой отчетности, то можно сделать вывод, что отображение информации о собственном капитале в Таджикистане принципиально не отличается от международных стандартов. Это обусловлено тем, что при формировании Положений бухгалтерского учета специалисты руководствовались МСФО. Согласно МСФО статьи собственного капитала сгруппированы, а в Таджикистане ПБУ – детализированы, что позволяет в отчетности четко отражать составляющие собственного капитала.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) определяют капитал как чистый актив, а именно как «остаток доли участия в активах предприятия после вычета всех его обязательств». Именно поэтому раздел финансовой отчетности, открывающий «собственные источники средств» предприятия, называется «equity», являющийся одним из вариантов перевода с английского означает «доля», а по содержанию – доля владельцев в капитале предприятия. Собственный капитал предприятия и заемные источники средств формируют совокупный капитал предприятия – так называемые совокупные пассивы. Они являются общей стоимостью всех средств в материальной и нематериальной формах, направленных на формирование активов компании. Также некоторые упоминания об учете собственного капитала содержатся в МСФО(IAS) 1, который раскрывает информацию в отчетности, в МСФО(IAS) 39 приведена классификация финансовых инструментов, интерпретируемых как капитал и обязательства, МСФО(IFRS) 10 – предоставляет информацию о дивидендах, выкупленных акций и т.д. [1].

Как видим, стандарт, регламентирующий порядок учета капитала отсутствует в международной практике. Соответственно этого нет и у отечественных ПБУ. Однако собственный капитал является сложным и многогранным объектом, учет которого в Таджикистане нуждается в четкой регламентации.

Формирование учетного процесса собственного капитала также сложно, который зависит от структуры собственного капитала и предусматривает вопросы учетной политики, организационных признаков деятельности предприятий и информационного обеспечения эмитентов ценных бумаг, что непосредственно является основой учета собственного капитала.

При ведении учета собственного капитала актуальной остается проблема формирования собственных финансовых ресурсов. Наличие такой информации обеспечивает возможность привлечения собственных финансовых ресурсов из разного рода источников в соответствии с потребностями его развития в будущем. Это позволит сформировать необходимый уровень самофинансирования производственного развития предприятия.

Усовершенствование организации учета собственного капитала, прежде всего, обусловлено недостаточной детализацией типовых корреспонденций счетов, предложенных Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету по операциям по формированию уставного капитала в акционерных обществах, в частности, его формированию и начислению дивидендов[2, с.44].

Действующими нормативными документами предусмотрен ряд альтернативных вариантов отражения в бухгалтерском учете операций с собственным капиталом.

Кроме того, ряд вопросов остаются не урегулированными. Поэтому на каждом предприятии приказом об учетной политике предприятия должны быть урегулированы вопросы, относящиеся к отражению в бухгалтерском учете капитала предприятия. Мы

считаем, что объектом учетной политики собственного капитала должны быть: порядок увеличения уставного капитала; установление порядка выбытия участников и определение размера доли принадлежащего им капитала; порядок распределения чистой прибыли; первичные документы по учету собственного капитала и график их документооборота; процедуры контроля за формированием капитала; список субсчетов и аналитических счетов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете операций с собственным капиталом.

Список использованных источников:

1. *Международные стандарты финансовой отчетности, том 2 с МСФО (IAS) 28 по МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 1 по (IFRS) 7 – Душанбе, Минфин РТ, 2009. – 323с.*
2. *Мирзоалиев А.А. Собственный капитал: некоторые вопросы отражения в финансовой отчетности// Материалы V Международной заочной научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций», 11.12.2017, г. Воронеж, Российская Федерация – Воронеж: ВГУ, - С. 42-52.*
3. *Низомов С.Ф., Шобеков М. Проблемы внедрения МСФО в Таджикистане и пути из преодоления // Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2015. № 2-1 (9). С. 216-221.*
4. *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9*
5. *Садыков С.И. Проблемы внедрения МСФО и привлечения инвестиций в авиакомпании //Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2015. № 2-1 (9). С. 246-249.*

УДК 657.6.

Хушвахтзода К.Х., Вохидов Ф.А.

ИНКИШОФИ АУДИТИ АМАЛИЁТҶО БО ВОСИТАҶОИ ПУЛӢ: ҶАНБАҶОИ МЕТОДӢ ВА ТАШКИЛӢ

Мақола ҷанбаҳои муҳими инкишофи методикаи аудити воситаҳои пулии субъектҳои хоҷагидориро бо назардошти амалияи муосири пешбарии баҳисобгирӣ ва талаботи стандартҳои байналмилалӣ ба аудиторӣ баррасӣ менамояд. Муқаррар карда шудааст, ки такмили ҷанбаҳои алоҳидаи методӣ ва ташкилии аудит дар ташаккули ҳуҷҷаҳои асосии аудиторӣ нақши муҳимро мебозад.

Вожаҳои калидӣ: воситаҳои пулӣ, аудит, расмиёти аудит, ҳуҷҷаҳои аудиторӣ, муҳимият.

Хушвахтзода К.Х., Вохидов Ф.А.

РАЗВИТИЕ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ: МЕТОДИЧЕСКИЙ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ

В статье рассматриваются важные аспекты разработки методологии аудита финансовых инструментов хозяйствующих субъектов с учетом современной практики ведения бухгалтерского учета и требований международных стандартов аудита. Установлено, что важную роль в формировании обоснованного аудиторского заключения играет совершенствование отдельных методических и организационных аспектов аудита.

Ключевые слова: финансовые инструменты, аудит, аудиторские процедуры, аудиторское заключение, значимость.

Khushvakhtzoda K.Kh., Vokhidov F.A.

DEVELOPMENT OF AUDIT OF CASH OPERATIONS: METHODOLOGICAL AND ORGANIZATIONAL ASPECT

The article discusses important aspects of developing a methodology for auditing financial instruments of business entities, taking into account modern accounting practices and the requirements of international auditing standards. It has been established that improvement of certain methodological and organizational aspects of the audit plays an important role in the formation of a reasonable audit opinion.

Key words: financial instruments, audit, audit procedures, audit report, significance.

Современные предприятия в соответствии с условиями рыночной экономики осуществляют как наличные, так и безналичные расчеты. Ведь нужно поддерживать финансовые отношения с другими предприятиями, организациями и работниками предприятия и отдельными лицами. Для этого каждое предприятие должно иметь кассу для наличного расчета, а для безналичного расчета и хранения собственных средств – счета в учреждениях банков. Движение денежных средств оказывает существенное влияние на платежеспособность, рентабельность, финансовые результаты предприятия и на его дальнейшее существование вообще. Поэтому для любого предприятия очень важно создать надлежащие условия для четкого контроля за движением денежных средств, в частности это касается и внутреннего, и внешнего контроля.

Денежные средства являются важнейшим звеном системы кругооборота ресурсов, поэтому основные усилия менеджмента предприятий должны быть направлены на решение вопросов эффективного управления денежными средствами, которое основывается на оперативной и достоверной информации, при таких условиях и роль аудита, как форма контроля, денежных средств. К основным задачам аудита денежных средств относятся:

- проверка наличия денежных средств у предприятия и выявление недостатков или излишков;
- проверка состояния хранения денежных средств и ценных бумаг в кассе и правильности организации ведения кассового хозяйства;
- проверка организации и методики учета денежных средств, определенных приказом Об учетной политике;
- проверка своевременности и полноты оприходования денежных средств;
- проверка законности расходования денежных средств;
- проверка достоверности учета и эффективности внутривозвратного контроля денежных средств;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета средств, качества отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, учетных реестрах и отчетности и т.д.[1, с.271].

Следует отметить, что роль вообще контролирующих лиц в разных сферах деятельности предприятий значительно повышается, от мнения которых во многом зависит принятие обоснованных управленческих решений[2, с.168]. Важно подчеркнуть, что отсутствие минимально необходимого запаса денежных средств на предприятии свидетельствует о его серьезных финансовых осложнениях. Чрезмерная же величина денежных средств говорит о том, что реально предприятие терпит убытки, которые связаны, во-первых, с инфляцией и обесценением денег и, во-вторых, с упущенной возможностью выгодного их размещения и получения дополнительного дохода. Поэтому по отношению к доминантам управления формируется определенная система методов контроля и управления денежными средствами: анализ денежных средств, контроль за поступлением и использованием денежных средств является системой наблюдения и проверка процесса поступления и использования денежных средств с целью определения отклонений от их заданных параметров и т.д. Что касается развития и распространения методики аудита кассовых операций, то этот сегмент аудиторской проверки важен, поскольку: денежные средства наиболее ликвидный актив предприятия, они носят

массовый и распространенный характер. Движение наличных происходит через кассовые операции, поэтому во время аудита они исследуются сплошным методом.

Особое внимание уделяется вопросу обеспечения сохранности денег и соблюдения кассовой дисциплины. Организация же аудита кассовых операций состоит в:

- определении его общей стратегии аудиторской проверки;
- составлении плана аудита;
- определенного информационного обеспечения;
- наличия необходимых аудиторских доказательств;
- выборе эффективных методических приемов и способов осуществления аудиторских процедур;
- оформлении рабочих документов; проведены анализы результатов проводимых аудиторских процедур;
- оформлении итоговых документов;
- подготовки аудиторского отчета;
- обсуждении результатов проверки с руководством предприятия [1, с.274].

Как один из результатов проведения аудита денежных средств – типичные ошибки, которые можно выявить:

- отсутствие подписей в первичных кассовых документах;
- отсутствие подтверждающих документов для составления расходных кассовых ордеров;
- несвоевременная отчетность по подотчетным суммам;
- превышение остатков наличных денег в кассе;
- несоблюдение лимита расчетов лицами;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов;
- несвоевременное оприходование в кассу полученной из банка наличных денег;
- перечисление денежных средств безналичным методом без подтверждающих первичных документов [1, с. 284].

Эти нарушения, в конечном счете, влекут за собой искажение финансовых показателей деятельности предприятия, что нередко способствует финансовым злоупотреблениям должностных лиц и стимулирует прямое похищение материальных ценностей и средств.

Таким образом, усовершенствование определенных аспектов методики и организации аудита движения денежных средств, можно сказать, самой системы методов контроля и управления денежными средствами на любом предприятии, позволит сделать обоснованные выводы об источниках их поступления, рациональном использовании и возможности их вложения, так как задача каждого предприятия – не допустить неэффективного использования денежных средств, что приведет к снижению платежеспособности, рентабельности, перебоям в производстве и реализации продукции.

Список использованных источников:

1. *Аудит и выражение уверенности. [Текст]. Учебник. Под общ. Ред. М.Шобеков и АА. Мирзоалиев: Душанбе. «Мегапринт», 2020- 364с.*
2. *Низомов С.Ф., Рахимов Г.М. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в цифровой экономике//С.Ф.Низомов, Г.М. Рахимов / Вестник Таджикского государственного университета коммерции. 2022. № 2 (41). - С. 168-179.*
3. *Рахимов Г.М. Теоретический подход к исследованию операционного аудита/ Г.М. Рахимов// Наука в современном информационном обществе. материалы XXIX международной научно-практической конференции. Бангалор, 2022. С. 120-126.*

ХУСУСИЯТҲОИ МУАЙЯНКУНИИ МУҲИМИЯТ ҲАНГОМИ АУДИТИ ҚАРЗДОРИҲОИ ДЕБИТОРӢ

Дар ин мақола чанбаҳои асосии назариявии сатҳи муҳимият, вазифаҳои он дар корхона ва равишҳои асосии муайян кардани он баррасӣ мешаванд. Усулҳои асосии интихоби нишондиҳандаҳои асосӣ нишон дода шуда, усули нави муайян кардани нишондиҳандаҳои таҳқиқшаванда пешниҳод карда шуда, принциби истифодаи ин нишондиҳандаҳо ва ҳисоб кардани сатҳи муҳимияти қарздориҳои дебиторӣ дода шудааст.

Калидвожаҳо: муҳимият, қарзи дебиторӣ, аудит, тартиби аудит, ҳадди муҳимият, банақшагирӣ.

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПРИ АУДИТЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В данной статье рассмотрены основные теоретические аспекты уровня существенности, его задачи на предприятии и основные подходы к определению. Были освещены основные методы выбора базовых показателей, предложен новый метод определения исследуемых показателей, а также приведен принцип применения данных показателей и расчета уровня существенности касательно дебиторской задолженности.

Ключевые слова: существенность, дебиторская задолженность, аудит, процедуры аудита, порог существенности, планирование.

FEATURES OF DETERMINING MATERIALITY IN AN AUDIT ACCOUNTS RECEIVABLE

This article discusses the main theoretical aspects of the level of materiality, its tasks in the enterprise and the main approaches to determination. The main methods for selecting basic indicators were highlighted, a new method for determining the indicators under study was proposed, and the principle of using these indicators and calculating the level of materiality regarding receivables was given.

Key words: materiality, accounts receivable, audit, audit procedures, materiality threshold, planning.

Возникновение дебиторской задолженности является нормальным явлением для любого предприятия, поскольку хозяйствующие субъекты непременно вступают в финансово-хозяйственные связи с другими субъектами хозяйствования. Однако ее чрезмерный рост приводит к изъятию средств из оборота, снижению ликвидности и платежеспособности и, как следствие, ухудшению финансового состояния предприятия. Поэтому правильное определение существенности при аудите дебиторской задолженности имеет большое значение, поскольку качественная проверка дебиторской задолженности является неотъемлемой составляющей обеспечения нормальной и прибыльной деятельности предприятия.

Согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» искажения, включая пробелы, считаются существенными, если обоснованно ожидается, что они, по отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемых на основе финансовой отчетности [3].

Существенность определяется как максимально допустимая сумма дебиторской задолженности, установленная аудитором, в рамках которой ошибка не влияет на решение

пользователей денежной информацией. Поэтому аудитору очень важно установить ее максимально точно, поскольку от установленной существенности зависит много факторов и инструментов, таких как: объемы аудиторской выборки, уровень аудиторского риска, количество и качество аудиторских процедур и в целом методики аудита, и, как следствие, объективность, справедливость и точность аудиторского отчета[1, с.265].

Методические подходы к расчету существенности во время аудита дебиторской задолженности избирается по усмотрению самого аудитора, то есть не существует единого подхода к ее расчету.

При оценке существенности в аудите дебиторской задолженности можно применить два подхода: количественный и качественный. Качественный показатель существенности означает, что аудитор использует свое профессиональное суждение при определении, влияет ли ошибка или пропуск на решения пользователей. Качественной существенностью, устанавливаемой аудитором, может быть вероятность безосновательного признания дохода, незаконных получений от дебиторов, неверных записей или пропусков в учете дебиторской задолженности.

Количественная существенность значит установление стоимостного показателя существенности, превышая который ошибка считается влияющей на решение пользователя денежной информации в разрезе дебиторской задолженности.

Количественная оценка существенности может быть рассчитана с помощью абсолютных и относительных показателей. Абсолютная существенность устанавливается аудитором в денежной сумме, то есть аудитор по своему усмотрению выбирает денежную сумму дебиторской задолженности за товары работы услуги, дебиторской задолженности по расчетам (по выданным авансам и бюджету) или другой дебиторской задолженности из отчета о финансовом состоянии, выход за пределы которой будет считаться существенной ошибкой. Однако данная методика расчета существенности не достаточно популярной, поскольку большинство аудиторов считают, что невозможно применять одну и ту же сумму существенности в различных ситуациях. Так, например, абсолютная существенность в пятнадцать тысяч у.е. дебиторской задолженности за товары, работы, услуги значительна для микро- или малых предприятий, однако такая же сумма ошибки скорее всего не будет влиять на решения пользователя финансовой отчетности крупного предприятия.

Наиболее распространенной методикой расчета существенности, в том числе и дебиторской задолженности, является расчет относительных показателей. Такие расчеты считаются более точными, поскольку учитывают все обстоятельства аудита. Она рассчитывается как произведение процента и базовой величины существенности, установленных самим аудитором. На определение соответствующего процента вливают такие факторы как величина предприятия и общая сумма соответствующей базовой величины, например дебиторской задолженности в финансовой отчетности. Так если дебиторская задолженность за товары, работы и услуги в отчете о финансовом состоянии оценена в десять тысяч у.е., то 5 % данной величины будет составлять 500 у.е.. Однако если применить тот же процент на предприятии, где оборот дебиторской задолженности сто тысяч у.е., то существенность будет определена в 5000 у.е., что не значимо для такой большой величины дебиторской задолженности. Во втором случае уместнее применить больший процент существенности, например 10%, тогда величина допустимой ошибки будет составлять 10000 у.е., что более значимо для большего объема дебиторской задолженности[4, с.176].

Показатель существенности зависит и от вида деятельности предприятия. Для компаний, занимающихся розничной торговлей, присуще большое количество дебиторов, задолженность с которым обычно не превышает 700-800 у.е., в то время, как у предприятий производственного направления существует несколько постоянных дебиторов с задолженностью более 10000 у.е..

Соответственно, в первом случае показатель существенности будет меньше, чем во втором, что аудитор также должен учесть при установлении указанного показателя.

Базовая величина показателя выбирается аудитором по профессиональному усмотрению, как при расчете абсолютной так и относительной существенности. Как уже было отмечено, при аудите дебиторской задолженности логически выбрать за базу показатели дебиторской задолженности за товары, работы, услуги, дебиторскую задолженность по расчетам (по выданным авансам и бюджету) или иной дебиторской задолженности из отчета о финансовом состоянии. Однако считаем, что это не единственные показатели, которые можно применить. Дебиторская задолженность оказывает прямое влияние на такой показатель, как доход от реализации товаров работ и услуг, поэтому данная величина из отчета о финансовых результатах может быть также выбрана за базу расчета существенности.

Следовательно, определение существенности является важнейшим этапом при аудите дебиторской задолженности. От этого показателя зависит общая оценка отражения дебиторской задолженности в финансовой отчетности и мнение аудитора. Кроме того, из-за проведения аудитов различного толка, показатели существенности не могут быть рассчитаны одинаково. Именно поэтому не существует единой методики расчета, позволяющей данному показателю быть гибким к разным условиям и ситуациям.

Список использованных источников:

1. *Аудит и выражение уверенности.* [Текст]. Учебник. Под общ. Ред. М.Шобеков и АА. Мирзоалиев: Душанбе. «Мегапринт», 2020- 364с.

2. *Каталицкая А.А. Существенность в МСА и МСФО // Сборник «Евразийское пространство: добрососедство и стратегическое партнерство Материалы VIII Евразийского экономического форума молодежи. В 3-х томах». 2017. С. 97-102.*

3. *Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/*

4. *Терехов, А.А., Терехов, М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. — М.: Финансы и статистика, 2019 — 208 с.*

УДК 657.6:657.37(477)

Мирзоалиев А.А., Шахобиддинзода А.Д.

АУДИТИ ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ: ДУРНАМОИ ИНКИШОФ ДАР ТОҶИКИСТОН

Дар мақола чанбаҳои мушкилотдори аудити ҳисоботи молиявӣ баррасӣ шуда, дурнамои такмил додани фаъолияти аудиторӣ пешниҳод карда мешавад. Дар асоси омӯзиши таҷрибаи давлатҳои хориҷӣ самтҳои асосии рушди фаъолияти аудиторӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар карда шудаанд, ки таъмини расонидани ҳадамоти босифати аудиторӣ, эътимодноки ва шаффофияти ҳисоботи молиявиро имкон медиҳанд.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи молиявӣ, субъектҳои манфиати умум, фаъолияти аудиторӣ, ташкилоти аудиторӣ, муҳосибони касбӣ, сертификатсия.

Мирзоалиев А.А., Шахобиддинзода А.Д.

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В ТАДЖИКИСТАНЕ

В статье рассматриваются проблемные аспекты аудита финансовой отчетности и представлены перспективы совершенствования аудиторской деятельности. На основе изучения опыта зарубежных стран установлены основные направления развития аудиторской деятельности в Республики Таджикистан, позволяющие обеспечение качественных аудиторских услуг, достоверности и прозрачности финансовой отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, субъекты публичного интереса, аудиторская деятельность, аудиторская организация, профессиональные бухгалтера, сертификация.

Mirzooliev A.A., Shakhobiddinzoda A.D.

FINANCIAL STATEMENT AUDIT: DEVELOPMENT PROSPECTS IN TAJIKISTAN

The article discusses problematic aspects of the audit of financial statements and presents prospects for improving auditing activities. Based on studying the experience of foreign countries, the main directions for the development of auditing activities in the Republic of Tajikistan have been established, allowing for the provision of high-quality audit services, reliability and transparency of financial reporting.

Key words: financial reporting, subjects of public interest, auditing activities, audit organization, professional accountants, certification.

Прошло уже 10 лет со вступлением в силу последней версии Закона Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности», направленной на:

- гармонизацию отечественного законодательства с международным;
- повышение уровня требований к субъектам аудиторской деятельности и аудиторам;
- обновлении некоторых привычных для отечественных специалистов процедур, понятий и механизмов организации работы предприятий.

Теперь обязательный аудит отчетности делится на обязательный аудит финансовой отчетности и обязательный аудит финансовой отчетности предприятий, представляющих общественный интерес [1, с. 33]. Обязательный аудит финансовой отчетности – аудит финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности) субъектов хозяйствования, которые в соответствии с законодательством обязаны обнародовать или предоставить финансовую отчетность (консолидированную финансовую отчетность) пользователям финансовой отчетности вместе с аудиторским отчетом, проводимым субъектами аудиторской деятельности по основаниям и в порядке, предусмотренных Законом [5]. К этому перечню относятся акционерные общества, финансовые учреждения, эмитенты ценных бумаг, средние и крупные предприятия. Однако, в этом аспекте не все соответствует требованиям времени:

во-первых, перечень субъектов публичного интереса, подлежащих аудиту, не обнародован;

во-вторых, аудированные финансовые отчеты субъектов публичного интереса не публикуются или публикуются в сокращенном виде, не представляющей собой финансовую отчетность по МСФО и национальным положениям;

в третьих, во фрагментах опубликованных отчетов аудиторы декларируют проведение аудита в соответствии с МСА, когда элементарные требования тех стандартов не могут быть соблюдены, в частности, касательно оценке системы внутреннего контроля, аудиторской выборки и риска;

в четвертых, во фрагментах опубликованных отчетов руководство аудированных субъектов и аудиторы декларируют о соответствии отчетности МСФО, что и с теоретической, и с практической точки зрения является фактом введения пользователей в заблуждение.

Анализ зарубежной практики аудита финансовой отчетности показывает, что следует выдвигать следующие требования для обязательного аудита финансовой отчетности:

1. В отношении аудиторских компаний:

- компания должна иметь, по меньшей мере, пять штатных сертифицированных аудиторов, ежегодно прошедших курсы повышения квалификации;
- компания должна быть членом профессионального объединения бухгалтеров и пройти периодическую проверку контроля качества;
- профессиональная деятельность аудиторов должна быть застрахована.

2. В отношении субъектов, подлежащих обязательному аудиту:

- компания должна иметь, по меньшей мере, три штатных сертифицированных бухгалтеров, ежегодно прошедших курсы повышения квалификации;
- компания должна иметь полноценный веб-сайт для публикации полного комплекта финансовой отчетности с аудиторским заключением;
- опубликованные финансовые отчеты должны быть доступны пользователям не менее 7 лет.

Что касается предприятий, представляющих общественный интерес, то данный термин вошел в обращение недавно; он также фигурирует не только в нормативных документах, регламентирующих деятельность по аудиту, но и в Законе Республики Таджикистан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности". Это компании эмитенты ценных бумаг, которые допущены к биржевым торгам; банки, страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, другие денежные учреждения, крупные компании. Отнесение хозяйствующих субъектов к данной категории происходит не по размерам предприятия, а по степени их влияния на финансовую и экономическую стабильность страны[2, с. 233]. Поэтому такие предприятия должны соблюдать более жесткие требования к раскрытию информации для пользователей и аудиту финансовой отчетности, поскольку в случае появления проблем у субъектов хозяйствования, относящихся к этой категории, может возникнуть угроза нанесения ущерба не только инвестору, вложившему туда средства или имущество, но и репутации страны, ведь отчетность таких компаний логически должна быть доступна всем пользователям во всем мире. Если фирма хочет предоставлять услуги по такому аудиту, то по основному месту работы на ней должно работать не менее пяти аудиторов; общая численность штатных квалифицированных работников, привлекаемых к выполнению задач, должна составлять не менее 10 человек и по меньшей мере не менее $\frac{3}{4}$ сотрудников должны подтвердить квалификацию или иметь сертификаты или дипломы профессиональных организаций, действующих и могут подтвердить высокий уровень знаний по международным стандартам финансовой отчетности. Это необходимо потому, что субъекты, проверяемые компанией, составляют отчетность по международным стандартам, поэтому существует необходимость в более широком круге знаний для проведения качественной проверки и подтверждения достоверности отчетности[3, с.25].

Для предприятий, представляющих общественный интерес, непрерывная продолжительность выполнения задания субъектом аудиторской деятельности по обязательному аудиту финансовой отчетности не может превышать 3 года.

Крупные предприятия должны создавать аудиторский комитет или возлагать соответствующие функции на ревизионную комиссию (наблюдательный совет); предприятия, представляющие общественный интерес, могут возлагать функции аудиторского комитета отдельное подразделение органа управления или надзорный орган.

По меньшей мере, не менее половина членов аудиторского комитета должен быть компетентным в сфере бухгалтерского учета и/или аудита.

Субъекты аудиторской деятельности, предоставляющие услуги по обязательному аудиту финансовой отчетности предприятий, представляющих общественный интерес, обязаны представлять в аудиторский комитет или другой орган с соответствующими функциями вместе с аудиторским отчетом также дополнительный отчет. Дополнительный отчет должен содержать существенную информацию о результатах выполнения задания по обязательному аудиту. Аудиторы обязаны информировать орган, осуществляющий надзор за таким предприятием, о всех нарушениях, угрозах и сомнениях о возможности

предприятия продолжать деятельность на непрерывной основе. Кроме того, такие субъекты аудиторской деятельности должны обнародовать на своей веб-странице отчет о прозрачности за предыдущий год, который должен быть доступен не менее семи лет со дня его обнародования[4, с.168].

Информация, предоставленная клиентом или обнаруженная в процессе аудита, должна быть конфиденциальной и надежно храниться (кроме случаев, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров – в тех ситуациях, когда аудитор достоверно знает о фактах совершения особо тяжких преступлений со стороны клиента и имеет неопровержимые доказательства совершения преступлений). Право на проведение обязательного аудита предприятия имеют только аудиторы или фирмы, которые внесены в реестр аудиторов и аудиторских фирм профессионального объединения бухгалтеров. В настоящее время количество предприятий, обязанных проводить обязательный аудит финансовой отчетности, а также обязательный аудит финансовой отчетности предприятий, представляющих общественный интерес, неизвестно. [2].

Таким образом, аудиторская деятельность претерпела многие изменения, которые стали основой для сближения отечественных стандартов с международными.

Список использованных источников:

1. *Аудит и выражение уверенности.*[Текст]. Учебник. Под общ. Ред. М.Шобеков и АА. Мирзоалиев: Душанбе. «Мегапринт», 2020- 364с.
2. Бадалов Х.Х. *Некоторые аспекты развития дистанционного аудита в условиях цифровой экономики / Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии.* 2019. № 1 (24). С. 232-238.
3. Ефремова Е.И. *Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с принципами МСА // Лизинг.* 2018 № 1 С. 24-27.
4. Низомов С.Ф., Рахимов Г.М. *Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в цифровой экономике//С.Ф.Низомов, Г.М. Рахимов / Вестник Таджикского государственного университета коммерции.* 2022. № 2 (41). - С. 168-179.
5. *О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://andoz.tj/index.php?do=static&page=bia>(дата обращения: 13.11.2023).*

УДК 657.6.

Мирзоалиев Ё.А., Муллоҷонов С.У.

ХУСУСИЯТҲОИ АУДИТИ ХАРОҶОТИ ФАЪОЛИЯТ ҲАНГОМИ АУДИТИ АНДОЗӢ

Таҳқиқот ба муқаррарнамоии хусусиятҳои гузаронидани аудити андозии хароҷот бо сабаби мавҷудияти фарқияти муҳим байни қонунгузории муҳосибӣ ва андозӣ баҳшида шудааст. Исбот шудааст, ки усулҳо ва расмиёти аудити андозӣ аз методикаи аудити беруни тафовут доранд.

Вожаҳои калидӣ: баҳисобгирии андозӣ, баҳисобгирии молиявӣ, хароҷот, тарҳҳои андозӣ, андоз аз ҶОИДА

Мирзоалиев Ё.А., Муллоҷанов С.У.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Исследование посвящено установлению особенностей проведения налогового аудита расходов в связи с наличием существенной разницы между бухгалтерским и налоговым законодательством. Доказано, что методы и процедуры налогового аудита могут отличаться от методики внешнего аудита.

Ключевые слова: налоговый учет, финансовый учет, расходы, налоговые вычеты, налог на прибыль.

Mirzoaliev Y.A., Mullojanov S.U.

FEATURES OF THE AUDIT OF BUSINESS EXPENSES WHEN CONDUCTING A TAX AUDIT

The study is devoted to establishing the specifics of conducting a tax audit of expenses due to the presence of a significant difference between accounting and tax legislation. It has been proven that tax audit methods and procedures may differ from external audit methods.

Key words: tax accounting, financial accounting, expenses, tax deductions, income tax.

В последние годы в Таджикистане были опубликованы несколько учебных материалов, касающихся организации и осуществления налогового учета. К сожалению, ни один из опубликованных пособий не охватывают именно вопросы налогового учета, а в большей степени рассматривают порядок учета различных видов налогов в контексте финансового бухгалтерского учета. Налоговый учет, как показывает международная практика, практически полностью ограничивается проблемами учета выручки и вычетов с целью определения обязательств и признания расходов по налогу на прибыль. Существующие отличия между бухгалтерским и налоговым законодательством обуславливают необходимость проведения контроля за правильностью признания и исчисления расходов для налоговых расчетов как средства избегания нарушений налогового законодательства и начисления штрафных санкций [1, с. 165].

Большое количество налогов и сборов, несовершенство налогового законодательства, значительное налоговое давление увеличивают количество рисков в хозяйственной деятельности предприятия. А с учетом крупных штрафов, налагаемых на предприятия, и пени, взимаемой за просрочку платежей, увеличивается аудиторский риск.

В процессе проведения аудита расходов деятельности со стороны налогового аудита могут решаться следующие задачи:

- определение соответствия действующему законодательству расчета расходов;
- изучение фактического порядка формирования налога на прибыль предприятия;
- исследование правильности определения себестоимости продукции;
- определить соответствие расчетов во всех существенных аспектах нормативным документам, регламентирующим порядок начисления налога на прибыль и уплаты его в бюджет;
- проверка применяемой налогооблагаемой базы;
- сопоставление аккаунтов с надлежащими первичными документами, подтверждающими начисление расходов;
- проверка полноты отражения расходов в налоговом учете [2, с. 213].

При проверке аудитор должен изучить прозрачность формирования расходов для целей налогообложения, начиная с первичных документов. Немаловажное значение для налогообложения имеет правильная классификация расходов, поскольку для каждой из групп расходов установлен соответствующий порядок признания, то есть определение налогового статуса расходов и момента их отражения в учете, что является одной из главных задач во время аудиторской проверки.

Осуществляя проверку правильности формирования себестоимости продукции (работ, услуг) аудитору нужно, до этого всего, изучить правильность включения издержек в себестоимость. Отличие бухгалтерской себестоимости продукции от налоговой заключается в том, что в бухгалтерском учете себестоимость характеризует стоимостный показатель затрат, понесенных в процессе производства и реализации продукции, а в налоговом учете себестоимость является совокупностью понесенных в отчетном периоде и признанных соответственно налоговым кодексом расходов, уменьшающих доходы в этом же в отчетном периоде [3, с. 275].

При аудите расходов необходимо уделить внимание оплате труда. Аудитор должен выяснить, какие именно выплаты работникам предприятия относятся к фактическим расходам на оплату труда, и убедиться, не попали ли в состав фактических расходов на оплату труда выплаты, не связанные с оплатой труда.

Такого рода ошибки влекут не только неправильное определение суммы заработной платы, но и ошибки при совершении отчислений на социальное страхование.

Также аудитору следует обратить внимание на другие виды затрат предприятия, в частности на порядок признания, классификации и правильного отражения в учете инвестиционных и финансовых затрат. Внимание должно быть уделено отсутствию дублирования одних и тех же расходов на разных счетах (например, расходы на уплату процентов могут быть включены в другие операционные расходы и дублироваться как финансовые расходы, расходы от продажи основных средств – как прочие операционные расходы и инвестиционные расходы и т.п.).

Учет данных особенностей аудита расходов предприятия обеспечит максимальную его эффективность, позволит избежать нарушений налогового законодательства и, следовательно, значительных налоговых штрафов.

Список использованных источников:

1. *Аудит и выражение уверенности.*[Текст]. Учебник. Под общ. Ред. М.Шобекова и АА. Мирзоалиева: Душанбе. «Мегапринт», 2020- 364с.

2. Рахимов Г.М., Мирзоалиев Ё.А. *Налоговая выверка: вопросы составления// Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита /Материалы МСНПК (24-25 мая 2013г, г. Душанбе).*– Душанбе: ОИПБА РТ. 2013, - 320с.

3. Садыков С.И., Мирзоалиев Ё.А. *Порядок расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО// Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита /Материалы МСНПК (24-25 мая 2013г, г. Душанбе).*– Душанбе: ОИПБА РТ. 2013, - 320с.

УДК 457.1

Шаропов А.Ч.

ЧАНБАҲОИ АЛОҲИДАИ ТАҲЛИЛИ ВАЗЪИ МОЛИЯВИИ КОРХОНА

Таҳлили вазъи молиявӣ дар асоси маълумоти ҳисоботи молиявӣ муҳимтарин воситаи идоракунии молиявии корхона буда, тавассути он беҳтаргардонии фаъолияти корхона амалӣ карда мешавад. Дар мақола қайд шудааст, ки ин воситаи муҳими идоракунии корхона аз ҷониби менеҷерони сатҳи баланди субъектҳои хоҷагидорӣ ба таври бояду шояд мавриди истифода қарор намегирад. Зарурияти таҳлили нишондиҳандаҳои муҳими фаъолияти хоҷагидорӣ корхонаҳо бо мақсади таъмини қабули қарорҳои асоснок исбот карда шудааст.

Вожаҳои калидӣ: таҳлил, вазъи молиявӣ, ҳисоботи молиявӣ, хавф, раванди таҳлилӣ, қарорҳои идоракунӣ.

Шаропов А.Дж.

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ финансового положения на основе данных финансового отчета является важнейшим инструментом финансового управления предприятием, с помощью которого осуществляется улучшение деятельности предприятия. В статье отмечается, что этот важный инструмент управления предприятием не используется должным образом руководителями высшего звена хозяйствующих субъектов. Доказана необходимость анализа важных показателей хозяйственной деятельности предприятий для обеспечения принятия обоснованных решений.

Ключевые слова: анализ, финансовая ситуация, финансовая отчетность, риск, аналитический процесс, управленческие решения.

SELECTED ASPECTS OF ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATUS OF THE ENTERPRISE

Analysis of the financial situation based on financial report data is the most important tool for the financial management of an enterprise, with the help of which the company's activities are improved. The article notes that this important enterprise management tool is not used properly by senior managers of business entities. The necessity of analyzing important indicators of the economic activity of enterprises to ensure informed decision-making has been proven.

Key words: analysis, financial situation, financial reporting, risk, analytical process, management decisions.

Финансовое состояние рассматривается одной из основных черт всей деятельности компании. Определение сущности финансового состояния, уточнение понятия и обоснование видов аналитических процессов дают возможность более детально выявлять все необходимые характеристики предприятия и получать объективную, точную картину результатов его деятельности, изменения в структуре активов и пассивов, состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.

Анализ денежного состояния компании является нужным этапом для разработки планов и прогнозов денежного оздоровления компаний. Кредиторы и инвесторы анализируют финансовое состояние предприятий, чтобы минимизировать свои риски по ссудам и вкладам. В результате финансового анализа менеджер получает необходимое количество основных, наиболее информативных параметров, которые дают объективную и точную картину финансового состояния предприятия. Основой улучшения финансового состояния предприятия всегда есть его анализ. При этом в ходе анализа менеджер может ставить перед собой разные цели: анализ текущего финансового положения или оценку финансовых перспектив деятельности предприятия.

Важность анализа состоит в том, что он является основой разработки финансовой политики предприятия, средством определения недостатков в его функционировании и принятии управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансовой деятельности предприятия так как позволяет:

- изыскивать резервы улучшения финансового состояния предприятия;
- объективно оценивать рациональность использования всех видов финансовых ресурсов;
- своевременно принимать меры, направленные на повышение платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости предприятия;
- обеспечивать оптимальное производственное и социальное развитие коллектива за счет использования выявленных в результате анализа резервов;
- обеспечить разработку плана финансового оздоровления предприятия [8, с. 53].

В отечественных и зарубежных изданиях приводится много определений «финансового состояния предприятия». Ефимова О.В. определяет финансовое состояние как показатель финансовой конкурентоспособности, то есть кредитоспособности, платежеспособности, выполнения обязательств перед государством и другими предприятиями [1, с. 204]. Калемуллов М.В. дает такое определение, как "финансовое состояние предприятия - это комплексное понятие, которое является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия, определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов" [3, с.27].

Анализ финансового состояния предприятия более обобщен – это расчет, интерпретация и оценка комплекса финансовых показателей, характеризующих разные

стороны деятельности организации. Для исследования текущего и грядущего денежного состояния компании употребляется денежный анализ, а информационной базой денежного анализа выступают данные бухгалтерского учета и отчетности.

Прежде чем перейти к анализу финансового состояния, определяют цель, этапы и основные методы аналитических процедур, которые представляют собой комплекс научно-методических инструментов и принципов исследования.

Чтоб детально и всесторонне охарактеризовать хозяйственное положение компании употребляют комплекс характеристик. Показатели оценки финансового состояния предприятия должны быть такими, чтобы те, кто связан с предприятием экономическими отношениями, могли получить ответ на вопрос: насколько надежно предприятие как партнер в финансовом отношении, а следовательно, принять решение об экономической целесообразности установления таких отношений с предприятием. У каждого из партнеров предприятия свой критерий экономической целесообразности, поэтому и показатели оценки финансового состояния должны быть такими, чтобы каждый партнер смог сделать выбор исходя из собственных интересов и получил информацию, необходимую для принятия управленческих решений.

С различиями в постановке задач анализа связаны различия в выборе показателей внутренними пользователями информации, такими как администрация предприятия, для корректировки финансовой политики предприятия или внешними пользователями для реализации конкретных планов по данному предприятию, будь то приобретение, инвестирование, заключение контрактов и т.д.

Например, показатели ликвидности в равной степени важны как для внешних, так и для внутренних пользователей. Однако для каждой из указанных групп существует особый набор показателей, которые являются определяющими, то есть основными при принятии решения в каждом частном случае [2, с. 163]. Таким образом, целесообразно прежде чем приступить к проведению анализа финансового состояния организации, необходимо определиться с чьей точки зрения будет выполняться эта работа.

Однако следует отметить, что почти все группы пользователей финансовой информации заинтересованы в таких, наиболее распространенных, показателях:

- характеристики имущественного положения, которые дают сведения о тенденциях конфигурации структуры денежных ресурсов компании за определенный период;

- показатели ликвидности могут указывать об общем ухудшении ситуации относительно обеспечения предприятия оборотными средствами и о необходимости серьезных мер по управлению ими, если есть снижение значения данных показателей;

- показатели финансовой устойчивости отражают долю собственного капитала в общей сумме финансовых средств. Обобщенный показатель финансовой устойчивости предприятия занимает важное значение среди других показателей финансового состояния предприятия, поскольку он отражает интенсивность использования заемных средств, уровень долгосрочной устойчивости предприятия без заемных средств и степень зависимости предприятия от краткосрочных обязательств;

- показатели деловой активности позволяют заключить об эффективности основной деятельности предприятия, характеризующейся скоростью вращения финансовых ресурсов предприятия;

- показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия в целом [4, с. 30].

Таким образом, цель анализа состоит не только в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на улучшение развития предприятия, принимать своевременные управленческие решения, исследовать комплекс факторов по предупреждению кризиса, системно анализировать экономическую ситуацию. Главная цель существования

предприятия – получение прибыли, и она невозможна в условиях отсутствия отработанной стратегии роста и развития, основанной на результатах такого анализа.

Список использованных источников:

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2005. – 408 с.

2. Бариленко, В. И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова. – М.: КноРус, 2006. – 416 с.

3. Калемуллоев М.В., Барфиев К.Х., Файзуллоев А.Х. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие. – Душанбе: Ирфон, 2015, 400с.;

4. Калемуллоев М.В., Низомов С.Ф. Необходимость применения аналитических процедур в процессе аудита финансовой отчетности // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2019. №4-1. С. 25-33.

УДК 657.6.

Бобишовев М.Н.

**ХУСУСИЯТҲОИ ТАШКИЛИ НАЗОРАТИ ДОХИЛӢ ВА АУДИТ ДАР
МУАССИСАҲОИ ДАВЛАТИИ ТОҶИКИСТОН**

Дар мақола баъзе чанбаҳои ташкили низоми самараноки назорати дохилӣ, азҷумла аудити дохилӣ дар муассисаҳои бучетии мамлакат мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд. Қайд гардидааст, ки назорати дохилӣ на ҳамчун ҳодиса ё ҳолат, балки раванDEST, ки аз ҷониби ҳам роҳбарият ва ҳам кормандони муассиса амалӣ карда мешавад. Муҳимтарин унсури низоми назорати дохилӣ аудити дохилӣ буда, зарурияти ташкили муносиби он бо назардошти хусусиятҳои соҳавии идорақунӣ пешниҳод карда шудааст.

Вожаҳои калидӣ: назорати дохилӣ, аудити дохилӣ, муҳити назоратӣ, фазои назоратӣ, истифодабарии мақсаднок.

Бобишовев М.Н.

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И
АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ТАДЖИКИСТАНА**

В статье рассматриваются некоторые аспекты организации эффективной системы внутреннего контроля, в том числе внутреннего аудита, в бюджетных учреждениях страны. Отмечается, что внутренний контроль – это не событие или ситуация, а процесс, который реализуется как руководством, так и работниками учреждения. Важнейшим элементом системы внутреннего контроля является внутренний аудит, и предлагается необходимость его правильной организации с учетом отраслевых особенностей управления.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, контрольная среда, контрольное пространство, целевое использование.

Bobishoev M.N.

**FEATURES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL AND
AUDIT IN GOVERNMENT INSTITUTIONS OF TAJIKISTAN**

The article discusses some aspects of organizing an effective internal control system, including internal audit, in budgetary institutions of the country. It is noted that internal control is not an event or situation, but a process that is implemented by both management and employees of the institution. The most important element of the internal control system is internal audit, and

the need for its proper organization is proposed, taking into account industry-specific management features.

Key words: internal control, internal audit, control environment, control space, intended use.

На сегодняшний день актуальным является вопрос о внедрении действенной и эффективной системы организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных учреждениях с учетом международной практики. Для государственных учреждений, получающих финансирование из государственного или местного бюджета, внутренний контроль и внутренний аудит являются необходимым инструментом осуществления контроля за эффективностью использования средств.

Объективная потребность в реформировании государственного внутреннего финансового контроля возникла с принятием ряда законодательных актов, согласно которых в Таджикистане должна быть построена новая система государственного внутреннего контроля международного образца, предусматривающая внедрение в органах государственного сектора системы внутреннего контроля в каждой сфере деятельности, образование служб внутреннего аудита и их гармонизация на центральном уровне [3, с. 39].

Вопросы теории, практики и актуальные проблемы организации внутреннего аудита в Таджикистане исследовали такие ученые, как Хушвахтзода К.Х., Низомов С.Ф., С.Х.Рахимов, С.И.Садыков и др. Роль внутреннего аудита и его значение в контексте реформирования государственного внутреннего финансового контроля изучали известные отечественные специалисты Калемуллоев М.В., Зокирова Ф.Д., Раджабзода Б.О., Кодирзода Ф.Д. и т.д. Впрочем, в работах этих исследователей практически не освещаются вопросы нормативного регулирования функции внутреннего аудита в органах государственного сектора.

Министерство финансов Республики Таджикистан согласно Положению о Министерстве финансов страны обеспечивает формирование и реализацию государственной политики в сфере государственного внутреннего финансового контроля, определяет основные организационно методические основы и дает оценку функционированию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Согласно главе 8 Закона Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан определена сущность внутреннего контроля как комплекс мер, применяемый руководителем для обеспечения соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, достижения результатов в соответствии с установленными целями, задачами, планами и требованиями по деятельности бюджетного учреждения и его подведомственных учреждений [1].

В свою очередь, внутренним аудитом является деятельность, направленная на усовершенствование системы управления, внутреннего контроля, предотвращение фактов незаконного, неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, возникновение ошибок или других недостатков в деятельности распорядителя бюджетных средств и предприятий, учреждений и организаций, относящихся к сфере его управление, предполагающее предоставление независимых выводов и рекомендаций [2, с.134]. Для осуществления внутреннего аудита распорядитель бюджетных средств в лице руководителя образует самостоятельное структурное подразделение внутреннего аудита, которое подчинено и подотчетно непосредственно такому руководителю.

Внутренним контролем охватывается вся деятельность, финансовые и нефинансовые процессы в учреждении, в частности вопросы планирования деятельности, управления бюджетными средствами, обеспечения целевого и эффективного использования бюджетных средств, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой, бюджетной отчетности, обеспечения защиты имущества от потерь и т.д. Таким образом, внутренний контроль рассматривается не как отдельное событие или обстоятельство, а как процесс, осуществляемый руководством и работниками учреждения.

В свою очередь подразделение внутреннего аудита с учетом определенных законодательно полномочий проводит оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля и предоставляет объективные и независимые выводы и рекомендации по ее усовершенствованию [4, с. 211].

В ходе анализа состояния функционирования внутреннего контроля и внутреннего аудита в министерствах, других центральных органах исполнительной власти, областных и местных хукуматах установлено, что на сегодняшний день имеют место недостатки как во внедрении комплексной системы внутреннего контроля, так и в осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

С учетом требований нормативных документов и разработанных методологических принципов организации внутреннего контроля отдельными органами принимаются меры по совершенствованию систем внутреннего контроля. В основном формализовано функционирование такого элемента внутреннего контроля как внутренняя среда, применяются меры контроля, вводится мониторинг и периодические оценки выполнения отдельных функций, процессов и операций, функционируют системы информационного обмена.

В то же время, в большинстве органов на сегодняшний день не создана комплексная система внутреннего контроля, внедренная руководителем, в понимании требований законодательства, или он не осуществляется как целостный процесс.

Деятельность по внутреннему аудиту на сегодняшний день введена (в частности, созданы соответствующие подразделения) практически во всех государственных учреждениях.

В то же время, несмотря на прогресс в понимании роли внутреннего аудита и практической реализации этой функции, остаются недостатки при организации и осуществлении деятельности по внутреннему аудиту, а именно:

- фактическое отсутствие деятельности по внутреннему аудиту из-за полной неукомплектованности должностей внутренних аудиторов в течение длительного времени;

- необеспечение организационной и функциональной независимости подразделений внутреннего аудита, их загрузки задачами, не связанными непосредственно с осуществлением внутреннего аудита;

- недостатки и необходимость усовершенствования внутренних документов по вопросам проведения внутреннего аудита (в частности, в части определения методологических подходов к процессу риск-ориентированного планирования, ведения базы данных, определения/конкретизации порядка проведения внутренних оценок качества, включения обязательных положений, предусмотренных законодательством в сфере внутреннего аудита и т.п.);

- недостатки при планировании деятельности по внутреннему аудиту, влияющие на эффективность работы по соответствующему направлению;

- направленность внутренних аудитов преимущественно на оценку законности и достоверности отчетности, правильности ведения бухгалтерского учета, соблюдения актов законодательства (финансовые аудиты и соответствия);

- недостаточное исследование эффективности функционирования системы внутреннего контроля, степени выполнения и достижения целей, эффективности планирования и выполнения бюджетных программ, качества предоставления административных услуг, выполнения контрольно-надзорных функций и т.п. (аудиты эффективности);

- низкая результативность проведенных внутренних аудитов и фактически невыполнение требований в части направления деятельности по внутреннему аудиту на усовершенствование системы управления, предотвращение фактов незаконного, неэффективного и нерезультативного использования средств, возникновение ошибок и других недостатков в деятельности, улучшение внутреннего контроля;

- незначительная численность работников подразделений внутреннего аудита (в частности, относительно количества объектов внутреннего аудита), что может негативно влиять на системность охвата внутренним аудитом всех рисков сфер деятельности учреждений, а также тенденция сокращения штатной численности работников подразделений внутреннего аудита;

- неосуществление (или формальное исполнение) в отдельных органах мер по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита, предусмотренных законодательством в сфере внутреннего аудита.

Во избежание и не повторение недостатков необходимо неукоснительно выполнять требования действующего законодательства в части организации и обеспечения воплощения внутреннего контроля, организации и обеспечения воплощения внутреннего аудита в государственных учреждениях. Особенно следует отметить наиболее важные направления по улучшению ситуации по развитию систем внутреннего контроля и аудита в бюджетной сфере:

- нормирование (регламентация) во внутренних распорядительных документах, которые касаются внутреннего контроля и внутреннего аудита и деятельности по управлению рисками в структурных подразделениях государственных учреждений;

- недопущение загрузки внутренних аудиторов задачами, не связанными непосредственно с осуществлением внутреннего аудита; осуществление действенных мер по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита, в частности, предусмотренных законодательством в сфере внутреннего аудита, и их направление на развитие и усовершенствование деятельности по внутреннему аудиту;

- проведение учебных мероприятий, в том числе семинаров, тренингов, конференций, заседаний за круглым столом, пилотных проектов по внутреннему контролю, внутреннему аудиту, а также постоянную разъяснительную, консультационную и методологическую поддержку функции внутреннего аудита;

- законодательное установление того, что осуществление внутреннего контроля, его введение, разработку и утверждение в учреждении внутренних документов, направленных на обеспечение функционирования элементов внутреннего контроля должны осуществлять подразделения внутреннего аудита[4, с. 214];

- разработка методических рекомендации как для руководителей так и для внутренних аудиторов министерств, других центральных органах исполнительной власти, областных районных и городских государственных администрациях. по поводу понимания и правильного внедрения внутреннего контроля и аудита.

Дальнейшее развитие государственного внутреннего контроля должно также направлено на понимание необходимости роли внутренних аудиторов и контроля со стороны руководства по внедрению внутреннего контроля и внутреннего аудита в своих учреждениях и дальнейшую поддержку, а также улучшение деятельности системы внутреннего контроля и аудита.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан» от 28 июня 2011 г., №723 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 17.11.2023г.).

2. Калемуллоев М.В., Раджабзода Б.О. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2022. № 3-2 (38). С. 134-138.

3. Калемуллоев М.В., Кодирзода Ф.Д. Роль государственных институтов контроля в обеспечении экономической безопасности /7 В сборнике: Государство и бизнес в современной экономике. Материалы IV Международной научно-практической конференции. Воронеж, 2023. С. 39-43.

4. Низомов С.Ф., Зокирова Ф.Дж. Методика проведения государственного аудита в соответствии с ИНТОСАИ // Инновационные доминанты социально-трудовой сферы: экономика и управление. Материалы ежегодной международной научно-практической конференции по

УДК 657.1.

Каримов А.С.

ТАШАККУЛИ СИЁСАТИ БАҲИСОБГИРИИ КОРХОНА: ЧАНБАҲОИ НАЗАРИЯВӢ

Дар мақола зарурияти ташаккули сиёсати баҳисобгирии корхона асоснок карда шуда, давраҳои асосии таҳияи он бо назардошти омӯзиши доими хусусиятҳои фаъолият ва баҳисобгирии равандҳои бизнес муқаррар карда шудаанд. Исбот карда шудааст, ки на ҳама чанбаҳои фаъолияти корхонахоро санадҳои амалкунандаи меъёрӣ- ҳуқуқӣ фарогиранд, ва аз ин лиҳоз ҳангоми коркарди сиёсати баҳисобгирӣ ба амалияи байналмилалӣ мебояд тақия намуд.

Вожаҳои калидӣ: сиёсати баҳисобгирӣ, принципҳои ҳисобдорӣ, танзими баҳисобгирӣ, чузъиёти сиёсати баҳисобгирӣ.

Каримов А.С.

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

В статье обоснована необходимость формирования учетной политики предприятия и установлены основные периоды ее развития с учетом постоянного изучения особенностей деятельности и учета бизнес-процессов. Доказано, что не все аспекты деятельности предприятия освещены действующими нормативно-правовыми документами, и в связи с этим при разработке учетной политики следует опираться на международную практику.

Ключевые слова: учетная политика, принципы бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета, реквизиты учетной политики.

Karimov A.S.

FORMATION OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE: THEORETICAL ASPECT

The article substantiates the need to formulate an enterprise's accounting policy and establishes the main periods of its development, taking into account the constant study of the characteristics of activities and accounting of business processes. It has been proven that not all aspects of an enterprise's activities are covered by current regulatory documents, and in this regard, when developing accounting policies, one should rely on international practice.

Key words: accounting policy, accounting principles, accounting regulation, accounting policy details.

Одним из важнейших вопросов организации системы бухгалтерского учета на каждом предприятии является формирование учетной политики как одного из уровней его нормативно-правового обеспечения.

Построение учетной политики на предприятии является очень сложным, трудоемким и ответственным процессом, поскольку требует выполнения сложных аналитических процедур и разрабатывается не на один год. Это требует от предприятия более взвешенного подхода к формированию учетной политики.

На практике формирование учетной политики компании осуществляется поэтапно. В частности, одни авторы выделяют три этапа формирования учетной политики, а именно: формирование, раскрытие и внесение изменений в учетную политику; или подготовительный, промежуточный (рабочий) и заключительный; или опытный, расчетный и утвердительный; остальные – четыре и более этапов выполнения работ по формированию учетной политики компании.

Предприятие, исходя из конкретных условий хозяйствования, может выбрать наиболее приемлемые для него формы ведения учета [1, с.169]. Вместе с тем, учетная политика предприятия должна базироваться на основных принципах бухгалтерского учета и финансовой отчетности: полноты освещения; автономности; последовательности; непрерывности; начисление; превалирование сущности над формой; единого денежного измерителя[4].

При формировании учетной политики необходимо не только основываться на принципах бухгалтерского учета, но и специфических принципах учетной политики: системности, комплексности, научности и обоснованности, эффективности, планомерности и динамизма, профилактики, непрерывности, селекции, совместимости личных, региональных и государственных интересов; эффективности, законности, достоверности, рациональности, относительной неизменяемости; адекватности, единства, гласности; системности, эффективности, актуальности, вариантности, стабильности.

Степень свободы конкретного предприятия в формировании учетной политики законодательно ограничена государственной регламентацией бухгалтерского учета, представленной перечнем методик и учетных процедур, среди которых, однако, допускаются альтернативные варианты. Она определяется возможностью выбора конкретных способов оценки, калькуляции, состава бухгалтерских счетов и т.п. Следовательно, учетная политика компании для целей денежного учета полностью зависит от учетной политики страны, тогда как учетная политика для целей управленческого учета зависит от организационно - технологических особенностей его деятельности и потребностей управления [2, с.17].

Учетная политика должна отражать только положения бухгалтерского учета, которые имеют несколько разрешенных действующим законодательством и нормативными документами вариантов применения. Единовариантные требования законодательных актов и нормативных документов, применяемых в бухгалтерском учете, не должны отражаться в учетной политике предприятия. В некоторых случаях законодательные акты и нормативные документы вообще не содержат конкретных рекомендаций по правилам ведения учета конкретного объекта или хозяйственных фактов [3, с. 129]. Если нормативно правовая система регулирования бухгалтерского учета в Таджикистане не устанавливает варианты ведения бухгалтерского учета по конкретному объекту, то при формировании учетной политики предприятие самостоятельно разрабатывает соответствующий вариант, исходя из принципов бухгалтерского учета и требований действующего законодательства и нормативных документов. Вместе с тем, формирование учетной политики – сложный процесс, требующий синтеза организационных, технических, кадровых возможностей.

Формирование учетной политики предприятия зависит от интересов различных групп пользователей учетной информации и является одним из важных этапов жизнедеятельности предприятия в рыночных условиях, ведь от принятой учетной политики зависит не только финансовый результат, но и финансовое состояние предприятия. Полное и правдивое представление информации о финансовых результатах и финансовом состоянии предприятия в финансовой отчетности в значительной степени зависит от уровня формирования и применения учетной политики, учитывающей условия деятельности предприятия, организационно-технологические особенности и т.п. Необходимость ее формирования заключается в предоставлении достоверной и беспристрастной информации о финансовых результатах и финансовом состоянии

предприятия разным пользователям учетной информации для принятия ими обоснованных управленческих решений. От умело сложившейся учетной политики во многом зависит эффективность управления финансово хозяйственной деятельностью предприятия и стратегия его развития на длительную перспективу.

Список использованных источников:

1. Низомов С.Ф., Рахимов Г.М. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в цифровой экономике// Вестник Таджикского государственного университета коммерции. 2022, №2(41). С. 168-178.

2. Николаева, С. А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. / А. Николаева. - Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: «Аналитика-Пресс», 2001. – 264 с.

3. Мирзоалиев А.А. Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республики Таджикистан // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента: сборник материалов международной научной конференции. Новосибирск, 5–6 декабря 2017 г. под ред. Е.Н. Лищук, Е.И. Леоненко, Е.С. Ерёменко, В.А.Суровцевой, М.К.Чернякова, Л.П. Наговициной; Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза РФ СибУПК. – Новосибирск: СибУПК, 2017. – Ч. 1. – 448 с. стр. 126-132.

4. Учетная политика предприятия. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 1/99» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 135 от 24.09.1999

УДК 657.1.

Содиқов С.И.

КОНСЕПСИЯИ БАҲИСОБГИРИИ ДАРОМАДҶО ТИБҚИ СБҲМ(IFRS) 15 «ДАРОМАД АЗ РҶИ ШАРТНОМА БО МИЗОЧОН»

Дар мақола зарурияти таҷдиди назар намудани тартиби эътироф, баҳодихӣ ва баҳисобгирии даромадҳо мутобиқи стандарти нави ҳисоботи молиявӣ асоснок карда шуда, алгоритми панҷдавравии эътирофи даромадҳо пешниҳод карда шудааст. Қайд карда шудааст, ки алгоритми пешниҳодшуда масъалаҳои эътирофи даромадҳоро дар раванди ҷаъолияти молиявӣ- ҳоҷагии корхонаҳо баргараф менамояд.

Вожаҳои калидӣ: даромад, эътироф, СБҲМ, назорат, ҳисоботи молиявӣ, истифодабарандагон.

Садыков С.И.

КОНЦЕПЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ ПО МСФО (IFRS) 15 «ДОХОД ОТ ДОГОВОРОВ С КЛИЕНТАМИ»

В статье обоснована необходимость пересмотра порядка признания, оценки и учета доходов в соответствии с новым стандартом финансовой отчетности, а также предложен пятиэтапный алгоритм признания доходов. Отмечается, что предложенный алгоритм устраняет проблемы признания выручки в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Ключевые слова: доходы, признание, МСФО, контроль, финансовая отчетность, пользователи.

Sadykov S.I.

REVENUE ACCOUNTING CONCEPT ACCORDING TO IFRS 15 “REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS”

The article substantiates the need to revise the procedure for recognizing, assessing and accounting for income in accordance with the new financial reporting standard, and also proposes a five-stage algorithm for recognizing income. It is noted that the proposed algorithm

eliminates the problems of revenue recognition in the process of financial and economic activities of enterprises.

Key words: income, recognition, IFRS, control, financial reporting, users.

Составление финансовой отчетности по МСФО в Таджикистане изначально была требованием для предприятий, представляющих отчетность для своих иностранных инвесторов, но ситуация стала меняться с 2011 года, когда в Законе Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также специально принятого постановления правительства страны появились требования по расширению круга предприятий, которые должны применять МСФО (табл.1).

Таблица 1. Внедрение МСФО в отечественную практику

№	Виды предприятий	Обязательность применения
1.	Банки, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности	Обязательно
2.	Страховые организации, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности	Обязательно
3.	Биржи, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности	Обязательно
4.	Фонд гарантии вкладов физических лиц	Обязательно
5.	Пенсионные фонды (за исключением бюджетных организаций)	Обязательно
6.	Юридические лица, ценные бумаги которых обращаются на фондовых биржах Республики Таджикистан	Обязательно
7.	субъекты естественной монополии	
8.	Субъекты (за исключением бюджетных организаций и дехканских хозяйств), финансовые и количественные показатели которых за предыдущий отчетный период (год) соответствуют хотя бы одному из нижеследующих показателей: - объем валового дохода, с учетом всех налогов, не ниже 30 000 000 (тридцать миллионов) сомони; - объем общих активов не ниже 100 000 000 (ста миллионов) сомони; - количество работников не менее 1000 (тысячи) человек;	Обязательно
9.	Некоммерческие общественные организации и фонды, общий объем поступлений которых с учетом всех налогов, за последний отчетный период (год) составляет не менее 10 000 000 (десять миллионов) сомони	Обязательно
10.	Частные юридические лица, не включенные в п. 1-9.	Добровольно

Источник: составлено авторов на основе[3].

Следует отметить, что кроме указанных предприятий, применять МСФО для составления финансовой отчетности могут и другие предприятия, если это целесообразно.

Среди международных стандартов финансовой отчетности, введенных в последние годы (в Таджикистане – с 2018 г.), есть стандарт МСФО (IFRS) 15 «Доход от договоров с клиентами», существенно изменивший порядок признания выручки. При этом МСФО(IFRS) 15 заменил собой такие стандарты, как МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и МСФО (IAS) 18 «Доход».

Целью стандарта является установление принципов, которые предприятие должно применять, чтобы сообщать пользователям финансовой отчетности полезную информацию о природе, величине, времени и неопределенности доходов и денежных потоков, возникающих в результате договора с клиентом [1, с. 49]. Важность такой

информации трудно переоценить, ведь от достоверной и своевременной оценки выручки (дохода) зависит правильность определения совокупной прибыли или убытка, обязательств по налогу на прибыль.

Остановимся на основных положениях МСФО(IFRS) 15, раскрывающих новую концепцию признания выручки в учете и отчетности. Так, определение момента признания выручки в соответствии с руководством старого МСФО (IAS) 18 «Доход» было ориентировано на критерии перехода рисков и выгод. В противоположность этому новый МСФО(IFRS) 15 «Доход от договоров с клиентами» вводит понятие перехода контроля.

Отмечается, что для выяснения момента перехода контроля следует руководствоваться определенными знаниями и профессиональным суждением, переход рисков и выгод является лишь одним из критериев перехода соответствующего контроля. Не менее важными факторами, на которые следует обратить внимание при рассмотрении перехода контроля: право на оплату; права физического использования; факт принятия товара/услуги со стороны клиентов.

Исходя из этого, понятие контроля более шире, чем обычный переход рисков и выгод.

Новые требования, изложенные в международном стандарте, направлены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности получили возможность оценить суммы, сроки возникновения выручки и денежных потоков по контрактам с покупателями[5].

Для того чтобы решить, в какой момент возникает выручка, предприятия должны применять модель анализа пяти шагов (табл. 2) [3].

Таблица 2. Алгоритм признания дохода по МСФО(IFRS) 15

Этапы	Содержание операций	Условия признания дохода
Шаг 1	Идентификация соответствующего контракта с клиентом	Договор должен отвечать определенным требованиям: - контракт был одобрен сторонами договора; - права каждого участника на товары или услуги, которые будут переданы, могут быть идентифицированы; - договор имеет коммерческое содержание; - существует вероятность того, что вознаграждение, которое предприятие должно получить в обмен на товары или услуги, будет получено.
Шаг 2	Определение отдельных обязательств по выполнению договора	С самого начала выполнения договора предприятие должно оценить товар или услуги, обещанные заказчику, и определить их обязательства к выполнению: - товары или услуги, отличающиеся друг от друга; - серия различных товаров или услуг,
Шаг 3	Определение цены сделки	Цена сделки – это сумма, которую предприятие намерено получить за переданные товары и услуги. При принятии решения о цене договора предприятие должно учитывать прошлый опыт и деловой оборот в соответствии с требованиями МСФО(IFRS) 15 .
Шаг 4	Распределение цены сделки	Предприятие должно распределить цену сделки на каждое обязательство к исполнению в сумме, отражающей величину, по которой предприятие могло продать товары или услуги отдельно. Если договором предусмотрена комплексная скидка, она распределяется пропорционально между обязательствами.
Шаг 5	Признание выручки, когда обязательство выполнено	Выручка признается в момент, когда каждое обязательство по договору исполнено. Согласно требованиям МСФО(IFRS) 15 выручка признается в течение длительного времени, при выполнении следующих

		<p>условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - клиент получает и использует все выгоды от товара (услуги), предоставляемые предприятием (исполнителем контракта по мере выполнения контрактных обязательств; - результаты работы исполнителя создают или улучшают актив, контролируемый заказчиком; - актив, создаваемый в процессе выполнения работ, не может быть использован исполнителем в других целях; - у компании есть право потребовать плату за исполненные на определенную дату контрактные обязательства.
--	--	---

Источник: составлено авторов на основе[5].

Следовательно, проанализировав основные особенности использования МСФО(IFRS) 15, мы можем отметить, что этот стандарт, во-первых, дает универсальную модель и пошаговый алгоритм признания выручки, которые могут быть применены для различных видов деятельности и отраслей хозяйства, во-вторых, четко определяет критерии признания выручки для разных условий выполнения контрактных обязательств.

Перспективными направлениями дальнейших исследований по данному вопросу является рассмотрение практических аспектов влияния применения МСФО(IFRS) 15 на систему учета, отчетность и бизнес-процессы компаний различных сфер экономики.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А. Особенности организации учета доходов в условиях применения МСФО(IFRS)15 // *Расширение границ учетно-аналитической информации и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2019. - 236 с. С.48-58*
2. *О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bia>(дата обращения: 13.11.2023).*
3. *Постановление Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» от 3 апреля 2012г., № 154.*
4. *Постановление Правительства Республики Таджикистан «Об утверждении Стратегии внедрения МСФО и МСА в Республике Таджикистан на 2013-2018 годы» от 2 мая 2013г., № 202.*
5. *IFRS 15: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: //<http://gaap.ru/articles/IFRS15/> (дата обращения: 06.11.2023).*

УДК 657.1.

Ҳалимов П.А., Муродова Ш.И.

ТАВСИФИ ҚИЁСИИ МЕТОДИКИ ПЕШБАРИИ БАҲИСОБГИРИИ ВОСИТАҲОИ АСОСӢ ТИБҚИ НББ 4/2002 ВА СБҲМ (IAS) 16

Мақола ба баррасии хусусиятҳои ташқил ва пешбарии баҳисобгирии воситаҳои асосӣ мувофиқи низомномаҳои миллий ва стандартҳои байналмилалӣ бахшида шуда, хусусиятҳои фарқкунанда, заруряти истифодаи пурраи СБҲМ асоснок карда шудааст. Таҳлили қиёсии методикаҳои баҳисобгирӣ тибқи низомномаҳои миллий ва СБҲМ гузаронида шуда, тафовут байни онҳо муқаррар карда шудааст.

Вожаҳои калидӣ: воситаҳои асосӣ, модели таърихӣ, модели азнавбаҳодихӣ, фарсудадашавӣ, усулҳои ҳисобкунии фарсудадашавӣ.

Халимов П.А., Муродова Ш.И.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИКИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СОГЛАСНО ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16

Статья посвящена рассмотрению особенностей организации и продвижения учета основных средств в соответствии с национальными нормативными актами и международными стандартами, а также обосновываются отличительные особенности, необходимость полноценного использования МСФО. Проведен сравнительный анализ методов учета по национальным нормам и МСФО и установлена разница между ними.

Ключевые слова: базовые инструменты, историческая модель, модель переоценки, амортизация, методы расчета амортизации.

Khalimov P.A., Murodova Sh.I.

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE METHOD OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS ACCORDING TO PBU 4/2002 and IAS 16

The article is devoted to the consideration of the features of the organization and promotion of accounting for fixed assets in accordance with national regulations and international standards, and also substantiates the distinctive features and the need for full use of IFRS. A comparative analysis of accounting methods according to national standards and IFRS was carried out and the difference between them was established.

Key words: basic tools, historical model, revaluation model, depreciation, methods for calculating depreciation.

В условиях интеграции Таджикистана в мировое экономическое сообщество важное значение приобретает ведение бухгалтерского учета, а также составление финансовой отчетности не только по национальным стандартам бухгалтерского учета, но и по международным.

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия, а их амортизация влияет на финансовое состояние, себестоимость, цену, прибыль, налоги и т.д. Именно поэтому важно рассмотрение вопроса ведения учета движения и амортизации основных средств согласно национальным положениям и международным стандартам.

В современных условиях экономической интеграции большинство стран мира используют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в качестве национальных или берут их в основу собственных стандартов. Использование МСФО отечественными субъектами хозяйствования повышает их конкурентоспособность на внешнем рынке.

В современных условиях ведение бизнеса компании заинтересованы в обеспечении современными средствами труда, которые обычно составляют большую часть их активов.

Пользователи информации (учредители, инвесторы) для принятия управленческих решений желают получать достоверную информацию об их состоянии, эффективности использования, обновлении. Именно поэтому вопросы организации, методики учета, основных средств с акцентом на МСФО актуальны.

Целью данного исследования является определение основных теоретических и практических аспектов учета основных средств.

Основные аспекты и методологические основы бухгалтерского учета основных средств изложены в Международном стандартом финансовой отчетности 16 «Недвижимость, здания и оборудования» (Далее - МСФО (IAS) 16). Согласно этому стандарту основные средства – это материальные объекты, которые:

- а) содержат для использования в производстве или поставке товаров или предоставлении услуг для предоставления в аренду или для административных целей;
- б) будут использовать, по ожиданию, в течение более одного периода [3].

Материальная форма основных средств свидетельствует о реальном наличии объекта учета, а срок использования позволяет отделить от других активов.

Учет амортизации основных средств исследовались в научных работах многих ученых, таких как М.Шобеков, С.И.Садыков, С.Ф.Низомов, А.А. Мирзоалиев и т.д. Несмотря на большое количество исследований, данный вопрос требует дальнейшего рассмотрения и новых внедрений.

Учет основных средств в Таджикистане регламентируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/2002) «Учет основных средств», в то время как в международной практике пользуются МСФО (IAS) 16.

Основными вопросами данных стандартов является признание активов, указание их балансовой стоимости, а также амортизационных отчислений и ущерба от уменьшения полезности, которые должны быть признаны в отношении них.

Основные средства поступают на предприятие, больше, от поставщиков, приобретенные за денежные средства. Такие активы оцениваются по себестоимости приобретения.

МСФО определяет основные виды стоимости основных средств и модели учета основных средств. К видам ценностей относятся первоначальная, справедливая и балансовая стоимость.

Что касается моделей учета, то предприятие может выбрать одну из двух моделей учета основных средств, предлагаемых МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: учет по первоначальной стоимости и учет по переоцененной стоимости. По первой модели основные средства учитывают по себестоимости минус любая накопленная амортизация и любой накопленный ущерб от уменьшения полезности. По второй модели проводят регулярные переоценки основных средств, корректируя балансовую стоимость до справедливой. Критерием определения справедливой стоимости является рыночная стоимость объекта. Если переоцениваются объект основных средств, то весь класс основных средств, к которому принадлежит этот актив, следует переоценивать [1, с. 111].

Класс основных средств – это группа активов, одинаковых по характеру и способу использования. Существуют следующие классы основных средств согласно международным стандартам: а) земля, б) земля и здания, в) машины и оборудование, г) транспортные средства, д) мебель и принадлежности, е) офисное оборудование и т.д.. Объекты, входящие в один класс, переоцениваются одновременно [2].

Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличилась, то такое увеличение признается в другом совокупном доходе. Но если стоимость уменьшилась, то уменьшение должно признаваться в прибыли или убытке.

Стандарты применимы к учету основных средств, а также их амортизации, за исключением случаев, когда другие стандарты требуют или допускают различные процедуры учета.

В таблице 1 приведена сравнительная характеристика учета амортизации основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16.

Следовательно, в отечественной практике применяется больший список методов начисления амортизации для выбора по сравнению с международной. Кроме того, выбор метода амортизации влияет на финансовое состояние, а значит, на финансовую отчетность. В зарубежных компаниях финансовая отчетность влияет на стоимость акций, что отражается в оценке рыночной стоимости предприятия. Именно поэтому международные компании выбирают метод амортизации, лучше всего отражающий ожидаемую форму потребления будущих экономических выгод, воплощенных в активе, а также начинают начислять амортизацию сразу, как основное средство становится пригодным к использованию. В отечественной практике амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, изменения срока полезного использования.

Таблица 1. Сравнительная черта учета амортизации главных средств*

ПБУ 4/2002	МСФО (IAS) 16
Амортизация основных средств начисляется с применением следующих методов:	
1. Прямолинейного	Прямолинейного

2. Уменьшение остаточной стоимости	Уменьшение остатка
3. Ускоренное уменьшение остаточной стоимости	-
4. Кумулятивный	-
5. Производственного	Метод сумм единиц продукции
Метод амортизации выбирается предприятием:	
1. Самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования	Лучше всего отражает ожидаемую форму потребления будущих экономических выгод, воплощенных в активе.
2. Начисление амортизации по новому методу начинается с месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении метода амортизации.	Применяют постоянно от периода к периоду, если не происходит изменений в ожидаемой форме потребления этих будущих экономических выгод.
Амортизация объекта основных средств начисляется:	
1. Исходя из нового срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования.	Когда он становится пригодным для использования, то есть когда он доставлен в местоположение и приведен в состояние, в котором он пригоден к эксплуатации способом, определенным управленческим персоналом.
Амортизация, если ОС временно не эксплуатируют:	
1. Начисление амортизации останавливается в период реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации объекта ОС.	Амортизацию не прекращают, когда актив не используют или он выбывает из активного использования, пока актив не будет амортизирован полностью.

** Составлен автором на основе 1 и 2.*

Важным аспектом учета основных средств является начисление амортизации.

Методы амортизации, которые предлагает применять МСФО (IFRS) 16, те же, что и в национальных стандартах бухгалтерского учета. Эти способы объединяют прямолинейный способ, способ уменьшения остатка и способ суммы единиц продукции. Однако международные стандарты не содержат исчерпывающей информации о методах, а только отмечают, что выбранный метод должен отражать схему получения экономической выгоды.

МСФО отмечает, что каждую часть объекта основного средства нужно амортизировать отдельно. А сумму амортизируемого актива следует распределять в течение срока его полезной эксплуатации.

Что же касается прекращения признания, то в соответствии с МСФО следует прекращать признание балансовой стоимости объекта основных средств после выбытия или если не ожидают будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Прибыль или убыток, возникающий от прекращения признания объекта основных средств, следует включать в прибыль или убыток, когда прекращается признание объекта [1, с. 109].

Следовательно, методические основы учета основных средств по международным стандартам отражаются в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Целью этого стандарта является определение учетного подхода к основным средствам, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понимать информацию об инвестициях предприятия в его основные средства и изменения в таких инвестициях.

Порядок ведения учета – по национальному стандарту или по международному – выбирает предприятие самостоятельно.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А. Имущество, здания и оборудования: особенности организации учета по МСФО// Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве:

инновационные перспективы развития: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева - Душанбе: ООО «Графика Принт», 2018. - 265 с. стр. 186-198. Стр. 108-122

2. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 4/2002» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 6 от 11.01.2002

3. IAS 16: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: <http://gaap.ru/articles/IAS16/> (дата обращения: 16.11.2023).

УДК 657.1.

Курбонов М.К.

ВАЗЪ ВА ТАМОЮЛИ МУОСИРИ ИНКИШОФИ НАЗАРИЯ ВА АМАЛИЯИ АУДИТИ ФУРҶИ МАҲСУЛОТИ КИШОВАРЗӢ

Дар мақола таҳлили вазъи ҷорӣ ва тамоюли инкишофи назария ва амалияи аудити фурӯши маҳсулоти кишоварзӣ бо назардошти заруряти истифодаи технологияҳои замонавии коркарди иттилоот ва татбиқи стандартҳои байналмилалии аудит баррасӣ гардидаанд. Қайд шудааст, ки дар раванди аудит аудиторон бояд маҷмӯаи пурраи ҳуҷҷатҳои кории электронии коркарди маълумот ва ҷамъоварию далелҳои бояд дар ихтиёр дошта бошанд.

Вожаҳои калидӣ: аудит, маҳсулоти кишоварзӣ, барномаҳои компютерӣ, ҳуҷҷатҳои корӣ, таъминоти барномавӣ.

Курбонов М.К.

СОСТОЯНИЕ И СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ АУДИТА РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье анализируется современное состояние и тенденции развития теории и практики аудита реализации сельскохозяйственной продукции с учетом необходимости использования современных технологий обработки информации и применения международных стандартов аудита. Отмечается, что в процессе аудита аудиторы должны иметь полный комплект электронных рабочих документов для обработки данных и сбора доказательств.

Ключевые слова: аудит, сельскохозяйственная продукция, программы для ЭВМ, рабочая документация, программное обеспечение.

Kurbonov M.K.

STATE AND CURRENT TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF THEORY AND PRACTICE OF AUDITING SALES OF AGRICULTURAL PRODUCTS

The article analyzes the current state and development trends in the theory and practice of auditing the sale of agricultural products, taking into account the need to use modern information processing technologies and the application of international auditing standards. It is noted that during the audit process, auditors must have a complete set of electronic working documents for processing data and collecting evidence.

Key words: audit, agricultural products, computer programs, working documentation, software.

По мере развития аудиторской деятельности в Таджикистане постоянно повышаются требования к аудиту, качество которого зависит от аудиторских процедур, применяемых в процессе аудиторской проверки. В современных условиях хозяйствования при автоматизированной обработке учетной информации ужесточаются требования к

деятельности аудиторов и аудиторских фирм путем разработки программного обеспечения для аудиторской проверки.

При использовании новых информационных технологий и компьютерной техники, как при проведении аудита, так и при обработке аудиторской информации, в аудиторской работе наблюдается значительный прогресс. Так, компьютер становится инструментом аудитора, позволяющего ему не только сократить время на проведение аудита, но и осуществить более детальную проверку, составить качественный аудиторский вывод с рекомендациями по стратегии, направлениям и средствам улучшения финансово-хозяйственного состояния предприятия. Компьютеризация аудиторской деятельности также позволяет предоставить информацию, которую достаточно сложно получить вручную[1, с. 347].

К преимуществам применения компьютерной техники при проведении аудита относят такие как уменьшение количества обрабатываемых данных вручную и быстрая проверка промежуточных и конечных итогов в учетных регистрах. В результате применения компьютерной техники у аудитора появляется время для более подробной проверки документов; осуществляется экономия времени на выполнение однообразных приемов сравнения фактических данных с учетными[2, с. 270].

В научной литературе выделяют следующие требования к использованию компьютеров в деятельности аудиторов, в частности: наличие разработанных макетов исходных документов, предназначенных для оформления рабочей документации, обобщения результатов выполненных работ; наличие программного обеспечения, способного реализовать модели обработки информации; доступность программного обеспечения для пользователей-аудиторов; умение аудитора работать с персональным компьютером[1, с. 334].

Исследованиями установлено, что процесс реализации сельскохозяйственной продукции взаимосвязан с такими моментами как факт:

- оприходование сельскохозяйственной продукции на склад;
- отгрузка сельскохозяйственной продукции со склада по разным каналам реализации (списание себестоимости реализованной сельскохозяйственной продукции, начисление доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, начисление налоговых обязательств);
- начисленного дохода за реализованную сельскохозяйственную продукцию);
- осуществление расчетов за отгруженную продукцию (предоплата или наложенный платеж).

Учитывая вышесказанное, целью аудиторской проверки достоверности финансовой отчетности по реализации сельскохозяйственной продукции является подтверждение законности, достоверности и полноты отражения хозяйственных операций по отражению информации о реализации сельскохозяйственной продукции (списание себестоимости реализуемой продукции, начислению дохода от реализации продукции, начислению налоговых обязательств по начисленному в системе бухгалтерского учета), применявшихся на предприятии, действующим нормативным документам Республики Таджикистан, которые действовали в период, за который осуществляется аудиторская проверка.

Следовательно, специальное программное обеспечение аудита операций по учету реализации сельскохозяйственной продукции должно иметь разработанные макеты рабочих документов аудитора по проверке:

- остатков реализованной сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода;
- правильности документального оформления учета хозяйственных операций по отражению процесса реализации сельскохозяйственной продукции;
- случаев отсутствия документов подтверждающих факт реализации сельскохозяйственной продукции;

- правильности формирования себестоимости реализации сельскохозяйственной продукции;
- правильности правомерности и своевременности отражения информации о доходе от реализации сельскохозяйственной продукции;
- правильности списания на финансовые результаты операционной деятельности себестоимости реализованной сельскохозяйственной продукции и доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- соотношение цены реализованной сельскохозяйственной продукции с преysкурантными ценами;
- правильности организации ведения бухгалтерского учета процесса реализации сельскохозяйственной продукции на счетах бухгалтерского учета и учетных регистрах;
- соответствия данных синтетического и аналитического учета процессу реализации сельскохозяйственной продукции отчетным финансовым данным[3, с. 165].

Программное обеспечение аудита операций по учету реализации сельскохозяйственной продукции должно быть представлено в качестве отдельного программного модуля, который предназначен для всестороннего проведения аудита учета процесса реализации сельскохозяйственной продукции, который станет неотъемлемой частью общего пакета специального программного обеспечения аудитора.

Список использованных источников:

1. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Калемуллоев М.В. Рахимов С.Х. Аудит и выражение уверенности. Учебник на тадж. - Душанбе, «Мега Принт», 2020 – 364с.
2. Пандикиди М.Д., Абдураимова Э.Д. Особенности проведения аудиторской проверки готовой продукции сельскохозяйственного предприятия // Экономика и социум. 2020, №9(76). – С. 270-274.
3. Шевелев В. И. Учет и внутренний аудит готовой продукции в сельскохозяйственных организациях // Научное обеспечение реализации государственных программ АПК и сельских территорий. Материалы международной научно-практической конференции. — 2017. — С. 164-168

УДК: 631.162; 657.21

Бобомуродов П.Х.

ТАКМИЛИ БАҲИСОБГИРИИ ХАРОҶОТ ВА БАРОРИШИ МАҲСУЛОТИ РАСТАНИПАРВАРӢ

Дар мақола масъалаҳои такмили баҳисобгирии хароҷот ва барориши маҳсулоти кишоварзӣ дида шуда, аҳамияти маҳсус ба зарурияти ҳуҷҷатгузори раванди истеҳсолоти кишоварзӣ, татбиқи усулҳои гуногуни назорат дода шудааст. Қайд карда шудааст, ки яке аз усулҳои муҳими назорати муҳосибии раванди истеҳсолоти кишоварзӣ барӯихатгирии молу амвол буда, тавассути он ҳаққонияти маълумоти баҳисобгирӣ таъмин карда мешавад.

Вожаҳои калидӣ: баҳисобгирии муҳосибӣ, хароҷот, маҳсулоти кишоварзӣ, барӯихатгирӣ, назорат.

Бобомуродов П.Х.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

В статье рассматриваются проблемы совершенствования учета затрат и отпуска сельскохозяйственной продукции, особое значение придается необходимости документирования процесса сельскохозяйственного производства, применения различных методов контроля. Отмечено, что одним из важных методов бухгалтерского контроля процесса сельскохозяйственного производства является инвентаризация товаров и имущества, посредством которой обеспечивается точность данных учета.

Ключевые слова: учет, затраты, сельскохозяйственная продукция, инвентаризация, контроль.

Bobomurodov P.Kh.

IMPROVING ACCOUNTING OF COSTS AND OUTPUT OF PLANT PRODUCTS

The article discusses the problems of improving cost accounting and supply of agricultural products; special importance is attached to the need to document the process of agricultural production and the use of various control methods. It is noted that one of the important methods of accounting control of the agricultural production process is the inventory of goods and property, through which the accuracy of accounting data is ensured.

Key words: accounting, costs, agricultural products, inventory, control.

Ведущей отраслью сельского хозяйства Таджикистана отрасль растениеводства. Рыночные отношения обуславливают повышение роли бухгалтерского учета в управлении предприятием и растениеводством в частности.

Исследование состояния ведения учета в сельскохозяйственных предприятиях показало, что в последнее время учет издержек на создание продукции растениеводства становится более сложным и нуждается в большем внимании при решении отдельных проблемных вопросов, касающихся организации производства продукции.

Учитывая доминирующую роль документирования в обеспечении возможности непрерывного наблюдения за хозяйственными процессами, определены основные пути усовершенствования первичной документации: унификация, упрощение технологии записей в документах, определение внутреннего содержания документов.

Составление и обработка первичных документов достаточно трудоемким процессом в организации учета производства продукции растениеводства. Поэтому усовершенствованию первичной документации следует уделить значительное внимание.

Начисление заработной платы комбайнерам должно учитывать реальные потери зерна при его уборке. Поэтому следует дополнить Учетный лист тракториста - машиниста реквизитами: несоблюдение сроков выполнения работ, потери зерна, отклонения от технологических норм, простой по вине работника.

Сегодня в сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан значительное внимание уделяется выращиванию экологически чистых биологических активов. Классификация затрат на ее выращивание по элементам и статьям носит специфический характер. Предлагаем затраты на экологизацию производства выделять в отдельный элемент затрат. Усовершенствованная классификация элементов производственных затрат будет выглядеть так: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; прочие прямые затраты; затраты на экологизацию; общепроизводственные расходы[1].

В сельскохозяйственных предприятиях требования к технологическим процессам, организации и управлению производством в основном регламентируются инструкциями, агротехническими рекомендациями, технологическими картами. Многие из этих документов носят рекомендательный характер и поэтому часто не выполняются, целесообразно в соответствии с природно-экономическим разделением стандартизировать типовые технологические процессы, что ускорит внедрение интенсивных технологий в практику, будет способствовать строгому соблюдению технологической дисциплины на производстве. Это в значительной степени сказывается и на качестве сельскохозяйственной продукции.

Эффективность контроля за затратами повышается благодаря умелому сочетанию различных методов, способов и приемов его осуществления. Использование таких общенаучных методов, как анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование,

абстрагирование, конкретизация, системный обзор, функционально-стоимостной анализ, а также собственных методических приемов и способов контроля – ревизия, инвентаризация, тематическая проверка, обследование, внутренний аудит, экономический анализ, экспертиза, проверка выполнения принятых решений, будут способствовать усовершенствованию процесса контроля за учетом затрат на производство продукции растениеводства. Это непрерывный процесс обоснования и реализации наиболее рациональных форм, методов, способов и путей ее создания и развития [2].

Считаем, что в аспекте усовершенствования контроля следует направить усилия на его осуществление по трем методическим подходам к построению учета затрат на производство продукции по центрам ответственности: по циклам сельскохозяйственных работ; за технологическими процессами, объединяющими комплекс технологических операций; пооперационный учет в разрезе статей расходов с разделением на переменные, условно-переменные и постоянные.

Наиболее распространенной формой хозяйственного контроля над расходами является инвентаризация. Инвентаризацию затрат на производство продукции растениеводства целесообразно разделить на два этапа:

- 1) инвентаризация фактического наличия и затрат на выращивание продукции растениеводства перед уборкой урожая сельскохозяйственных культур;
- 2) осуществление контроля за правильностью отражения в учете фактического поступления продукции растениеводства и расходами на ее уборку.

Результаты проверок на каждом этапе следует фиксировать в соответствующих Актах инвентаризации, состоящих по объектам инвентаризации.

Таким образом, от правильно выбранного направления усовершенствования учета затрат и выхода продукции растениеводства зависит успех функционирования отрасли растениеводства и предприятий в целом.

Список использованных источников:

1. Андреева Т.В. Направления совершенствования бухгалтерского учета выпуска и продажи сельскохозяйственной продукции // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. №5-5. – С.47-51.

2. Курьшикина А.В., Цыгулева М.И., Карагодин Д.А. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости зерна // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/43EVN516.pdf>

3. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г.М. Лисович. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.

УДК 657.004.

Курбонова С.А.

ТЕХНОЛОГИЯ И БЛОКЧЕЙН ВА ТАЪСИРИ ОН БА БАҲИСОБГИРӢ ВА АУДИТ

Дар мақола масъалаҳои истифодабарии технологияи нави иттилоотӣ, азҷумла блокчейн дар баҳисобгирӣ ва аудит баррасӣ гардида, хусусиятҳои ҳифзи маълумот тавассути имзои криптографӣ, намудҳои блокчейни оммавӣ ва инфиродӣ мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд. Зарурияти рушди технологияи замонавӣ коркарди маълумот, истифодаи «зехни сунъӣ» дар баамалбарории фаъолияти муҳосибӣ ва аудиторӣ исбот карда шудааст.

Вожаҳои калидӣ: блокчейн, баҳисобгирӣ, аудит, навишти муҳосибӣ, аудити автоматиконидашуда.

Курбонова С.А.

ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН: ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

В статье обсуждаются использование новых информационных технологий, в том числе Blockchain в области бухгалтерского учета и аудита, и изучает типы блокировщиков данных, типы общественных и отдельных подписей. Необходимость в разработке современной технологии обработки данных, использование «искусственного интеллекта» подтверждается в реализации бухгалтерской и аудиторской деятельности.

Ключевые слова: блокировка, учетные записи, аудит, ответственный учет, автоматизированный аудит.

Kurbonova S.A.

BLOCKCHAIN TECHNOLOGY: ITS IMPACT ON ACCOUNTING AND AUDIT

The article discusses the use of new information technologies, including Blockchain, in the field of accounting and auditing, and examines the types of data blockers, types of public and individual signatures. The need to develop modern data processing technology and the use of “artificial intelligence” is confirmed in the implementation of accounting and auditing activities.

Key words: blocking, accounts, audit, responsible accounting, automated audit.

Ежедневно в мире создаются и обрабатываются большие объемы информации, значительная часть которой является цифровой. Особое содействие этому процессу имеют современные средства вычислительной техники и телекоммуникации, которые позволяют использовать технологии блокчейн – нового вида получения и обработки данных [1, с.154]. Первоначальным назначением этой технологии было создание надлежащих условий обращения цифровой валюты, но на современном этапе техническое сообщество ищет другие потенциальные варианты использования данной технологии [4]. Поэтому достаточно актуален вопрос внедрения блокчейна в различные отрасли, в частности, в бухгалтерский учет и аудит.

Технология блокчейн – это распределенная база данных, способная сохранять упорядоченные цепи постоянно дополняемых записей. В результате образуется таблица, которая может быть продублирована в компьютерной сети большое количество раз. Сеть разработана таким образом, что она регулярно обновляет данную таблицу [2]. Кроме этого, каждая транзакция записывается в виде блока данных, а каждый новый блок имеет зашифрованную копию включенного в него предыдущего блока.

Блоки соединяются с помощью криптографических подписей для создания «цепочки» действий или транзакций с временной меткой, распределенных и защищенных от подделки, образуя неподдельную книгу учетных записей. Специалисты отмечают, что благодаря этому почти невозможно сфальсифицировать или уничтожить записи, чтобы скрыть определенную деятельность, поскольку база данных блокчейна не хранится в единственном месте, а значит, она сохраняет записи действительно публично и они легко проверяются. Нет централизованной версии этой информации, которую можно было бы повредить. Копии хранятся на миллионах компьютеров одновременно, а данные доступны для всех пользователей.

Выделяют [3]:

- публичный блокчейн – открытую, обновляемую базу данных. Данный вид используется для криптовалюты, где каждый участник может записывать и читать данные;
- частный блокчейн – ограниченный ресурс для записи и чтения данных, устанавливающий приоритетные узлы и определяющий группы лиц, занимающихся обработкой транзакций.

Благодаря технологии блокчейна организации могут записывать обе стороны транзакции одновременно в общей книге в реальном времени, а не просто сохранять сверенные записи финансовых операций в отдельных частных базах данных или книгах учета.

Блокчейн также известен как разработка распределенной бухгалтерской книги (distributed ledger technology – DLT – распределенные технологии) [5]. В традиционном

автоматизированном учете сформированные учетные записи хранятся в централизованном месте. Бухгалтер вводит каждую запись и выполняет какие-либо действия, необходимые для удовлетворения потребностей клиента или регулирующих органов. Фактически к аккаунтам непосредственный доступ имеют бухгалтер и аудитор. В DLT записи вводятся и хранятся в распределенной или общедоступной книге, которая, как правило, доступна всем заинтересованным сторонам, обычно только в той части бухгалтерской книги, где содержатся необходимые записи. В этом случае бухгалтер, регулирующие органы, аудиторы и клиенты будут всегда иметь одинаковую копию бухгалтерской книги. Для аутентификации пользователей используют открытый и закрытый ключи.

Существует мнение, что с введением блокчейна исчезнет потребность в традиционных методах ведения корреспонденции счетов и учета с использованием двойной записи, поскольку проверка добросовестности и законности бухгалтерского учета будет полностью автоматизирована в рамках блокчейна. С внедрением данной технологии в бухгалтерский учет возможны изменения в аудите. Компании будут предоставлять читаемые для машин постоянно синхронизированные бухгалтерские записи между контрагентами, что усилит прозрачность и позволит осуществлять текущий автоматизированный аудит.

Много скептицизма высказывается о скорости изменений и масштабе сдвигов, которые могут повлечь использование блокчейна. В настоящее время в Таджикистане вопрос внедрения блокчейна в систему бухгалтерского учета не рассматривается и почти не применяется, поскольку существует необходимость в коренном изменении всей системы.

Несмотря на сложность и объем изменений, технология блокчейна может изменить отношения между компаниями. В будущем бухгалтеры и аудиторы будут больше работать с вопросами, требующими их собственного суждения, например, сложные операции, внутренние механизмы контроля, аналитика, прогнозирование, ИТ-аудит и контроль, оценка и другие вопросы, в которых они могут оказывать реальную экспертную помощь.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А., Шаропов А.Дж. *Цифровизация финансовой отчетности: проблемы и возможности // Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2020. - 310 с. С.153-179.*
2. Dan Brandon. *Blockchain: Future of Business Information Systems / Dan Brandon – Memphis, 2016. – (Christian Brothers University). – С. 33–37.*
3. Hans Byström. *Blockchains, Real-Time Accounting and the Future of Credit Risk Modeling / Hans Byström. – Sweden: Lund University, 2016.*
4. Melanie Swan. *Blockchain: Blueprint for a New Economy // Melanie Swan, 2017. – С. 53–55.*
5. Рик Мартин. *How Blockchain Will Impact Accounting. URL: <https://igniteoutsourcing.com/blockchain/blockchain-accounting-applications/>*

УДК 657.6.

Тулиев М.С., Раҳимов Ф.М.

ХУСУСИЯТҲОИ АУДИТИ НИЗОМ ВА ТЕХНОЛОГИЯҲОИ ИТТИЛООТӢ

Мақола ба муайянкунии моҳияти иқтисодӣ ва асосҳои методи гузаронидани аудит бо истифода аз технологияҳои иттилоотӣ ва компютерҳои фардӣ бахшида шудааст. Инчунин ҷанбаҳои асосии рушди аудит бо истифода аз технологияҳо дар замони муосир баррасӣ гардидаанд.

Вожаҳои калидӣ: аудит, технологияи иттилоотӣ, методика, баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳодихӣ, СБА, стратегияи аудит.

Тулиев М.С., Рахимов Г.М.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ

Статья посвящена определению экономической сущности и методических основ проведения аудита с использованием информационных технологий и персональных компьютеров. Также рассмотрены основные аспекты развития аудита с использованием технологий на современном этапе.

Ключевые слова: аудит, информационные технологии, методика, бухгалтерский учет, оценка, МСА, стратегия аудита.

Tuliev M.S., Rakhimov G.M.

FEATURES OF AUDITING INFORMATION SYSTEMS AND TECHNOLOGIES

The article is devoted to determining the economic essence and methodological basis for conducting an audit using information technology and personal computers. The main aspects of the development of audit using technology at the present stage are also considered.

Key words: audit, information technology, methodology, accounting, assessment, ISA, audit strategy.

Аудит информационных систем может обеспечить множество преимуществ для предприятия путем обеспечения эффективного, безопасного и надежного функционирования информационных систем, что важно для организационного успеха. Эффективность аудита во многом зависит от качественных программ для аудита.

Организации проводят аудит по многим причинам. Одной из главных является то, что аудит может помочь предприятию обеспечить эффективный операционный процесс, что свидетельствует о его соответствии административно-правовым нормам. Это подтверждение того, что бизнес функционирует хорошо и готов соответствовать потенциальным вызовам. Достижение многих преимуществ, которые могут обеспечить эффективный аудит, зависит от правильного и тщательного планирования аудита. Объем и цель аудита должны быть ясны и приняты аудитором. После четкого определения цели аудита может быть создан план аудита, цели и процедуры, необходимые для получения соответствующих и надежных доказательств, достаточно для составления и поддержки аудиторских выводов и мнений.

Программа аудита служит в качестве руководства по выполнению и документированию всех этапов аудита. Хотя программа аудита не обязательно следует определенному набору этапов, но аудитор информационной системы обычно как минимальный ход действий оценивает структуру контроля и проверяет внутренний контроль.

Процесс аудита требует от аудитора информационной системы оценивать сильные и слабые стороны внутреннего контроля на основе доказательств, собранных через аудиторские испытания, и подготовить аудиторский отчет, в котором дадут рекомендации по реабилитации слабых сторон [1].

В общем, типичный процесс аудита состоит из трех основных этапов: планирование, полевая работа и отчетность. Предприятия могут решить разбить основные этапы на несколько дополнительных этапов.

Основными целями разработки программ аудита являются:

1. Задokumentировать процедуры аудита и последовательность шагов проведения аудита.
2. Создайте процедуры, которые можно повторить и легко использовать внутренними или внешними аудиторами, которые должны выполнять подобные проверки.
3. Задokumentировать используемый тип тестирования.

4. Соблюдать общепринятые стандарты аудита, касающиеся этапа планирования в процессе аудита [2, с.109].

Важнейшим умением для аудитора информационной системы является понимание бизнес-среды и связанных с этим рисков для определения, что тестировать и почему. Разработка значимых программ аудита и подтверждение уверенности зависит от возможности настройки аудиторских процедур в соответствии с характером рассматриваемого субъекта и конкретным риском, который должен быть рассмотрен.

Следующий список описывает некоторые навыки, которые могут позволить аудитору информационной системы хорошо разработать программу аудита:

- Определение направления деятельности предприятия и его отрасли для определения категории рисков и угроз.

- Понимание информационного пространства и его компонентов, знание технологий влиять на них.

- Определение взаимосвязи между риском для бизнеса и риском информационных технологий.

- Базовые знания по практике оценки рисков.

- Знание различных процедур тестирования для оценки контроля информационной системы и определения наилучшего метода оценки, а именно:

- использование обобщенного программного обеспечения для проверки содержимого файлов данных;
- использование специализированного программного обеспечения для оценки содержания операционных систем, баз данных и дополнительных файлов;
- технологические схемы для документирования бизнес-процессов и автоматизированных средств управления.
- использование электронных журналов аудита и отчетов для оценки параметров.

Во избежание рисков аудитор начинает разработку оценки рисков: бизнес-цели субъекта аудита; среда, в которой действует предприятие; предварительные результаты аудита; соответствие нормативным требованиям и правилам, технологический риск.

Для каждого идентифицированного риска аудитор информационной системы должен документировать характеристику, потенциальное влияние и вероятность возникновения и определить необходимый контроль устранения риска.

И наконец, аудитор информационной системы должен выполнить предварительную оценку рисков путем проверки существующего внутреннего контроля, направленного на устранение риска. Результатом оценки целей аудита, выявленного риска и существующего внутреннего контроля будет определена окончательная область аудита и стратегия достижения цели аудита.

Список использованных источников:

1. Иванченко В.В. Аудит информационных технологий //Вестник Московского финансово-юридического университета. 2015. №1. С. 181-189.

2. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Калемуллоев М.В. Рахимов С.Х. Аудит и выражение уверенности. Учебник на тадж. - Душанбе, «Мега Принт», 2020 – 364с.

3. Шарифов Б. А. Методика проведения аудита с использованием информационных технологий и персональных компьютеров / Б. А. Шарифов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 3 (345). — С. 332-335. — URL: <https://moluch.ru/archive/345/77632/> (дата обращения: 20.11.2023).

УДК 657.06.001.

Бадалов Х.Х., Тулиев М.С.

КОМПЮТЕРИКУНОНИИ АУДИТ: ЧАНБАҶОИ АМАЛӢ

Тағйирёбии доимии муҳити иқтисодӣ ва ғаврияти аудити фаъолияти корхонаҳо масъалаҳои компютерикунонии расмиёти аудит ва асосноккунии асосҳои ташкилӣ ва методиҳои онро талаб менамоянд. Муқаррароти назариявии дар мақола дарҷшуда, инчунин тавсияҳо оид ба таъминоти барномавии аудит ба баландшавии сифат ва ғаврияти аудит дар шароити истифодаи технологияҳои иттилоотӣ мусоидат менамоянд.

Вожаҳои калидӣ: аудит, технологияи иттилоотӣ, муҳити иқтисодӣ, ҳавфи аудиторӣ, назорат, сифати аудит.

Бадалов Х.Х., Тулиев М.С.

КОМПЬЮТЕРИЗАЦИЯ АУДИТА: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Постоянное изменение экономической среды и оперативность проведения проверок деятельности предприятий требуют компьютеризации аудиторских процедур и обоснования ее организационных и методических основ. Теоретические положения, включенные в статью, а также рекомендации по программному обеспечению аудита помогают повысить качество и оперативность аудита в условиях использования информационных технологий.

Ключевые слова: аудит, информационные технологии, экономическая среда, аудиторский риск, контроль, качество аудита.

Badalov Kh.Kh., Tuliev M.S.

COMPUTERIZATION OF AUDIT: PRACTICAL ASPECTS

Constant changes in the economic environment and the efficiency of conducting audits of enterprises require computerization of audit procedures and justification of its organizational and methodological foundations. The theoretical provisions included in the article, as well as recommendations for audit software, help improve the quality and efficiency of audits in the context of the use of information technology.

Key words: audit, information technology, economic environment, audit risk, control, audit quality.

В условиях ускоренной глобализации и быстрого развития информационных технологий возникают условия для усовершенствования систем контроля и мониторинга. Аудит, который является одной из форм контроля, должен характеризоваться высоким уровнем объективности. Учитывая данный факт, субъекты хозяйственной деятельности, желающие расширять и развивать производство, достаточно активно пользуются аудитом для достижения этих целей. Современная экономическая среда постоянно меняется и требует от субъектов хозяйственной деятельности активного реагирования на эти изменения. Именно поэтому оперативность проведения аудита деятельности предприятия может оказать существенное влияние на эффективность осуществления предпринимательской деятельности. Поэтому актуальность приобретает проблема компьютеризации процедур аудита и обоснования их организационных и методологических основ.

Разработка и обоснование общих принципов процесса аудита в условиях использования современных информационных систем при осуществлении его процедур требует соблюдения определенных принципов. Для достижения максимальной эффективности аудита по каждому блоку, соответствующему этапам его проведения, необходимо определить определенный перечень требований и принципов.

На основе проведенного анализа подходов к решению указанной проблемы можно обобщить, что основными общими требованиями, которые должны быть обеспечены в случае внедрения современной информационной системы, должны быть: содержательная реализация управленческих запросов в указанные сроки и с качественными параметрами;

применение наиболее эффективных технологий сбора, регистрации, передачи, хранения, обработки и предоставления информации; надежная защита информации от несанкционированного доступа; надежность и высокая адаптивность компьютерных сетей [1]. С позиции аудита как составляющей компьютерной информационной системы управления, эти требования следует несколько детализировать с учетом специфики аудиторских процедур и этапов их осуществления. В частности, правомерно соблюдать требования к учету управленческих запросов в получении необходимой аудиторской информации в определенные периоды времени. Если речь идет о процессе управления производством, то понятно, что аудит отчетности не даст должного эффекта. Ведь он может повлиять только на будущую организацию производственных аспектов. А более действенным в этом контексте будет аудит, который будет осуществляться в отношении объектов учета или процессов, осуществляемых в момент производства.

Одно из требований о целесообразности выбора наиболее эффективных технологий обработки данных в процессе проведения аудита отвечает критерию повышения его оперативности и качества[5]. В таком случае следует обратить внимание на возможности и обоснованность использования в процессе аудита не только сложных аналитических компьютерных программ, но и простых электронных таблиц, построенных на основе использования программы Microsoft Office Excel.

Последние требования с позиции аудита важны из-за конфиденциальности информации и необходимости защиты этой информации[2]. Взаимодействие используемых программных обеспечений с компьютерной системой субъекта аудита позволяет без особых затрат формировать беспристрастную и объективную информационную базу принятия управленческих решений и формировать конкурентные преимущества в деятельности. Соблюдение вышеперечисленных требований вместе с обоснованными принципами построения компьютерной системы аудита реализует достижение важнейших целей аудита, таких как контроль, формирование регулятора управления предприятием и формирование имиджа субъекта хозяйственной деятельности[3:6].

При построении компьютерной системы аудита необходимо придерживаться определенных принципов. Как известно, выделяют в основном четыре этапа аудита: подготовительный, промежуточный, основной и заключительный. С позиции формирования блок-схемы процесса аудита возможно следующее распределение:

- 1) для создания основ проведения аудита (общесистемная часть или блок), по варианту выше – это «подготовительный + промежуточный» этапы;
- 2) для создания контролирующего звена – «основной этап»;
- 3) для создания рекомендательного блока – «заключительный этап».

Относительно первого должны соблюдаться принципы целесообразности, комплексности.

Второй следует формировать с учетом минимизации рисков аудита и объемов ввода дополнительных данных, максимального использования инструментария контроля, а также единства формализации процедур аудита и оформления его выводов. Третий блок будет иметь хорошую результативность при соблюдении принципов сопоставимости, целесообразности, минимизации неопределенности. В общем, рекомендованные требования и принципы отвечают международным тенденциям [4, с. 128].

При проектировании общей практической модели аудита может быть использована блочная система (3 блока в соответствии с этапами аудита) со значительным количеством составляющих. Численность последних зависит от перечня выполняемых аудитором работ, а также структуры алгоритмов и их компонентных модулей. Таким образом, управляющий алгоритм аудита будет разветвленной линейной структурой со многими составляющими, которые в совокупности позволяют оперативно получать результатную информацию и формировать аудиторское заключение и рекомендательные положения и мероприятия. Программные модули каждого блока должны быть наполнены

соответствующими справочниками для максимальной автоматизации осуществляемых аудитором процедур и работ.

Отечественный рынок программного обеспечения в области аудита находится на стадии начального развития и значительно отстает от развитых стран. Такая ситуация объясняется проблемностью разработки программного обеспечения, что прежде всего связано со сложной структурой аудита. Однако есть более глубокие причины и утверждают, что серьезными факторами, препятствующими положительному решению указанного вопроса, в частности являются: отсутствие необходимых методов и инструментальных средств, обеспечивающих информационную и программную совместимость (стыковку) аудиторских бухгалтерских систем; отсутствие необходимых стандартов, регламентирующих процесс аудиторской проверки автоматизированным способом [4, с. 346].

Сформированные теоретические положения и практическая модель аудита, а также рекомендации по ее реализации в программном обеспечении будут способствовать повышению оперативности и качества аудита в условиях использования компьютерных информационных технологий. В перспективе они могут быть взяты за основу усовершенствования программного обеспечения аудита.

Список использованных источников:

1. Богатая Ирина Николаевна Анализ состояния и современные проблемы регулирования рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России // Научный результат. Экономические исследования. 2020. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sostoyaniya-i-sovremennye-problemy-regulirovaniya-rynka-auditorsko-konsaltingovyh-uslug-v-rossii> (дата обращения: 08.11.2023).

2. Двойнишиков Н. Э., Исламутдинова Д. Ф. Понятие и сущность аудита безопасности информационных систем // Московский экономический журнал. 2019. № 10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-suschnost-audita-bezopasnosti-informatsionnyh-sistem> (дата обращения: 08.11.2023).

3. Клочкова Т. В. Роль аудита информационных технологий в информационной безопасности // Вопросы науки и образования. 2019. № 10 (56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-audita-informatsionnyh-tehnologiy-v-informatsionnoy-bezopasnosti> (дата обращения: 08.11.2023)

4. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Калемуллоев М.В. Рахимов С.Х. Аудит и выражение уверенности. Учебник на тадж. - Душанбе, «Мега Принт», 2020 – 364с.

5. Нетесова О. Ю. Информационные системы и технологии в экономике. М.: Издательство, Юрайт, 2020.

6. Шарифов, Б. А. Методика проведения аудита с использованием информационных технологий и персональных компьютеров / Б. А. Шарифов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 3 (345). — С. 332-335. — URL: <https://moluch.ru/archive/345/77632/> (дата обращения: 11.11.2023).

УДК 657.1.

Давлатов А.А., Рачабова Ш.

ҲИСОБОТ ОИД БА ИДОРАКУНӢ: АСОСӢИ ТАӢИЯ ВА ПЕШНИӢОД ДАР БОНКӢО

Дар мақола зарурият, принципҳо, мазмун ва моҳияти ҳисобот оид ба идоракунӣ дар бонкҳо баррасӣ гардида, хусусиятҳои таҳия ва пешниҳоди он бо мақсади афзудани сатҳи шаффофияти фаъолияти бонкҳо дида баромада шудаанд. Дар асоси амалияи байналмилалӣ таҳияи ҳисобот оид ба идоракунӣ дар бонкҳо, пешниҳоди маълумоти ғайримолиявӣ оид ба чанбаҳои гуногуни фаъолияти муассисаҳои қарзӣ илова бар маълумоти ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ пешниҳодшаванда асоснок карда шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи молиявӣ, маълумоти ғайримолиявӣ, ҳисобот оид ба идоракунии, хавфҳо, дурнамои фаъолият, бонкҳо.

Давлатов А.А., Раджабова Ш.

ОТЧЕТ ОБ УПРАВЛЕНИИ: ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БАНКАХ

В статье рассматриваются необходимость, принципы, содержание и сущность отчета об управлении в банках, а также особенности его разработки и представления в целях повышения уровня прозрачности деятельности банков. На основе международной практики обоснована подготовка отчетов об управлении в банках, представление нефинансовой информации о различных аспектах деятельности кредитных организаций помимо информации финансовой отчетности, предоставляемой в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: финансовая отчетность, нефинансовая информация, отчет об управлении, риски, перспективы бизнеса, банки.

Davlatov A.A., Radzhabova Sh.

MANAGEMENT REPORT: BASICS OF PREPARATION AND PRESENTATION IN BANKS

The article discusses the need, principles, content and essence of a management report in banks, as well as the features of its development and presentation in order to increase the level of transparency of banks. Based on international practice, the preparation of management reports in banks and the presentation of non-financial information on various aspects of the activities of credit institutions in addition to financial reporting information provided in accordance with IFRS are justified.

Key words: financial reporting, non-financial information, management report, risks, business prospects, banks.

Целью составления финансовой отчетности является предоставление информации пользователям о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств банка, материнского банка и участников консолидированной группы как единой экономической единицы.

В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» банки составляют финансовую отчетность согласно внутренней учетной политике, разработанной на основании правил, установленных Национальным банком Таджикистана в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности [2].

В отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, МСФО основаны на принципах, а не на правилах, то есть главным является экономическая сущность процесса. Принципы, заложенные в порядок формирования отчетности согласно МСФО, делают ее способной отразить реальное финансовое состояние предприятия.

Таким образом, после введения в Таджикистане МСФО изменился подход к составлению финансовой отчетности, а именно порядок формирования отчетности, заключающийся в отражении, прежде всего, экономического содержания фактов хозяйственной жизни и состояния предприятия в целом. Это определяет подходы МСФО к классификации основных учетных категорий: активов, обязательств, доходов, расходов, прибыли, капитала и т.п. и оценки элементов отчетности.

Мы считаем, что на сегодняшний день банки помимо основных форм финансовой отчетности (Отчет о финансовом состоянии (Баланс); Отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода (Отчет о финансовых результатах); Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в капитале (Отчет о собственном капитале)), и

Примечаний к финансовой отчетности должны формировать «Отчет об управлении». Он относительно новый для наших банков и не является составляющей финансовой отчетности, но банк обязан подавать его в Национальный банк Таджикистана вместе с годовой финансовой отчетностью [3]. В этом документе банк должен отображать информацию о своих текущих делах и планах на будущее.

В этом отчете необходимо раскрывать финансовую и нефинансовую информацию, характеризующую финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы развития банка, основные риски и неопределенности, которые могут подвергать сомнению способность продолжения его деятельности. Что касается раскрытия финансовой информации, то здесь речь идет о данных касательно перспективах развития банка, его действиях за отчетный период: покупки акций или использования финансовых инструментов, например, облигаций, фьючерсов или опционов. А также о рисках — ценовых, кредитных и других, с которыми банк столкнулся. Данные о финансах из отчета по управлению дополняют финансовую отчетность. Нефинансовая же информация касается окружающей среды и персонала, исследований, разработок и благотворительности. Отчет об управлении дополняет финансовую отчетность информацией о текущих, прошлых и будущих событиях для предоставления целостной информации пользователям финансовой отчетности, что поможет оценить результаты деятельности банка и действия его руководства в соответствии с заявленными стратегическими планами. Кроме того, если в банке на отчетную дату среднее количество работающих превышает 200 человек, кроме экономических, экологических и социальных аспектов обязаны раскрыть вопросы занятости, уважения прав человека, борьбы с коррупцией [3].

Как показывает практики представления финансовой отчетности в развитых странах, банки самостоятельно определяют формат отражения информации в Отчете об управлении. Тем не менее, Национальному банку Таджикистана следует разрабатывать специальную инструкцию касательно представления Отчета об управлении. Разрабатываемая Инструкция должна определять минимальные требования к раскрытию информации в настоящем отчете. Так, считаем, что в Отчете об управлении банк должна отображать следующие данные:

1) характер бизнеса – это описание внешней среды, в которой осуществляет деятельность банк, информация о руководителях и должностных лицах, наличие структурных подразделений, информация о приобретении акций, краткое описание действующей бизнес-модели, основные продукты и услуги, полученные вознаграждения за отчетный период;

2) цели руководства и стратегии достижения этих целей отражают информацию о приоритетах действий для достижения результатов, критерии измерения успеха и оценки достижений, существенные изменения в целях и достижениях за отчетный период, освещение деятельности в сфере исследований и разработок;

3) ресурсы, риски и отношения: ключевые финансовые и нефинансовые ресурсы, их использование для достижения целей (структура капитала, финансовые механизмы, ликвидность, денежные потоки, а также человеческие ресурсы, интеллектуальный капитал, технологические ресурсы); система управления рисками, стратегия и политика управление рисками, существенные виды рисков, их изменения и планы смягчения.

Описание существенных видов рисков должно охватывать как негативные последствия, так и потенциальные возможности; отношения с акционерами и связанными лицами; влияние этих отношений на результат деятельности и осуществление управления ими;

4) результаты деятельности и перспективы дальнейшего развития отражают финансовые и нефинансовые показатели, позволяющие понять основные тенденции и факторы, влияющие на бизнес, результаты деятельности банка, их связь с целями руководства и стратегиями для достижения этих целей, анализ значительных изменений в

финансовом состоянии, ликвидности и результатах деятельности; причины изменений показателей в течение отчетного периода; намерение реализации стратегии банка в долгосрочной перспективе;

5) ключевые показатели деятельности – это показатели эффективности, которые используют руководство для оценки результатов деятельности банка в соответствии с установленными целями, анализ значительных изменений в финансовом состоянии, ликвидности и результатах деятельности по сравнению с целевыми показателями, их изменения в течение отчетного периода [3]. Этот отчет также должна содержать ссылки, дополнительные пояснения сумм, отраженных в финансовой отчетности.

Следовательно, исходя из того, что Законодательством предусмотрены только общие минимальные требования к содержанию и формату отчета, банки самостоятельно могут добавить кроме предусмотренной в законе финансовой и нефинансовой информации ту, которую хотят донести до своих клиентов и партнеров. Можно подавать информацию в удобном для читателя формате путем добавления графиков, иллюстраций, фото и даже видео. Важно описать всю необходимую информацию на простом языке, чтобы результаты деятельности банка были понятны не только для специалистов, но и для простых людей. Это означает, что отчет об управлении может выполнять сразу несколько функций, кроме выполнения требований государства. Этот отчет поможет укрепить лояльность клиентов к банку, донести до них свои ценности. Формируя качественный Отчет об управлении, банк получит долгосрочный эффект посредством роста клиентов и доверия общества.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Таджикистан «О банковской деятельности» от 19 мая 2009 года №524. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nbt.tj/ru/laws/> (дата обращения: 20.11.2023).

2. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bia> (дата обращения: 20.11.2023).

3. Порядок подготовки и представления финансовых отчетов кредитных организаций. Утверждена Постановлением Правления Национального банка Таджикистана за №148 от «22» декабря 2022 года. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // https://nbt.tj/upload/iblock/86a/nw217r1wr689ma2xtlnuhrq9patu66tv/Tartib_Tah_hisobot_ru.pdf (дата обращения: 20.11.2023).

4. IAS 1: официальный русский перевод. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://gaap.ru/articles/IAS1/> (дата обращения: 19.11.2023).

УДК 657.1.011.56

Курбонова С.А.

ХАВҶҶОИ КОРКАРДИ АВТОМАТИКОНИДАШУДАИ ИТТИЛООТИ МУҶОСИБӢ

Дар мақола ҷанбаҳои алоҳидаи ошқорсозӣ ва рафъи саривақтии хавфҳои коркарди электронии иттилооти муҷосибӣ баррасӣ гардидаанд. Намудҳои таҳдидҳои ба автоматиконии баҳисобгирӣ вобаста, воситаҳои махсуси таҳдидҳои иттилоотӣ ҷудо карда шуда, зарурияти коркарди низоми самараноки пешгирии хавфҳои иттилоотӣ асоснок карда шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: хавф, коркарди электронӣ, баҳисобгирии муҷосибӣ, барномаҳои муҷосибӣ, таъминоти барномавӣ.

Курбонова С.А.

РИСКИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В статье рассмотрены конкретные аспекты раскрытия и своевременного устранения рисков электронной обработки бухгалтерской информации. Выделены виды

угроз, связанных с автоматизацией учета, специальные средства информационных угроз, а также обоснована необходимость разработки эффективной системы предотвращения информационных рисков.

Ключевые слова: риск, электронная обработка, бухгалтерский учет, учетные программы, программное обеспечение.

Kurbonova S.A.

RISKS OF AUTOMATED ACCOUNTING INFORMATION PROCESSING

The article discusses specific aspects of disclosure and timely elimination of risks of electronic processing of accounting information. The types of threats associated with accounting automation, special means of information threats are identified, and the need to develop an effective system for preventing information risks is substantiated.

Key words: risk, electronic processing, accounting, accounting programs, software.

На современном этапе развития технологий решается вопрос автоматизации многих процессов, в частности, бухгалтерского учета.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета используется как малыми предприятиями, так и крупными корпорациями. Эффективная работа с автоматизированным учетом нуждается в своевременном и эффективном выявлении и ликвидации организационных рисков.

Риск автоматизации учета состоит в возможности возникновения ущерба или потерь, допущения ошибок, неправильности заполнения хозяйственных операций и ложного их отражения в реестрах бухгалтерского учета. Существует несколько типов угроз, связанных с автоматизацией бухгалтерского учета на предприятиях: связанных с посягательством на информационные ресурсы и возникающих в процессе работы с информационными системами предприятия. Специалисты выделяют следующие основные инструменты информационных угроз [2]:

- манипуляция информационным обеспечением предприятия посредством дезинформации, искривления, распространения неполной или ложной информации.
- проблемы доступа пользователей к информации из-за усиленной защиты системы от несанкционированного доступа или его необоснованного ограничения, что позволит возникнуть сбоям в работе бухгалтерского программного обеспечения;
- умышленное разрушение информационных ресурсов и использование конфиденциальной базы данных.
- кибертерроризм, для которого характерны умышленное распространение вирусов и других средств и действий, вредящих системе, данным или предоставляющих несанкционированный доступ к ним посторонних пользователей.

По своему происхождению риски делятся на три категории: риски, связанные с уничтожением, утратой, утечкой информации; риски, связанные с формированием информационного ресурса и риски, связанные с информационным влиянием на деятельность предприятий [1, с.196-197].

Следует понимать, что риск автоматизированной обработки учетно-аналитической информации может быть обусловлен теми или иными «пробелами» в защите, которые были допущены на разных стадиях и этапах создания и эксплуатации информационных систем учета (предпроектном обследовании, проектировании, тестировании и эксплуатации).

При создании информационной системы следует уделять должное внимание проблеме возникновения и ликвидации рисков, иначе в будущем недобросовестное отношение к защите может привести к финансовым потерям и сбоям в работе организации. Определив все возможные риски автоматизации учета и исследовав их влияние на работу системы, следует предусмотреть допустимые пределы будущих угроз и

разработать соответствующую систему контроля за их обнаружением и ликвидацией. Кроме этого, нужно разработать соответствующие меры по обеспечению сохранности информации, предупреждению угроз умышленного или непреднамеренного манипулирования данными со стороны бухгалтерского персонала и работников предприятия.

Как показывает практика, последствия несанкционированного доступа могут оказаться разрушительными – от проблем с кражей личных данных до потери незаменимых данных. Когда данные бухгалтерского учета изменяются или удаляются намеренно или случайно, это создает хаос в бухгалтерии, подвергая сомнению надежность или точность всех данных [3].

Вся конфиденциальная информация должна быть в закрытом доступе, чтобы предотвратить ее утечку и использование в полезных целях. Информационная база должна быть защищена ключами и паролями. Особое внимание нужно уделять такому мероприятию, как физическая защита своих компьютерных систем (хранению систем и серверов в безопасном месте). В эпоху беспроводного соединения и доступа к сети или Интернету следует жестко соблюдать соответствующие протоколы безопасности. Для переносных компьютеров специалисты советуют использовать специальное программное обеспечение (например LoJack), которое позволит отслеживать местонахождение этой техники. Риск воровства ноутбуков и других гаджетов очень велик. Как свидетельствуют результаты исследования Gartner Group (2008 год), каждые 53 секунды из ресторанов, аэропортов и гостиничных номеров похищался ноутбук. При использовании он-лайн бухгалтерии это создает особую угрозу конфиденциальности учетно-аналитической информации.

Только надлежащий и своевременный контроль рисков может положительно отразиться на деятельности организации. Надежная система мер предотвращения и быстрого и эффективного устранения последствий кибератак обеспечит комфортное исполнение должностных обязанностей как бухгалтерского, так и всего управленческого персонала предприятия, сэкономит финансовые ресурсы и рабочее время.

Список использованных источников:

1. Мирзоалиев А.А. Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии //Ивестия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2020. № 3 (30). С. 195-200.

2. Кондратьева Я. Э. Современные технологии в сфере аудита: возможности и риски //Научные записки молодых исследователей. 2021; - № 9(6): С. 47-59.

3. Sheila Shanker Accounting Information Systems & Security.URL: <https://smallbusiness.chron.com/accounting-information-systems-security-3955.html>.

УДК 331.526

Рачабов О.Ч.

ТАҲЛИЛИ ОМОРИИ ШУҒЛИ АҲОЛӢ ДАР САТҲИ ДЕҲОТИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН

Дар мақолаи шуғли аҳолии деҳоти Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳлили омори қарор гирифта, аҳолии машғул аз рӯи усулҳои гуногуни иқтисодӣ таҳлил ва арзёбӣ шудааст. Чуноне, ки аз рафти таҳлили маълумотҳо бар меояд, дар натиҷаи рушди мунтазами иқтисоди миллӣ ва коҳишёбии шиддати муҳочирати меҳнатӣ, имконияти дарёфти ҷойи кор дар дохили мамлакат барои аҳолии деҳот рӯз аз рӯз бештар гардида, ҷаҳонӣ иқтисодии аҳолии машғул дар дохили мамлакат нисбатан тағйир ёфта истодааст. Қайд кардан бамаврид аст, ки интиқоли маблағҳои муҳочирони меҳнатӣ дар давраи соҳибистиклолии мамлакат барои дар оромӣ нигоҳ доштан, таъмини ҳолати иҷтимоӣ, иқтисодӣ, сиёсӣ ва беҳдошти сатҳи зиндагии аҳоли нақши муҳим бозид. Дар ин

давра муҳочирон маблағи зиёдро ба чумхурӣ ворид карданд, ки он аз 30 то 40% ММД-и мамлакатро дар солҳои гуногун ташкил мекард.

Калидвожаҳо: омери шуғл, шуғли аҳолии деҳот, бозори меҳнат, беҳтаршавии сатҳи зиндагӣ, таъмини ҳолати иҷтимоӣ, иқтисодӣ, муҳочирон

Раджабов О.Дж.

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ НА УРОВНЕ СЕЛ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

В статье занятость сельского населения Республики Таджикистан была подвергнута статистическому анализу, а занятое население проанализировано и оценено по различным экономическим методам. Согласно анализу данных, в результате планомерного развития национальной экономики и снижения интенсивности трудовой миграции возможности трудоустройства внутри страны для сельского населения с каждым днем увеличиваются, а экономическая активность работающего внутри страны населения относительно меняется.

Стоит отметить, что в период независимости страны перевод средств трудовых мигрантов сыграл важную роль в поддержании мира, обеспечении социальной, экономической, политической ситуации и повышении уровня жизни населения. В этот период иммигранты ввозили в республику много денег, которые в разные годы составляли от 30 до 40% ВВП страны.

Ключевые слова: статистика занятости, занятость сельского населения, рынок труда, повышение уровня жизни, обеспечение социального, экономического статуса, иммигранты.

Rajabov O.J.

STATISTICAL ANALYSIS OF POPULATION EMPLOYMENT AT THE VILLAGE LEVEL OF THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN

In the article, the employment of the rural population of the Republic of Tajikistan was subjected to statistical analysis, and the employed population was analyzed and evaluated according to various economic methods. According to the analysis of the data, as a result of the regular development of the national economy and the decrease in the intensity of labor migration, the possibility of finding a job within the country for the rural population is increasing day by day, and the economic activity of the population working within the country is relatively changing. It is worth noting that during the period of independence of the country, the transfer of funds of labor migrants played an important role in maintaining peace, ensuring the social, economic, political situation and improving the standard of living of the population. During this period, immigrants imported a lot of money to the republic, which made up 30 to 40% of the country's GDP in different years.

Keywords: employment statistics, employment of rural population, labor market, improvement of standard of living, provision of social, economic status, immigrants

Масъалаи муҳиме, ки сатҳи зиндагии аҳолии деҳот ба он алоқамандии зиёд дорад, ин раванди муҳочирати меҳнатӣ мебошад, ки таъсири назарраси худро ба беҳтаршавии сатҳи зиндагӣ дар деҳот мерасонад ва онро яке аз манбаҳои асосии беҳтаршавии сатҳи зиндагии аҳолӣ ва омили таъсиращасон ба он меҳисобанд. Хусусан, дар деҳот, ки мушкилии дарёфти ҷойи кор, сатҳи пасти музди меҳнат, ҳосилнокии пасти меҳнат ва дигар омилҳои номатлуб хеле зиёданд, таъсири ин раванд ба беҳдошти сатҳи зиндагӣ бештар зоҳир мегардад. Дар натиҷаи рушди мунтазами макроиқтисодӣ шиддати муҳочирати меҳнатӣ солҳои охир камтар гардида, имконияти дарёфти ҷойи кор дар дохили мамлакат барои аҳолии деҳот рӯз аз рӯз бештар гардида истодааст. Қайд кардан бамаврид аст, ки интиқоли маблағҳои муҳочирони меҳнатӣ дар давраи соҳибистиклолии

мамлакат барои дар оромӣ нигоҳ доштан, таъмини ҳолати иҷтимоӣ, иқтисодӣ, сиёсӣ ва бехдошти сатҳи зиндагии аҳоли нақши муҳим бозид. Дар ин давра муҳочирон маблағи зиёдро ба ҷумҳурӣ ворид карданд, ки он аз 30 то 40% ММД-и давлатро дар солҳои гуногун ташкил мекард.

Дар шароити мавҷуд набудани низоми инкишофёфтаи суғуртаи иҷтимоӣ ва самаранокии бозори дохилии меҳнатӣ, муҳочират ва интиқоли маблағҳо ягона механизми мубориза ба муқобили камбизоатӣ барои бисёри аҳолии Тоҷикистон ба ҳисоб меравад. Интиқоли маблағҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба зиёдшавии истеъмолот ва рушди иқтисодӣ мусоидат менамояд.[1.c131]

Барои таҳқиқи илмии масъалаи мазкур баъзе маълумотҳоро доир ба муҳочирати аҳолии деҳот оварда, ҳолати воқеии ин равандро дар ҷадвали 1 таҳлил менамоем.

Ҷадвали 1

Динамикаи муҳочирати аҳолии деҳот барои солҳои 2012 – 2018 (ҳазор нафар)

Нишондиҳанда	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Соли 2018 нисбат ба соли 2012
Шумораи кӯчида омадагон	19,6	19,6	23,1	18,4	19,4	22,2	25,2	1,3 маротиба
Аз рӯи муҳочирати дохили ҷумҳуриявӣ	18,9	19,4	22,7	18,4	19,2	22,0	24,9	1,3 маротиба
Аз рӯи муҳочирати байнидавлатӣ	0,7	0,2	0,4	0,0	0,2	0,2	0,3	-42,8 %
Шумораи кӯчида рафтагон	23,4	24,8	28,3	14,0	22,3	26,3	26,7	1,1 маротиба
Аз рӯи муҳочирати дохили ҷумҳуриявӣ	21,3	23,0	26,6	13,5	21,6	25,1	25,3	1,2 маротиба
Аз рӯи муҳочирати байнидавлатӣ	2,1	1,8	1,7	0,5	0,7	1,2	1,4	-66,7 %
Шумораи аҳолии кӯчидаомада(+) кӯчидарафта(-) салдои муҳочират	-3,9	-5,2	-5,2	4,4	-2,9	-4,1	-1,5	-38,5 %
Аз рӯи муҳочирати дохили ҷумҳуриявӣ	-2,5	-3,7	-3,8	4,8	-2,4	-3,1	-0,4	-16 %
Аз рӯи муҳочирати байнидавлатӣ	-1,4	-1,5	-1,4	-0,4	-0,5	-1,0	-1,1	-78,6 %

Сарчашма: ҳисоби муаллиф дар асоси маълумотҳои омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон // Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – 2019. – С. 36.

Ҷамъбасти умумии муҳочирати аҳоли муайян намуд, ки дар раванди муҳочирати аҳолии деҳот солҳои охир тағйиротҳои назаррас ба вуҷуд наомадааст. Агар шумораи кӯчида омадагон дар ин давра 1,3 маротиба зиёд гардида бошад, пас шумораи кӯчида рафтагон ҳамагӣ 1,1 маротиба афзӯдааст, ки дар баланси шумораи аҳоли тағйироти зиёде ба назар намерасад. Дар ин сурат салдо ва ё тафовути муҳочират ҳамоно манфӣ боқӣ монда, соли охир ин фарқнокӣ нисбатан кам гардидааст. Аз ҷадвали 2.12 бармеояд, ки дар давраи солҳои 2012-2018-ум шумораи кӯчида омадагон ба деҳот 5,6 ҳазор нафар ё 20% зиёд гардида бошанд, лекин дар ин давра шумораи аҳолии кӯчидарафта 3,3 ҳазор нафар ва ё ҳамагӣ 10% афзун шудааст. Ҳиссаи бештари кӯчида омадагон ва кӯчида рафтагонро аз рӯи муҳочирати дохили ҷумҳуриявӣ таҳлил кунем, аз рӯи он ҳиссаи муҳочирати байнидавлатӣ хеле кам аст. Фарқнокии аз ҳама зиёди манфии муҳочират ба солҳои 2013-2014 рост омада, аз ҳисоби раванди муҳочират шумораи аҳолии деҳот 5200 нафар кам гардидааст, ки ҳамагӣ ба 0,06 фоизи шумораи умумии аҳолии деҳот дар ҳамон давра баробар аст.

Коҳишѐбии ҳаҷми интиқоли маблағҳои муҳочирони меҳнати тоҷик аз Федератсияи Россия аз соли 2015 оғоз гардид, зеро дар ин давра бӯҳрони коҳишѐбӣ дар иқтисоди Россия ва пурзӯр намудани қоидаҳои будубош барои муҳочирон сураат гирифт. Дар соли 2018 иқтисоди Россия каме аз руқуд берун шуд ва рушди иқтисодӣ он 1,7 дарсадро ташкил намуд, ки ин метавонад ҳамчун омили афзоиши интиқоли пулӣ гардад.[1.с2]

Ба андешаи муаллиф, дар шароити муосир Ҷумҳурии Тоҷикистон сабаби асосии ба муҳочират рӯ овардани қувваи корӣ дар деҳот ин сатҳи пасти музди меҳнат мебошад. Дар аксарияти соҳаҳои шуғли аҳоли, масалан, музди маоши кормандони соҳаҳои иҷтимоӣ, ба мисли тандурустӣ, маориф, илм, фарҳанг ниҳоят паст аст. Ин нишондиҳанда дар соҳаи кишоварзӣ, ки аксарияти аҳолии деҳот ба он шуғл меварзад, низ хеле паст мебошад. Ҳамаи ин ҳолатҳо, албатта, ба баланд гаштани сатҳи зиндагии аҳоли сабабгор намешаванд. Даромади аҳоли дар деҳот аслан аз истифодаи моликияти шахсӣ ва аз ҳисоби хоҷагии деҳқонии наздиҳавлигии шахсӣ ба даст омадааст. Тафрикаи музди меҳнат дар баъзе аз соҳаҳои асосӣ, ки аҳолии деҳот шуғл меварзад, дар муқоиса ба музди миёнаи меҳнат хеле зиёд мебошад. Қайд намудан зарур аст, ки даромади пулии аҳолии деҳот, сарфи назар аз он ки дар баъзе деҳаҳо бозори фурӯши маҳсулот ва корхонаҳо мавҷуданд, нисбат ба даромади пулии аҳолии шаҳр паст мебошад. Барои мисол, аксарияти аҳолии деҳот дар соҳаҳои кишоварзӣ, чангалпарварӣ ва ё моҳидорӣ фаъолият менамоянд, ки дар таносуб бо музди меҳнати миёнаи ҳармоҳа даромади ин соҳаҳо нисбатан паст мебошад.

Вобаста ба мавҷудияти маълумот дар маҷаллаҳои даврӣ динамикаи баъзе унсурҳои даромади пулии аҳолии деҳоти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва минтақаҳои онро дида мебароем. Дар ҷадвали 2.13. музди меҳнати миёнаи баъзе аз категорияҳои аҳолии деҳот дар асоси маълумотҳои омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон оварда шудааст.[1.с3]

Ҷадвали 2.13

Музди миёнаи меҳнати аҳолии деҳот аз рӯи баъзе фаъолияти иқтисодӣ

Нишондиҳанда	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	соли 2018 нисбат ба соли 2011
Ҳисоби миёнаи музди меҳнати ҳармоҳаи як корманд (сомонӣ)	465,29	555,29	694,89	816,27	878,91	962,16	1144,2	1233,8	2,6 маротиб
Кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ (сомонӣ)	137,90	158,58	213,26	251,33	278,18	303,04	451,46	492,13	3,6 маротиб
Ҳиссаи музди меҳнати соҳаи кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ (%)	29,6	25,6	30,6	30,8	31,6	31,5	39,4	39,9	10,3.б.ф
Моҳидорӣ (сомонӣ)	263,39	324,36	351,14	448,55	529,30	797,07	623,87	687,56	2,6 маротиб
Ҳиссаи музди меҳнати соҳаи моҳидорӣ (%)	50,1	58,4	50,5	54,9	60,2	82,8	54,5	55,7	5,6 б.ф.

Сарчашма: ҳисоби муаллиф дар асоси маълумотҳои омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. // Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – 2019.– .С.121.

Аз маълумоти ҷадвали 2.13 аён аст, ки музди миёнаи меҳнати соҳаи кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ тамоюли афзоиш дорад, лекин дар муқоиса бо ҳисоби миёнаи

музди меҳнат мутаносибан 30-40 фоизро ташкил додааст. Аз соли 2011 то 2018 ба ҳисоби миёна музди меҳнати миёнаи як корманд 2,6 маротиба зиёд шудааст. Дар соҳаи кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ ин афзоиш 3,6 маротибаро дарбар гирифтааст, лекин андозаи мутлақи музди меҳнат ниҳоят кам аст. Ҳиссаи музди миёнаи меҳнати соҳаи кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ дар соли 2018 нисбат ба соли 2011-ум 10,3 б.ф. ҳиссаи музди меҳнати соҳаи моҳидорӣ дар ин давра 5,6 б.ф зиёд гардидааст. Музди миёнаи меҳнати соҳаи моҳидорӣ дар ин муддат 2,6 баробар афзудааст, лекин афзоиши нарххоро низ бояд ба назар гирифт, ки ин ҳолат ба сатҳ зиндагии аҳолии дар ин соҳаҳо фаъолияткунанда бетаъсир наместонад.

Як хусусияти хосси соҳаи кишоварзӣ дар он аст, ки дар баъзан минтақаҳо заминҳои қорам зиёд буда, шароит барои рушди чорводорӣ беҳтар мебошад. Аз фурӯши маҳсулоти кишоварзӣ дар ин минтақаҳо нисбатан даромади пулӣ бештар ба даст омада, имконияти беҳдошти сатҳи зиндагӣ аз ҳисоби дигар манбаъҳо бештар аст. Хоҷагидорони аксарияти ноҳияҳои вилояти Суғд, ноҳияҳои тобеи марказ ва баъзе ноҳияҳои вилояти Хатлон як қисми маҳсулоти кишоварзиашонро (аз қабилӣ меваи хушк, меваи тару тоза ва ғайра) ба хоричи кишвар содирот менамоянд. Бештари ин содирот ба Федератсияи Россия ва Ҷумҳурии Қазоқистон рост меояд. Албатта, даромадҳои пулӣ, ки аҳолии деҳот аз ҳисоби фурӯши маҳсулоти кишоварзӣ ба даст меорад мавсимӣ мебошад, лекин дар бучаи оилаи онҳо маблағҳо чамъ мегарданд. Барои мисол танҳо ҳаҷми истеҳсол ва содироти меваи хушкро дида мебароем.

Адабиёт:

1. Барфиев Қ.Х., Мирзоев С.С., Аҳмадов Ф.М. Таҳқиқи омори таъсири раванди муҳоҷирати меҳнатӣ ба сатҳи зиндагии аҳоли / Қ.Х. Барфиев., С.С. Мирзоев., Ф.М. Аҳмадов. // *Кишоварз.*-№ 3. Душанбе 2019. – С. 131-137.

2. *Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон // Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон.* – 2019.– С.122.

3. Хушвахтзода Қ.Х., Гаибназаров Ш.У. сабабҳои воридшавии қувваи корӣ ба бозори ғайрирасми меҳнат / Қ.Х. Хушвахтзода, Ш.У. Гаибназаров // *Паёми донишгоҳи миллии Тоҷикистон бахши илмҳои иҷтимоӣ–иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ* 2020. №10. Қ 1. С 5

4. *Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Сайти расми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 26 декабри соли 2018 ш. Душанбе-<http://www.president.tj>.*

5. *Омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. // Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон.* – 2019.– С.121.

УДК 336.02.330.3

Ризоқулов Т.Р.

СИЁСАТИ АНДОЗИЮ БУЌЕТИИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН ДАР ШАРОИТИ МУОСИР

Дар мақола таркиби сиёсати бучетӣ- андозии давлат, шаклҳои он, усулҳои баамалбарорӣ дар давраҳои гуногуни рушди иқтисодиёт, азҷумла бӯхронӣ баррасӣ гардидаанд. Далелҳои алоҳидаи сиёсати андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳқиқ гардида, хусусиятҳои таркиби он нисбати тасаввуроти мавҷуд дар амалияи ҷаҳонӣ нишон дода шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: сиёсати андозӣ, сиёсати бучетӣ, шаклҳо, усулҳо.

Ризоқулов Т.Р.

БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В статье рассмотрено содержание бюджетно-налоговой политики государства, ее формы, методы осуществления в разные периоды развития экономики, включая кризисные. Исследованы отдельные факты налоговой политики Республики Таджикистан, показаны особенности ее содержания относительно сложившихся представлений в мировой практике.

Ключевые слова: налоговая политика, бюджетная политика, формы, методы.

Rizokulov T.R.

BUDGET AND TAX POLICY OF THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN IN MODERN CONDITIONS

The article examines the content of the state's fiscal policy, its forms, methods of implementation in different periods of economic development, including crisis ones. Individual facts of the tax policy of the Republic of Tajikistan are studied, the features of its content are shown in relation to the prevailing ideas in world practice.

Key words: tax policy, budget policy, forms, methods.

Сиёсати андозию бучетӣ (фискалӣ) сиёсатиест, ки истифодаи имкониятҳои давлатро дар самти ҷамъоварии андозҳо ва харҷи маблағҳои бучети давлатӣ барои танзими сатҳи иқтисодиёт дар шароити ғайриодатӣ соҳибкорӣ ва ҳалли мушкилоти гуногуни иҷтимоӣ дар бар мегирад. Ин сиёсати давлатӣ дар самти хароҷот ва андозҳои давлатӣ мебошад, ки аз ҷониби мақомоти қонунгузор амалӣ карда мешавад, ки онҳо андоз ва бучети давлатиро назорат мекунанд. Доштани бучети давлатии мунтазам рушдбанда ҳамчун омилҳои асосии танзимкунандаи ҳар як низоми иқтисодӣ дар кишварҳои пешрафтаи ҷаҳон унсури муҳими тавозуни макроиқтисодӣ гардид.

Асоси сиёсати андозии давлатро самтҳои стратегие, ки банақшагири ва ояндабинии андоз, баҳисобгирии андоз, истеҳсолот ва қонунгузори андозро муайян мекунад, ташкил медиҳад. Давлат тавассути тадқиқи сиёсати андозӣ (истифодаи воситаҳои андозӣ, имтиёз ва мучозоти андозӣ) ба рушди иқтисодиёти мамлакат таъсир мерасонад. Шартҳои зарурии рушди иқтисодиёти миллии гузариш ба муносибатҳои бозоргонӣ ва ташкили низоми андозии самаранок мебошад [2, с. 52].

Сиёсати фискалӣ низоми танзимро ифода менамояд, ки бо хароҷотҳои давлатию андозҳо алоқаманд мебошад. Дар зери мафҳуми хароҷоти давлатӣ хароҷотҳо барои нигоҳдории давлат ва хариди давлатии молу хизматҳо фаҳмида мешавад. Ин харидҳо метавонанд ҳар гуна бошанд: аз сохтмони роҳҳо, мактаб, беморхонаҳо то хариди маҳсулоти хоҷагии қишлоқ ва техникаи ҳарбӣ аз ҳисоби бучаи давлатӣ ва ғайра. Дар ин ҷо, ба сифати истеъмолкунандаи худ давлат баромад мекунад. Аз ин рӯ, ин харидҳо ё барои истеъмоли худ ё ин ки барои танзими тақозо дар бозорҳои молҳо, хизматҳо, омилҳои истеҳсолот ва ба монанди инҳо истифода мешавад [4, с. 72].

Сиёсати андозии давлат, ки инъикоси сиёсати иқтисодии илрошаванда буда, маънои нисбатан мустақил дорад ва бояд ба назарияи илмии андоз асос ёбад.

Хароҷоти давлат барои харид дар хароҷотҳои бучаи инъикос меёбанд ва аз ин рӯ, онҳо бояд самаранок бошанд ва рушди иқтисодии миқдорию сифатию таъмин намоянд. Ин чунин маъно дорад, ки сиёсати фискалие, ки аз ҷониби ҳукумат гузаронида мешавад, бояд ба мақсади ҷамъият ҷавобгӯ бошад.

Мақсадҳои асосии сиёсати фискалӣ инҳо мебошанд:

- Баргараф кардани ноустувории даврии иқтисодӣ;
- Афзоиши ҳаҷми рушди иқтисодӣ;
- Ба дараҷаи баланди шуғл ноил шудан;
- Мӯътадил гардонидани сатҳи таваррум.

Воситаҳои асосии сиёсати фискалӣ инҳо мебошанд:

1. харочоти давлатӣ.

2. андозҳо.

Сиёсати фискалӣ ба иқтисодиёти миллии тавассути бозори молу маҳсулот таъсир мерасонад. Тағйирот дар харочоти давлатӣ ва андозҳо дар маҷмӯи тақозо инъикос ёфта, тавассути он ба ҳадафҳои макроиқтисодӣ таъсир мерасонанд. Вазифаи асосии сиёсати фискалӣ мувозинати низоми макроиқтисодӣ мебошад [1, с. 63]. Дар маҷмӯъ, сиёсати фискалӣ бо мақсади таъмин намудани шуғли пурра ва тавлиди маҳсулоти ғайритавадари ММД равона шудааст. Одатан, сиёсати фискалӣ дар шакли дискретсионӣ ва ғайридискретсионӣ (дар шакли «омехтаи фискалӣ») амалӣ карда мешавад ва дар муддати кӯтоҳ самараи бештарро ба бор меорад.

Ду намуди сиёсати фискалӣ вучуд доранд:

1. **Дискретсионӣ**, ки он сиёсати фаъол мебошад. Ин шакли сиёсати фискалӣ вобаста ба истифодаи андозҳо ва харочоти давлат аст. Он дар давраи дарозмуддат амалӣ карда мешавад.

Воситаҳои асосии сиёсати мазкур инҳо мебошанд:

- барномаи давлатии шуғл (биржаҳои меҳнат, фармоишҳои давлатӣ оид бо таъмини ҷойи кор дар корхонаҳои хусусӣ);

- таҳияи барномаҳои гуногуни иҷтимоӣ;

- барномаи корҳои ҷамъиятӣ (истеҳсоли молҳои ҷамъиятӣ, нақлиёти ҷамъиятӣ, алоқа, ободонии боғҳо ва хиёбонҳо);

- тағйир додани меъёрҳои андоз, ки воситаи асосии ин сиёсат ба шумор меравад.

2. **Сиёсати танзимгарони худкор** – ки сиёсати ғайрифавол ба шумор меравад. Ин шакли сиёсатро сиёсати фискалии автоматӣ низ меноманд, ки бо воситаи тағйирдиҳии воридоти андозҳо, пардохти ҷубронпулии бекорон, субсидияҳо ба хоҷагидорон ва ғайра амалӣ гардонида мешавад. Сиёсати харочотҳо ва андозҳо унсури муҳими танзими давлатии иқтисодиёт ва мӯътадилгардонии он ба шумор меравад. Ин сиёсат ба маҷмӯи тақозо, инчунин ба ҳаҷми МММ ва шуғли аҳолиро танзими тақозо таъсири бевосита мерасонад.

Воситаҳои асосии сиёсати мазкур инҳо мебошанд:

– андоз аз даромад;

– кӯмакпулиҳо барои бекорӣ;

– пардохтҳои иҷтимоӣ;

– ҷубронкунии даромадҳо.

Дар давраи пастравӣ, сиёсати хавасмандкунандаи фискалӣ (фискалнаы экспансия) амал мекунад, ки аз инҳо иборат аст:

– афзоиши харочоти давлатӣ;

– кам кардани андозҳо;

– ҳамбастагии афзоиши харочоти давлатӣ бо коҳиши андоз.

Ин ҳолат ба касри маблағгузорӣ оварда мерасонад, аммо коҳиши истеҳсолотро таъмин мекунад.

Дар шароити мавҷудияти таваррум ин сиёсат сиёсати боздоранда ба ҳисоб меравад, ки маҳдудияти фискалӣ низ номида мешавад.

Ин сиёсат бо мақсади таъмини ҷихати мусбии тавозуни пардохт равона гардида, боиси коҳиши истеҳсолот мегардад.

Сиёсати танзимгарони худкор (ғайрифавол) механизми иқтисодист, ки ба тағйирот дар вазъи иқтисодӣ бидуни зарурати андешидани ягон тадбир аз ҷониби ҳукумат ба таври худкор амали карда мешавад.

Танзимкунандаи асосӣ дар ин ҳолат тағйирот дар даромадҳои андоз мебошад. Дар давраи раванқебии иқтисодӣ воридоти андоз ба таври худкор меафзояд, ки боиси паст шудани қобилияти харидорӣ мегардад ва рушди иқтисодиро бозмедорад. Дар давраи пастравии иқтисодӣ даромадҳои андоз кам шуда, тадричан зиёд шудани қобилияти харидорӣ ба амал меояд, ки пастравии иқтисодиро бозмедорад.

Дар Кодекси андози нав чиҳати таъмини фаъолияти рақобатпазирии соҳаҳои иқтисоди миллӣ, фароҳам овардани фазои мусоиди сармоягузорӣ ва коҳиш додани сатҳи иқтисодиёти ғайрирасмӣ меъёри андозҳо бознигарӣ ва такмил дода шуд, аз ҷумла:

- бо мақсади беҳтар намудани сатҳи иҷтимоии аҳоли, ҳадди даромади аз андозбандӣ озоди шахсони воқеӣ барои ҳар моҳи тақвими аз як нишондиҳанда то ба ду нишондиҳанда барои ҳисобҳо зиёд карда шуда, меъёрҳои андози даромади шахсони воқеӣ - 8 ва 13 фоиз бо меъёри 12 фоиз иваз карда шуд;

- меъёри андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ барои фаъолияти ташкилотҳои қарзии молиявӣ ва ширкатҳои мобилӣ ба андозаи 20 фоиз ё 3 фоиз кам нисбат ба меъёрҳои амалкунанда пешбинӣ шудааст;

- бо мақсади таъмини рушди иқтисодии кишвар меъёри андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ барои дигар намуди фаъолиятҳо, аз ҷумла савдо, хизматрасониҳои суғуртавӣ, ҳамлу нақл, тиббӣ ва ғайра ба андозаи 18 фоиз пешбинӣ шудааст, ки нисбат ба меъёри амалкунанда (23 фоиз) 5 фоиз кам мебошад;

- бо мақсади бо кишварҳои ҳамсоя ва шарикони асосии тичоратӣ баробар намудани сатҳи андозбандӣ, дар лоиҳаи Кодекси андоз меъёрҳои андоз аз арзиши иловашуда аз 18 фоиз (амалкунанда) ба 15 фоиз паст карда шуда, меъёри андози мазкур аз 1 январи соли 2024 ба андозаи 14 фоиз ва аз 1 январи соли 2027 то ба 13 фоиз паст карда мешавад, ки камшавии меъёр нисбат ба Кодекси андози амалкунанда мутаносибан 3 фоиз, 4 фоиз ва 5 фоизро ташкил медиҳад.

- бо мақсади дастгирии давлатии истеҳсолкунандагони маҳсулоти кишоварзӣ меъёри пасткардашудаи андоз аз арзиши иловашуда аз фурӯши маҳсулоти кишоварзии истеҳсоли дохилӣ ва коркарди маҳсулоти кишоварзӣ бо меъёри 5 фоиз пешбинӣ карда шуд, ки камшавии меъёр нисбат ба Кодекси андози амалкунанда 13 фоизро ташкил медиҳад.

Инчунин, чиҳати дастгирии субъектҳои сайёҳӣ меъёри андоз аз арзиши иловашуда нисбат ба хизматрасониҳои меҳмонхонавӣ низ 7 фоиз (меъёри пасткардашуда) пешбинӣ гардид, ки нисбат ба меъёри амалкунанда 11 фоиз кам мебошад. Илова бар ин, чиҳати зиёд намудани ҷойҳои корӣ меъёри андози иҷтимоӣ барои корфармоён аз 25 фоиз ба 20 фоиз паст карда шудааст.

Дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав имтиёзҳои андозии амалкунанда нигоҳ дошта шуда, ҳамзамон, дар он як қатор имтиёзҳо ва сабукиҳои иловагӣ, инчунин, тағйироту навгониҳо пешбинӣ карда шудааст. Аз ҷумла андоз аз истифодабарандагони роҳҳои автомобилгард аз номгуӣ андозҳо хориҷ гардида, андоз аз ғоида бо андоз аз даромад ва андоз аз воситаҳои нақлиёт бо андозҳо аз молу мулк муттаҳид карда шуданд. Ҳамчунин, шумораи умумии андозҳо аз 10 намуд ба 7 намуд кам карда шудааст.

Тавре аз таҳлил бармеояд, сиёсати фискалӣ дар яке аз қисмҳои мураккабтарини сиёсати дигаргунсозӣ, ки проблемаҳои инъикос мекунанд

дар дигар соҳаҳои дигаргуниҳои системавӣ зохир мегардад. Дар баробари пеш рафтани раванди трансформатсия, вазъи молиявии кишвар босуръат тағйир меёбад.

Адабиёт

1. Агаев А. Роль фискальной политики в обеспечении устойчивости экономики. Журнал "Общество и экономика №7" 2021г.

2. Белова И.А. Особенности фискальной политики государства в современной российской экономике. Автореферат диссертации на соискание кандидата экономических наук. Москва 2013г

3. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон Душанбе 2022 с.

4. Гулов М.Ш. Назария ва таърихи андозбандӣ. - Душанбе 2022 с.

5. Колмогорова Ю.В. Фискальная политика как способ государственного регулирования экономики: сборник трудов конференции. / Ю.В. Колмогорова, П.К. Глоба, Д.Ф. Исламутдинова // Научное и образовательное пространство: перспективы развития: материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 29 нояб. 2015 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары:

УДК 657.1.

Дадоматов Д.Н., Собирова М.Д.

ХУСУСИЯТҲОИ АСОСИИ ТАШКИЛИ ҲУҚУҚИИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБИИ САРМОЯИ ХУДӢ

Дар мақола вобаста ба хусусиятҳои асосии ташкили ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибии сармоияи худӣ барраси гардида аст. Методология баҳодихии саҳмияҳо ва сармоияи оинномавӣ дар шакли моддӣ ва ғайримоддӣ дар низоми баҳисобгирӣ.

Маҳз дар марҳилаи баҳисобгирии ибтидоӣ маълумот дар бораи муомилот ва ҳодисаҳои хоҷагидорӣ чамбоварӣ ва дар ҳуччатҳои ибтидоии баҳисобгирӣ ба қайд гирифта мешавад. Меъёрҳои ин муқаррарот аз ҷониби корхонаҳои хурд, намоёндагҳои субъектҳои соҳибқорӣ хориҷӣ ва корхонаҳои мутобиқи қонунгузории андоз, баҳисобгирии содакардашудаи даромад ва хароҷотро пеш мебаранд.

Калидвожаҳо: сармоия, ҳаракати дороиҳо, ӯҳдадориҳо, даромад, хароҷот, сармоияи оинномавӣ, сармоияи захиравӣ, ғоидаи тақсимнашуда, таҳлил, сармоияи саҳомӣ.

Дадоматов Д.Н., Собирова М.Д.

ОСНОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

В статье рассмотрены основные особенности правовой организации учета методом долевого участия. Методика оценки акций и уставного капитала в материальной и нематериальной формах в системе бухгалтерского учета.

Именно на этапе первичного учета собираются и фиксируются в первичных учетных документах сведения об операциях и экономических событиях. Нормы данного регулирования применяются малыми предприятиями, представительствами иностранных хозяйствующих субъектов и предприятиями, ведущими упрощенный учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством.

Ключевые слова: капитал, движение активов, обязательство, доход, расход, уставной капитал, резервный капитал, нераспределенный прибыль, анализ, акционерный капитал.

Dadomatov D. N., Sobirova M. D.

MAIN FEATURES OF THE LEGAL ORGANIZATION OF EQUITY CAPITAL ACCOUNTING

The article discusses the main features of the legal organization of accounting using the equity method. Methodology for evaluating shares and authorized capital in tangible and intangible forms in the accounting system.

It is at the stage of primary accounting that information about transactions and economic events is collected and recorded in primary accounting documents. The norms of this regulation are applied by small enterprises, maintaining simplified accounting of income and expenses in accordance with tax legislation

Key words: capital, movement of assets, obligation, income, consumption, authorized capital, Reserve capital, retained earnings, analysis, share capital

Муносибатҳои ҳуқуқие, ки бо истифода аз мафҳуми «сармояи оинномавӣ» ба миён меоянд, инчунин бо Кодекси граждани Ҷумҳурии Тоҷикистон танзим карда мешаванд.

Мутобиқи моддаи 69 Кодекси граждани Ҷумҳурии Тоҷикистон чамъияти хоҷагидорӣ шахси ҳуқуқӣ мебошад, ки сармояи оинномавии (инвеститсионӣ) он ба ҳиссаҳо байни иштирокчиён тақсим карда мешавад.

Чамъиятҳои хоҷагидорӣ метавонанд дар шакли чамъияти пурра, чамъияти маҳдуд, чамъияти дорои масъулияти маҳдуд ё иловагӣ, чамъияти сахҳомӣ таъсис дода шаванд [6].

Чамъияти дорои масъулияти маҳдуд чамъияти хоҷагидорӣ мебошад, ки дорои сармояи оинномавӣ ба қисмҳо тақсим шуда, андозаи он бо ҳуҷҷатҳои таъсис муайян карда мешавад ва аз рӯи ӯҳдадориҳои худ танҳо бо амволи худ ҷавобгар мебошад. Иштирокчиёни чамъият, ки сахми худро пурра пардохт кардаанд, дар доираи сахмгузориашон хавфи зарари вобаста ба фаъолияти чамъиятро ба зимма доранд (моддаи 70 Кодекси граждани Ҷумҳурии Тоҷикистон) [1].

Мувофиқи моддаи 69-и Кодекси граждани Ҷумҳурии Тоҷикистон чамъияти хоҷагидорӣ молик мебошад [1]:

1) ба молу мулк, ки аз ҷониби иштирокчиёни чамъият ҳамчун сахм ба сармояи оинномавӣ (сахмиявӣ) ба ӯ дода шудааст;

2) ба маҳсулоте, ки ширкат дар натиҷаи фаъолияти хоҷагидорӣ истехсол кардааст;

3) ба даромади гирифташуда;

4) ба дигар амволе, ки бо асосҳои манънакардаи қонун ба даст оварда шудаанд.

Саҳм ба сармояи оинномавии (сахмиявии) чамъияти хоҷагидор метавонад пул, қоғазҳои қиматнок, ашёи дигар ё амвол ё дигар ҳуқуқҳои бегонашавандаи дорои арзиши пулӣ бошад, агар дар қонун тартиби дигаре пешбинӣ накарда бошад.

Арзёбии пулии сахми иштирокчиҳои чамъияти хоҷагидорӣ бо ризоияти иштирокчиёни чамъият сурат гирифта, дар ҳолатҳои муқаррарнамудаи қонун он бояд аз санҷиши мустақили эксперти гузаронида шавад.

Методологияи баҳодиҳии сахмияҳо ба сармояи оинномавӣ дар шакли моддӣ ва ғайримоддӣ дар низомномаҳои баҳисобгирӣ - НББ 3/2002 «Баҳисобгирии захираҳои молӣ», НББ 4/2002 «Баҳисобгирии воситаҳои асосӣ», НББ 6/2002 «Баҳисобгирии сармоягузориҳои дарозмуддат» ва ғайра пешбинӣ шудааст [3].

Мувофиқи моддаи 69 банди 4 Кодекси граждани Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода бурдани маблағҳои буҷет, маблағҳои аз рӯи қарз ва гарав гирифташуда, васиқаҳо, амволи корхонаҳои давлатӣ (коммуналӣ), ки тибқи қонун (қарори мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ) барои ташаккул додани сармояи оинномавии (сахмиявии) чамъият, молу мулк, ки дар идораи оперативии муассисаҳои буҷетӣ қарор доранд, агар дар қонун тартиби дигаре пешбинӣ нагардида бошад, набояд хусусигардонӣ карда шаванд. Ҳолати молиявии муассисон – шахсон ҳуқуқӣ аз нигоҳи қобилияти онҳо барои гузоштани сахми дахлдор ба сармояи оинномавии чамъияти хоҷагидорӣ дар ҳолатҳои пешбиниамудаи қонун бояд аз ҷониби аудитор мустақил (ташкilotи аудиторӣ) бо тартиби муқарраргардида тафтиш карда шуда, вазъи молу мулкҳои муассисон – шахрвандон бояд бо маълумотномаи мақомоти андоз дар бораи эълomiaи вазъи молу мулк ва даромад (декларатсияи андоз) тасдиқ карда шаванд [1].

Фонди захиравӣ (суғуртавӣ) дар чамъияти хоҷагидорӣ ба андозаи муқаррарнамудаи ҳуҷҷатҳои таъсисӣ, вале на камтар аз понздаҳ фоизи сармояи оинномавӣ, инчунин маблағҳои дигаре, ки қонунгузориҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ё ҳуҷҷатҳои таъсисии муассиса пешбинӣ намудааст, таъсис дода мешавад. Маблағи ҳиссагузориҳои солона ба фонди захиравӣ (суғуртавӣ) дар ҳуҷҷатҳои таъсисӣ

пешбинӣ гардида, вале набояд аз панҷ ғоизи маблағи ғоидаи ҷамъият камтар бошад (моддаи 28 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҷамъияти сахомӣ») [1].

Тартиби ташаккули сармояи худии ҷамъияти сахомиро моддаи 17 ва 18 Қонун дар бораи ҷамъиятҳои сахомӣ муқаррар менамояд, аз ҷумла [2]:

– пардохти арзиши сахмияҳои хангоми таъсиси ҷамъияти сахомӣ ҷойгиршуда метавонад бо пули нақд, қоғазҳои қиматнок (ба истиснои қоғазҳои қиматноки қарзие, ки муассис баровардааст ва васиқаҳо), ҳуқуқҳои амвол ва молумулкӣ, дороиҳои ғайримоддӣ, ки арзиши пулӣ доранд, ба амал бароварда мешавад. Пардохти арзиши сахмияҳои хангоми таъсиси ҷамъияти сахомӣ ҷойгиршуда бо нархи камтар аз арзиши номиналии онҳо иҷозат дода намешавад. Инчунин пардохти арзиши сахмияҳои хангоми таъсиси ҷамъияти сахомӣ ҷойгиршуда бо роҳи қабули уҳдадорӣ оид ба иҷрои кор ё хизматрасонӣ ба ҷамъият анҷом дода намешавад;

– нархи амволе, ки муассисони ҷамъияти сахомӣ ба сифати пардохти сахмияҳои ҷамъият гузоштаанд, бояд ба арзиши бозории ин амвол, ки дар асоси баҳодиҳии мустақил тибқи қонунгузори мавҷуда оид ба молу мулк, ҳуқуқҳои амвол ва ғайрияти арзёбии касбӣ гузаронида мешавад, мувофиқат намояд;

– ҳар як муассиси ҷамъияти сахомӣ бояд арзиши пурраи сахмияҳои харидашударо то санаи тасдиқи натиҷаҳои ҷойгиркунии якуми сахмияҳо пардозад. Дар сурати напардохтани (пардохти нопурра) арзиши сахмияҳои харидашуда то рӯзи тасдиқи натиҷаҳои ҷойгиркунии барориши якуми сахмияҳо ҷамъияти сахомӣ таъсиснашуда ҳисобида мешавад. То супоридани 50 ғоизи сармояи оинномавӣ ҷамъият ҳуқуқ надорад аҳдҳои ба таъсиси он алоқамандро бандад;

– то ба қайд гирифтани ҳисобот дар бораи натиҷаҳои ҷойгиркунии сахмияҳо муассис дорои тамоми ҳуқуқҳои ба сахмияҳо тасдиқшуда, ба истиснои ҳуқуқи бегона кардани онҳо ва бар дӯш гирифтани уҳдадориҳо мебошад;

– ҳуҷҷати тасдиқкунандаи ҳуқуқи моликияти сахмияҳои муассиси ҷамъияти сахомӣ пас аз пардохти пурраи арзиши ҷунин сахмияҳо дар давоми 10 рӯзи корӣ аз рӯзи гирифтани шаҳодатномаи бақайдгирии барориши сахмияҳо ба ӯ дода мешавад;

Мувофиқи моддаи 17 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҷамъиятҳои сахомӣ» маблағи ҳадди ақали сармояи оинномавии ҷамъияти сахомии кушода на камтар аз 5000 сомонӣ ва дар ҷамъиятҳои сахомии пӯшида на камтар аз 1000 сомониро ташкил медиҳад. Сармояи оинномавии ҷамъият ҳадди ақали амволи ҷамъиятро муайян намуда, манфиатҳои кредиторони онро қафолат медиҳад [2].

Дар раванди ғайрияти иқтисодӣ корхонаҳо метавонанд сармояи худро дар натиҷаи муомилоти гуногуни тижоратӣ ҷамъ кунанд. Ҳамин тариқ, корхона метавонад тавассути баҳодиҳии иловагии дороиҳои ғайримуқаррарӣ ва воситаҳои молиявӣ сармояи ташаккул диҳад. [6]:

– тибқи Низомномаи баҳисобгирии муҳосибӣ № 4/2002 «Баҳисобгирии воситаҳои асосӣ» корхона метавонад як объекти воситаҳои асосиро аз нав арзёбӣ кунад, агар арзиши боқимондаи ин объект аз арзиши одилонаи он дар санаи тавозунӣ хеле фарқ кунад. Ҳангоми азнавбаҳодиҳии объекти воситаҳои асосӣ дар ҳамон сана азнавбаҳодиҳии ҳамаи объектҳои гурӯҳи воситаҳои асосӣ, ки ин объект ба онҳо тааллуқ дорад, гузаронида мешавад;

– мутобиқи Низомномаи баҳисобгирии муҳосибӣ № 8/2002 «Дороиҳои ғайримоддӣ» корхона метавонад дороиҳои ғайримоддӣ, ки барои онҳо бозори ғайри мавҷуд аст, бо арзиши одилона дар санаи тавозунӣ аз нав арзёбӣ кунад. Ҳангоми азнавбаҳодиҳии объекти алоҳидаи дороиҳои ғайримоддӣ, ҳамаи дороиҳои дигари гурӯҳе, ки ин дороиҳои ғайримоддӣ ба онҳо тааллуқ доранд, бояд аз нав баҳогузори карда шаванд (ба истиснои онҳое, ки нисбати онҳо бозори ғайри мавҷуд нест);

– мутобиқи Низомномаи баҳисобгирии муҳосибӣ 9/2003 «Воситаҳои молиявӣ» баҳисобгирии гардиши пули нақд бо назардошти коэффитсиенти самаранокии ҳечиронӣ сурат мегирад. Агар коэффитсиенти самаранокии ҳечиронии гардиши пули

нақд аз 0,8 то 1,25 бошад, тағйирёбии арзиши тавозунии объекти ҳечиронӣ дар дигар даромади маҷмӯӣ бо тағйирёбии ҳамзамон дар сармояи худӣ (аз нуқтаи назари азнавбаҳоидиҳии воситаҳои молиявӣ) инъикос меёбад.

Баҳисобгирии амалиёт бо сармояи саҳомӣ бо назардошти қоидаҳо ва меъёрҳои муқаррарнамудаи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Тоҷикистон» аз 25 марти соли 2011 № 703, ки асосҳои ҳуқуқии танзим, ташкил, баҳисобгирии муҳосибӣ ва таҳияи ҳисоботи молиявӣ дар Тоҷикистон мебошад, ба амал бароварда мешавад [3].

Баҳисобгирии андоз барои амалиётҳо бо сармояи саҳомӣ бо назардошти қоидаҳо ва меъёрҳои муқаррарнамудаи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 ноябри соли 2021, № 549 [14] амалӣ карда мешавад.

Масъалаи ташаккули сиёсати баҳисобгирии корхона дар сатҳи қонунгузорӣ бо Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», Низомнома дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки аз тарафи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон 8 феввали соли 2003 № 9, тасдиқ шудааст, Низомнома дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ НББ 1/99 «Сиёсати баҳисобгирии корхона», ки бо фармони Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 24 сентябри соли 1999 № 135 ҷорӣ шудааст, инчунин стандартҳои байналмилалӣ, аз ҷумла СБҲМ(IAS) 8 «Сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ, тағйирот дар баҳоидиҳии баҳисобгирӣ ва хатоҳо» [3]. танзим карда мешавад.

Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии дороиҳо, сармоя, ӯҳдадориҳо ва амалиёти хоҷагии корхонаю ташкилотҳо, ки бо фармони Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 5 марти соли 2004 № 28 тасдиқ шудааст, номгӯи ҳисобҳо ва схемаҳои бақайдгирӣ ва гурӯҳбандии далелҳои ғайриҷорӣ молиявӣ хоҷагидорӣ аз рӯи онҳо (муқотиботи ҳисобҳо) дар баҳисобгирии муҳосибӣ, ки барои баҳисобгирии ҳуҷҷатҳои ибтидоии баҳисобгирӣ, пешбурди реестрҳои баҳисобгирӣ, аз ҷумла, марбут ба сармоя истифода мешаванд, дарбар мегирад.

Хулоса дар натиҷаи таҳқиқоти гузаронидашуда санадҳои асосии меъёрӣ-ҳуқуқии ҳам тавсифи умумӣ ва ҳам тавсифи махсусдошта муназзам гардонида шудаанд, ки ба муҳосибони амалӣ барои баҳисобгирии саривақтӣ ва дурусти амалиётҳо оид ба ташаккул ва тағйирёбии сармояи эълоншуда, иловагӣ, коркардашуда ва захиравӣ, инчунин ҷузъиёти онҳо муфид аст.

Дар баробари ин муқаррар карда шуд, ки таъминоти меъёрӣ- ҳуқуқии танзими баҳисобгирии ҷузъиёти сармоя дорои як қатор мушкilot мебошад, аз ҷумла:

- тартиби баҳисобгирии ҳаракати сармояи саҳомӣ, ҷузъиёти сармояи иловагӣ, истифодаи фоидаи тақсимношуда дар ягон санади меъёрӣ-ҳуқуқӣ ба таври амиқ муқаррар карда нашудааст;

- мазмуни санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии мавҷуда бо талаботи санадҳои байналмилалӣ танзими баҳисобгирии ҳаракати сармояи худӣ мувофиқат намекунад;

- санадҳои меъёрӣ- ҳуқуқии мавҷуда асосан ба танзими муносибати байни муассис ва субъекти таъсис баҳшида шуда, масъалаҳои тариқи эътирофи ҷузъиёти муайяни сармояи худиро дар ҳисоботи молиявӣ ҳалталабанд.

Пас аз таҳлили тағйиротҳое, ки ба қарибӣ дар қонунгузорӣ рух додаанд, қайд кардан мумкин аст, ки ин бешубҳа марҳилаи дигари рушди бомуваффақ дар Тоҷикистон хоҳад шуд. Ҳамзамон, гузариши Тоҷикистон ба стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирӣ ва ҳисобот инъикоси муносиби сармояи худиро дар ҳисобгирӣ ва ҳисобот бо мақсади таъмини возеҳият ва муфидият барои истифодабарандагон, инчунин ҳамоҳангсозии низомномаҳои мавҷудаи миллиро оид ба баҳисобгирии муҳосибӣ бо СБҲМ талаб менамояд.

Рӯйхати адабиёти истифодашуда

1. Алимов А.А. Налоговая реформа и налоговое бремя в условиях переходной экономики Таджикистана / А. А. Алимов, А. М. Маъмуров // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2011. – № 6. – С. 278-284.

2. Дадомаев Д.Н., Кузубаева Б.М. Инвестиции как основной элемент развития регионального промышленного предпринимательства Таджикистана / Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Научный журнал. – Москва: №11 ч.6, 2017. – С. 720-723. ISBN 2412-883X.

3. Дадомаев Д.Н., Қўзубоева Б.М., Собирова М.Д. Равишҳои методӣ ба ташаккули баҳисобгирии идоракунии сармои оинномавӣ дар ташиқоти тиҷоратӣ / Паёми донишгоҳи омӯзгорӣ (илмҳои табиӣ – риёзӣ). Наирияи Донишгоҳи давлатии омӯзгорӣ Тоҷикистон ба номи Садриддин Айни. Душанбе, 2021. – №3 (3-4). – С. 133-138 ISSN 2707-9996

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9

5. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/> (санаи муроҷиат 03.11.2023)

6. Мирзоалиев А.А. Собственный капитал: некоторые вопросы отражения в финансовой отчетности // V Международная заочная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций», 11.12.2017, г. Воронеж, Российская Федерация – Воронеж: ВГУ, - С. 42-52

УДК 316.42

Ашуров Ф.М.

НИШОНДИҲАНДАҶОИ ОМОРИИ САТҲИ ЗИНДАГИИ АҶОЛӢ

Мақолаи мазкур ҷиҳатҳои омории нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагии аҷолӣ таъсиррасонандаро дар бар мегирад. Мақсади таҳқиқоти илмӣ омӯзиши нишондиҳандаҳои асосии сатҳи зиндагии аҷолӣ ва дар ин асос таҳияи омилҳои ба он таъсиррасон мебошад. Ҳангоми таҳқиқот низоми нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагиро дар заминаи қабули он ҳамчун категорияи муҳими иқтисодӣ ва дар робитаи наздик бо сифати шароити зисти аҷолӣ баррасӣ намуда, пешниҳод кардааст. Дар мақолаи мазкур таснифоти назариявӣ оиди нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагии аҷолӣ пешниҳод гардидааст. Қобили қайд аст, ки сатҳи зиндагии аҷолӣ яке аз категорияи муҳими иқтимоиву иқтисодӣ ба шумор меравад.

Калидвожаҳо: сатҳи зиндагӣ, омилҳои ба сатҳи зиндагӣ таъсиррасон, даромад ва хароҷоти аҷолӣ, идикаторҳои таркибӣ, сифати зиндагӣ.

Ашуров Ф.М.

СТАТИСТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ УРОВНЯ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ

В данную статью включены статистические аспекты показателей, влияющих на уровень жизни населения. Целью научных исследований является изучение основных показателей уровня жизни населения и на этой основе разработка факторов, влияющих на него. В ходе исследования обсуждены и представлены система показателей уровня жизни на основе признания его важной экономической категорией и в тесной связи с качеством бытовых условий населения. В данной статье представлена теоретическая классификация показателей уровня жизни населения. Стоит отметить, что уровень жизни населения является одной из важнейших социально-экономических категорий.

Ключевые слова: уровень жизни, факторы, влияющие на уровень жизни, доходы и расходы населения, сводные показатели, качество жизни.

Ashurov F.M.

STATISTICAL INDICATORS OF LIVING STANDARDS OF THE POPULATION

This article includes statistical aspects of indicators that affect the standard of living of the population. The purpose of scientific research is to study the main indicators of the standard

of living of the population and, on this basis, to develop factors influencing it. During the study, a system of indicators of living standards was discussed and presented based on its recognition as an important economic category and in close connection with the quality of living conditions of the population. This article presents a theoretical classification of indicators of the standard of living of the population. It is worth noting that the standard of living of the population is one of the most important socio-economic categories.

Key words: standard of living, factors influencing the standard of living, income and expenses of the population, summary indicators, quality of life.

Асосгузори сулҳу Ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мӯҳтарам Эмомалӣ Раҳмон солҳои 2019-2021 “Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва хунароҳои мардумӣ” эълон гардида буд. Зеро, ки Пешвои муаззами миллати мо хуб дарк мекунанд, ки дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки зиёда аз 73%-и аҳоли дар деҳотҳо истиқомат мекунанд. Дар ин раванд муоммоҳои баланд бардоштани некуавҳолии мардуми кишвар бевосита ба аҳолии деҳотнишин таълуқ дорад. Муссалям аст, ки ин масъала танҳо ва танҳо бо рушди устувори иқтисодии деҳот ҳалли худро меёбад.

Сатҳи зиндагии аҳоли яке аз категорияи муҳими иҷтимоиву иқтисодӣ ба шумор меравад. Намояндагони соҳаҳои гуногуни илмӣ амсоли иқтисодчиён, философҳо, ҷомеашиносон, табибон мекӯшиданд, ки ҷабҳаҳои гуногуни онро шарҳ диҳанд. Дар осори иқтисодӣ якҷанд услубҳои барои баррасии сатҳи зиндагии аҳоли аз нуқтаи назари истеҳсолот, истеъмолот ва арзиши зиндагӣ фарқ мекунанд, лекин таҳқиқи омории ин масъала дар сатҳи зарурӣ амалӣ нашудааст.

Сатҳи зиндагӣ дар маънои маҳдуд ва васеъ фаҳмида мешавад – мутаносибан дар маънои маҳдуд ҳамчун «арзёбии арзиши даромад, хароҷот, истеъмол, пасандозҳо, амонатҳо» ва дар маънои васеъ ҳамчун «дараҷаи қонеъ намудани талаботи моддӣ ва маънавий» [2, с.20]. Муҳаққиқон сатҳи зиндагиро дар маънои маҳдуд бо соҳаҳои истеъмоли алоқаманд намуда, онро ба воситаи нишондиҳандаҳои иҷтимоиву иқтисодии неқӯаҳволии умумӣ, ки ба он даромад, истеъмол, шароити манзил, хизматрасониҳои маориф, ҳифзи саломатӣ ва ғайра дохил мешаванд, муайян мекунанд. Дар маънои васеъ, сатҳи зиндагӣ ҳамчунин бо шароити зиндагии аҳоли, аз он ҷумла муҳити экологии манзил, таъминоти иҷтимоӣ, фароғати рӯҳӣ, фазои сиёсӣ ва ғайра алоқаманд аст.

Фаҳмиши васеъ ва маҳдуди сатҳи зиндагиро метавон бо услубҳои методологии объективӣ ва субъективӣ алоқаманд намуд. Методологияи объективӣ (идеалӣ) аз он бармеояд, ки андозагирии сатҳи зиндагӣ бояд тавсифи объективиро дошта бошад ва аз андешаи субъективии шахсии мусоҳибашуда, ки сатҳи зиндагиро арзёбӣ мекунанд, вобаста набошад. Ҳангоми арзёбии сатҳи зиндагӣ бояд мустақилияти баҳодиҳиро дар бораи он ки кадоме аз маҳсулот, шароит ва имкониятҳо зиндагиро беҳтар месозанд, дар бар гирад. Чунин мустақилиятро ба даст овардан мумкин аст, масалан, дар рафти бақайдгирии омӯрӣ танҳо сабт намудани нишондиҳандаҳои омӯрӣ дар асоси ҷанбаҳои сатҳи зиндагӣ. [16, с.19]

Усули объективии омӯрӣ дар арзёбии сатҳи зиндагӣ аксар вақт аз ҷониби ҷомеашиносон танқид мегардад, зеро нишондиҳандаҳои омӯрии таҳлилшуда барои минтақа ё гурӯҳҳои иҷтимоӣ ба ҳисоби миёна пешниҳод мегарданд ва хусусиятҳои хоси масъаларо фарогир намебошанд. Бештар тавсия дода мешавад, ки арзёбии сатҳи зиндагӣ дар асоси усули субъективӣ сурат гирад, зеро он фикру ақидаҳои шахсӣ ба мо имкон медиҳанд дар бораи қаноатмандии ҷанбаҳои гуногуни зиндагӣ ва дар маҷмӯъ ҳаёт, сатҳи суботи иҷтимоӣ сухан ронем. [6, с.33-42].

Усули субъективӣ дар арзёбии сатҳи зиндагӣ барои муайян кардани дараҷаи қаноатмандии инсон бо ҳаёти шахсӣ ё ҷанбаҳои гуногуни он самтнок гардидааст. Ин қаноатмандӣ мантиқан бо он ки ҷӣ гуна одамон ба шароитҳои муайяни зиндагӣ мутобиқ карда шудаанд: аз рӯи эҳсосоти онҳо, бо дараҷаи талабот (норозигӣ) ва сатҳи қаноатмандии ин талабҳо (норозигӣ).

Дар мавриди истифодаи усули субъективӣ суҳанро дар бораи андозагирии бевоситаи сатҳи зиндагӣ меронем ва ҳангоми усули объективӣ чунин имконият аксар вақт рад карда мешавад, зеро алоқамандии нишондиҳандаҳои оморӣ (даромад, истеъмолот, пасандозҳо ва ғайра) бо сатҳи зиндагӣ хусусияти миёнаравиро мегиранд ва далелҳои расмӣ барои муайян намудани аломатҳои сатҳи зиндагӣ бо нишондиҳандаҳои оморӣ додашуда пайдо мегардад.

Барои шарҳ додани сатҳи зиндагӣ дар маънои васеъ нишондиҳандаҳои объективии оморӣ кофӣ нестанд: баҳисобгирии чунин тавсифот ба монанди манзили зист, зиндагии бароҳат, ки ба шароитҳои зиндагӣ вобаста аст, арзёбии субъективии эҳтиёҷоти одамонро талаб мекунад. Бинобар ин, воситаи асосии арзёбии сатҳи зиндагӣ, ки дар асоси усули субъективии таҳқиқот муайян карда мешавад, таҳқиқотҳои ҷомеашиносӣ мебошанд, ки дар худ қарорҳои баҳодихиро барои муайян кардани муносибати мусоҳибон ба ҳаёт дар маҷмӯъ ё самтҳои алоҳидаи он аз рӯи ҷадвалҳои баҳодихӣ (ранговӣ шкалам) («ғам» – «хушбахтӣ», «бад» – «хуб» ва дигарҳо) сурат мегирад, доништа мешаванд. Дар ин замина муаллиф бо мақсади омӯзиши нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагии хоҷагиҳои хонавода аз усули субъективии интиҳоб истифода намуд ва самарани хуберо ба бор овард.

Истифодаи ҳама гуна нишондиҳандаҳои ҷамъбастии синтезшуда, ҳамеша иштибоҳхоро дар муайянсозии ҳақиқии сатҳи зиндагии воқеӣ ба вучуд меорад. Аз ин рӯ, баҳодихии дараҷаи қонёгардонии талаботи одамон бо неъматҳои моддӣ ва хизматҳои гуногун дар муқоиса бо меъёри оқилонаи истеъмоли онҳо ва дар ин асос коркарди нишондиҳандаҳои ҷамъбастии сатҳи зиндагӣ аҳамияти калон дорад.

Сарчашмаи маълумотҳо барои ҳалли масъалаи мазкур, инҳо баромад мекунанд:

➤ баҳисобгирии ҷорӣ, ҳисоботҳои корхонаҳо, ташкилотҳо ва муассисаҳо, ки ба аҳолии хизмат мекунанд;

➤ маълумоти оморӣ оид ба меҳнат, шуғли аҳолии, бо кортаъминкунӣ ва пардохти музди меҳнат, буҷаи хоҷагии хонаводаҳо, барӯйхатгирии аҳолии, навъҳои гуногуни таҳқиқотҳои иҷтимоӣ ва дигар таҳқиқотҳои иҷтимоии шароити зиндагонӣ ва фаъолияти одамон.

Мавқеи махсусро дар таҳлили сатҳи зиндагии аҳолии омори буҷаи хоҷагиҳои хонагӣ ташкил мекунад, ки ҳамарӯза ба қайд гирифта мешавад. Таҳқиқоти мазкурро Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мақсади баҳодихии сатҳ ва динамикаи таъминоти моддӣ хоҷагиҳо бо даромадҳои мухталиф мегузаронад.

Ин барнома қариб 3 ҳазор нишондиҳандаро фаро мегирад, ки тавсифкунандаи нишондиҳандаҳои зерин мебошанд:

- таркиби хоҷагиҳои хонагӣ аз рӯи ҷинс, синну сол, намуди машғулият;
- сарчашмаҳои даромади аҳолии;
- хароҷотҳо аз рӯи намуди харҷ;
- харид ва истеъмоли маҳсулоти озуқа (ғизоӣ);
- хароҷотҳо ба намудҳои алоҳидаи хизматрасонӣ;
- нишондиҳандаи шароити зист, хоҷагии ёрирасони шахсӣ ва ғайраҳо.

Маълумотҳо дар минтақаҳои ҷудошуда аз рӯи гурӯҳҳои алоҳидаи хоҷагиҳои таҳқиқшуда, аз рӯи маҷмӯи даромади миёнаи сарикасӣ, аз рӯи андозаи хоҷагӣ, мавҷудияти фарзандон ва ғайраҳо коркард мегардад. Ин маълумотҳо имконият медиҳанд, ки даромади аҳолии, таркиби даромади пулӣ ва хароҷоти онҳо, истеъмоли маҳсулоти озуқа, маҳсулоти ғайриозуқа ва хизматҳо, нишондиҳандаи тафовути даромад ва хароҷот, чандирии истеъмом ва ғайраро муайян созем.

Дар баробари ин як қатор мушкилиҳо дар алоқамандӣ ба мукамалгардонии бучавии таҳқиқот мавҷуд аст. Пеш аз ҳама суҳан дар бораи беҳтаргардии интиҳоби хоҷагиҳо меравад, ки аз онҳо ваколати мушаххасии маълумотҳо, вобастагӣ дорад. Интиҳоб бояд даромади хоҷагиҳоро, ки аз фаъолияти соҳибкорӣ ва ҳам даромадҳо, ки хоҷагии донишҷӯён, маъҷубон, хоҷагии хонагӣ бо сардори оилаи бекор гирифтаанд, муаррифӣ намояд.

Ҷамчунин зарур аст, ки дар ин гуна хоҷагиҳо аз ҳамаи соҳаҳои фаъолият, аз он ҷумла савдо, фарҳанг, санъат, илм, сатҳҳои гуногуни идоракунии давлатӣ, муҳофизат ва ғайра намоёндагон мавҷуд бошанд.

Омӯзиши сатҳи зиндагӣ бо се роҳ сурат мегирад:

- мутобиқ ба шумораи умумии аҳоли;
- нисбати гурӯҳҳои алоҳидаи иҷтимоӣ – гурӯҳҳои демографии аҳоли;
- нисбати хоҷагиҳои хонагӣ аз рӯи фарқияти дараҷаи даромаднокӣ. [17, с.346].

Ҷангоми омӯзиши сатҳи зиндагии аҳоли ба сифати объекти таҳқиқот хоҷагии хонагӣ, гурӯҳҳои алоҳидаи иҷтимоӣ – демографӣ ва тамоми аҳоли баромад мекунад, ки интихоби ин гурӯҳҳо аз мақсади таҳқиқот вобаста аст.

Омӯзиши сатҳи зиндагии аҳоли аз се унсур иборат аст, ки он сифати аҳолиро низ муайян мекунад: саломатӣ, маълумотнокӣ ва касбият.

Нишондиҳандаҳои, ки барои тавсифи сатҳи зиндагӣ истифода мешаванд, метавон ба се гурӯҳ тақсим намуд: [18, с.130].

Якум – нишондиҳандаҳои арзиши синтетикӣ (ММД, фонди истеъмоли, ҷамъи даромадҳои аҳоли ва ғайраҳо);

Дуюм – нишондиҳандаҳои молӣ (воқеӣ), ки дараҷаи муайяни истеъмоли неъматҳои моддиро (истеъмоли маҳсулоти озуқа, шумораи мусофирони кашонидашуда ва ғайраҳо) чен мекунад.

Сеюм – нишондиҳандаҳои, ки таносуб ва сохтори тақсими некӯаҳволӣ (тақсими аҳоли аз рӯи гурӯҳи даромаднокӣ, нишондиҳандаи ҷамъкардашудаи тафовути даромад, тафовути истеъмоли ва ғайраҳо) –ро нишон медиҳанд.

То солҳои 1980-ум дар бештари давлатҳо, аз он ҷумла дар ИҶШС, ки Тоҷикистон узви таркибии он буд, ба сифати нишондиҳандаи арзёбикунандаи сатҳи зиндагӣ тақсими сарикасии даромади миллӣ, ки хусусияти миқдорӣ дорад, баромад мекард. Аммо ба ақидаи мо арзёбии сатҳи зиндагӣ дар шароити муносири Ҷумҳурии Тоҷикистон танҳо дар заминаи нишондиҳандаҳои миқдорӣ тавсифи пурраи ҳолати зисти аҳолиро таҷассум намекунад. Сатҳи зиндагӣ дар худ дараҷаи рушд ва қонеъгардонии талаботҳои зисти аҳолиро дар ҷамъият нишон медиҳад.

Дар асоси муқаррароти Эълумияи умумии ҳуқуқи башар, ки Асамблеяи Генералии СММ 10 декабри соли 1948 (модаи 25) қабул кардааст, «Ҷар як инсон ҳуқуқ дорад дорои чунин сатҳи зиндагӣ бошад, ки дар он дастрасӣ ба ҳӯрок, либос, манзил, хизматрасонии тиббӣ ва хизматрасониҳои зарурии иҷтимоӣ, ки барои ҳифзи саломатӣ ва некӯаҳволии худ ва оилаи ӯ зарур аст, таъмин бошад. Ҷамчунин ҳуқуқ ба амният, дар сурати бекорӣ, беморӣ, маъюбӣ, бесарубон ва дигар талафоти зиндагӣ, ки бо сабаби ҳолатҳои берунӣ ба вуқӯъ меоянд, барои инсонҳо таъмин карда шавад». [8].

Таҳқиқи ҳамаҷонибаи сатҳи зиндагӣ танҳо бо ёрии низоми нишондиҳандаҳои омӯрӣ имконпазир мегардад.

Дар солҳои охир аз ҷониби иқтисодчиён якҷанд низоми нишондиҳандаҳои омӯрӣ пешниҳод шудааст, ки аз ҷиҳати сохтор ва қабули нишондиҳандаҳо фарқ мекунанд.

Рӯйхати нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагӣ ва таснифоти онҳо дар қори олимони рус ҳуб таҷассум ёфтааст. Пешниҳоди олими рус В. Криченко дар қори худ «Социальные проблемы в перспективном планировании» соли 1982, ки дар замини худ муваффақ гаштааст, мисол шуда метавонад. В. Криченко нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагӣ ва таснифоти онҳоро чунин баррасӣ намудааст:

1. тавсифи иҷтимоӣ–демографӣ, синфӣ ва иҷтимоию–иқтисодии таркиби аҳоли;
2. рушди муносибатҳои моликиятдорӣ;
3. хусусият, ҳолат ва шароити меҳнат дар истеҳсолоти ҷамъиятӣ;
4. таъмини захиравии барномаҳои рушди иҷтимоӣ ва беҳтар намудани сатҳи зиндагии мардум;
5. даромади аҳоли;
6. истеъмоли неъматҳои моддӣ ва хизматҳо;

7. инфрасохтори иҷтимоӣ–маишӣ;
- 7.1. таҳсилот;
- 7.2. маданият ва санъат;
- 7.3. хизматрасонии тиббӣ;
- 7.4. фароғат;
- 7.5. тарбияи бадан ва варзиш;
- 7.6. манзил;
- 7.7. хизматрасонии коммуналӣ;
- 7.8. хизматрасонии маишӣ;
- 7.9. хизматрасонии нақлиёт ва алоқа;
- 7.10. савдо ва хӯроки умумӣ.
8. бучаи вақт;
9. ҳифзи муҳити атроф.

Тавре мушоҳида мегардад, дар сарлавҳаҳои аввали рӯйхати номбаршуда, бештарашон хусусияти иҷтимоӣ доранд ва дар сатрҳои поёни унсурҳои пешниҳод гаштаанд, ки фаҳмиши сатҳи зиндагиро васеъ намуда, ба тасвири сифати зиндагӣ (сатрҳои 8 ва 9) таъя мекунанд.

Дар ин радиф дар асари Н.И. Бузляков «Методы планирования повышения уровня жизни» се гурӯҳи нишондиҳандаҳо тақсим шудаанд: [7, с.13-22].

1) нишондиҳандаҳо, ки ба даромади миллӣ, фонди истеъмолии даромади миллӣ, фонди умумии истеъмоли неъматҳои моддӣ ва хизматҳо, даромади ҳақиқии аҳоли ва як қатор нишондиҳандаҳои дигар тааллуқ дорад;

2) нишондиҳандаи истеъмоли намуди муайяни неъматҳои моддӣ ва хизматҳои аҳоли, ки унсурҳои асосии даромадҳои воқеии аҳоли мебошанд;

3) нишондиҳандаи таъминоти аҳоли бо муассисаҳои кӯдакона, телевизионшунавоӣ, хизматрасонии тиббӣ, хоҷагии манзилию коммуналӣ ва дигарҳо.

Бо сабаби мавҷуд набудани нишондиҳандаҳои ҷамъбасти тавсифкунандаи сатҳи зиндагии аҳоли, барои таҳлили он як қатор нишондиҳандаҳои омории ҳисоб карда мешавад, ки тарафҳои гуногуни ин мафҳумро инъикос кунанд ва аз қисмати асосии гурӯҳбандикардшудаи навбатӣ истифода бояд кард: [11, с.393].

- нишондиҳандаи даромадҳои аҳоли;
- нишондиҳандаи хароҷоти аҳоли, истеъмоли неъматҳои моддӣ ва хизматрасониҳо;
- пасандоз;
- нишондиҳандаи ғункунии амвол ва таъминоти аҳоли бо манзил;
- нишондиҳандаи тафовути даромади аҳоли, дараҷа ва меъёри қашоқӣ;
- тавсифи иҷтимоӣ–демографӣ;
- баҳои ҷамъбасти сатҳи зиндагии аҳоли.

Н.Н. Абакумова ва Р.Я. Подвалова барои омӯзиши сатҳи зиндагии аҳоли, низомии нишондиҳандаҳои зеринро пешниҳод мекунанд, ки дар ҷадвали 1.1 оварда шудааст. [1, с.19].

Ҷадвали 1.1

Низомии нишондиҳандаҳои сатҳи зиндагии аҳоли, ки аз ҷониби Н.Н. Абакумова ва Р.Я. Подвалова пешниҳод гаштааст

№	Ҳаҷми (мутлақ)	Қиёсӣ (миёна)
1	Ҳаҷми даромади миллӣ	Вазни қиёсии фонди истеъмом ба даромади миллӣ
2	Даромади номиналии аҳоли	Даромади ҳақиқӣ ба ҳар нафар аҳоли
3	Фонди музди меҳнат	Ҳадди ақал ва музди миёнаи меҳнат
4	Даромад аз фаъолияти соҳибкорӣ	Даромади миёна аз фаъолияти соҳибкорӣ ба ҳар нафар аҳоли
5	Ҳаҷми фонди нафақа	Андозаи миёна ва ҳадди ақали нафақа

6	Ҳаҷми гардиши маҳсулот	Гардиши маҳсулот ба ҳар нафар аҳоли
7	Ҳаҷми хизматҳои иҷрошуда	Ҳаҷми хизматҳо ба ҳар нафар аҳоли
8	Ҳаҷми фонди манзил	Таъминоти манзил ба як шахс (хучра, хона)
9	Шумораи аҳолии шуғлварзанда дар соҳаҳои иқтисодӣ	Ҳиссаи бекорон дар шумораи аҳолии фаъоли иқтисодӣ
10	Маблағи амонатҳои аҳоли дар бонки амонатгузорӣ	Андозаи миёнаи амонатҳо
11	Афзоиши табиӣ аҳоли	Давомнокии умр

Рӯйхати адабиёти истифодашуда

1. Абакумова Н.Н., Подовалов Р.Я. Политика доходов и заработной платы. Учебное пособие. М.: Инфра – М, 1999. – Стр. 19.
2. Арзёбии оморӣ сатҳи зиндагии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Монография. - Душанбе: «Нашириёти ДМТ», 2021.С-20. ISBN 978-99975-13-87-8 БИ №8173
3. Аҳмадов Ф.М. Аиуоров Ф.М. Исозода А.З Омӯзиши оморӣ омилҳои ба сатҳи зиндагии аҳоли таъсиррасонанда / Ф.М. Аҳмадов, Ф.М Аиуоров, А.З Исозода // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон.– №3 (42). – 2022. С-90. УДК 338.2(575.3) ISSN 2308-054X
4. Аҳмадов Ф.М. Таҳлили оморӣ нишондиҳандаҳои асосӣ сатҳи зиндагии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон /Ф.М. Аҳмадов, Н.Шоасалов // Паёми молия ва иқтисод (маҷаллаи илмӣ-амалӣ).– №3 (32). – 2022. С-163. УДК: 311.332.1
5. Аҳмадов Ф.М., Одинаев М.А. Ҷанбаҳои назариявии таҳқиқи оморӣ сатҳи зиндагии аҳоли / Ф.М. Аҳмадов, М.А Одинаев // Паёми донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2020. №10-1.С-23.
6. Беляева Л.А. Уровень и качество жизни. Проблемы измерения и интерпретации // Социологические исследования. – 2009. – №1. – С. 33 – 42.
7. Бузьяков Н.И. Методы планирования повышения уровня жизни. М: Экономика, 1969. - 208с.– Стр. 13 – 22.
8. Генеральной Ассамблеи Организации Объединённых Наций в Париже 10 декабря 1948 года.
9. Елисеева И. И. Социальная статистика: учебник. – М: Финансы и статистика, 2003. – Стр. 77 – 82.
10. Жеребин В.М., Романов А.Н. Уровень жизни населения / В. М. Жеребин, А.Н. Романов. – М: ЮНИТИ – ДАНА, 2002. – 592с.
11. Иванов Ю.Н. Экономическая статистика. Учебник М – ИНФРА – М, 2002. – С. 393.
12. Ким Л.Н. Уровень жизни населения: теория, оценка и перспективы: дис. ... д-ра философии PhD: 6D050600 / Людмила Николаевна Ким. – Алматы, 2012. – С.33-34
13. Майер В.Ф. Уровень жизни населения СССР / – М– Мысль, 1977. – Стр. 6.
14. Минякова, Т.Е. Уровень жизни населения: перспективы и тенденции развития (на примере России и Китая) / . – Ульяновск : УлГТУ, 2012 – 135 с.
15. Назаров. М.Г. Курс социально – экономической статистики: Учебник для вузов /— М: Финстатинформ, ЮНИТИ – ДАНА, 2005. – 771 с. С. 349.
16. Сатҳи зиндагии аҳолии деҳот. Монография. - Душанбе: «Шарқи озод», 2021.С-19. ISBN 978-99985-57-51-2
17. Харченко Л.П., Ионин В.Г., Глинский В. В и др. Статистика: учебник / – М:ИНФРА – М. 2010. – стр. 346.
18. Чернова Т. В. Экономическая статистика: Учебное пособие. – Таганрог: Изд – во ТРТУ, 1999. – 140с. – С. 130.

УДК 336.2.

Содиқов Р.Х.

МОҲИЯТ ВА ИДОРАКУНИИ ХАВҶҲОИ АНДОЗИИ КОРХОНАҲОИ САНОАТӢ

Дар мақола таърифи муаллифии хавфи андозӣ пешниҳод гардида, хусусиятҳои асосӣ ва тафовути он аз таърифҳои дар адабиётҳои илмӣ мавҷуда тасвир гардидаанд. Механизми таъсири идоракунии хавфҳо ба корхонаҳои саноатӣ баррасӣ гардида, таснифи хавфҳои андозӣ, ки имконияти ташаккули низоми хавфҳои инфиродӣ, интиҳоби асосноки усулҳо ва воситаҳои таъсири идоракуниро ба онҳо медиҳанд, оварда шудаанд. Дар умум, хусусиятҳои ошкоргардидаи хавфҳои андозӣ бадастории натиҷаҳои молиявии нақшавиро дар фаъолияти корхонаҳои саноатӣ таъмин менамоянд.

Вожаҳои калидӣ: корхонаҳои саноатӣ, хавф, хавфи андозӣ, тасниф, андозҳо.

Содиков Р.Х.

СУЩНОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В статье предлагается авторское определение налогового риска, описываются его основные особенности и отличия от ранее представленных в научной литературе. Рассматривается механизм управленческого воздействия рисками на промышленном предприятии. Приводится классификация налоговых рисков, которая позволяет сформировать систему частных рисков и обоснованно выбрать методы и инструменты управленческого воздействия на них. В целом, выявленные особенности налоговых рисков могут способствовать достижению запланированного финансового результата в деятельности промышленного предприятия.

Ключевые слова: промышленные предприятия; риск; налоговый риск; классификация; налоги.

Sodikov R.Kh.

NATURE AND MANAGEMENT OF TAX RISKS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

The article offers the author's definition of tax risk, describes its main features and differences from those previously presented in the scientific literature. The mechanism of management influence by risks at an industrial enterprise is considered. A classification of tax risks is given, which makes it possible to form a system of private risks and to reasonably select methods and tools for management influence on them. In general, the identified features of tax risks can contribute to the achievement of the planned financial result in the activities of an industrial enterprise.

Key words: industrial enterprises; risk; tax risk; classification; taxes.

В современной экономической практике промышленные предприятия в целях повышения своей конкурентоспособности проводят анализ различного рода рисков, которые могут в той или иной степени повлиять на результаты их деятельности и находят способы их нейтрализации или минимизации. Одним из видов рисков, характерных деятельностью промышленных предприятий являются налоговые риски, возникающие в результате взаимоотношений между государством и хозяйствующими субъектами.

В экономической литературе существуют различные подходы к определению понятия «налоговый риск», однако однозначного понимания и единой трактовки этого риска среди специалистов пока нет.

В своём определении М.Р. Пинская считает, что «налоговый риск означает риск возрастания налоговой нагрузки в силу того, что налоговый орган может признать рассматриваемую сделку недействительной (притворной или мнимой), объявить незаконным начисление налогов, которое сам налогоплательщик рассматривал как законное» [6, с.114].

М.А. Проданова считает, что «налоговый риск - это возможное отклонение фактической величины налоговых платежей от тех налоговых платежей, в расчёте на которые принималось решение, связанное с налогообложением и возникающее вследствие неопределённости среды деятельности предприятия. Данное отклонение либо экономия, либо финансовые потери» [3, с.125].

Налоговый риск - это возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого предприятия, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, может потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые либо имиджевые убытки. Проще говоря, налоговые риски угрожают организации штрафами, пенями, потерей репутации на рынке, а в некоторых случаях и уголовной ответственностью [5, с.127].

Данное определение подразумевает существование налоговых рисков не только для налогоплательщиков, но и для государства в лице органов исполнительной власти. В этом случае налоговые риски состоят в возможном снижении поступления суммы налогов, которые являются основной составляющей бюджета.

Налоговые риски, которые можно оценить в денежном выражении, относятся к категории финансовых, поскольку и сами налоговые отношения являются частью финансовых отношений. Нефинансовыми можно назвать только те риски, которые связаны с уголовной ответственностью, поскольку она не может быть оценена в денежном выражении, по крайней мере, законным образом.

По нашему мнению, под налоговыми рисками промышленного предприятия будем понимать вероятность действия (бездействия) участников налоговых правоотношений, осуществление которых оказывает влияние на отклонение от ожидаемого (планируемого) финансового результата или финансового положения промышленного предприятия.

Среди основных характеристик налогового риска, по нашему мнению, следует понимать, что риск:

- связано с неопределённостью экономической и правовой информации. Так как существующая нормативно-правовая база не раскрывает всех нюансов, которые могут возникнуть у предприятий, решивших применить тот или иной вариант предпочтения, не редко происходит не правильный расчёт суммы налогов;

- является неотъемлемой составляющей финансового риска. Проявляется это в том, что может произойти потеря денежных средств, в результате чрезмерного или недостаточного начисления денежных средств в общую сумму начисленных налогов;

- может иметь негативный характер для всех участников налоговых правоотношений. Эта характеристика выражается в том, что при превышении необходимой к уплате суммы налогов - проявляется негативный характер для предприятий. А в случае, когда налоговая база искажается, и уплата суммы налогов происходит в недостаточном объёме

- негативный характер налогового риска возникает у государства.

На наш взгляд, причинами, обуславливающими возникновение налоговых рисков, являются:

- изменения законодательства: отмена льгот, увеличение налоговых ставок;
- ошибки, возникающие при расчёте налоговых платежей;
- упущенные возможности по законное снижение налоговой нагрузки в результате низкой квалификации ответственного за налоговые платежи сотрудника;
- начисление штрафных санкций за нарушения правил в процессе начисления налоговой базы;
- несовершенство законодательства и противоречия в нормативных актах регулирующих налоговые правоотношения.
- недобросовестные бизнес-партнеры и т.д.

Налоговые риски - это возможные негативные последствия фискальных взаимоотношений с государством. Растет сумма платежей в бюджет, назначают штрафы,

бизнес теряет прибыль, портит репутацию. Степень влияния может быть разной: от упущенной налоговой выгоды до уголовного преследования руководства.

Следует отметить, что налоговые риски у промышленного предприятия приводят к снижению объёма финансовых ресурсов, сокращению производственно-хозяйственной деятельности, к снижению уровня конкурентоспособности. Кроме того, в результате воздействия налоговых рисков не исключено банкротство предприятия и даже его ликвидация.

Главными характеристиками налогового риска являются [1, с.8].:

- отсутствие возможности благоприятного исхода;
- высокий уровень субъективной оценки и возможность возникновения новых рисков, предусмотреть появление которых в момент принятия решения было сложно или невозможно;
- тесная связь с неопределенностью экономической и правовой информации;
- негативный характер для всех участников налоговых отношения, в отличие от других видов риска;
- разное проявление для каждого участника налоговых отношений.

На возникновение налоговых рисков промышленных предприятий оказывают влияние две группы факторов: внешние и внутренние. К внешним факторам относятся:

- *информационные факторы*: налоговые проблемы контрагентов, изменение позиции налоговых, судебных и финансовых органов по вопросам налогообложения, несвоевременное получение информации от госорганов;.
- *экономические факторы*: финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, изменение состава налогоплательщиков, изменение перечня налогов, изменение налоговых ставок или других элементов налогообложения, изменение штрафных санкций [4, с.178].

Внутренними факторами, оказывающими влияние на возникновение налоговых рисков промышленных предприятий, являются:

- *организационные факторы*: недостаточная квалификация работников налоговых департаментов предприятий, взаимодействие структурных подразделений между собой и с налоговыми органами в процессе начисления налогов, низкая осведомленность руководства о налоговых рисках;
- *технические факторы*: отсутствие налогового планирования, несовершенная технология учета и обработки информации при исчислении и уплате налогов;
- *экономические факторы*: затратность содержания налогового подразделения или использования услуг аудиторско-консалтинговых компаний, ухудшение финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- *социальные факторы*: конфликт интересов собственника и менеджмента организации [8, с.36].

Налоговые риски промышленных предприятий могут быть классифицированы по различным критериям (табл. 1).

Таблица 1.

Классификация налоговых рисков промышленных предприятий

Классификационные признаки	Виды рисков	Характеристика рисков
По источнику возникновения	Внутренние	Неэффективное управление, недоработки налогового контроля, «серые» схемы
	Внешние	Усиление налоговой нагрузки, изменение законов, курс валюты, мировые цены на энергоресурсы
По времени	Текущие	Происходят здесь и сейчас. Предприятия получает штрафы за опоздание с ответом на запрос налоговых органов

возникновения	Перспективные	Сегодняшние действия приведут к налоговым рискам в будущем. Предприятия заключает договор с сомнительным поставщиком. После проверки годовой декларации налоговый орган не примет эти расходы к вычету.
По причинам возникновения	Налоговый контроль	Доначисления, штрафы по результатам проверок.
	Повышение налоговых обязательств	Рост ставок, отмена льгот, новые налоги.
	Недоработки в законодательстве	Двусмысленное толкование законов, из-за которых бизнес вынужден идти в суд.

Источник: составлено автором

Понимание структуры налоговых рисков поможет подготовиться к проверкам, создать резерв под предполагаемые доначисления, сохранить свободу собственникам и репутацию бизнеса.

Снижение степени риска - это сокращение вероятности и объема возможных потерь. Для этого применяется целый спектр методов оценки налоговых рисков, каждый из которых способен принести реальную пользу предприятию. Коротко рассмотрим некоторые из этих методов.

Диверсификация. Она представляет собой процесс заключения однотипных сделок в различных вариантах, которые варьируются по степени налогового риска от нуля до допустимого в компании уровня. Одним из видов диверсификации может быть расширение присутствия на территориях с разными условиями налогообложения, например, в офшорах. Но свести налоговые риски к нулю с помощью диверсификации невозможно.

Лимитирование сумм сделок. Под ним понимают установление ограничений предельных сумм, на которые могут быть проведены сделки, являющиеся рискованными с точки зрения налогообложения. Лимитирование - один из важнейших и наиболее эффективных приемов снижения налоговых рисков, обычно оно применяется компаниями в случае наличия значительных портфельных рисков [7, с.32].

Создание системы внутреннего мониторинга процессов, связанных с налогами. Такая система подразумевает отслеживание всех мероприятий по исчислению и уплате налогов. Для этого для всех структурных подразделений компании разрабатываются и вводятся в действие нормативные документы, регламентирующие это процесс: внутренние регламенты, методологические указания, формализованные процедуры расчета налогов, должностные инструкции.

Формализация налоговых процессов внутри предприятия. Позволяет эффективно выявлять, собирать и анализировать информацию о возможных налоговых рисках с целью принятия необходимых решений по их минимизации. Построение формата системы управления рисками зависит от особенностей бизнес-процессов в конкретной компании. Большинство организаций реализуют ее через внутренние приказы, регламенты, конкретные процедуры, ужесточая при этом требования к документам системы внутреннего контроля.

Автоматизация процессов, в том числе, документооборота. Для этого применяется или обновляется программное обеспечение, отвечающие за автоматизацию бизнес-процессов компании, включая и налоговые процедуры.

Повышение осведомленности специалистов и руководства. В рамках этого метода проводится постоянный мониторинг налогового законодательства, включая консультации в налоговых органах или со специалистами аудиторско-консалтинговых фирм.

Повышение квалификации сотрудников налогового департамента и оптимизация штатного расписания в этой области. Для повышения квалификации сотрудников, отвечающих за исчисление и уплату налогов, необходимо обеспечить условия для отслеживания всех изменений в законодательстве, изучения и применения новейших компьютерных программ [2, с.73]. Для оптимизации штатного расписания в компании может быть выделена группа, осуществляющая налоговый учет, или введена должность специалиста по налоговым расчетам.

Создание внутренней системы аудита налоговых рисков или привлечение внешних аудиторов (налоговый инициативный внутренний и внешний аудит). Эффективный метод налогового риск-менеджмента, заключающийся в создании в компании службы, отвечающей за соблюдение установленного порядка исчисления и уплаты налогов. Внутренний налоговый аудит проводится в интересах компании и регламентируется ее внутренней документацией, все проверки такого рода осуществляются собственными силами организации. Отдел внутреннего аудита целесообразно создавать только в больших фирмах, поэтому небольшие и средние предприятия обычно привлекают для минимизации налоговых рисков внешних аудиторов.

Налоговый консалтинг. Постоянное сотрудничество с консалтинговыми фирмами по вопросам налогообложения также может стать одним из эффективных методов снижения рисков, поскольку эксперты владеют информацией по самым последним изменениям в законодательстве и имеют большой практический опыт работы в области налогообложения.

Самострахование. Этот метод заключается в том, что компания предпочитает страховать себя сама, нежели покупать страховку, экономя, таким образом, средства. Самострахование - это форма создания резервных фондов непосредственно на самих предприятиях.

Страхование. Сущность этого метода - в отказе компании от части дохода для того, чтобы нивелировать риск. По сути, организация готова заплатить за снижение его степени до нуля, приобретая страховку. Несклонные к риску предприятия стараются застраховаться так, чтобы обеспечить максимальное возмещение финансовых потерь, которые они только могут понести.

При выборе того или иного метода снижения налогового риска налогоплательщик должен заранее оценить его возможные последствия. Уменьшение налоговых рисков до приемлемого уровня требует высокого профессионализма в сфере налогообложения, в бухгалтерском учете и судебной практике. Часто оказывается, что компания, особенно небольшая, в состоянии сделать это только с помощью внешних специалистов.

Следует отметить, что управление налоговыми рисками - поиск оптимального сочетания высокой прибыли и возможных штрафов. Мероприятия по управлению ими должны охватывать все структуры промышленного предприятия. Одни отделы создают налоговые риски, другие пытаются их предугадать.

На наш взгляд, можно выделить несколько методов и инструментов управленческого воздействия на налоговые риски промышленных предприятий (табл. 2).

Таблица 2.

Методы и инструменты управленческого воздействия на налоговые риски промышленных предприятий

Группа методов	Методы / инструменты управленческого воздействия	Особенности применения методов / инструментов управленческого воздействия
Предотвращение рисков	Предупреждение рисков	Суть метода заключается в получении большого объема информации о предстоящем решении, действии и /или результатах с целью создания более благоприятной среды принятия решений в сфере налогового учета

Снижение рисков	Уклонение от рисков	Метод, заключающийся в отказе от совершения действий и / или операций, процесса или вида деятельности, которые могут привести к налоговым рискам как с стороны государства и органов власти, так и со стороны налогоплательщика.
	Передача рисков	Воздействие заключается в передаче риска передающей стороной стороне принимающей, например, передача ведения налогового учета по аутсорсингу, передача определенных операций специалистам более высокой квалификации.
	Распределение рисков	Прямое воздействие на риски посредством их распределения с использованием дополнительных возможностей для снижения потерь у одного субъекта / налогоплательщика, например, распределения возможных потерь среди учредителей, участников, партнёров, регионов.
	Объединение рисков	Косвенное воздействие на риски, основанное на возможности уменьшения рисков за счет привлечения в качестве партнёров других предприятий и партнёров. Предполагает организационно-правовое объединение партнёров с целью уменьшения риска.
	Локализация рисков	Метод заключается в косвенном воздействии посредством создания дополнительных структур, групп и коллективов, что позволяет локализовать и мониторить возможные действия.
	Диверсификация рисков	Косвенное воздействие на риски посредством использования различных форм и видов диверсификации деятельности, налоговых льгот, категории персонала и т.д.
	Лимитирование рисков	Предполагает установление системы ограничений, способствующей уменьшению риска. Например, доступа к информации, к сфере принимаемых решений, в должностных обязанностях и т.д.
Компенсация рисков	Резервирование и создание фондов	Прямое воздействие, заключающееся в создании резерва средства на покрытие непредвиденных расходов.
	Компенсация рисков	Суть метода заключается в прямом воздействии на реализовавшейся или риски посредством компенсации полученных потерь.

Источник: составлено автором

Нами определены некоторые мероприятия по снижению уровня налоговых рисков промышленных предприятий (табл. 3).

Таблица 3.

**Мероприятия по снижению уровня налоговых рисков
промышленных предприятий**

Виды мероприятия	Содержание мероприятия
Автоматизация документооборота	Первичные документы, согласование договоров, сверки в электронном виде. Это поможет быстро формировать ответы на запросы налоговых органов.
Мониторинг законодательства, консультации в налоговых органах и аудиторских фирмах	Необходимо установить порядок уведомления руководства о новых требованиях. Сопровождения, письма: важно чтобы информация поступала регулярно и своевременно.
Разработка системы внутреннего налогового контроля	Процедуры, ответственные сотрудники, лимиты сумм рискованных договоров.
Проверка контрагентов	Задача: получить достаточно информации, чтобы

	оценить возможные риски.
Внутренний налоговый аудит	Проверка начисления и уплаты налогов независимыми сотрудниками компании. Это поможет выявить ошибки до прихода работников налогового органа.

Источник: составлено автором

В завершение подчеркнем, что между налоговыми рисками и вероятностью наступления негативных последствий (как в финансовой, так и нефинансовой сфере) имеется определенная связь. Для государства последствия налоговых рисков могут выражаться в недополучении ресурсов и экономических потерях, а для налогоплательщиков - в снижении финансовой устойчивости и экономического потенциала. На предприятии вся бухгалтерская (финансовая) информация находится в ведении бухгалтера. Соответственно, бухгалтер несет ответственность, в том числе и за вероятность возникновения налоговых рисков, а управление такими рисками - актуальный вопрос для любого современного предприятия.

Таким образом, правильное исчисление необходимых к уплате налогов и поиск самого выгодного для промышленного предприятия варианта налогообложения, могут привести к снижению расходов по налогам, повышению оборачиваемости активов, увеличению объёма финансовых ресурсов, а также к повышению конкурентоспособности социально-экономической системы и экономики государства в целом.

Литература

1. Лисовская И.А. *Налоговые риски: понятие, факторы возникновения, методы управления // Актуальные вопросы налогообложения. - 2021. - №3 - С. 4-11.*
2. Гончаренко Л.И. *Налоговые риски: теоретический взгляд на содержание понятия и факторы возникновения // Налоги и налогообложение. - 2020. - №1. - С. 70-77*
3. Проданова М.А. *Управление налоговыми рисками корпорации // Налоги и налогообложение. - 2021. - №5. - С. 124-130.*
4. Назаров Р.А. *Управление налоговыми рисками организации // Все для бухгалтера. - 2019. - №4. - С. 174-181.*
5. Новиков Н.И. *Построение корпоративной системы управления рисками крупного промышленного предприятия. - Монография. - Новосибирск: Сибирское научное издательство. - 2018. - 224 с*
6. Пинская М.Р. *Налоговый риск: сущность и проявление // Финансы. - 2014. - №2. - С. 112-119*
7. Циркунова Г.А. и Мигунова М.И. *Налоговые риски: сущность и классификация // Финансы и кредит. - 2018. - №3. - С. 28-36*
8. Шальнева М.С. *Управление налоговыми рисками предприятия в современных экономических условиях / М.С. Шальнева // Налоги: теория и практика. - 2019. - №4. - С. 32-38.*

УДК 657.1.

Шоймардонов С.Қ., Шоймардонов Ҳ.Қ., Абдуллои Рустамзод

БАҲИСОБГИРИИ ХАРОҶОТҲОИ ИСТЕҲСОЛӢ ДАР ҚОРХОНАҲОИ САНОАТӢ ВА ТАҲЛИЛИ СОҲТОРИИ ОН

Дар мақолаи мазкур пеш аз ҳама, чиҳатҳои дуруст баҳисобгирии хароҷоти истеҳсоли ва таҳлили соҳтори он дар қорхонаҳои саноатӣ мавриди омузиш қарор дода шуда аст. Мавқеи устувори иқтисодии қорхонаҳои саноатӣ дар сатҳи бениҳоят баланд аз он вобаста аст, ки дар фаъолияти онҳо ҳама намудҳои меъёри хароҷоти истеҳсоли ва дурустии сиёсати баҳисобгирии он ба назар гирифта шудаанд. Яке аз омилҳои асосии таъсиррасон ба сатҳи даромаднокии қорхонаҳои саноатӣ, ин

харочоти истехсолӣ ба ҳисоб меравад. Вобаста ба ин гуфта, дар мақола ҳам ҷиҳати назариявӣ ва ҳам амалии сатҳи муайнкунии харочоти истехсолӣ ва таҳлилу баҳисобгирии он мавриди таҳқиқот қарор дода шуда, оиди кам кардани харочот дар корхонаҳои саноатӣ ва баланд бардоштани сатҳи даромаднокӣ маълумотҳои саҳеҳ дарҷ гардида аст.

Калидвожаҳо: баҳисобгирӣ, таҳлил, харочот, истехсолот, арзиши асли, саноат, сифати маҳсулот, сохтор.

Шоймардонов С.К., Шоймардонов Х.К., Абдуллои Рустамзод

РАСЧЕТ ИЗДЕЖКИ ПРОИЗВОДСТВА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И ЕГО СТРУКТУРНЫЙ АНАЛИЗ

В данной статье, прежде всего, изучаются правильные аспекты учета себестоимости продукции и ее структурный анализ на промышленных предприятиях. Устойчивое экономическое положение промышленных предприятий на исключительно высоком уровне зависит от того, что в их деятельности учитываются все виды норм себестоимости продукции и правильная учетная политика. Одним из основных факторов, влияющих на уровень рентабельности промышленных предприятий, являются затраты на производство. Исходя из этого, в статье рассмотрены как теоретические, так и практические аспекты определения уровня себестоимости продукции, ее анализа и учета, а также содержатся точные сведения о снижении затрат на промышленных предприятиях и повышении уровня рентабельности.

Ключевые слова: учет, анализ, затраты, производство, первоначальная себестоимость, отрасль, качество продукции, структура.

Shoymardonov S. Q., Shoymardonov H. Q., Abdulloi Rustamzod

CALCULATION OF PRODUCTION COSTS AT INDUSTRIAL ENTERPRISES AND ITS STRUCTURAL ANALYSIS

This article primarily studies the correct aspects of product cost accounting and its structural analysis in industrial enterprises. The stable economic position of industrial enterprises at an exceptionally high level depends on the fact that their activities take into account all types of product cost standards and correct accounting policies. One of the main factors influencing the level of profitability of industrial enterprises is production costs. Based on this, the article discusses both theoretical and practical aspects of determining the level of product costs, its analysis and accounting, and also contains accurate information about reducing costs in industrial enterprises and increasing the level of profitability.

Key words: accounting, analysis, costs, production, initial cost, industry, product quality, structure.

Тибқи дастуру супоришҳои Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои муаззами миллат, Президенти кишварамон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон фаъолияти ҳамачонибаи аҳоли ба саноатикунони давлат равона карда шудааст. Аз ин лиҳоз, дар бобати баҳисобгирии харочоти истехсолӣ корҳои илмию тадқиқотии зиёд мавҷуданд, лекин тавачҷӯҳи мо ба ҷанбаҳои асосии баҳисобгирии харочотҳои истехсолӣ дар корхонаҳои саноатӣ ва таҳлили сохтори он бо истифодаи низомҳои муосир равона карда шудааст.

Дар раванди фаъолияти корхонаҳои саноатӣ, арзиши аслии маҳсулот мақоми муҳимро мебозанд.

Арзиши аслии маҳсулот яке аз нишондиҳандаҳои муҳими самаранокии корхонаҳои саноатӣ ба шумор меравад. Арзиши аслии маҷмӯи хароҷот барои истеҳсоли фурӯши маҳсулот бо ифодаи арзишӣ инъикос карда мешавад ва пасткунии он боиси афзудани фоидаи корхона мегардад ва баръакс.

Ба арзиши аслии тамоми хароҷоти истеҳсолӣ, аз он ҷумла арзиши ашёи хому масолеҳи асосӣ ва ёрирасон, нимфабрикатҳо, сӯзишворӣ, барқ, асбобу анҷом, хароҷот вобаста ба истифодабарӣ ва фарсудаҳои воситаҳои асосӣ, хароҷот доир ба музди меҳнати коркунон, инчунин хароҷот оид ба фурӯши маҳсулот ва ғайра дохил мешаванд.

Арзиши аслии маҳсулот – нишондиҳандаи муҳимтарини сифатиест, ки дар он ба шакли ҷамъбасти натиҷаҳои фаъолияти ҳоҷагии корхона, фирма, дастовардҳои онҳо, захираҳои истифоданашуда ва норасоиҳо таҷассуми худро меёбад.

Арзиши аслии маҳсулот - нишондиҳандаи синтетикӣест, ки дар корхонаҳои саноатӣ маблағи сарфшударо барои истеҳсоли маҳсулоти муайян нишон медиҳад.

Қобили қайд аст, ки барои баланд бардоштани сатҳи ҳосилнокии меҳнат ва кам кардани арзиши аслии истеҳсоли маҳсулот, ин пеш аз ҳама ба беҳтар намудани сифати он, дар ниҳояти кор ба сарфаи меҳнати ҷамъиятӣ, ба зиёд намудани даромаднокии ҳоҷагӣ, ҳавасмандгардонии коркунони истеҳсолот, инчунин ба тезонидани тарақиёти истеҳсолот ва ғайра мусоидат мекунад. Баланд будани ҳосилнокии меҳнати ҷамъиятӣ вазифаи якуминдараҷаи тамоми корхонаю ташкилотҳо гардидааст. Аз ин рӯ, баланд бардоштани сатҳи ҳосилнокии меҳнат, маънои мубориза бурданро барои сарфа кардани хароҷоти моддӣ, молиявӣ ва меҳнатиро дорад. Яъне мо бояд ҳар як соати меҳнати барои истеҳсоли маҳсулот, корҳои иҷрошуда ва адои хизмат сарфгардидаро самарабахш истифода барем. Бинобар ин, рафти ҳисобгирӣ чун омили идоракунии истеҳсолот дар иҷрои чунин вазифаҳо, монанди сари вақт ва пурра ҷамъбаст кардани ахборотро дар бораи вазъият ва натиҷаи истеҳсолот, назоратро аз болои муҳофизати моликият, инчунин дуруст истифода бурдани захираҳои истеҳсолиро дар назар дорад. Барои ҳисоб кардани арзиши аслии маҳсулот, на танҳо хароҷоти истеҳсолӣ, балки миқдори сифати маҳсулоти тайёркардашуда ё кори иҷрошударо низ доништан зарур аст. Ҳангоми муайян кардани хароҷоти истеҳсолӣ ва миқдори маҳсулоти истеҳсолшудаи корхонаҳои саноатӣ аз чунин вазъиятҳои муҳим бар меояд:

а) назорати ҳаррӯзаии хароҷот - тибқи нақша оиди сари вақт ба ҳисоб гирифтани маҳсулоти истеҳсолшуда вобаста ба миқдори сифати он, инчунин назорати қатъиро барои сарфакорӣ дар назар дорад;

б) сари вақт, пурра ва эътимодбахш муқаррар кардани ҳисобгирии хароҷоти истеҳсолӣ ва муқоиса намудани он бо ҳаҷми ҳақиқии маҳсулоти истеҳсолшуда;

в) муайян намудани маблағи хароҷоти аслии барои истеҳсоли маҳсулот мувофиқи меъёри банақшагирии ин хароҷот;

г) назорат аз болои иҷрои истеҳсоли маҳсулот ва риоя намудани ташкили арзиши аслии маҳсулот.

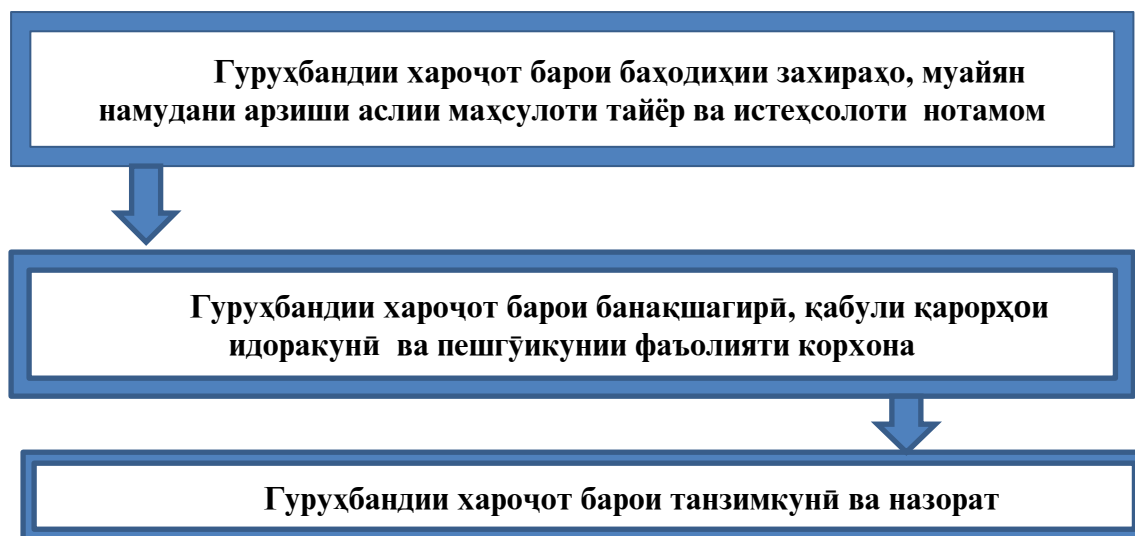
д) дарёфти захираҳои истифода намуда барои зиёд кардани ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот, паст намудани арзиши аслии ва муайян намудани натиҷаҳои ҳисобҳои дохили ҳоҷагӣ;

е) назорат аз болои иҷро намудани нақшаи паст кардани арзиши аслии маҳсулот, риоя кардани ҳадди охири хароҷоти моддӣ, меҳнатӣ ва молиявӣ, инчунин сметаи хароҷоти бевосита ва дигар хароҷоти ба он вобаста буда;

ж) таъмини ҳифзи моликият ва бо ин мақсад назорати фавриро барои самарабахш истифода бурдани молу масолеҳи пунарзиш, фондҳои асосӣ, музди меҳнат ва дигар хароҷот ташкил кардан мумкин аст.

Таснифоти илман асоснок кардашудаи хароҷот аз рӯи аломатҳои мухталифан

гуруҳбандӣ намудан, на танҳо барои гирифтани иттилооти ҷузъӣ оид ба хароҷот ва даромадҳо, балки барои ташкили баҳисобгирии ин хароҷот ҳам зарур мебошад. Дар баҳисобгирии муҳосибӣ, ҷанбаҳои зерини асосии таснифоти хароҷот муайян карда шудаанд (расми 1):¹



Расми 1. Ҷанбаҳои асосии таснифоти хароҷот

Дар баҳисобгирии идоракунии муосир гуруҳбандии хароҷот аз рӯи якчанд аломатҳо васеъ таҳлил карда шуда, ҷанбаҳои баҳсталаб дорад. Ин гуруҳбандиро дар ҷадвали зерин дида баромадан мумкин аст (ҷадвали 1).

Ҷадвали 1. Сохтори аломатҳои хароҷот

№ р/т	Аломатҳои гуруҳбандӣ	Гуруҳбандии хароҷот
1	2	3
1.	Аз рӯи мазмуни иқтисодӣ	Элементҳои (ҷузъиёти) иқтисодии хароҷот Моддаҳои калкулятсия
3.	Вобаста ба ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот	Доимӣ Тағйирёбанда
4.	Аз рӯи тарзи ҳамроҳ кардани асосии маҳсулот	Мустақим (бевосита) Ғайримустақим(бавосита)
5	Аз рӯи усули эътирофшавӣ ба сифати хароҷот	Хароҷот ба маҳсулот Хароҷоти даврӣ
6	Аз рӯи муносибатҳои ба ҷараёни истеҳсолот	Асосӣ Барилова
7	Аз рӯи таркибашон	Якунсӯра Комплексӣ
8	Мақсаднок будан вобаста ба ҷараёни технологияи истеҳсолот	Истеҳсолӣ Ғайриистеҳсолӣ
9	Аз рӯи имконияти фарогирии нақшавӣ	Нақшавӣ Ғайринақшавӣ
10	Аз рӯи давраҳои бавучудой	Ҷорӣ

¹ Бобоев М.У., Низомов С.Ф. Управленческий учет: учебное пособие. -Душанбе: «Илм», 2010 – С.13.

		Яквaқтa
11	Аз рӯи имконияти танзимшавӣ	Танзимшаванда
		Танзимнашаванда
12	Аз рӯи имконияти назорат	Назоратшаванда
		Назоратнашаванда
13	Аз рӯи муносибат ба маҳсулоти тайёр	Хароҷот ба маҳсулоти тайёр
		Хароҷот ба истеҳсолоти нотамом

Сарчашма: Низомов С.Ф. Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика (монография). Душанбе: «Соҳибкор», 2013. - С.12.

Дар ҷараёни баҳисобгирии муҳосибӣ, хароҷот ҳамчун масрафи омилҳои истеҳсолот, ки барои истеҳсоли микдори муайяни маҳсулот, тибқи нархҳои муайян истифода карда шудаанд, сурат мегирад. Хароҷоти корхона аз нигоҳи ҳисоботи муҳосибӣ ва омори ҳамчун арзиши асли баромад мекунад.

Хароҷоти истеҳсоли вобаста ба аломатҳои гуногун ба намудҳои зиёд гуруҳбандӣ карда мешавад, аз он ҷумла яке аз намудҳои хароҷоти истеҳсоли ин хароҷоти релевантӣ мебошад.

Хароҷоти релевантӣ (relevant costs) - ин хароҷотест, ки қабули қарор аз он вобастагӣ дорад.

Хароҷоти ғайрирелевантӣ бошад (**irrelevant costs**), аз қабули қарорҳои идоракунӣ ягон вобастагӣ надорад.

Чудосозии хароҷот ба релевантӣ ва ғайрирелевантӣ бо мақсади аз онҳо вобаста будани қабули қарорҳои идоракунӣ ба амал бароварда мешавад.

Чудосозии хароҷоти релевантӣ (муҳим) ва ғайрирелевантӣ (ғайримуҳим) ҳангоми қабули қарорҳои зерини идоракунӣ муфид аст:

- бастанӣ қарордод ё рад кардани он;
- муқаррарсозии нархи ҳадди ақал ба маҳсулот;
- интиҳоб байни барориши маҳсулот бо қувваи худ ё истифодаи аутсорсинг;
- интиҳоб байни якчанд лоиҳа;
- масъалаҳои қатъӣ оид ба бизнес ва ғ.

Ҳамин тариқ, хароҷот релевантӣ аст, агар ба қарорҳои идоракунӣ оянда таъсиррасон буда, дар вақти асоснок кардани онҳо ба инобат гирифта шаванд. Мисол, шумо масъалаи харидорӣ ё иҷора гирифтани компютерро барои пешбурди баҳисобгирӣ баррасӣ менамояд. Дар ин ҳолат арзиши компютер ва пардохти иҷора (иҷорапулӣ) хароҷоти релевантӣ ҳисоб мешавад, аммо таъминоти барномавӣ бошад, ғайрирелевантӣ ҳисоб мешавад, чунки он дар ҳарду ҳолат ҷой дорад (харид ё иҷора).

Хароҷот ба маҳсулот хароҷоти истеҳсоли буда, дар ҷараёни истеҳсолот ба вучуд омада, арзиши истеҳсоли маҳсулотро ташкил медиҳанд. Хароҷот ба маҳсулот аз 3-унсур (элемент) иборат мебошад (расми 2):



Расми 2. Унсурҳои асосии хароҷот ба маҳсулот

Ҳангоми муайянсозии арзиши аслии як воҳиди маҳсулот, хароҷоти мустақими меҳнатӣ ва хароҷоти умумиистеҳсолӣ ба арзиши масолеҳҳо зам карда мешаванд ва бинобар ин онро *хароҷоти иловакардашуда ё арзиши коркард* меноманд.

Ҳар се унсури хароҷоти истеҳсолӣ метавонанд дар тавозуни муҳосибӣ дар намуди захираҳо, истеҳсолоти нотамом, нимфабрикатҳои истеҳсолии худӣ ва маҳсулоти тайёр дарҷ карда шаванд. Ин хароҷот ба дороиҳо табдил меёбанд, бинобар ин онҳоро метавон баруӣхат (инвентаризатсия) гирифт. Хароҷот ба маҳсулот захирағунҷоиш ҳисоб карда мешавад, зеро ҳангоми муайян кардани натиҷаи молиявӣ онҳо давраи захираҳоро мегузаранд ва ҳамчун дороиҳо дар тавозуни муҳосибӣ инъикос мегарданд. Хароҷот ба маҳсулот захирашаванда буда, имконияти баруӣхатгирии онҳо вучуд дорад. Ин масрафот танҳо дар ҳамаҷон ҳолат хароҷот ҳисоб карда мешаванд, ки агар маҳсулот фурӯхта шавад. Фурӯши маҳсулот пас аз якҷанд давраи истеҳсолии он метавонад ба вуқӯъ ояд.

Дар корхонаҳои саноатӣ, гуруҳбандии зерини хароҷот ҳамчун асос ба ҳисоб мераванд, аммо таркиби он вобаста аз хусусияти ҳар кадом соҳаи истеҳсолӣ мувофиқи дастурамалҳои соҳавии банақшаگیرӣ, баҳисобگیرӣ ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулот дифференциатсия мешавад (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2

Соҳтори номгӯи моддаҳои калкулятсия

№	Моддаҳои калкулятсия
1	Ашёи хом ва масолеҳи асосӣ.
2	Нимтайёрҳои истеҳсоли худӣ.
3	Партовҳои баргардонидашуда (тарҳ карда мешавад).
4	Масолеҳи ёрирасон.
5	Сӯзишвори ва нерӯи барқ барои мақсадҳои технологӣ.
6	Хароҷоти пардохти музди меҳнати коргарони истеҳсолӣ.
6	Ҳисобкуниҳо ба эҳтиёҷоти иҷтимоӣ.
7	Хароҷоти тадқиқоти илмӣ.
8	Хароҷоти истифодабарии таҷҳизоти истеҳсолӣ.
9	Хароҷоти умумии сех.
10	Дигар хароҷоти истеҳсолӣ.
11	Ҷамъи арзиши аслии сеҳи истеҳсолӣ.
12	Хароҷоти умумихоҷагӣ.
13	Ҳамаги арзиши истеҳсолии умумизаводӣ.
14	Хароҷоти фурӯш.
15	Ҳамаги арзиши пурра.

Сарчашма: Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева, Д.И.Ряховский, М.В.Петровская.-2-е изд., исправленное,- М.:Эксмо, 2008.-С30

Дар вақти калкулятсия ва баҳодихии маҳсулоти тайёр гуруҳбандии хароҷот вобаста аз вақти бавучудоии онҳо ва дохил кардан ба арзиши аслии аҳамияти калон дорад. Аз рӯи нишондиҳандаи додашуда хароҷоти корхона ба ҷорӣ, давраи ҳисоботии оянда ва дар пешбуда ҷудо мешаванд.

Ба хароҷоти ҷорӣ, хароҷоти истеҳсолӣ ва фурӯши маҳсулоти додашуда дохил мешаванд.

Хароҷоти давраи ҳисоботии оянда – ин хароҷоте, ки дар давраи ҳисоботи ҷорӣ ба вучуд омадаанд, вале бояд ба арзиши аслии маҳсулоте дохил карда шаванд, ки дар давараҳои ҳисоботии оянда истеҳсол мешаванд. Масалан, хароҷоти иҷораи бино, обуна ба маҷаллаю рӯзномаҳо.

Ба хароҷоти дар пеш истода - хароҷотеро дохил мекунанд, ки дар давраи ҷорӣ ҳисоботӣ ҳоло ба вучуд наомадаанд, вале барои дуруст қайд кардани арзиши аслии

воқеъ бояд ба хароҷоти давраи ҷорӣ бо андозаи нақшавӣ дохил карда шаванд (хароҷот барои пардохти рухсатиҳои меҳнатии кормандон ва ғайраҳо).

Дар вақти таҳлили марҳилаҳои баҳисобгирии хароҷоти истеҳсоли ҳамаи ҳисобҳои асосии муайянкунандаи арзиши аслии маҳсулотро истифода мебарем. Таснифи марҳилаҳо шартист, зеро дар таҷриба ин мушкилтар аст, аммо расми дар поён оварда шуда, қисмҳои асосии онро тасвир мекунад.

Хароҷоти истеҳсоли дар лаҳзаи бавучудӣ дар корхонаҳои саноатӣ дар асоси ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ бояд дар дебети ҳисобҳои муайянкунандаи арзиши аслии 10730 «Истеҳсолоти нотамом» ва 10731 «Истеҳсолоти нотамом – хароҷоти бевосита» ва дар кредити ҳисобҳои 10720 «Ашёи хом ва масолеҳ», 22210 «Музди меҳнат барои пардохт» ва 22240 «Андози иҷтимоии аҳоли» қайд карда шаванд.

Барои муайян кардани арзиши аслии маҳсулот ва ё хизматрасонии истеҳсолоти ёрирасон хароҷот дар ҳисоби 10731 «Истеҳсолоти ёрирасон» аз рӯи таркиби иқтисодӣ ба ҳисоби мувофиқи 10730 «Истеҳсолоти нотамом» гуруҳбандӣ карда мешаванд.

Баҳисобгирии аналитикии хароҷот дар ин ду ҳисобҳо дар зерсохторҳои шубҳавӣ дар асоси моддаҳои хароҷот пеш бурда мешаванд. Моддаҳои хароҷот дар навбати худ бо нишондиҳандаҳои методии соҳавӣ муайян карда шудаанд.

Дар корхонаҳои саноатӣ метавон дар ҳисоби 10734 «Хароҷоти умумихоҷагӣ» моддаҳои зерини хароҷот ба ҳисоб гирифта шаванд:

- музди меҳнати коргарони хизматрасонандаи таҷҳизот, мошинҳо, механизмҳо ва воситаҳои нақлиёт;
- хӯрдашавии таҷҳизоти истеҳсоли, мошинҳо, механизмҳо ва воситаҳои нақлиёт;
- ҳамаи намудҳои таъмири воситаҳои асосии истеҳсоли;
- кашонидани дохилизаводии масолеҳ ва борҳо;
- дигар моддаҳои хароҷоти умумистеҳсоли.

Дар ҳисоби 10735 «Хароҷоти умумихоҷагӣ» баҳисобгирии хароҷот аз рӯи нишондиҳандагони зерин бурда мешаванд:

- хароҷоти идораи корхона;
- хароҷоти умумихоҷагӣ;
- музди меҳнати дастгоҳи идораи корхона;
- сафари хизматӣ;
- нигоҳдории мудофиаи зидди сӯхтор, ҳарбикунонидашуда ва посбон;
- хӯрдашавии воситаҳои асосӣ ва нигоҳдории он;
- тайёркунии кадрҳо;
- ҷамъоварии ташкилии қувваи корӣ ва дигар хароҷот.²

Дар корхонаҳои саноатӣ барои баҳисобгирии хароҷоти дар моҳи ҷорӣ ба вучуд омадаву аммо ба арзиши аслии давраи ҷорӣ дохил карда нашуда, ҳисоби 22400 «Хароҷоти давраҳои оянда» истифода бурда мешавад. Дар ин ҳисоб хароҷот то фаро расидани давраҳои мувофиқ ба ҳисоб гирифта мешаванд. Ба таркиби ин хароҷот, хароҷоти азхудкунии намудҳои нави маҳсулот, муштарипулии телефон ва радио, интернет, телевизиони ноқили, ки пешаки пардохт шудаанд ва ё пардохти иҷора дохил мешаванд.

Адабиётҳо:

1. *Паёми Пешвои миллат, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, ҷаноби Олӣ, мӯҳтарам Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олӣ аз 22.12.2016с.*

²Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева, Д.И.Ряховский, М.В.Петровская.-2-е изд., исправленное,- М.:Эксмо, 2008.-С30

2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи молиявӣ” аз 25 март соли 2011, № 702.
3. Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ – хоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ. Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи соли 2011., № 41.
4. Бобоев М.У., Низомов С.Ф. *Управленческий учет: учебное пособие.* - Душанбе: «Илм», 2010 - С. 13.
5. Низомов С.Ф. *Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика (монография).* Душанбе: «Соҳибкор», 2013. - С. 12.
6. Ивашкевич В.Б. *Бухгалтерский управленческий учет.* М., Юристъ, 2003с- 310с.
7. Л.С. Васильева, Д.И.Ряховский, М.В.Петровская / *Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева-2-е изд., исправленное,- М.:Эксмо, 2008. - С. 30.*
8. Ф.Ф. Гафоров, Шоймардонов Х.К., Б.А.Набиев / *Влияние финансового лизинга в экономическом развитии предприятия // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук. - Душанбе: «СИНО», 2013. - №2/5 (117). - С. 197-202.*

УДК 657.1.

Бобомуродов П.Х., Тошбоева З., Темуршоева А.

РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ: НАЗАРИЯ ВА АМАЛИЯИ ОН

Мақолаи мазкур ба баррасии зарурияти тағйирёбии назарияҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, дигаргуншавии нақшаи муҳосиб бо таъсири технологияҳои навини иттилоотӣ баҳшида шудааст. Муаллифон истифодаи технологияи замонавӣ, пайдоиши барномаҳои навини муҳосибӣ, рушди аудити фосолавӣ бо истифода аз технологияи рақамӣ, бештар гардидани автоматизатсияи кори муҳосибон зарурияти пайдоиш ва рушди самти нави касби муҳосибӣ – инжиниринги муҳосибиро дар замони имруза мубрам байён намудаан.

Калидвожаҳо: баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии эҷодӣ, касби муҳосиб, технологияи компютерӣ, ширкатҳои муҳосибӣ, инжиниринги муҳосибӣ.

Бобомуродов П.Х., Тошбоева З., Темуршоева А.

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Данная статья посвящена рассмотрению необходимости изменения бухгалтерских теорий, изменения роли бухгалтера под влиянием новых информационных технологий. Авторы констатировали, что использование современных технологий, появление новых бухгалтерских программ, развитие дистанционного аудита с использованием цифровых технологий, все большая автоматизация работы бухгалтеров, необходимость возникновения и развития нового направления бухгалтерской профессии - бухгалтерский учет, актуальны сегодня.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, творческий бухгалтерский учет, бухгалтерская профессия, компьютерные технологии, бухгалтерские предприятия, бухгалтерская инженерия.

Bobomurodov P.Kh., Toshboeva Z., Temurshoeva A.

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING: THEORY AND PRACTICE

This article is devoted to considering the need to change accounting theories, changing the role of an accountant under the influence of new information technologies. The authors stated that the use of modern technologies, the emergence of new accounting programs, the development of remote auditing using digital technologies, the increasing automation of the work of accountants, the need for the emergence and development of a

new direction of the accounting profession - accounting, are relevant today.

Key words: accounting, creative accounting, accounting profession, computer technology, accounting enterprises, accounting engineering.

Баҳисобгирии муҳосибӣ фаъолиятест, ки ба бисёр паҳлӯҳои ҳаёти рӯзмарраи ҷомеа таъсир мерасонад. Пешрафтҳо дар пешрафти илмӣ ва техникӣ тамоми паҳлӯҳои баҳисобгириро тағйир медиҳанд. Наздикии ҷуғрофӣ қитъаҳо ва кишварҳо, робитаҳои наздики иқтисодӣ, иштироки фаъоли ширкатҳои хориҷӣ дар фаъолиятҳои сармоягузорӣ, васеъшавии сармояи хориҷӣ ва ғайра. Дар айни замон, барои пурзӯр кардани баҳисобгирии милли олимони ин соҳа кушиш ба харҷ медиҳанд ва бояд водор созанд, ки барои низоми баҳисобгирӣ фаҳмиши баланд лозим аст, ки сифати муҳими ҳама гуна маълумоти баҳисобгириро муайян мекунад. Ин меъёри муҳим дар ҳамаи стандартҳои байналмилалӣ ҳисобот инъикос ёфтааст. Баҳисобгирии муҳосибӣ дар доираи системаи (аз ҷониб. Система - як маҷмӯи қисмҳо, пайваستшавӣ) ягонагӣ яъне муайян намудани маҷмӯи унсурҳои баҳисобгирӣ, ки бо ҳамдигар алоқаманданд ҳастанд ва инчунин ба ҳамдигар даллелдоранд. Яке аз системаҳои системаи оптималии баҳисобгирӣ аст, ки барои талаботи дақиқ, саривақтӣ, арзиши кам ҷавоб дода, имкони дуздӣ ё қаллобӣ ва ғайраро баргараф мекунад.

Рушди ҳисобдорӣ ҷузъи ҷудонашавандаи таърихи ҷомеаи инсонӣ мебошад. Манфиатҳои ихтилофӣ, мушкилии ташкили ҳаёти иқтисодӣ, нақши афзоюндаи давлат ва ҳуқуқ аҳамияти баҳисобгирии муҳосибиро тақвият медиҳанд [5,с,75].

Баҳисобгирии эҷодӣ ва зарурияти назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ: рушди амалияи "баҳисобгирии эҷодӣ", эвфемизм барои пинҳон кардани баъзе ҷузъиёти номатлуби молиявӣ ва нишон додани ҷузъҳои мусоид барои эҷод кардани таассуроти солимии молиявӣ, касби муҳосибро водор кардааст, ки ба мақом ва манзалати худ бештар эътимод кунад.

Маълум аст, ки бӯҳрони ахири иқтисодӣ бори дигар шоҳиди он шуд, ки баъзе ширкатҳои ӯҳдадорҳои "сабт нашуда" ё "берун аз тавозун" -и худро пинҳон карданд, мақомоти танзимгарро маҷбур намуд, ки таҳлили амиқи вазифаҳои касби баҳисобгириро гузаронанд. Набудани назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ воқеан лаънати касб будааст, ки аз хусусияти "пароканда" -и ин касб дар кишварҳои гуногун ва дар баъзе ҳолатҳо дар як кишвар шаҳодат медиҳад.

Ин ба вазъияте оварда расонд, ки мақомоти касбии муҳосибон маҷбур мешуданд, ки барои эътимоднокии як назария ба дигараш зуд -зуд даҳолат кунанд.

Мушкилот дар маркази ин бӯҳрон набудани назарияи ягона ва табиати капризии тафсирест, ки муҳосибон ҳангоми дучор шудан бо мушкилоти баҳисобгирӣ аксар вақт истифода мебаранд.

Шарҳи манбаҳои адабиёти касбӣ: дар пажӯҳиши мазкур мо кӯшидем, ки аз нуқтаи назари тӯли қариб 100 соли охир мавҷуда дар ҷомеаи муҳосибони ватанӣ дур шуда, тавачҷӯхро ба манбаҳои илмӣ ҷаҳони ғарб равона созем. Барои пажӯҳиш ба асарҳои Хендрексен Э.С., Ван Бреда М.Ф., Мэтюс М.Р., Перера М.Х. ва дигарон тақия намуда, муайян намудем, ки назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ сатҳи болои илми муҳосибӣ буда, ба омӯзиши он мебояд пас аз ташаккул ёфтани пояи мустаҳками илмӣ оғоз намуд. Ва фанеро, ки имрӯзҳо бо номи мазкур дар курсҳои аввал меомӯзанд, мебояд ҳамчун асосҳои баҳисобгирии муҳосибӣ шинохт.

Назарияҳои баҳисобгирии муҳосибӣ: агар ба назарияҳои баҳисобгирии дар асри 20 ташаккулёфта назар афканем, мебинем, ки ин давра бо қабули назарияҳои тавсифӣ, меъёрӣ ва позитивӣ машҳур шудааст, ки асоси концептуалии баҳисобгирии муҳосибиро ташкил медоданд.

Назарияҳои тавсифӣ барои муайян кардан ва шарҳ додани он, ки чӣ тавр иттилооти молиявӣ ба истифодабарандаи маълумоти муҳосибӣ пешниҳод мегардад,

пешбинӣ шудааст. Назарияҳои меъёрӣ муқаррар мекунад, ки чӣ гуна ва кадом маълумот бояд пешниҳод карда шаванд [1, с.21].

Назарияҳои тавсифӣ аввалин кӯшиши ҷиддии рамзгузори маҷмӯи донишҳои дар стандартҳои баҳисобгирӣ афзалиятдошта буда, ба тасвири усулҳои баҳисобгирӣ, аммо на дастур оид ба иҷроиши расмиёт, пешбиниҳои дурнамо ва шарҳи «чӣ бояд кард» бештар аҳамият меод. Назарияҳои тавсифии баҳисобгирӣ дар солҳои 20 -ум таҳия шуда, то солҳои 1960 -ум мӯд буданд, вақте ки муҳаққиқон ба назарияҳои баҳисобгирии меъёрӣ ё фармоишӣ таваҷҷӯҳ зоҳир карданд [3, с.89].

Назарияҳои меъёрии баҳисобгирии муҳосибӣ дар солҳои 1960 ва 1970 -ум ба вучуд омада, чунин мешумориданд, ки ҳар он коре, ки аксарият ба анҷом мерасонанд, ба мисли назарияҳои тавсифӣ на он қадар дуруст аст [2, с.46]. Назарияҳои меъёрӣ барои қонунҳои кардани эҳтиёҷоти капитализми корпоративии пас аз Ҷанги Дуюми Ҷаҳонӣ ба вучуд омада ба миён омаданд, ва аз ин рӯ, маҳсули даврае буданд, ки далелҳои дедуктивиро дар асоси сметаҳои рушди оянда таъкид мекарданд ва як қатор амалҳоро, ки ширкатҳо барои зиёд кардани даромади худ андешида метавонистанд, тавсия мекарданд.

Ҳамин тариқ, рушди назарияҳои меъёрии баҳисобгирӣ бо он фарқ мекард, ки он бештар ба баҳодиҳӣ таваҷҷӯҳ зоҳир намуда, нисбати мушоҳида, ки он ба ҷаҳонбинии даҳсолаҳо ҳукмронидошта мувофиқат менамуд, вақте ки инкишоф мантра буд ва корхонаҳо бояд дар бораи муфидияти молиявии ин ё он самти фаъолият қарор қабул мекарданд.

Бозгашти назарияҳои мусбӣ дар заминаи оқилият ва тақия ба воситаҳои мураккаби санҷиши пешгӯӣҳо ва натиҷаҳо маънои онро дошт, ки муҳаққиқон ва муҳосибон метавонанд бори дигар ба усулҳои "оқилонаи" баҳисобгирӣ муроҷиат кунанд.

Сабабҳои ивазнамоии назарияҳо: сабабҳои зиёд вучуд доранд, ки чаро муҳаққиқон аз як назария ба назарияи дигар мегузаранд. Ба андешаи олими машҳур Соколов Я.В. сабабҳо дар мавҷудияти муҳаққиқони дорои нуқтаи назари гуногун дар бораи нақши назария дар амал, дар арзишҳо ва ғаразҳои худ муҳаққиқон, ки ба интиҳоби назарияи онҳо таъсир мерасонанд ва далели бо бартарияти назарияҳои худ паст задани рақибон ифода ёбанд. [5, с.575].

Даҳсолаҳои аввали асри 20 шохиди қабули назарияҳои тавсифӣ буданд, ки бо ҳамфикрии муҳаққиқон ба даст омаданд. Вале минбаъд онҳо бо назарияҳои иваз карда шуданд, ки банақшагирии ояндаро дар назар дошта, бозгаштро ба назарияҳои мусбӣ, ки гипотезаҳоро бар зидди воқеият бо роҳи пешгӯӣ ва шарҳи усулҳои баҳисобгирӣ пажӯҳиш менамуданд, тезониданд [4,с,17].

Ҳамин тариқ, мо метавонем гузариши давриро аз индуксия ба дедуксия ба омезиши ҳарду бо таваҷҷӯҳ ба натиҷаҳои санҷиш бар зидди пешгӯӣҳо фарқ кунем.

Мо боварӣ дорем, ки касби баҳисобгирӣ ба тағйирот дар талаботҳои танзим, инчунин пешрафтҳои технология ҷавоб додааст, ба тавре ки онҳо усулҳои муайяно нисбат ба дигарон интиҳоб кардаанд.

Эҳсоси асосие, ки тавассути санҷиши далелҳо ба даст овардан мумкин аст, ин аст, ки муносибати ягона ба усулҳо ва амалияҳои касб барои муҳосибон ва инчунин барои бизнес -ҷомеа муфид хоҳад буд.

Таъсири бӯҳрони иқтисодӣ: тавре ки дар фаслҳои қаблӣ зикр шуда буд, касби муҳосиб аз лаҳзаи амалияи муосири баҳисобгирӣ як қатор мӯҷароҳоро тақон дод. Масалан, Депрессияи Бузурги солҳои 1930 ба касби муҳосиб таъсир расонида, набудани назария ва танзими касбро таъкид кард.

Дурнамои касб: технологияи доимо рушдбанда ва пайдоиши навоариҳо дар ҷаҳон ба рушди иқтисодӣ дар сатҳи ҷаҳонӣ мусоидат мекунад [2, с.52]. Баҳисобгирӣ инчунин дар ҳама гуна тиҷорат нақши муҳим мебозад, зеро амалиётҳои ҳуби

баҳисобгирӣ метавонанд маълумоти дақиқ, мувофиқ ва арзишманди молиявиरो пешкаш кунанд, ки ба қабули қарорҳои беҳтари тиҷорат ва афзоиши матлуб оварда мерасонад.

Вақте ки онҳо барои рушд зарурӣ мешаванд, ширкатҳои муҳосибӣ инчунин бояд аз тамоюлҳои охири баҳисобгирӣ, хусусан ширкатҳои, ки модел ва равандҳои тиҷоратии худро зуд-зуд иваз мекунанд, огоҳ бошанд. Аммо, раванди компютерикунони амалияи муҳосибӣ ба назария оё таъсире мерасонад? Ба ин савол то ҳол ҷавобе нест, хусусан, агар тамоюлҳои навини амалияи муҳосибиро ба назар бигирем.

Акнун биед бевосита ба тамоюлҳои рушди баҳисобгирӣ гузарем.

1. Гузариш ба нармафзори фазой. Ҳисобкуниҳои фазой дар муҳосибот аллакай ҷои худро гирифтааст. Бо назардошти ин тамоюли таъсирбахш, имконияти афзоиши обрӯ ва мақоми ширкатҳои муҳосибӣ бо хизматрасонии босифат ба миён меояд.
2. Қабули автоматикунӣ. Автоматика тарзи кори мардумро дар баҳисобгирӣ тағйир медиҳад. Ҳангоми истифодаи автоматизатсия усулҳои дастии баҳисобгирӣ камбанд. Бо сатҳи хеле шоёни таъриф, технологияи автоматизатсия метавонад вазифаҳои гуногуни баҳисобгирии муҳосибиро саривақт анҷом диҳад. Афзалияти автоматизатсия дар он аст, ки он барои муҳосибон ва дигар мутахассисони баҳисобгирӣ имконоти мухталиф фароҳам меорад.
3. Потенсиали интернет. Пайваст ба интернет ба баландсуръат, ки дар саросари минтақаҳои истиқоматӣ ва тиҷоратӣ паҳн шудааст, имкон дод, ки концепсияи видеоконфронс амалӣ шавад. Истифодаи интернет ба муҳосибон имкон медиҳад, ки бо ҳамкорон ва мизоҷон сӯҳбати дуҷониба дошта ба хизматрасонии фосилавӣ гузаранд.
4. Давраи муштариёни ҳазорсола. Дар оянда насли ҷавон дар қариб ҳама чиз нақши асосиро мебозанд. Бисёр соҳибмулкони ҳозира ва эҳтимолӣ омодаанд, ки аз равишҳо ва низомҳои стандартии тиҷорат берун раванд.

Гарчанде ки ин изҳорот метавонад зиддиятнок ба назар расад, зеро амалия назарияро пайравӣ мекунад, омӯзиши муфассали он нишон медиҳад, ки саволҳои "тафсир" ва "идрок" касби муҳосибро азият медиҳанд.

Аз ин рӯ, умедворӣ аст, ки қабули назарияҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, ки пешгӯиҳои онҳоро бо натиҷаҳои воқеӣ дастгирӣ мекунанд, боиси пайдарпайи бештар ба усулҳои баҳисобгирии эҷодӣ мегардад.

Пеш аз ба охир расидани мақола, мебояд зарареро, ки қазияи Энрон ба касби баҳисобгирӣ расонидааст ва дар натиҷа эътимоди касбро коҳиш додааст, қайд намуд. Ва боз тамоюлҳои навини амалия, ки ба тағйирёбии нақши муҳосиб дар бизнес-ҷомеа бурда мерасонанд, бояд дар назар дошт. Хулоса, зарурати назария дар баҳисобгирӣ ва зарари набудани чунин назария дар касб исбот мегардад.

Адабиёт

1. Бадалов Х.Х. Проблемы учета торговой наценки в условиях рынка // Материалы Республиканской научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита в Республики Таджикистан» (12 апреля 2013г.) Таджикистан, г. Душанбе: РТСУ стр. 26-28.
2. Хендрексен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576с.
3. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. – М.: Аудит. ЮНИТИ. 1999 – 663с.
4. Олимов Д.А., Рахматов Б.К. Этапы реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РТ //Д.А. Олимов, Б.К. Рахматов //Вестник Таджикского национального университета № 8 декабря Душанбе 2020. Стр. 106-111.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит. ЮНИТИ. 1996 – 638с.

Зарипов Э.Ш., Дилрабои Э.

ХУСУСИЯТҲОИ ТАШКИЛИ ИДОРАКУНИИ ХАРОҶОТ ДАР КОРХОНАҲО

Дар мақола хусусиятҳои асосии ташкили идоракунии хароҷот дар корхонаҳои ватанӣ бо назардошти таҷрибаи байналмилалӣ баррасӣ гардидаанд. Муқаррар карда шудааст, ки баҳисобгирии идоравии хароҷот дар раванди идоракунии фаъолияти корхонаҳо воситаи муҳими назоратӣ буда, тавассути иттилооти он қабули қарорҳои асоснок таъмин карда мешавад.

Вожаҳои калидӣ: хароҷот, низоми идоракунӣ, баҳисобгирӣ, тафовут, натиҷаҳои молиявӣ.

Зарипов Э.Ш., Дилрабои Э.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье рассмотрены ключевые особенности организации управления затратами в отечественных предприятиях с учетом международной практики. Установлено, что управленческий учет затрат является важным контрольным инструментом в процессе управления деятельностью предприятий, и посредством ее информации обеспечивается принятие обоснованных решений.

Ключевые слова: затраты, управленческая система, учет, отклонения, финансовые результаты.

Zaripov E.Sh., Dilrabo E.

FEATURES OF COST MANAGEMENT ORGANIZATION IN ENTERPRISES

The article examines the key features of organizing cost management in domestic enterprises, taking into account international practice. It has been established that management cost accounting is an important control tool in the process of managing the activities of enterprises, and through its information, informed decision-making is ensured.

Key words: costs, management system, accounting, deviations, financial results.

Мақсади корхонаҳои истеҳсолию тиҷоратӣ ба даст овардани фоида мебошад. Барои зиёд намудани фоида хароҷотро кам намудан зарур аст.

Баҳисобгирии хароҷот ин ҳисоб ё баҳисобгирии хароҷот ҳангоми баҳодихии арзиши асли барои андозагирии фоида ва ҳисоботдиҳӣ ба сохторҳои беруна мебошад. Ба ибораи дигар, баҳисобгирии хароҷот чамбоварӣ, андозагирӣ ва гурӯҳбандии иттилооти молиявӣ ва ғайримолиявӣ оид ба хароҷоти ба даст овардан ва истифодаи захираҳо дар ташкилот мебошад, яъне маълумот барои баҳисобгирии идоравӣ ва молиявӣ, ки чузъи чудонашавандаи баҳисобгирии муносибии молиявӣ ва идоравӣ, дар робита ба чамбоварӣ ва таҳлили маълумоти хароҷотӣ корхонаҳо мебошад [1].

Муҳосибони таҳлилгар дар асоси нақша ва таҳлили бозор маблағи хароҷотро барои солҳои минбаъда пешгӯи менамоянд. Баъди фаъолияти корхона тафовути байни хароҷоти нақшавӣ ва асли муайян карда мешавад. Дар ҳолати хароҷот манфӣ будан чораҳои зарурӣ барои баргараф намудани сабабҳои пайдоиши тафовут дида мешавад, то ки дар оянда фаъолияти корхона беҳтар гардад.

Баҳисобгирии идоравӣ ин пешниҳоди иттилоот ба менечерон дар қабули қарорҳо, банақшагирӣ, мониторинг ва баҳодихии фаъолият мебошад. Иқтисодчии амрикоӣ Саймон дар соли 1954 баҳисобгирии идоравиро ҳамчун «нигоҳ доштани баҳисобгирӣ», «ҳалли масъалаҳо» ва «ҷалб кардани тавачҷӯх» муайян кардааст. Дар он ҷое, ки дуршавӣ аз хароҷоти стандартӣ воситаи асосии «ҷалб кардани тавачҷӯх» мебошад ва таҳлили хароҷот ва фоида (таҳлили ниҳой) воситаи «ҳалли мушкилот»

мебошад. Талаботи корхона бояд аниқ ифода карда шавад, пас баҳисобгирии идоравӣ самти асосии стратегии корхонаро инъикос мекунад. Баҳисобгирии идоравӣ таснифи хароҷоти худро истифода мебарад[2].

Баҳисобгирии молиявӣ ин раванди таҳия ва пешниҳоди нишондиҳандаҳои умумии молиявӣ дар ҳисобот оид ба фаъолияти молиявӣ барои истифодабарандагони беруна (саҳмдорон, кредиторон, мақомоти андоз, таъминкунандагон) мебошад ва бо стандартҳои гуногун танзим карда мешавад, хароҷоти корхона ба таври умумӣ дода мешавад, вале баъзан онҳо ошкор карда мешаванд. Яке аз унсурҳои ҳисоботи молиявӣ хароҷот мебошад. Хароҷот камшавии фоидаи иқтисодӣ дар давраи ҳисоботӣ мебошад, ки дар шакли хоричшавӣ ё тамомшавии дороиҳо ё зиёдшавии ўҳдадориҳо ба амал меояд, ки боиси камшавии сармоя мегардад ва ин аз тақсимоти он дар байни иштирокчиёни сармоя алоқаманд нест[2].

Меъёрҳои эътирофи хароҷот шартҳои мебошанд, ки дар онҳо унсури ҳисоботи молиявӣ эътироф карда мешаванд ва метавонанд ба ҳисоботи молиявӣ дохил карда шаванд:

- модда ба таърифи банди ҳисоботи молиявӣ мувофиқат мекунад;
 - агар эҳтимолияти аз ҷониби ширкат ба даст овардани фоидаи иқтисодии бо он вобаста бошад;
 - ашё дорои арзиш ё арзишест, ки онро боэътимод чен кардан мумкин аст[3].
- Усулҳои зерини баҳодиҳии" хароҷот вучуд доранд[4]:
- аз рӯи арзиши таърихӣ – маблағе, ки дар лаҳзаи ба даст овардани дороиҳо пардохта шудааст ё бар ивази ўҳдадорӣ гирифта шудааст;
 - аз рӯи арзиши ҷорӣ – маблағе, ки барои ба даст овардани дороиҳои якхела ё монанд бояд пардохта шавад;
 - аз рӯи арзиши фуруш – маблағе, ки дар айни замон аз фуруши як дорои ё дороиҳои якхела гирифта мешавад;
 - аз рӯи арзиши ҳозира - маблағи гардиши пулии ояндаи марбут ба дороиҳо ё ўҳдадориҳо, ки бо омили тахфиф тасҳеҳ карда мешавад.

Байни баҳисобгирии муҳосибӣ ва андоз аз ҷиҳати баҳисобгирии хароҷот тафовутҳои зерин мавҷуд аст:

1. Баҳисобгирии хароҷоте, ки манбаи андозбандишавандаро кам намекунад.
2. Баҳисобгирии хароҷоте, ки манбаи андозбандиро кам мекунад.

Бинобар фарқи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва андоз тафовутҳои доимӣ ва муваққатӣ ба вучуд меоянд, ки дар натиҷаи он маблағи фоидае, ки аз руи қоидаҳои баҳисобгирӣ муайян карда мешавад, аз фоидае, ки мувофиқи қоидаҳои андозбандӣ муайян карда мешавад, фарқ мекунад. Дороиҳои андозии батаъхиргузошта ва ўҳдадориҳои батаъхиргузоштаи андоз дар баҳисобгирии муҳосибӣ пайдо мешаванд

Муваффақияти ҳар як корхонаро сатҳи рақобатпазирии он муайян мекунад. Рақобатпазиртарин ширкатест, ки маҳсулоташ таносуби беҳтарини нарх ва сифат дорад. Чунон ки маълум аст, нархи маҳсулотро арзиши аслии он муайян мекунад. Фоидаи ояндаи корхона аз хароҷот вобаста аст. Фоида ҳар қадар зиёд бошад, ба васеъ кардан, аз нав мусаллаҳшавии техникаи истеҳсолот, азхуд кардан ва ҷорӣ намудани ҳелҳои нави маҳсулот ҳамон қадар бештар маблағ равона карда мешавад.

Бинобар ин муҳимтарин шартӣ тараққӣ додан ва васеъ кардани фаъолияти корхонаҳо моҳирона идора кардани хароҷоти истеҳсолот мебошад. Зери идоракуни таъсири мақсадноки субъекти идоракуни ба объект барои ноил шудан ба натиҷаҳои муайян дар назар дошта мешавад. Аз ин рӯ, идоракунии хароҷот ин таъсири онҳо ба фаъолияти корхона барои беҳтар намудани натиҷаҳои баланди иқтисодӣ мебошад. Он ба ҳама унсурҳои идоракунии дахл дорад.

Ба вазифаҳои идоракунии хароҷот дохил мешаванд [5, с. 86]: муайян кардани нақши хароҷот ҳамчун омили беҳтар намудани нишондиҳандаҳои иқтисодӣ; ҳисоби

харочот барои зерсохторҳои алоҳидаи корхона; ҳисоб кардани хароҷоти зарурӣ ба воҳиди маҳсулот; омода намудани базаи иттилоотие, ки имкон медиҳад хароҷоти интиҳоб ва қабули қарорҳои хоҷагӣ баҳо дода шавад; ҷустуҷӯи захираҳои кам кардани хароҷот дар ҳамаи марҳалаҳои ҷараёни фаъолият ва дар ҳамаи зерсохторҳои корхона. Ҳангоми ташкили идоракунии хароҷот як қатор принципҳои роия кардан лозим аст, ки барои фароҳам овардани заминаи рақобатпазирии иқтисодии корхона имкон медиҳанд.

Принципҳои идоракунии хароҷот қоидаҳо ва тавсияҳои умумӣ, бунёди мебошанд, ки бояд дар ҳама сатҳҳои идоракунии ба назар гирифта шаванд ва дар амал татбиқ карда шаванд. Принципи асосии идоракунии хароҷот ин аст: муносибати системавӣ ба идоракунии хароҷот. Ин принцип омӯзиши объекти идоракунии ва системаи идоракуниро якҷоя ва дар алоҳидагӣ дарбар мегирад.

Муносибати систематикӣ маънои зарурати истифодаи таҳлил ва синтези системаро дар ҳар як қарори идоракунии дорад. Ин равиш ифодаи худро дар он пайдо мекунад, ки самаранокии идоракунии хароҷот аз рӯи самаранокии ҳалқаи султтарини система баҳо дода мешавад; ягонагии усулҳои, ки дар сатҳҳои гуногуни идоракунии хароҷот амалӣ мешаванд. Ягонагии методологӣ талаботи ягонро барои таъмини иттилоот, банақшагирӣ, баҳисобгирӣ ва таҳлили хароҷот дар назар дорад.

Зарурати ягонагӣ ва тобеияти меъёрҳои самаранокии истифодашаванда, идоракунии хароҷот дар ҳама марҳилаҳои давраи ҳаёти маҳсулотмебошад. Давраи ҳаёти маҳсулот раванди эҷод, таҳия, истеҳсол, истифода, коркард ва ихтиёрдорӣ маҳсулот мебошад; комбинатсияи органикӣ бошад кам кардани арзиши асли бо сифати баланди маҳсулотро ташкил медиҳад. Рақобатпазирии корхона бештар аз рақобатпазирии маҳсулот вобаста аст, ки онро таносуби нарх ва сифат муайян менамояд.

Ихтилоф дар он аст, ки баланд шудани сифати маҳсулот бо зиёд шудани хароҷот ва аз ин рӯ, баланд шудани нарх ба амал меояд. Мувозирати оптималии байни сифат ва хароҷот дар ҳама марҳилаҳои давраи ҳаёти маҳсулот тавассути идоракунии салоҳиятдор дар асоси тадқиқот ва ҳисобҳои иқтисодӣ ба даст оварда мешавад, ки аз инҳо иборат аст: канорагирӣ аз хароҷоти нолозим; васеъ ҷорӣ намудани усулҳои самарабахши кам кардани арзиши асли; зиёд кардани манфиати ҳамаи шӯъбаҳои корхона ба кам кардани хароҷот. Ҳалли вазифаҳои, ки дар назди корхона гузошта шудаанд, мушаххас ва ба низом даровардани усулҳои асосии идоракунии хароҷотро талаб мекунад.

Адабиёт

1. *Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учёт. 10-е изд. - СПб.: Питер, 2007. - 1008 с.*
2. *Кузьмина М.С. Управление затратами предприятия. - М.: Кнорус, 2015. - 310 с.*
3. *Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 735 с.*
4. *Гасин Ф.М. Стратегическое управление затратами // Экономические науки. - 2009. - № 9. - с 170-172.*
5. *Гомонко Э.А., Тарасова Т.С. Управление затратами на предприятии: Учебник. - М.: КНОРУС, 2010. - 320 с.*

УДК 657.1.

Дадоматов Д.Н.

ТАМОЮЛҲОИ РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНИИ ЗАХИРАҲОИ МОЛИЮ ИСТЕҲСОЛӢ ДАР КОРХОНАҲОИ КИШОВАРӢ

Дар мақола самтҳои асосии такмили баҳисобгирии идоракунии захираҳои молӣ-истеҳсолӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ муқаррар карда шуда, баъзе мушкилот

дар раванди баҳисобгирии истифодабарии онҳо муайян карда шудаанд. Исбот карда шудааст, ки такмили баҳисобгирӣ дар истифодаи оқилона ва сарфакоронаи захираҳои моддӣ нақши муҳимро мебозад.

Вожаҳои калидӣ: баҳисобгирии муҳосибӣ, захираҳои моддӣ, корхонаҳои кишоварзӣ, самаранокии истеҳсолот, истифодаи сарфакорона.

Дадоматов Д.Н.

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ РЕСУРСАМИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье определены основные направления совершенствования учета управления финансовыми и производственными ресурсами в сельскохозяйственных предприятиях, а также выявлены некоторые проблемы в процессе учета их использования. Доказано, что совершенствование бухгалтерского учета играет важную роль в рациональном и экономном использовании материальных ресурсов.

Ключевые слова: учет, материальные ресурсы, сельскохозяйственные предприятия, эффективность производства, экономное использование.

Dadomatov D.N.

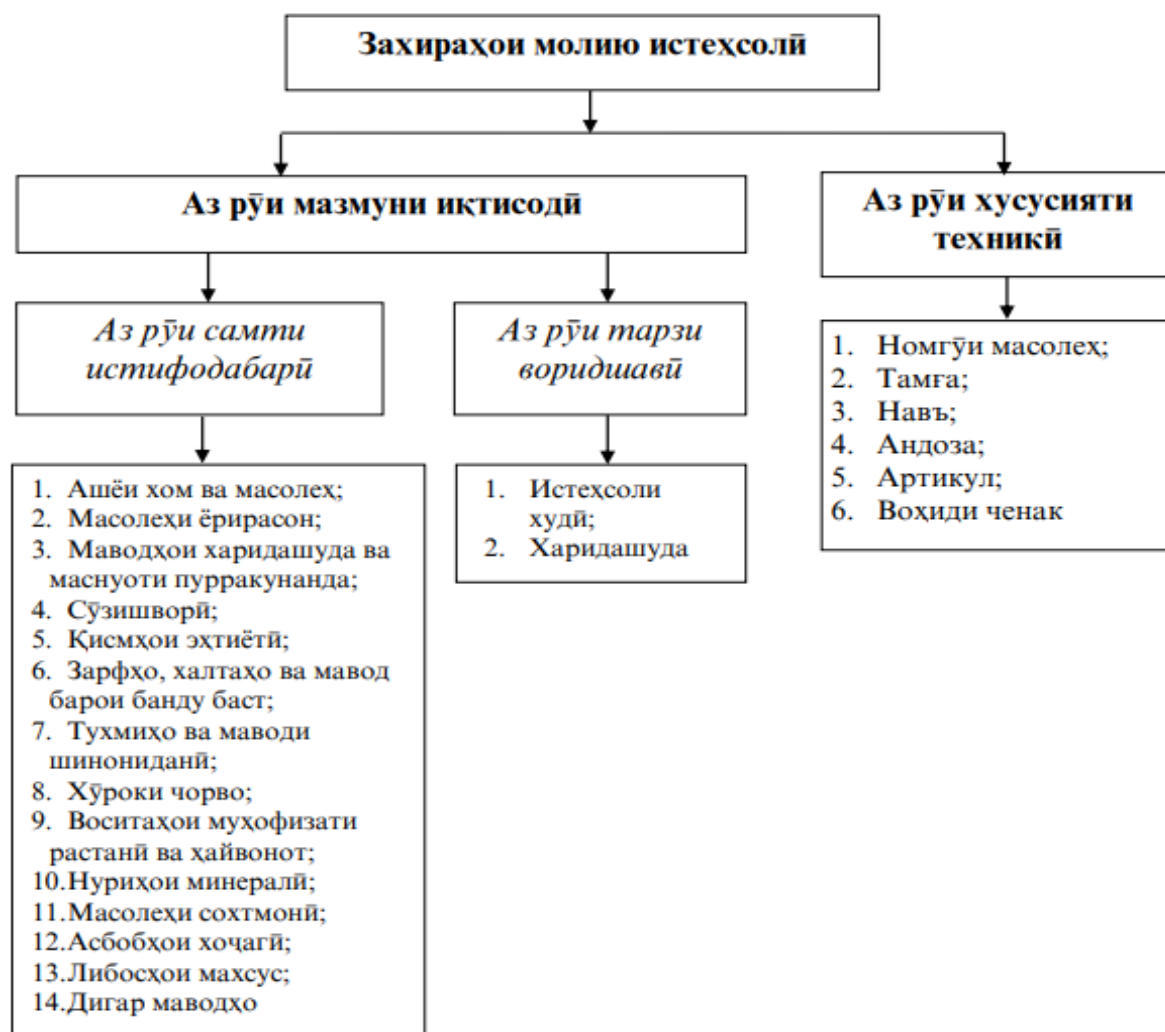
TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING FOR PRODUCTION RESOURCES AT AGRICULTURAL ENTERPRISES

The article identifies the main directions for improving accounting for the management of financial and production resources in agricultural enterprises, and also identifies some problems in the process of accounting for their use. It has been proven that improving accounting plays an important role in the rational and economical use of material resources.

Key words: accounting, material resources, agricultural enterprises, production efficiency, economical use.

Баланд бардоштани самаранокии истифодабарии захираҳо, оқилона ҷойгир кардани истеҳсолоти кишоварзӣ, беҳтар намудани таъминоти аҳоли бо озуқа, бо ашёи хом таъмин намудани саноати коркарди маҳсулоти соҳа, таъмини бозорҳо бо маҳсулоти кишоварзӣ ва озуқаворӣ, дастгирӣ ва ҷимоя намудани молистеҳсолкунандагони комплекси агросаноатӣ яке аз ҳадафҳои Сиёсати аграрии Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян гардидаанд [4]. Дар робита ба ин ҳар як корхонаи кишоварзиро зарур аст, ки бо мақсади амалӣ гаштани ин ҳадафи сиёсати аграрӣ ва пешбурди фаъолияти босубот миқдори муайяни масолах, тухмиҳо, доруҳои минералӣ, қисмҳои эҳтиётӣ ва дигар намудҳои ашёҳои меҳнатро дар ихтиёр дошта бошанд. Захираҳои молику истеҳсолӣ (бо иборати дигар ашёҳои модӣ) дар раванди истеҳсолот, иҷрои қору хизматҳо тамоми давраҳои онро аз сар гузаронида, шаклашонро дигар мекунад ва дар ташаккули арзиши аслии маҳсулоти бузургро соҳиб мешаванд. Онҳо яке аз унсурҳои муҳими хароҷот барои истеҳсоли маҳсулот ҳисоб меёбанд. Дар мавриде ки баланд бардоштани самаранокии истеҳсолот аз сатҳи арзиши аслии вобаста мебошад, паст гардонидани бузургии хароҷот низ яке аз самтҳои асосии рушди самаранокии иқтисодии истеҳсолоти кишоварзӣ доништа мешавад. Сарфаи ашёҳои меҳнат манбаи муҳими кам кардани хароҷоти истеҳсол, афзоиш додани ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот ва паст кардани арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ ҳисоб меёбад. Дар адабиёти иқтисодӣ асосҳои назариявии истифодабарии самаранокии захираҳои истеҳсолӣ ва муайян намудани роҳҳои сарфаи онҳо дар қатор олимони иқтисоддон дарҷ гардидаанд. Масалан, профессор И.А. Ламикин нивистааст, ки «воситаҳои меҳнат» тухмиҳо, маводҳои

шинониданӣ, хӯрока, доруҳои минералӣ, маҳсулоти нафтӣ, қисмҳои эҳтиётӣ, захираҳои кимиёвӣ, асбобу анҷомҳо ва ғ. дорониҳои мебошанд, ки ба гурӯҳи фондҳои гардони корхона дохил карда мешаванд. Онҳо аз ҷумлаи воситаҳои истеҳсолии мебошанд, ки дар тамоми равандҳои истеҳсолот пурра истифода бурда мешаванд, аз ин рӯ дар ҳар як қараёни нави истеҳсолот онҳоро ба пуррагӣ иваз бояд намуд» [5]



Расми 1. - Таснифи захираҳои молино модӣ.

В.Д. Новодворский нақши иқтисодии захираҳои истеҳсолиро тавсиф намуда, фарқияти онҳоро аз рӯи хусусияти фаъолиятшон раванди технологӣ-истеҳсолӣ нишон дода, сарфа намудани модиро амали зарурӣ шуморидааст. «Пурзӯр намудани корҳо оид истифодабарии захираҳои ашёи хом, захираҳои модӣ ва сӯзишворӣ, харчи эҳтиёткоронаи онҳо, кам кардани талафот ҳадафи муҳимтарини хочагидорӣ муосир мебошад» [6]. Амалисозии ин гуфтаҳои муҳими олимони имконият медиҳад, ки масъалаҳои истифодабарии оқилонаи захираҳои истеҳсолӣ дар шароити муосири истеҳсолоти кишоварзӣ бояд дуруст ҳал карда шавад. Сарфа кардани харчи маводҳои истеҳсолӣ, паст кардани арзиши асли, афзоиш додани ҳаҷми маҳсулот, шиддат бахшидан ба гардиши воситаҳои гардон на танҳо аз ҳисоби татбиқи амалҳои назоратӣ аз рӯи воридшавии маводҳо, нигоҳдорӣ онҳо дар анборҳо, истифодабарии онҳо дар истеҳсолот ба даст меояд, балки, ба механизмҳои иқтисодии самаранокӣ ҳавасмандкунии истифодабарии тамоми намудҳои захираҳо низ вобаста мебошад.

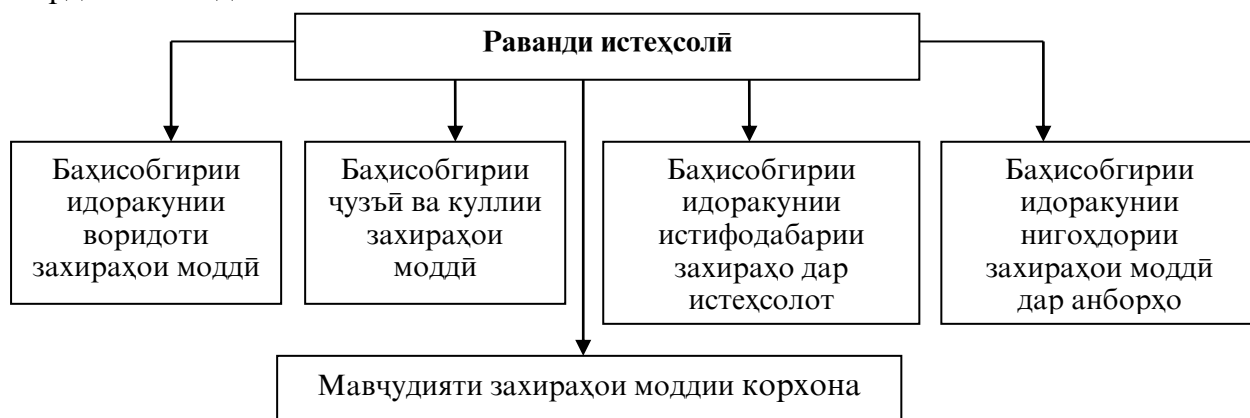
Яке аз принципҳои асосии ташкили баҳисобгирии захираҳои молино истеҳсолӣ дар ширкатҳои аграрӣ ин таснифи онҳо мебошад. Мо таснифи захираҳои молино истеҳсолиро аз рӯи ду аломати муҳим - аз рӯи мазмуни иқтисодӣ ва хусусияти техникӣ зарур мешуморем, ки намунаи он дар расми 1. пешниҳод карда шудааст.

Бояд қайд кард, ки таснифи пешниҳодшудаи захираҳои молию истеҳсоли барои ташкили баҳисобгирии чузъӣ ва куллии онҳо нақши муҳим мебозад. Ҳангоми тартиб додани таснифоти иқтисодӣ ва алоқаи зичи он бо таснифоти техникаӣ номгуи мунтазами сарватҳои модии дар истеҳсолот истеъмолшаванда бо нишон додани номгӯӣ, навъ, тамға ва ғ. тартиб дода мешавад.

Барои амалӣ намудани фаъолияти истеҳсоли ҳоҷагии кишоварзӣ бояд ҳаҷми зарурии захираҳои молиро дар ихтиёр дошта бошад. Натиҷаи истифодаи онҳо дар фаъолияти истеҳсоли маҳсулоти тайёр мегардад. Ба ибораи дигар, воситаҳои гардони аз намуди захираҳои истеҳсоли ба шакли маҳсулоти тайёр табдил меёбад, яъне аллақай ҳамчун маҳсули меҳнат шинохта мешаванд.

Барои ҳалли бобарори масъалаҳои самаранокӣ, ки дар он сарфакорона истифодабарии ашёҳои меҳнат, хусусан тухмиҳо, масолеҳи нафтӣ, химикатҳо дар қатори мукамалсозии технологияҳо ва ташкили истеҳсолот мавқеи намоён доранд, назорати оқилонаи истифодабарии онҳо талаб карда мешавад. Харчи сарфакоронаи онҳо яке аз нишондиҳандаҳои маҳорати ҳоҷагидорӣ, ташкили мақсаднок ва дуруст бурдани он буда, ба баланд гардидани самаранокии иқтисодии истеҳсолоти кишоварзӣ мусоидат мекунад. Рушди истеҳсолоти кишоварзӣ дар минтақаҳои заминҳои қорами Тоҷикистон афзоиши ҳаҷми истеъмоли воситаҳои меҳнатро талаб мекунад. Ин ҳолат ба афзудани ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот мусоидат менамояд. Истифодаи сарфакоронаи захираҳои истеҳсоли ба баланд гаштани самаранокии истеҳсолот ва ғайриси маҳсулоти кишоварзӣ оварда мерасонад.

Аз ин гуфтаҳо ба хулосае омадан мумкин аст, ки баҳисобгирии идоракунии захираҳои молию истеҳсоли дар ҳоҷагии кишоварзӣ ҳамчун фишанги идоракунии бояд эътироф карда шавад, ки аҳамияти бисёрдараҷа дорад ва он ба аҳамиятнокии захираҳои модӣ асоснок мегардад. Он дар шароити иқтисоди бозорӣ омили ҳамешаамалкунанда мебошад, ки афзоиши самаранокии истеҳсолоти кишоварзиро таъмин мекунад. Ин масъала наметавонад танҳо дар доираи зерсоҳаҳои истеҳсоли маҳдуд бошад, балки он ҳамчунин аҳамияти умумихоҷагиро низ дорост. Имрӯзҳо бештари самтҳои паст кардани харчи захираҳо танҳо дар сатҳи байнисоҳавӣ аз ҳисоби истифодабарии сарфакоронаи намудҳои захираҳои истеҳсоли, ташкили истеҳсолоти интенсивӣ ва истифодабарии такрорӣ партовҳои истеҳсоли ва ғ. амалӣ карда мешавад.



Расми 2. - Модели ташкили баҳисобгирии идоракунии захираҳои модӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ

Бояд қайд кард, ки бидуни ташкили босамари баҳисобгирии идоракунии захираҳои модӣ ба сарфа намудани онҳо ноил гардидан аз имкон берун аст. Харчкунӣ захираҳо дар меъёри муайян ба афзоиши маҳсулоти иловагӣ, мусоидат мекунад. Мувофиқан рӯйдодҳои ҳоҷагӣ, ки дар соҳаи истеҳсоли ба миён меоянд, зимни баҳисобгирии идоракунии ашёҳои меҳнат ба таври механикӣ қайд карда мешаванд, ин ҳолат дар навбати худ назорат, ченкунӣ, бақайдгирӣ ва идоракунии харчи сарфакоронаи дороиҳоро таъмин менамояд. Ҳамин тавр, баҳисобгирии

идоракунии дуруст бароҳмондашудаи захираҳои моддӣ имкониятҳои ҳифзи захираҳои молию истехсолӣ, назорат аз рӯи ҳаракат ва истифодаи дурусти онҳоро фароҳам меорад.

Хулоса, дар низоми баҳисобгирии муҳосибии захираҳои молию масолеҳии корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон камбудии зиёд ба назар мерасанд. Аз норасогии низомномаю дастуралҳои соҳавӣ сар карда то ба норасогии мутахассисони ботаҷрибаи дорои донишҳои замонавӣ ва истифода нашудани донишҳои муосири илман асосноккардашуда дар амалияи корхонаҳои кишоварзӣ аз ҷумлаи онҳост. Муҳосибони фаъолияткунанда бештар аз тарзу усулҳои дар замони иқтисодиёти нақшавӣ амалкунанда зимни баҳисобгирӣ, баҳодихии захираҳо ва ҷамъбасти маълумотҳо то ҳол истифода мебаранд, ки он ба талаботи иқтисодиёти имрӯзаи дар асоси қонуниятҳои бозор фаъолияткунанда ҷавобгӯ нест. Рушди фаъолияти хоҷагидорӣ корхонаи кишоварзӣ аз ҳолати ба роҳмондашудаи низоми баҳисобгирии идоракунии вобастагии қавӣ дорад. Аз ин рӯ муҳосибони корхонаҳои кишоварзиро зарур аст, ки аз донишҳои замонавӣ дар самти ташкили баҳисобгирии идоракунии истифода намоянд, усулҳои муосири баҳисобгирии захираҳои молию модӣ, баҳодихии захираҳои молию моли, ҷамъбасти ва инъикоси маълумотҳои баҳисобгирӣ тибқи тавсия ва қарарҳои илмӣ аз ҷониби олимони мутахассисон амалигашта мавриди истифода қарор диҳанд. Дар робита ба ин тамоюли рушди баҳисобгирии идоракунии захираҳои истехсолӣ ва молӣ дар равандҳои технологияи истехсолоти хоҷагиҳои кишоварзӣ дар маркази диққати қарордиҳандагон илмӣ қарор гирифтааст. Ин бо он маънидод карда мешавад, ки пеш аз ҳама ин самти баҳисобгирии идоракунии душвор ва меҳнатталаб буда, баъдан захираҳои моддӣ назорати доимӣ ва устуворро талаб менамоянд.

Яке аз хусусиятҳои баҳисобгирии идоракунии хароҷоти захираҳои моддӣ дар хоҷагиҳои кишоварзӣ дар он зоҳир мегардад, ки дороиҳои моддӣ қисми ҷудонашавандаи равандҳои истехсолӣ-технологӣ мебошанд ва аз анборҳои маҳсусгардонидашуда тариқи шахсони мутасаддӣ ё менечерони зерсоҳаҳо ба ҷойҳои истифодашавиашон бароварда мешаванд. Ин ҳолат хусусан дар давраи кишти зироатҳои кишоварзӣ ва ҷамоварии ҳосил бараъло ба назар мерасад. Барои ҳифзи захираҳои молию масолеҳӣ дар чунин ҳолатҳо таъмини назорати мунтазам ва қатъӣ талаб карда мешавад.

Рӯйхати адабиёт

1. Абдулмуминзода Н.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии ва ҳисобкунии арзиши аслии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзӣ. Монография / А.Н.Абдулмуминзода. - Душанбе: Ирфон, 2021. - 160 с

2. Барфиев, Қ.Х. Конкурентоспособность сельскохозяйственного производства и её учетно-аналитические основы: теория, методология, организация (на материалах Республики Таджикистан). Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. - Бишкек, - 2019. 280 с.

3. Дадоматов Д.Н. Таҳияи усули баҳисобгирии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон / Дадоматов Д.Н., Кузибоева Б.М.// Маҷаллаи илмӣ. Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав (Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ).- Бохтар: 2022 №1/1 (95) ISSN 2663-5534. С.206-212

4. Концепсияи сиёсати аграрии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 31 декабри соли 2008, №658.

5. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. - М.: Статистика, 2010. - С. 59.

6. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (Вопросы теории и практики). - М.: Финансы и статистика, 2012. - С. 99-100.

НАҚШИ ТЕХНОЛОГИЯИ МУОСИР ДАР ФАЪОЛИЯТИ ҲИСОБДОРӢ

Дар мақолаи мазкур муаллиф оид ба таъсири технология нави иттилоотӣ ба соҳаи ҳисобдорӣ сухан ронда, дар бораи мутобикқозии баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити нави иқтисодӣ рақамӣ масъалагузорӣ карда шудааст. Муқаррар карда шудааст, ки муҳосиб дар замони имрӯза маҳз тавассути технологияи иттилоотӣ бештар дар рушди иқтисодӣ саҳми бештар гузошта, мутобикқозии муҳосиботи анъанавӣ ба дастовардҳои илму амалияи замонавӣ зерӣ таъсири тамоюли рақамсозӣ ногузир аст.

Вожаҳои калидӣ: баҳисобгирии муҳосибӣ, технологияи иттилоотӣ, рақамикунонӣ, барномаҳои муҳосибӣ, автоматикунонӣ.

РОЛЬ СОВРЕМЕННОЙ ТЕХНОЛОГИИ В УЧЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В данной статье автор рассказывает о влиянии новых информационных технологий на сферу бухгалтерского учета и проблемы адаптации бухгалтерского учета в новых условиях цифровой экономики. Установлено, что в современных условиях бухгалтер именно посредством информационных технологий больше содействует развитию экономики, и адаптация традиционной бухгалтерии к современным достижениям науки и практики под влиянием цифровизации неизбежен.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, информационная технология, цифровизация, бухгалтерские программы, автоматизация.

THE ROLE OF MODERN TECHNOLOGY IN ACCOUNTING ACTIVITIES

In this article, the author talks about the impact of new information technologies on the field of accounting and the problems of adapting accounting in the new conditions of the digital economy. It has been established that in modern conditions, an accountant contributes more to the development of the economy through information technology, and the adaptation of traditional accounting to modern achievements of science and practice under the influence of digitalization is inevitable.

Key words: accounting, information technology, digitalization, accounting programs, automation.

Дар замони имрӯза тамоми низомҳо майл ба автоматикунонӣ ва навсозӣ рӯй овардаанд, ки аз мадди назар дур намононад. Тамоми корхонаву муассисаҳо меҳоянд, ки чараёни фаъолияти баҳисобгирии муҳосибии худро автоматӣ кунанд. Ҳаҷми бузурги китобҳои муҳосибӣ ҳисоб-фактураҳои беохир, ки доимо гум мешуданд, ҳоло як чизи замони гузаштаанд.

Дар айни замон дар бахшии воқеии иқтисодӣ талабот ба касби сармуҳосиб, муовинони сармуҳосиб, муҳосибоне, ки бо амалиёти даромаду хароҷот машғуланд, зиёд мебошад. Ғайр аз ин, тамоюли вусъат додани ихтисоси коркунони соҳаи ҳисобдорӣ мушоҳида карда мешавад.

Рӯз ба рӯз технологияҳои нав ба соҳаҳои ҳаёти ҷамъиятӣ ворид мешаванд. Баҳисобгирии муҳосибӣ низ аз тавачҷуҳ боқӣ намондааст, ҳоло технологияи иттилоотӣ бевосита ба касби муҳосиб алоқаманд аст. Дар мақола масъалаи мутобикқозии баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити нави иқтисодӣ рақамӣ гузошта шудааст.

Ба қадри кофӣ муддати дарозест, ки касби муҳосиб яке аз касбҳои серталаби бозори меҳнат буда, чанд соли охир дар он дигаргуниҳои калон ба амал омад, зеро

гузариш ба иқтисоди бозорӣ сабаби рушди технологияҳои нав гардид, ки дар фаъолияти муҳосибӣ низ ин навоариҳо татбиқ карда шуд.

Дар мақола ибораи “иқтисодиёти рақамӣ” истифода шудааст, ки пеш аз гузаштан ба қисми асосии баёни масъала бояд онро муфассалтар фаҳмем. Пушида нест, ки дар вақтҳои охир рушди техника ба ҳамаи соҳаҳои ҳаёти ҷамъиятӣ таъсир расонид, ки шуъбаҳои иқтисодии корхонаю ташкилотҳо низ аз диққат дур намонданд. Прогресси илмию техника ба базаи техникаи корхонаю ташкилотҳо таъсири назаррас расонид. Аксарияти кормандони соҳаи ҳисобдорӣ барои самаранок бурдани муҳосиботи худ бо омӯхтани хабару маълумотҳои нав аз шабакаи интернет истифода мекунанд. Дар замони имрӯза муҳосиб дигар маълумотҳои навро оид ба ҳисобдорӣ аз нашри нави маҷлаҳои интизор намешавад, кофист ба шабака ворид шавад ва аз навоариҳои оғоҳ гардад, ки ин ҳам корро сабук мегардонаду талафи вақтро пешгирӣ менамояд. [2,380-383]

Солҳои охир истифодаи технологияҳои пешрафтаи иттилоотӣ дар соҳаҳои мухталифи фаъолият, бахусус, дар соҳаи ҳисобдорӣ масъалаи муҳимтарин гардид. Вобаста ба ин саволе ба миён омад, ки дар бораи дурнамоии рушди касби муҳосибӣ: оё он тадриҷан бозори меҳнатро тарк мекунад ё давраи нави рушди он оғоз мешавад?

Яке аз унсурҳои асосии низоми ҳисобдорӣ ин маълумотҳои ду қисми таркибии он – баҳисобгирии идоравӣ ва молиявӣ мебошад. Инчунин, дар натиҷаи ба низоми рақамӣ гузаштани ташкилотҳо, мубадалшавии вазифаҳоро аз назоратӣ-идоракунӣ ба иттилоотӣ мушоҳида кардан мумкин аст. Бинобар ин зарур аст, ки хусусиятҳои наватарини усулҳои ҷамъоварӣ ва коркарди иттилооти иқтисодӣ бунёд карда шавад, то ки ҳамгироии он бо иттилооти муҳити беруна ва дигар паҳлӯҳои тичорат ҳамроҳанг бошад.

Ҳоло муҳосибоне нест, ки барномаҳои гуногуни баҳисобгирии муҳосибӣю системаҳои истинодҳои ҳукукиро истифода набарад, ки инҳо дар баробари кӯмак намудан ба раванди ҳисобдорӣ инчунин имкон медиҳанд, ки муҳосибон бидуни тарк кардани ҷои корашон малакаи касбии худро такмил диҳанд.

Ҳоло дар шабакаи интернетӣ сомонаҳои омӯзиши фосолавии мавҷуданд, ки барои баландбардории маҳорати касбии муҳосибон равона карда шудааст. Инчунин ба соҳибкасбон имконият медиҳад, ки ба маблағи муайян аз ҷои кор хориҷ нашуда барномаҳои омӯзиширо аз худ намуда, соҳиби шаҳодатномаи такмили ихтисос гарданд. Хамин тавр, дар ин маврид яқинан системаҳое мавҷуданд, ки ба муҳосибони касбӣ ёрӣ мерасонанд. Онҳо вақти худро барои сафарҳо беҳуда сарф накарда, дар макони зисту ҷои кор маҳорати касбии худро такмил диҳанд ва таҷрибаю донишҳои нав гиранд, ки ин ба сифати ҳисобу китоб ва кори корхона бевосита таъсири мусбӣ мерасонад.

Муҳосиб дар замони имрӯза аллакай корманди оддии шуъбаи муҳосибот нест, касби муҳосиб тӯли чанд соли охир бо сабаби ҷорӣ кардани ҳамон технологияҳои рақамӣ хеле тағйир ёфт. Яъне, дигаргуниҳое, ки мо дар назар дорем, на танҳо ба худӣ ҳисобдорӣ, балки ба касби муҳосибӣ ҳам дахл дорад.

Аксари олимони боварӣ доранд, ки дар шароити иқтисодиёти рақамӣ дар фаъолияти соҳаи муосири назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ чунин дастурҳо ба вуҷуд меоянд:

- васеъ намудани инъикоси самти фаъолияти ташкилот дар баҳисобгирии муҳосибӣ;
- баланд бардоштани сифат ва самаранокии баҳисобгирии муҳосибӣ;
- ошкор ва зиёд кардани шумораи объектҳои ҳисобдорӣ;
- таҳияи усулҳои инноватсионии баҳодиҳии объектҳои нави ҳисобдорӣ;
- ташаккули равишҳо ба ҳамгироии намудҳои гуногуни ҳисобдорӣ;
- истифодаи технологияи иттилоотии мукамалтари муосир;
- кор карда баромадани ҷанбаҳои назариявӣ, методӣ ва амалии инкишофи баҳисобгирии муҳосибӣ.

Ба омӯзиши имкониятҳои баҳодиҳии объектҳои нави баҳисобгирии муҳосибӣ, ба монанди сармояи инсонии зеҳнӣ, базаи муштариён, маҳсулоти инноватсионӣ, натиҷаҳои

корҳои илмӣ-таҳқиқотию конструкторӣ ва ғайра бояд диққати махсус дода шавад. Дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ҷалби маълумотҳои ғайрииктисодӣ пайгирӣ карда шавад.

Пешрафтҳои нави технологияи IT-ро, аз қабилӣ технологияҳои абрӣ (облачные), платформаҳои технологияи кушод, системаҳои электронии иттилоотию маълумотӣ, ташкили формат ва мазмуни ягонаи байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ дар шакли электронии XBRL, татбиқ карда мешаванд. Бешубҳа, ин имкон медиҳад, ки чунин низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ таъсис дода шавад, ки маълумотҳоро оид ба муайян кардани ҳолати ҷараёнҳои тичорати дохилии корхонаю муҳити берунаи он, муттаҳид месозад.[3]

Имрӯз муҳосиби соҳибхтисос бояд на танҳо методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ, балки нақшаҳои гуногуни андозбандӣ, усулҳои банақшагирии андоз, қонунгузориҳои шаҳрвандӣ ва маъмуриро донад, инчунин дорои таҷрибаи амалии муҳосибӣ дар як ё якчанд соҳаҳо (истеҳсолот, сохтмон, савдои яклухт ва чакана, хизматрасонӣ, хӯроки умум, фаъолияти суғурта ва ғайра) дошта бошад. Зарур аст, ки муҳосиб як ё якчанд барномаи махсуси баҳисобгириро донад. Ҳоло ҳамаи муҳосибот дар як диски саҳти компютер ҷойгир аст, ки онро бо як клики муш идора кардан мумкин аст. [4, 52-57]

То имрӯз, баҳисобгирии муҳосибӣ дар ҳар як ташкилот бурда мешавад ва рӯйхати вазифаҳои муҳосиб аксар вақт аз ҳар як ширкати мушаххас вобаста аст. Ба зиммаи муҳосиб вазифаҳои васеъ гузошта шудааст, аз ҷумла тартиб додани ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ, назорати эътимоднокии онҳо, омодагӣ ва коркарди ҳисоботҳои муҳосибӣ, иштирок дар таҳия ва татбиқи ҷорабиниҳои, ки ба нигоҳ доштани интизоми молиявӣ ва истифодаи оқилонаи захираҳо нигаронида шудаанд, масъул мебошад.[1]

Инчунин, муҳосиб барои ҳисоб кардани музди меҳнати кормандон, пардохтҳо аз рӯи шартномаҳои шаҳрвандӣ, пешбурди баҳисобгирии андозу идоракунӣ, таҳия ва пешниҳоди ҳисоботҳои андозӣ ба нозироти андоз, ки ҳадди ақал пардохтҳои андозиро кам мекунад, вазифадор аст. Дар баробари инҳо, аксар вақт муҳосиб корхоро иҷро мекунад, ки дар дастурамали вазифавӣ пешбинӣ нашудаанд, баъзан барои сарфаи ҷои кор, ба ӯ иловатан кори дигари ҳисобдориро воғузур менамоянд. Илова бар ин, муҳосиб вазифадор аст, ки маълумоти зарурии муқоисашаванда ва бозэтимоди баҳисобгириро ба истифодабарандагони дохилию берунӣ ҳисоботи молиявӣ пешниҳод намояд.

Гумон меравад, ки ба зудӣ пурра автоматикунони баҳисобгирии муҳосибӣ ва андоз имконпазир хоҳад шуд, ки ин муҳосибро аз як қисми намуди корҳои дар боло зикршуда озод мекунад. Аммо ин маънои онро надорад, ки муҳосиб бекор менамояд, танҳо микдори корҳои техникӣ кам мегардад, ки ин вақти зиёдатии ҳосилшуда барои таҳлили вазъияти молиявии корхона сарф мешавад ва сифати натиҷаҳои таҳлил баландтар мегардад.

Дар тӯли чанд соли охир, касби муҳосиб яке аз серталабтарин касбҳо дар бозори меҳнат мебошад. Дар замони имрӯза шумораи мутахассисоне, ки мехоҳанд дарачаи касбии худро баланд бардоранд, торафт меафзояд. Ин ояндаи касб аст, яъне аз дарачаи пасти таҳассус ба зинаҳои баланд гузаштани муҳосибон нишонаи тамоюли мусбии инкишофи касб аст.

Дар шароити «иктисоди рақамӣ» имкониятҳои муҳосиб ва аудитор хеле васеъ шуда, доираи салоҳиятҳое, ки барои ин мутахассисон заруранд, меафзояд. Талаботи корфармоён зарурати пурзур намудани самти тайёр кардани муҳосибонро оид ба ҳалли масъалаҳои рӯзмарраи баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит муайян мекунад. Барои ин на танҳо ба ҳам мувофиқ овардани барномаҳои таълимӣ мактабҳои олӣ бо стандартҳои касбӣ, балки истифодаи навтарин дастовардҳои илми иқтисодӣ дар ҷараёни таълим, баландбардории мунтазами тақмили ихтисос, инчунин риояи бенуқсонӣ одоби касбиро тақозо мекунад.

Адабиёт:

1. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ” аз 25 марти соли 2011, № 702

2. Макарова Л.М. Эволюция применяемых информационных технологий в бухгалтерском учете / Л.М. Макарова, О.В. Коробкова // Молодой ученый. 2014. № 1. С. 380–383.

3. Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учёта в условиях современных информационных технологий: автореферат дисс. на соискание степени доктора экономических наук. М., 2013. <http://elib.fu.ru/avtoreferat/sidorova.pdf/download> (дата обращения 30.01.2019).

4. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия СПбГЭУ. 2018. № 3 (111). С. 52–57.

УДК 657.1.

Зарипов Э., Дилрабои Э., Хомидзода А.

ХУСУСИЯТҲОИ УСУЛҲОИ ИДОРАКУНИИ ХАРОЧОТ ДАР КОРХОНАҲОИ ИСТЕҲСОЛӢ

Дар мақола хусусиятҳои асосии усулҳои идоракунии хароҷот дар корхонаҳои истеҳсолӣ, азҷумла усулҳои стандарт-кост, АВС – калкулятсия, таргет - кост ва кайзен - кост мавриди таҳлил қарор дода шудаанд. Афзалият ва норасоии ҳар як усул баррасӣ гардида, самтҳои асосии истифодаи ҳар як усул мушаххас гардонида шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: стандарт - кост, таргет - кост, кайзен - кост, арзиши асли, хароҷот, назорат.

Зарипов Э., Дилрабои Э., Хомидзода А.

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье проанализированы основные особенности методов управления затратами, в том числе методов стандарт-кост, АВС - калькулирование, таргет-кост и кайзен-кост в производственных предприятиях. Рассмотрены преимущества и недостатки каждого метода, конкретизированы основные направления их применения.

Ключевые слова: стандарт-кост, таргет-кост, кайзен-кост, себестоимость, затраты, контроль.

Zaripov E., Dilrabo E., Homidzoda A.

FEATURES OF COST MANAGEMENT METHODS IN PRODUCTION ENTERPRISES

The article analyzes the main features of cost management methods, including standard-cost, ABC-costing, target-cost and Kaizen-cost methods in manufacturing enterprises. The advantages and disadvantages of each method are considered, and the main directions of their application are specified.

Key words: standard cost, target cost, kaizen cost, cost, expenses, control.

Бо мақсади зиёд намудани ғоида ё хароҷотро кам кардан зарур аст ё ҳаҷми истеҳсолӣ ва фурӯши маҳсулотро зиёд намудан зарур аст. Барои идоракунии хароҷот ва зиёд намудани ғоида усулҳои гуногун истифода бурда мешавад. Усули аввали идоракунии хароҷот аз рӯи системаи Стандарт-Кост мебошад. Мафҳуми «стандарт-арзиш» хароҷоти стандартиро ифода мекунад: стандарт — маблағи хароҷоти зарурии истеҳсолот (мавод, меҳнат) барои баровардани воҳиди маҳсулот ё хароҷоти пешакӣ ҳисобшудаи истеҳсолот;

ифодаи пулии хароҷоти истеҳсолот ба як воҳиди маҳсулот мебошад [1, с. 5]. Системаи Standard-Cost ҳамчун воситаи тавоноии назорати хароҷоти истеҳсоли хизмат мекунад.

Дар асоси стандартҳои муқарраршуда ҳаҷми хароҷоти пешбинишудаи истеҳсол ва фурӯши маҳсулот пешакӣ муайян кардан, хароҷотро барои муайян кардани нарх ҳисоб кардан, маблағи даромади пешбинишударо дар соли оянда пешакӣ муайян кардан мумкин аст. Ин система ба меъёри пешакии (пеш аз оғози истеҳсолот) аз рӯи моддаҳои хароҷот асос ёфтааст: масолеҳи асосӣ, музди меҳнати коргарони асосии истеҳсолот, хароҷоти иловагии истеҳсоли (музди коргарони ёрирасон, масолеҳи ёрирасон, иҷорапулӣ, истеҳлоқ), хароҷоти тичоратӣ (музди меҳнати фурушандаҳо, реклама, банду баст ва ғ.).

Меъёрҳои қаблан ҳисобшуда ҳамчун меъёрҳои қабли баррасӣ карда мешаванд, то хароҷоти воқеиро тавассути идоракунии моҳирона ба стандарт расонанд. Ҳангоми ба амал омадани инҳирофҳо, меъёрҳои стандартӣ тағир намеёбанд, онҳо дар тамоми давраи муқарраршуда нисбатан доимӣ боқӣ мемонанд, ба истисноии тағйироти асосӣ, ки дар натиҷаи шароити нави иқтисодӣ ба вучуд омадаанд. Ҳангоми муқаррар кардани стандартҳо меъёрҳои физикӣ (миқдорӣ) барои ҳаҷми кардани истеъмолӣ мавод, ҳаҷми меҳнат ва ҳаҷми хизматрасонӣ барои истеҳсоли ин ё он маҳсулот истифода мешаванд.

Пас аз ин стандартҳои физикӣ ба коэффитсиентҳо бо ифодаи пулӣ зарб карда мешаванд ва меъёрҳои стандартии хароҷотро ҳосил мекунем. Барои он моддаҳои хароҷот, ки аз меёр зиёд буд, таҳлили ҳамаҷонибаи сабабҳои баамалоии тафовут гузаронида мешавад ва роҳҳои ҳалли кам кардани хароҷот ба арзишҳои стандартӣ сустҷӯ карда мешаванд. Бояд қайд кард, ки ин усул ба сустҷӯии доимии захираҳо ва роҳҳои кам кардани хароҷот нигаронида шудааст, зеро стандартҳо бо назардошти он, ки корхона дар шароити муқаррарӣ кор мекунад, ҳисоб карда мешавад. Мо метавонем бигӯем, ки ин стандартҳо "идеалӣ шудаанд", яъне онҳо идеалеро ифода мекунанд, ки корхона барои он мекӯшад.

Бо вучуди ин, муҳите, ки дар он ширкат фаъолият мекунад, динамикӣ аст ва номуайянии кофӣ дорад, ки хароҷоти воқеӣ аксар вақт аз стандартҳо зиёдтаранд. Бартариҳои асосии ин усул аз инҳо иборатанд: гирифтани маълумот дар бораи хароҷоти стандартии навъҳои алоҳидаи маҳсулот; ба таври фаврӣ баҳисобгирӣ ва баҳисобгирии тафовут аз рӯи ҷойҳо ва сабабҳои пайдоиши онҳо; назорат ва ҷамъбасти маълумот дар бораи талафоти воқеӣ ва хароҷоти бесамар; сустҷӯи захираҳои кам кардани хароҷот; баҳо додан ба натиҷаҳои кори звеноҳои истеҳсоли ва корхона.

Камбудии назарраси ин усул мушкилии муайян кардан ва тартиб додани стандартҳо дар шароити таваррум ва ҳангоми иҷрои миқдори зиёди фармоишҳои дорои хусусият ва намуди гуногун дар муддати нисбатан кӯтоҳ мебошад. Ғайр аз ин, барои ҳамаи хароҷоти истеҳсолот стандартҳо муқаррар карда нашудаанд, бинобар ин назорати маҳаллӣ аз болои онҳо ҳамеша суст карда мешавад. Минбаъд усули идоракунии хароҷотро аз руи намудҳои фаъолияти дохилихоҷагӣ дида бароем (Хароҷот дар асоси фаъолият). Мувофиқи ин усул хароҷот дар натиҷаи фаъолияти дохилихоҷагӣ ва равандҳои тичоратӣ ба вучуд меояд ва маҳсулоти ниҳой талаботро ба намудҳои алоҳидаи фаъолияти дохилихоҷагӣ ба вучуд меорад.

Ҳангоми истифодаи ин усул ташаккули маълумот дар бораи хароҷот аз се марҳила мегузарад: муайян кардани арзиши истеъмолӣ захираҳо аз ҷониби воҳидҳои ташкилии корхона (филиалҳо, воҳидҳои сохторӣ, шӯъбаҳо, ҷаҳзаҳо, участкаҳо); дар асоси арзишҳои сарфи захираҳо хароҷот барои ҳар як намуди фаъолияти дохили хоҷагӣ ва ҷараёни хоҷагӣ, ки дар як ё якҷанд воҳидҳои корхона ба амал бароварда мешавад, ҳисоб карда мешавад. Дар асоси арзиши хароҷот барои навъҳои алоҳидаи фаъолияти дохили хоҷагӣ ва ҳаҷми истеъмолӣ ин фаъолият арзиши аслии маҳсулот муайян карда мешавад.

Барои татбиқ намудани ин усули идоракунии хароҷот пеш аз ҳама таркиби захираҳои корxonаро муайян кардан лозим аст. Пас намудҳои фаъолияти дохилихоҷагиро, ки дар корхона ба амал меоянд, ҷудо кардан лозим аст. Намуди фаъолияти дохилихоҷагӣ як қисми корест, ки мақсади муайян дорад. Намудҳои фаъолияти дохилихоҷагӣ ба

чараёнҳои тичоратӣ муттаҳид карда мешаванд. Усулҳои муайян кардани навъҳои фаъолияти дохилихоҷагӣ ва чараёнҳои кор анкета, суратҳои рузи кор ва диаграммаҳо мебошанд. Дар асоси ин маълумот номгӯи намудҳои фаъолияти дохилихоҷагӣ ва чараёнҳои кор тартиб дода мешавад.

Дар вақти барпо намудани структураи ташкилии чараён ба ҳар як намуди фаъолияти дохилихоҷагӣ шахси масъул таъин карда мешавад. Онҳо барои бартараф кардани равандҳои бесамар, исрофкорӣ қарор қабул мекунанд ва захираҳои кам кардани хароҷотро ошкор мекунанд [2, с. 21].

Давраи охирини ин усул калкулятсияи арзиши аслии маҳсулот мебошад. Хароҷоте, ки аз руи намудҳои фаъолияти дохилихоҷагӣ чамъ карда шудаанд, дар байни навъҳои алоҳидаи маҳсулот тақсим карда мешаванд. Тақсимкунӣ мутаносибан ба вақти иҷрои корҳои дохилихоҷагӣ ва мутаносибан ба миқдори ҳодисаҳои ошкор кардани фаъолияти дохилихоҷагӣ сурат мегирад.

Афзалиятҳои асосии ин усулро чудо кардан мумкин аст: ошкор намудани захираҳои иловагии кам кардани хароҷот ҳангоми самаранокии чараёнҳои бизнес; сатҳи дурустии баланд дар муайян кардани арзиши аслии маҳсулот; муайян намудани сабабӣ робитаи байни ҳаҷми хароҷот ва равандҳои дар корхона ба амаломада; такмил додани механизми назорат ва идора кардани арзиши аслий. Камбудии ин усул дар он аст, ки омилҳои зиёде ба ҳар як раванди тичорат таъсир мерасонанд ва аксар вақт муайян кардани онҳо душвор аст. Муайян кардани омилҳои кӯтоҳмуддатро, ки ба равандҳои тичорат таъсир мерасонанд, маҳсусан душвор аст.

Усули дигар, усули хароҷоти мақсаднок (Target costing) мебошад. Баҳисобгирии хароҷот дар марҳилаи банақшагириӣ ва таҳияи маҳсулот амалӣ карда мешавад. Тадқиқотҳои нишон доданд, ки маҳз дар ҳамина давра қариб 80 фоизи хароҷоти истеҳсолот ба амал меоянд. Бинобар ин барои кам кардани хароҷот имкониятҳои калон мавҷуданд. Барои татбиқи онҳо, ташақкул додани иттилооти бисёрҷанбаи пешгӯишаванда дар бораи хароҷот зарур аст, ки барои таҳияи усули баҳисобгирии мақсаднок кӯмак мекунад. Таргет-костинг – ин равиш барои муайян кардани хароҷотест, ки истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти муайян бо функсия ва сифати додашуда сатҳи дилхоҳи ғоидаро бо нархи пешниҳодшудаи фурӯш таъмин мекунад [1, с. 171].

Ҳангоми баҳодиҳии мақсадноки маҳсулот банақшагириӣ дар се самти стратегии рақобат амалӣ карда мешавад: арзиш / нарх, сифат, функсия. Ин усул дар марҳалаҳои зерин ба амал бароварда мешавад: муқаррар намудани нархи мақсадноки фурӯши маҳсулот дар асоси интизориҳои бозор, муқаррар намудани ҳаҷми мақсадноки истеҳсолот; муайян кардани ғоидаи мақсаднок бо назардошти стратегияи умумии тараққиёти корхона; муайян кардани арзишиаслии мақсаднок, ки ҳамчун фарқияти байни нархи мақсадноки фурӯш ва ғоидаи мақсаднок ҳисоб карда мешавад; муайян кардани нишондодҳои кам кардани арзиши аслий бо роҳи аз арзишиаслии мақсаднок тарҳкардани арзиши ҷорӣ нақшавӣ ва тақсим кардани фарқи дар натиҷа ба амаломада ба арзиши аслий, инчунин вазифаҳои истеъмолии намудҳои маҳсулот.

Ин усулро дар соҳаҳои сермаҳсул истифода бурда, имкониятнок будани кам кардани намуди моделҳо, миқдори қисмҳои бо роҳи стандартизация, ягонакунии онҳо, имконияти дар истеҳсолот истифода бурдани якҷанд намуди маҳсулот муайян кардан мумкин аст. Хароҷоти асосӣ афзоиш хоҳанд ёфт, аммо онҳо аз ҳисоби хароҷоти камтар барои фармоиш, қабул, нигоҳдорӣ ва коркарди миқдори зиёде ҷузъҳои беназир ҷуброн карда мешаванд. Инчунин бояд усули ҳисобкунии мунтазам такмил додани (беҳтаркунии) хароҷоти истеҳсолий (кайзен - костинг) ба назар гирифта шавад.

Ҳисоб кардани бевосита беҳтаркунии арзиши аслии маҳсулот воситаи идоракунии хароҷот мебошад, ки дар марҳилаи истеҳсол ва фурӯши маҳсулот барои таъмини сатҳи қобили қабули даромаднокии маҳсулот ва дар маҷмӯъ корхона истифода мешавад. Он усули ба мақсад мувофиқ баровардани арзиши аслии маҳсулотро пурра мекунад. Кайдзен

-дар забони японӣ маъноӣ беҳбудиро дорад, ки бояд дар тамоми ҷиҳатҳои фаъолияти корхона ба амал ояд: сарфи масолах, вақти кор, истифодаи таҷҳизот [3, с. 208].

Усули ҳисобкунии мунтазам такмил додани хароҷоти истеҳсоли дар ду сатҳ татбиқ карда мешавад: дар сатҳи корхона арзиши кайзен барои муайян кардани роҳҳои самараноктар иҷро кардани равандҳои бизнес дар соҳаҳои истеҳсолот, фурӯш ва хизматрасонӣ кӯмак мекунад ва ба ин васила коҳиши хароҷоти асосӣ ва хароҷоти иловагиро таъмин мекунад; дар сатҳи маҳсулот ҷустуҷӯи тарҳ ва роҳҳои арзон кардани арзиши аслии як навъи маҳсулоти истеҳсолшуда ё қисмҳои алоҳидаи маҳсулот гузаронида мешавад. Дар сатҳи корхона татбиқи усули арзиши мақсадноки баланд бардоштани фоида, ки ҳамчун арзиши кайзен пайдо мешавад, дар якҷоягӣ бо бучасозӣ амалӣ карда мешавад.

Дар ибтидо фарқияти байни фоидаи мақсадноки буча ва фоидаи тахминӣ муайян карда мешавад. Ҳадафи баланд бардоштани фоида бо ҳадафи кам кардани хароҷот мувофиқат мекунад. Дар баробари ин, меъёрҳои мақсадноки солони кам кардани унсурҳои алоҳида ва намудҳои хароҷотро муайян кардан мумкин аст. Минбаъд арзишҳои мақсадноки кам кардани хароҷот дар байни зерсохторҳо ва шӯъбаҳои корхона тақсим карда мешаванд. Воҳидҳое, ки маҳсулоти навро истеҳсол мекунанд, ба стандартҳои баландтари кам кардани хароҷот ноил мешаванд. Меъёрҳои кам кардани арзиши асли нисбатан ба шӯъбаҳое, ки маҳсулоти тайёр истеҳсол мекунанд ва як қатор программаҳои кам кардани арзиши аслиро аллакай иҷро кардаанд, дахл доранд.

Барои маҳсулот арзиши кайзен дар ҳолатҳои зерин истифода мешавад: ҳангоми аз меъёри пешбинишудаи хароҷот барои маҳсулоти наво, ки дар истеҳсолот ҷорӣ карда мешавад кам кардани хароҷот. Кам кардани хароҷот дар марҳилаи истеҳсолот дар ҷараёни таҳлили арзиши истеъмолии маҳсулот сураат мегирад. Таҳлили арзиши истеъмолий имкон медиҳад, ки барои кам кардани хароҷот нақшаи тарҳрезии маҳсулот аз нав дида баромада шавад, ба шарте ки функсияҳои дар марҳилаи таҳия пешбинишуда нигоҳ дошта шаванд; бо паст шудани даромаднокии маҳсулот. Кайзен ба мо имкон медиҳад, ки ҳангоми ҷустуҷӯи захираҳои кам кардани хароҷоти қисмҳои алоҳидаи маҳсулот роҳҳои барқарор кардани сатҳи даромаднокӣ ё баланд бардоштани даромаднокӣ дар ҷараёни таҳлили ҳамачонибаи раванди ташаккули хароҷот барои як навъи маҳсулот муайян карда шавад.

Адабиёт

1. Залевский В.А. *Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента // Управленческий учет. -2009. - №12. – с. 3-14.*

2. Ивашкевич В.Б., Шигаев А.И. *Расчет прибыли от продаж продукции на основе учета и распределения затрат по видам внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессам // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №12. – с. 19-30.*

3. Шигаев А.И. *Контроллинг стратегии развития предприятия: Учеб. пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 351 с.*

УДК 657.1.

Олимов Д.А., Бобомуродов Ф., Темуршоева А.

БАҲИСОБИРИИ МУҲОСИБӢ ҲАМЧУН ФУНКСИЯИ ТАШАККУЛДИҲИИ ИМКОНИЯТҲОИ МОЛИЯВӢ ДАР ШАРОИТИ ИНДУСТРИАЛИКУНИИ МАМЛАКАТ

Муаллифон дар мақолаи худ муҳим ва зарур будани баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамчун функсияи ташаккулдиҳии имкониятҳои молиявӣ дар шароити индустриаликунии мамлакат асоснок намудаанд. Ба ақидаи муаллифон моҳиятан мазмун ва мундариҷаи маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ амалиётҳои гуногунҷабҳаи соҳаи кор ва фаъолиятро дар макон ва вақт бо ҷараёнгирии муайян дар бар мегирад. Аз ин рӯ, дар мақола муаллифон оид ба масъалаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар соҳаи индустриаликунии мамлакат сухан рондаанд.

Калидвожаҳо: индустриаликунӣ, истехсолот, баҳисобгирӣ, идоракуни давлатӣ, даромад, харочот, ҳисобҳо, банақшагирӣ, назорат.

Олимов Д.А., Бобомуродов Ф., Темуршоева А.

УЧЕТ КАК ФУНКЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ В УСЛОВИЯХ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ СТРАНЫ

В своей статье авторы обосновали важность и необходимость бухгалтерского учета как функции формирования финансовых возможностей в условиях индустриализации страны. По мнению авторов, по существу содержание и сущность данных бухгалтерского учета, в том числе финансового учета, включает в себя многогранные операции в сфере труда и деятельности в определенном месте и времени с определенным потоком. Поэтому в статье авторы рассматривают вопросы бухгалтерского учета в сфере индустриализации страны.

Ключевые слова: индустриализация, производство, учет, государственное управление, доходы, расходы, расчеты, планирование, контроль.

Olimov D.A., Bobomurodov F., Temurshoeva A.

ACCOUNTING AS A FUNCTION OF FORMATION OF FINANCIAL OPPORTUNITIES IN THE CONDITIONS OF INDUSTRIALIZATION OF THE COUNTRY

In their article, the authors substantiated the importance and necessity of accounting as a function of the formation of financial capabilities in the conditions of industrialization of the country. According to the authors, essentially the content and essence of accounting data, including financial accounting, includes multifaceted transactions in the field of labor and activity in a certain place and time with a certain flow. Therefore, in the article the authors consider accounting issues in the field of industrialization of the country.

Key words: industrialization, production, accounting, public administration, income, expenses, calculations, planning, control.

Дар шароити тулонӣ гардидани таъсисёбии низоми пурраи муносибатҳои бозорӣ, қисми бештари илмҳои соҳавӣ ҷиҳатҳои муҳими масъалагузориҳои таҳассусиро тариқи қиёснамой бо маълумотҳои оммавӣ пеш мебаранд. Чунин ҳолат пеш аз ҳама тақозои дарк карда гирифтани заминаҳои назариявӣ ва методии ташаккулёфтани фанҳои таҳассусиро дар робита ба ҳаёти рузгордоии воқеӣ мегирад. Баҳравар шудан аз чунин заминаи маълумот дар бисёр мавридҳо боиси такони ҷиддии ақидаронӣ дар ин ё он ҷодаи илмҳои соҳавӣ, аз ҷумла баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит, умуман тадбиқи сиёсати рушди минтақавӣ мегардад. Бинобар ин, такмилдиҳӣ ва самаранок ба роҳ мондани таркиби сохтори баҳисобгирӣ ҳамчун фишанги идоракунии давлатӣ дарёфт ва сафарбар намудани имкониятҳои афкори мардумӣ ва ташаккули иттилооти шаҳрвандӣ ҳамчун зинаи сифатан нави маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад. Чунин меҳисобем, ки низоми амалкунандаи баҳисобгирии муҳосибӣ, новобаста аз номусоидии вазъи моддӣ, тавонист, ки то ба имрӯз талаботи истеъмолкунандагони зиёди ташкилоту муассисаҳаро қонеъ гардонад. Моҳиятан мазмун ва мундариҷаи маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ амалиётҳои гуногунҷабҳаи соҳаи кор ва фаъолиятро дар макон ва вақт бо ҷараёнгирии муайян дар бар мегирад [4, с. 142]. Чун анъана онҳо асосан ҳамчун ҷамъбасти вазъи молиявӣ, ҳисоббаробаркуниҳои уҳдадорӣҳои молиявӣ ва пешбурди фаъолияти истехсолию маъмурии субъектҳои хоҷагидор ва хизматрасонро тибқи муқаррароти ҷойдошта ифода карда мегиранд. Чунин маълумотҳо аз рӯи табиот танҳо аз нигоҳи ин ё он субъекти истехсолӣ ва хизматрасон ва дар робита ба истеъмолкунандагон фаҳмида мешавад, ки ин аз назари мо хело маҳдуд аст.

Дар ин самт зарур аст, ки ба маълумот ва ахбори баррасишаванда тавассути сикли ҳаётии он таваччуҳи бештар зоҳир намоем. Яъне маълумоте, ки бо ташаккулёбии чараёнгирии амалиёти баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ, ҳамзамон дар вақт ва макон ифодагари миқдор ва сифати чараёнгирии амалиётҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ эътироф пайдо намояд. Чунин маълумот ҳамчун замина барои баҳодиҳии ҳолат ва вазъияти чараёнгирии амалиётҳои ҳаёти фаъоли шаҳрвандӣ, қабули қарори муфид дар ин самт аз ҳисоби менечменти муқоисавӣ истифода бурда шавад. Ҳамин тавр, қимати ахбори баҳисобгирии муҳосибӣ дар баробари қабули қарори истехсолию хоҷагидорӣ ва дигар хизматрасониҳо, ки аслан ба соҳибкорон ва кулли қоршиносон мансуб доништа мешавад, имконияти васеътар мегирад. Муносибат барои баҳисобгирии муҳосибӣ ва иттилооти он давраи сифатан нави ташаккулёбӣ ворид мешавад. Масалан, аз руи майли мардумӣ дар самти аниқ интиҳоб карда тавонистани нафъу, хароҷоти мардумӣ, дарк карда гирифтани танзими расму ойин ва дигар ҳолатҳои ҳаётан муҳим, ки онҳо дар макон ва вақти муайян инъикоскунандаи чараёни таъсиси маълумоти идоравӣ аз ҳисоби функсияи баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ мавқеъ пайдо карданашон мумкин аст.

Шояд аз тарафи хонанда, ба хусус аз қабилӣ мутахассисони соҳаи молия ва иқтисод чунин тарзи баҳодиҳии паҳлуҳои объект ва мавзуи омузиши масъалаҳои баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ қабилӣ қабул набуда, пазируфта нашавад. Лекин мантиқан мо худ шоҳиди он ҳастем, ки тамоми ҳодиса ва чараёнҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ баамаломатаи замони муосир хеле хуб ва доништашаванда тариқи нишондиҳандаҳои мушаххаси оммавӣ баррасӣ, натиҷагирӣ ва ҳулосабарорӣ мегарданд. Мутобиқи маълумотҳои расмӣ қисми бештари аҳолии кишвар (73,7%) ба деҳот рост меояд. Чунин қимат ҳамчун натиҷаи даврии ташаккулёбӣ ва дараҷаи нисбатан баландтари ахборот буда, моҳиятан дар заминаи баҳисобгирии соҳавӣ, масалан ташаккулёбӣ ва дарҷи миқдорию сифатии ҳаракати аҳоли ва таркиби теъдоди хонаводаҳо мебошад. Фақат ҳамин, ки бо тариқи хосаи мардумӣ мавриди муаррифӣ ва пешниҳод қарор мегиранд. Аксари қиматҳои муносибатҳои иқтисодию молиявӣ, аз қабилӣ фаъолияти истехсолӣ, тақсимотӣ, муомилот ва истеъмолӣ ҳарчи бештар натиҷаи мучассамгардидаи иқтисод ва молия аз тариқи мазмуни шаҳрвандӣ мавқеи устувор гирифта истодааст. Худи ҳамин ҳодиса ва зухуротҳои зарурати асоснокии илмию назариявӣ ва методологии баҳисобгирии муҳосибии шаҳрвандиро ифода карда, зинаи омузиши илми баҳисобгирии муосирро ифода карда мегирад.

Даромад ва хароҷоти буҷет, истехсоли маҷмуи маҳсулоти дохила, музди меҳнати номиналию воқеии қормандон ва ғайра, пайваста аз тариқи чорабиниҳои расмӣ давлатӣ алалхусус роҳбарияти давлат, ҳукумати кишвар мавриди баррасӣ қарор мегарданд. Дар мулоқотҳои дохилӣ ва берунӣ бо муаррифӣ ва фаҳмондадиҳии ҳаҷм, дараҷа ва динамикаи онҳо дар вақт ва макон, ин худ ифодаи як навӣ сикли ҳаракати маълумоти мушаххаси баҳисобгирии муҳосибӣ таҳлилӣ, аудиторӣ назоратӣ мебошанд. Мазмун ва мундариҷаи иқтисодию молиявӣ онҳо дар давраи таъсисёбии худ бештар функсияи иҷтимоиро гирифта, ҳамзамон дар фазои шаҳрвандии худ аз руи сифатҳои нави тавсифдиҳандаи иқтисодию молиявӣ ҳамчун объект ва мавзуи маҳсули баҳисобгирии молиявӣ баромад карда метавонанд. Бо баррасӣ ва муаррифии расмӣ онҳо, шаҳрвандон аз ҳолат, ҳаракат, вазъи ҳозира ва ояндаи ҳаёти иҷтимоӣ иқтисодӣ чома хело хуб маълумот мегарданд [3, с. 79].

Аз муваффақият ва дастовардҳои огоҳ мешаванд. Камбудии муайян ошкор шуда, таваччуҳи омма ба ҳислати сар задани онҳо чалб мегарданд, чораҳои назоратӣ бартарафнамоии онҳо таъкид карда мешавад. Шафофияти ҳаёти, эътимоднокии воқеии онҳоро маҳаки баҳисобгирии шаҳрвандӣ қабул карда, бо назардошти аҳамиятнокии иҷтимоӣ метавонем, ки баҳисобгирии шаҳрвандиро ҳамчун соҳаи назария ва амалияи илми баҳисобгирии муҳосибӣ мақоми хоса диҳем. Чараёнгирии ҳаёти воқеии кишвар нишон медиҳад, ки баробари паҳн гардидани маълумотгирии шаҳрвандӣ, муҳити маънибардорӣ таъсис меёбад. Нишондиҳандаҳои баррасишаванда ҳамчун маводи хеле

пурарзиш баромад мекунад. Майдони васеи омузиширо ба миён меоранд. Чунин маълумотгирӣ аз тарафи хурду калони аҳоли мафкураи муайяни заруриро дар соҳаҳои гуногуни кор ва фаъолият, аз сатҳи оддӣ то мураккаб таъмин месозад. Ҳатто то дараҷае, ки барои шарҳу, арзёбии фарзияҳои нисбатан мураккаб дар байни дигар табақаҳои ҷамъиятӣ, масалан олимони ва коршиносони соҳавӣ мавриди истифода ва пажӯҳиш қарор дода мешаванд. Ҳамин тавр ҷомеа бо маълумотҳои фарогир мешавад, ки истеъмолкунандаи маълумот шахрвандони мардумӣ буда, маълумоти таъсисёфта ба худ хос, мазмун ва мундариҷаи муҳосибиро аз тариқи рангу образи васеътар таҷассум карда мегирад. Маҳз ташаккули маълумоти умумӣ ифодагари розу ниёзи мардуми кишвар ба ҳисоб меравад. Онҳо ҷигунагии сиёсати иҷтимоӣ иқтисодиро дарк намуда, бо як самимияти хос аз пайи ноилшудан дар самти зиндагии шоиста мешаванд. Чунин маълумотҳо мақом ва мартабаи кишвари соҳибистиклоли Тоҷикистонро ҷӣ дар дохил ва берун аз он, асоснокии муаррифи меҳанд. Ҳамаи ин ҳолатҳо метавонад ҳамчун заминаи мақоми илмию амалӣ пайдо карда гирифтани баҳисобгирии шахрвандӣ ва мардумро дорад.

Барои мисол, таъсисёбии танҳо ҳамин гуна маълумотҳои муқоисавӣ рушди маҷмуи маҳсулоти дохилӣ дар сатҳи 7,3 фоиз ҷамъбасти гардида, ё ин, ки таваррум дар сатҳи 5,4 % фоиз нигоҳ дошта шуда, ки ин нишондиҳандаҳо расмӣ ва барномавӣ пешниҳод гардидаанд, инҳо таҷассумгари рушд ва пешравӣ, заҳмати мардуми меҳнаткаши кишвар ва бо иттилооти мушаххаси маҷмуӣ ҳамчун функцияи идоракунӣ ифода меёбанд. Рақамҳои зикршуда натавонанд маълумоти миқдорӣ, балки ҷанбаҳои муайяни майли ҷараёнгирии паҳлуҳои гуногуни ҳаёти иҷтимоӣ иқтисодӣ ва фарҳангӣ ва идорашавандагии онҳо мебошанд [1]. Маҳз ҳамин нишондиҳанда ҳаст, ки қору фаъолияти ҷомеа арзёбии тасирбахш гирифта майли рушди иҷтимоиро дар байни мардум образи эътимоднокӣ ва саодатмандӣ меҳад. Дар ҷаҳорҷубаи муайяни ҳолати ҷорӣ ва стратегияи фаъолияти қулли субъектҳои воқеӣ ва ҳуқуқӣ заминаи обу ранги умедбахш меҳад. Ахборе ба шумор меравад, ки дар робита бо дигар аломатҳои таҳтунишондиҳандаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, мақоми сифатан нави онро дар шакли афкори мардумӣ ҳамчун объекти баҳисобгирии шахрвандӣ пайдо мекунад. Яъне арзишнокии амалиёти шахрвандӣ ва эътирофгардидани чунин ҳодисаҳо ҳамчун объект ва предмети омузиши касбӣ дараҷаи нисбатан баландтари таъсисёфтани ахбори баҳисобгирии муҳосибии заминавӣ мебошад. Дар маҷмуъ устувори давлати Тоҷиконро дар арсаи дохилӣ ва байналмилалӣ воқеан ва ҳаётӣ нишон дода метавонад. Аз ин ҷо, ҷӣ қадар, ки афкори ҷомеа фаъолон аз ҳисоби баҳисобгирии муҳосибии шахрвандӣ эътимоднок, пурра ва саривақтӣ ташаккул ёбад, ин ҳамон қадар қиммати омузишӣ ва ҷораандешии самараноки идоракунии давлатӣ гирифта метавонад. Алаҳусус дар шароити навшавии вазифаҳо ва талаботҳои наво, ки ҳаёти воқеӣ онҳоро ба миён меоварад. Шароити имруза муҳити бозорӣ буда, албата аз бисёр ҳолатҳои эҳтимолӣ вобаста аст. Тамоми субъектҳо дар ин самт бояд, ки омода бошанд. Дар чунин шароит танҳо ахбори шахрвандии илман асоснок ва боварибахш метавонад, ки ҷараёнҳои эҳтимолро маҷрои муфид ва самараноки идорашаванда меҳад. Барои ин лозим аст, ки пеш аз ҳама вазъи таҳлили қорҳои мақомоти маҳсусгардонидашудаи ташаккулдиҳии иттилооти мардумӣ ба талаботҳои наво бо ташаббус ва фаъолнокии мувофиқ таъсис ёбанд. Таҷрибаи мамлакатҳои пешқадам нишон меҳад, ки таъсисёбии маълумотҳои шахрвандӣ бештар аз ҳисоби ташаббус ва навоғониҳо ба тадқиқот ва пуршироҳои интиҳобӣ асос ёфта, бо ҷалби мутаҳассисон ва коршиносони нуқтасанҷ зич алоқаманд мебошад.

Чунин ба назар мерасад, ки бисёре аз нишондиҳандаҳои таркибӣ, маҳсусан минтақавӣ моҳияти таҷрибаи саривақтӣ ва пуррагии барномаҳои рушди соҳаҳои воқеиро дар ноҳия ва минтақаҳои алоҳида пайдарпайии нишондиҳандавиро дар бар нагирифта истодаанд. Бинобар ҳамин, тамоюл ва қонуниятҳо, барои дарёфт ва сафарбар кардани захираҳои ҷойдоштаи маҳалҳо аз нигоҳи таваҷҷӯҳзоҳирнамоӣ ба маҳдудияти захираҳо, мотиватсия ва ташаббускорӣ, ҳавасмандгардонии фаъолият характери таҳлили кам доранд. Мақомотҳои идоракунии давлатӣ дар ноҳияҳо ва минтақаҳои алоҳида бояд

тамоми сайъу кушиши худро барои дарёфти сабабҳои рушд ва нобарориҳои соҳавӣ, махсусан дар самти амалӣ гардонидани барномаҳои махсусгардонидашуда такмили баҳисобгирии мардумӣ равона созанд.

Нишондиҳандаҳои амалкунандаи омории ин самтҳо ҳоло низ бештар ҳислати миқдорӣ дошта, онҳо дар самти ҷамбасти натиҷавӣ аломатҳои сифатии маҳдуд доранд. Масалан рушди соҳаҳои растанипарварӣ ва чорводорӣ, ки хусусияти ҳоси таъсисёбии нишондиҳандаи муҳосибии шаҳрвандиро доро мебошанд, дар алоқамандӣ бо таъсиси нишондиҳандаҳои сифатӣ метавонанд иқтидори идоравии нисбатан самаранокро дар бар гиранд. Зарурияти дар пеш истодааст, ки амалиётҳои баҳисобгирии идоракунии молиявӣ бо таври услубияти саҳеҳ, ифодагари воқеият барои қабули қарори инноватсионӣ дар идоракунии давлатии мақомотҳои маҳалӣ бошанд.

Ҳар як субъекти ин минтақаҳо ва умуман шаҳрванди кишвар тавонад бо дарки мазмун ва мундариҷаи сифати баҳисобгирии молиявии омавино ҳамаҷун нишондиҳандаҳои мушаххас, муқоиса ва ҳулосбарорӣ намуда, дар таъмини ҳадафҳои ҷорӣ ва ояндавии минтақа ва умуман кишвар саҳми мувофиқ гузорад. Яъне истифодабарандагони баҳисобгирии шаҳрвандӣ худро бояд ҳамаҷун қисми ҷудонашавандаи баҳисобгирии амалиётҳои хоҷагидорӣ бахшҳои воқеӣ ва идоракунандаи давлатӣ дар маҳалҳо эҳсос намоянд. Баргараф кардани диққати нокифоя дар тартиб додани ҳисоботҳои молиявӣ, қатъӣ риоя намудани тартиботи давлатӣ дар ин раванд, кафолати рушди босуботи минтақаҳо ва мунтазам арзёбӣ намудани сатҳи зиндагӣ ифода меёбад.

Адабиёт:

1. *Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, «Дар бораи самтҳои сиёсати дохилӣ ва хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон».* – Душанбе, 21 декабри соли 2022.
2. *Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ”, аз 25 март соли 2011, №702.*
3. *Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник.*
4. *Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Под ред. Я.В Соколова. – 2-е изд. стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2004.- 496 с.*

УДК 338.433.

Раҷабов О.Ҷ.

БАҲОДИҲИИ ОМОРИИ ҶИҲАТҲОИ НАЗАРИЯВИИ ШУҒЛИ АҲОЛӢ ДАР ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН

Дар мақола ақидаҳои мухталифи як қатор олимони соҳаи омор оид ба арзёбии омории ҷанбаҳои назариявии шуғли аҳоли баррасӣ гардидааст. Дар рафти таҳқиқ маълум гардид, ки шуғл дар бозори меҳнат яке аз ҷузъи асосии иқтисодиёт ба шумор рафта аз низоми муносибатҳои ҷамъиятӣ, ки ба коргари кироя ва қувваи коргарӣ ё хариду фуруши он вобаста аст таркиб ёфта аст. Дар маҷмӯ ҳадафи ниҳии бозори меҳнат аз таъмини шуғли пурра дар иқтисодиёт ва баланд бардоштани сатҳи зиндагии аҳоли ба шумор меравад. Дар давраи гузариш ба иқтисодиёти бозаргонӣ идоркунии бозори меҳнат мушкилтар мегардад, зеро субъектҳои истифодабарандаи қувваи корӣ меафзоянд ва аз дигар тараф монополиякунони ҷойҳои корӣ зиёд ба ҷашм мерасанд. Дар байни нишондиҳандаҳои муҳимтарин, ки бо ёрии он тамоюлҳо ва дурнамои рушди иқтисодӣ, ҷолибияти сармоягузори кишвар ва минтақаҳои он баҳогузорӣ карда мешаванд, нишондиҳандаҳои фаъолияти иқтисодии аҳоли мансуб мебошад.

Калидвожаҳо: омор, сатҳи зиндагии аҳоли, шуғли аҳоли, унсурҳои бозор, бозори меҳнат, ҳавасмандӣ

Раджабов О.Дж.

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ТЕОРЕТИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

В статье рассматриваются различные мнения ряда ученых-статистиков, по статистической оценке, теоретических аспектов занятости. Исследование показало, что занятость на рынке труда является одним из основных компонентов экономики и состоит из системы общественных отношений, которые зависят от наемной рабочей силы или ее покупки и продажи. В целом, конечная цель рынка труда - обеспечение полной занятости в экономике и повышение уровня жизни. При переходе к рыночной экономике управление рынком труда станет более трудным, поскольку количество трудоемких предприятий будет увеличиваться и, с другой стороны, будет усиливаться монополизация рабочих мест. К числу важнейших показателей, которые используются для оценки тенденций и перспектив экономического развития, инвестиционной привлекательности страны и ее регионов, относятся показатели экономической активности населения.

Ключевые слова: статистика, уровень жизни, занятость населения, элементы рынка, рынок труда, стимулы.

Rajabov O.J.

STATISTICAL ASSESSMENT OF THEORETICAL ASPECTS OF POPULATION EMPLOYMENT IN THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN

The article discusses the various opinions of a number of statisticians, according to statistical estimates, of the theoretical aspects of employment. The study showed that employment in the labor market is one of the main components of the economy and consists of a system of social relations that depend on the wage earners of the labor force or its purchase and sale. In general, the ultimate goal of the labor market is to ensure full employment in the economy and improve living standards. In the transition to a market economy, labor market management will become more difficult, as the number of labor-intensive enterprises will increase and, on the other hand, the monopolization of jobs will increase. Among the most important indicators that are used to assess the trends and prospects of economic development, the investment attractiveness of the country and its regions, are indicators of the economic activity of the population.

Key words: statistics, standard of living, employment of the population, market elements, labor market, incentives.

Ҳадафи асосии Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон таъмин намудани рушди иқтисодӣ ба шумор меравад. Дар байни нишондиҳандаҳои муҳимтарин, ки бо ёрии он тамоюлҳо ва дурнамои рушди иқтисодӣ, ҷолибияти сармоягузори кишвар ва минтақаҳои он баҳогузори карда мешаванд, нишондиҳандаҳои фаъолияти иқтисодии аҳоли дохил карда мешаванд. Соҳаи меҳнат соҳаи муҳимтарини ҳаёти иқтисодӣ ва иҷтимоии ҷомеа ба шумор рафта, фарогирандаи шуғли аҳоли ва таъминоти иҷтимоӣ ҳисобида мешавад.

Таҳқиқоти омории бозори меҳнат дар ҳама давру замон аҳамияти хоси худро дорад, зеро меҳнат фаъолиятест, ки ба рушди инсон ва табдил додани манбаъҳои табиат ба манфиатҳои моддӣ, ақлонӣ ва маънавӣ равона карда шудааст. Чунин фаъолият метавонад бо роҳи маҷбуркунӣ (маъмурӣ, иқтисодӣ) ё бо ангезаи дохилӣ ва ё ҳарду амалӣ карда шавад.

Меҳнат дар шароити муосир дорoi хусусиятҳои зерин мебошад:

- нақши корҳои зеҳнӣ, муносибати бошуурона ва масъулиятнокии корманд ба натиҷаҳои фаъолият таъсири мусбӣ мерасонад;
- ҳиссаи меҳнати моддӣ алоқаманд бо воситаҳои меҳнатӣ аз ҳисоби дастовардҳои пешрафти илмӣ ва техникаӣ меафзояд, ки дар навбати худ омилҳои ҳалқунандаи афзоиши маҳсулнокии ва самарабахшии меҳнат мебошад;

• нақши ҷанбаи иҷтимоӣ меафзояд: вазъи саломатии инсон, рӯҳияи ӯ, муносибатҳо дар оила, гуруҳ дар маҷмӯъ ва дар якҷоягӣ

Унсурҳои бунёдии бозори меҳнат одамоне мебошанд, ки меҳнат мекунад ва ҳамчун меҳнаткаш дорои хислатҳои беназири зерини инсонӣ мебошанд: психофизиологӣ, иҷтимоӣ, фарҳангӣ, динӣ, сиёсӣ ва ғайра. Ин хусусиятҳо ба ҳавасмандӣ ва дараҷаи фаъолияти меҳнатии одамон таъсири назаррас расонида ва дар натиҷа ба вазъи бозори меҳнат таъсири мусбӣ мерасонанд.

Муҳаққиқ О.П. Владимирова чунин қайд карданд, ки бозори меҳнат самти муҳими бисёрҷанбаи ҳаёти иқтисодӣ - иҷтимоӣ ва сиёсии ҷомеа мебошад. Бозори меҳнат сметаи арзиши меҳнатро қабул намуда, шароити шуғл, аз ҷумла андозаи музди меҳнат, шароити меҳнат, амнияти кор, имкони таҳсил, рушди касбӣ ва ғайраро муайян мекунад.[1.С,220] Дар иқтисодиёти ғарб, бозори меҳнат ҳамчун бозоре баррасӣ мешавад, ки дар он ҷо захираҳои истеҳсоли амалӣ карда мешавад. Дар ин ҷо метавон якҷанд равишҳои асосии концептуалии таҳлили фаъолияти бозори муносири меҳнатро номбар кард.

Концепсияи аввал ба назарияҳои иқтисодии классикии сиёсӣ Ҷ. Перри, М. Фельдштейн, асос ёфтааст ва дар солҳои 80-ум онро тарафдорони концепсияи иқтисодиёти таъминот, ба монанди Д. Гиллер, А. Лаффер ва дигарон дастгирӣ мекарданд навиштаанд. Ҷонибдорони ин концепсия боварӣ доранд, ки бозори меҳнат дар асоси мувозинати нарх фаъолият мекунад дар он танзимгари асосии бозор нарх ва андозаи музди меҳнат мебошад. Бо кӯмаки музди меҳнат талабот ва пешниҳоди қувваи корӣ ба танзим дароварда шуда, тавозуни онҳо нигоҳ дошта мешавад.

Тибқи модели мувозинатӣ нархҳо, шахс то хоҳиш ёфтани даромад аз ин сармоягузориҳо ба таҳассус сармоягузорӣ мекунад. Аз концепсияи неоклассикӣ бармеояд, ки нархи қобилияти меҳнатӣ ба ниёзҳои бозор ҷандирона ҷавоб медиҳад, вобаста аз талабот ва пешниҳод афзоиш ё хоҳиш меёбад ва бекорӣ дар сурати мавҷуд будани мувозинат дар бозори меҳнат имконнопазир аст.[2.С,125] Аммо, ҷонибдорони ин концепсия баъзе номукамалии бозорро номбар мекунанд, ки ба номутобиқатии назария ва воқеият оварда мерасонанд. Ба онҳо таъсири иттифоқҳои касаба, муқаррар кардани маоши ҳадди ақали давлат, набудани иттилоот ва ғайра дохил мешаванд. Дар муқоиса бо неоклассикӣ, кейнсиҳо ва монетаристҳо бозори меҳнатро ҳамчун падидаи номутавозунии доимӣ ва бунёдӣ меҳисобанд.

Дар модели Кейнсиани, ки асосгузронаш Ҷ. Кейнс., Р. Гордон ва дигарон мебошанд қайд мегардад, ки нархи музди меҳнат ба таври қатъӣ собит гардидааст ва амалан тағйир намеёбад.[3.С,136] Азбаски нарх, бо назардошти муқаррароти ин концепсия танзимгари бозор нест, аз ин рӯ, чунин танзимкунанда бояд аз берун оварда шавад. Дар ин нақш давлат аст, ки бо хоҳиш додан ё афзоиш додани талабот ин номутавозиниро бартараф карда метавонад.

Монетаристҳо мафҳуми сатҳи табиӣ бекориро пешниҳод мекунанд, ки хусусиятҳои сохтори бозори меҳнатро инъикос менамояд ва нархҳои он ноустувор буда, ба фаъолияти муътадил ҳалал мерасонанд, номувозинатии онро шадидтар мекунанд ва дар натиҷа бекориро тавсеа медиҳанд.

Мақтаби институтсионалистҳо муносибати нисбатан муқаррарӣ ба механизми фаъолияти бозори меҳнатро нишон медиҳад. Дикқати асосӣ дар ин назария ба таҳлили фарқиятҳои касбӣ ва истеҳсоли дар сохтори қувваи корӣ ва сатҳҳои дахлдори музди меҳнат дода мешавад. Намояндагони ин мактаб аз таҳлили макроиқтисодӣ дур шуда, хусусияти бозорро бо хусусиятҳои рушди соҳаҳои алоҳидаи иқтисодиёт дар якҷоягӣ бо хусусиятҳои касбӣ ва демографияи гурӯҳҳои аҳоли шарҳ медиҳанд.

Тибқи назарияи марксистӣ бозори меҳнат ҳамчун бозори «намуди махсус» муайян карда мешавад. Хусусияти фарқкунандаи ин назария фарқияти байни мафҳумҳои молии «қувваи корӣ» ва «сармояи физикӣ» мебошад. Ҳамин тариқ дар ҷараёни меҳнат арзиш ба вучуд меояд ва дигар намудҳои захираҳо танҳо аз ҳисоби ҳуди меҳнат ба арзиши нав интиқол дода мешаванд. Мувофиқи ин гуфтаҳо марксистҳо боварӣ доранд, ки бозори

меҳнат тибқи қонунҳои умумии бозор хусусиятҳои назаррас дорад, зеро меҳнат ҳамчун омили субъективии истеҳсолоти маҳсулот буда, ҳамзамон ба таносуби талабот ва талаботи нарх, инчунин ба бозори он ғаёлона таъсир мерасонад.[4.С,107-118] Механизми ғаёолияти иқтисоди бозаргониро омӯхта, Карл Маркс чунин мешуморад ки аз меҳнат ҳамчун маҷмӯи қобилиятҳои ҷисмонӣ ва маънавӣ, ки аз организми зиндаи инсон аст ва муносибатҳои истеҳсолӣ ба фурӯши озодаи меҳнат асос ёфтааст аз нархи музди меҳнат вобастагӣ дорад

Дар адабиёти муосири иқтисодӣ як қатор мафҳумҳои илмии бозори меҳнат мавҷуданд. Иқтисодчӣ И.В. Липсиц чунин мешуморад, ки бозори меҳнат маҷмӯи тартиботи иқтисодӣ ва ҳуқуқие мебошанд, ки ба одамон имкон медиҳад ҳадамоти меҳнатии худро ба музди меҳнат ва дигар имтиёзҳои, ки ширкатҳо дар ивази ин ҳадамот пешниҳод мекунанд равана кунанд.[5.С,656]

Муҳаққиқ Николаев И.П. бозори меҳнатро чунин тавсиф менамояд: бозори меҳнат - доираи муносибатҳои байни фурӯшандагон ва харидорон, хизматрасониҳои савдо мебошад, ки дар натиҷаи он сатҳи нархҳо ва тақсими ҳадамоти меҳнат муқаррар карда мешавад. [6.С,527] Он доираи васеи муносибатҳои меҳнатӣ ва шахсони вобаста ба онҳоро дар бар мегирад.

Дар асарҳои Э.А. Егорова ва О.В. Кучмаева қайд шудааст, ки бозори меҳнат як системаи иҷтимоӣ иқтисодие ба ҳисоб меравад, ки маҷмӯи муносибатҳои иҷтимоии марбут ба хариду фурӯши меҳнатро дар бар мегирад; инчунин фазои иқтисодӣ - доираи шуғл, ки дар он харидорон ва фурӯшандагони меҳнат ҳамкорӣ мекунанд дар ниҳоят он механизмest, ки ҳамоҳангии нархҳо ва шароити кориро дар байни корфармоён ва коргарон таъмин менамояд. [7.С,80] Ҳамин тавр, ин зарурати омӯзиши ҳамаҷонибаи бозори меҳнатро ҳам аз ҷиҳати иқтисодӣ ва ҳам аз нигоҳи ҷанбаи иҷтимоӣ дар назар дорад, зеро дар ниҳоят рушди иқтисодии кишвар аз рушди иҷтимоии шахс вобаста аст.

Дар айни замон, омори бозори меҳнат масъалаҳои марбут ба шумора ва таркиби захираҳои меҳнатӣ, ғаёолияти иқтисодии аҳоли, шуғл ва бекорӣ, сатҳ ва динамикаи музди меҳнат, тафовути кормандон аз музди меҳнат, шароити кории коргаронро омӯхта қисми муҳимтарини омори иҷтимоӣ - иқтисодӣ ҳисобида мешавад.

Аз нигоҳи ҷанбаи иқтисодӣ вазифаҳои омори бозори меҳнат ба даст овардани маълумот дар бораи ҳаҷм ва сохтори қувваи кории кишвар, тақсимои ҳудудӣ ва соҳавӣ, дараҷаи истифодаи он дар истеҳсолот, хароҷоти меҳнат барои истеҳсоли мол ва хизматрасонӣ рост меояд.

Аз нуқтаи назари иҷтимоӣ, омори бозори меҳнат мавқеи аҳолии шуғлварзандаро дар бозори меҳнат, таркиби онро аз рӯи хусусиятҳои иҷтимоӣ-демографӣ, касб, сатҳи музди меҳнат ва шароити кор омӯхта, миқдор ва таркиби бекорон, робитаи байни давомнокии бекорӣ, сатҳи маълумот ва ихтисосманд будани аҳоли, ҷинс, синну сол ва дигар хусусиятҳо дарбаргиранда мебошад.

Аз ҷамъбасти гуфтаҳои боло мо чунин мешуморем, ки ин таърифҳо ба ҷузъи иҷтимоии ғаёолияти меҳнатии шахс, арзишҳои ӯ, тарбияи маънавӣ тавассути ғаёолияти меҳнатӣ муттамарказ карда мешаванд. Тафовути куллии меҳнат ва тамоми дигар намудҳои захираҳои истеҳсолӣ дар он аст, ки он шакли ҳаёти инсон, татбиқи мақсадҳо ва манфиатҳои ҳаётӣ, инчунин нерӯи меҳнатии ӯ мебошад. Маҳз аз ин рӯ нархи меҳнат на танҳо як навъ нархи захира, балки нархи сатҳи зиндагӣ, эътибори иҷтимоӣ, некӯаҳволии корманд ва оилаи ӯ мебошад.

Адабиёт

- 1 Владимирова Л.П. Экономика труда: Учебное пособие / Л.П. Владимирова. – М.: Дашков И. К, 2000. – с 220
- 2 Классика экономической мысли: Соч. / В. Петти, А. Смит, Д. Рикарда и др. – м., 2000. – с 195
- 3 Теплов В.П. Словарь по экономической теории. – Новосибирск: РГЭУ, Новосибирский филиал. 2007. – с 136

- 4 Фридмен М. Анализ выбора в условиях риска / Предисл. и пер. с англ. Н.А. Мильчаковой // *Росс. эконом. журнал* 1993. №9. С. 107-118
- 5 Липсиц И.В. Экономика: учебник для вузов. – М.: Омега-Л, 2006. – с 656
- 6 Николаева И.П. Экономическая теория: учебник для вузов / И.П. Николаева. – М.: Юнити-Дана, 2008. – с 527
- 7 Егорова Е.А., Кучмаева О.В. Экономика труда. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2004. – с 80
-

УДК 336.15(575.31).

Мачидов А.А., Ахмадов Ф.М.

ТАҲЛИЛИ ОМОРИИ ТАҒЙИРЁБИИ СОҲТОРИ ҚУВВАИ КОРӢ ДАР БОЗОРИ МЕҲНАТИ ВИЛОЯТИ СУҒД

Дар мақола соҳтори қувваи корӣ дар бозори меҳнати вилояти Суғд мавриди таҳлили омори қарор дода шуда, динамикаи тағйирёбии он муайян карда шудааст. Аз рафти таҳлил маълум гардидааст, ки нишондиҳандаи қувваи корӣ бештар зери таъсири омилҳои ҳаракати табиӣ ва механикии аҳоли тағйир меёбанд. Чунончи, дар вилояти Суғд соли 2021 афзоиши табиӣ аҳоли 41,8 ҳазор нафар ё 15,0 промил баробар шуда, суръати барзиёдшавии аҳоли нисбати соли 2014 ва 2020 мутаносибан 15,0% ва 1,5% зиёд гардидааст. Ҳамзамон, дар мақола нишондиҳандаҳои шуғли аҳоли дар иқтисодиёт аз рӯи шакли моликият таҳлил шуда, ошкор гардидааст, ки шуғли бештари кормандони кироияи вилояти Суғд дар соли 2021 ба баҳши воқеӣ 64,7% рост омада, сол то сол шуғл дар ин баҳш афзоиш меёбад ва сабабаи асосии афзоиши шуғл дар ин баҳш зиёд будани шуғл дар соҳаи кишоварзӣ арзёбӣ гардидааст, зеро ин нишондиҳанда соли 2021-ум 55,2%-и баҳши воқеиро ташкил намудааст.

Калидвожаҳо: бозори меҳнат, қувваи корӣ, захираҳои меҳнатӣ, бекорӣ, шуғл, кормандони кироия, омилҳои таъсиррасон, моликият, афзоиши табиӣ, муҳоҷират, суръати барзиёдшавӣ, тағйирёбӣ.

Маджидов А.А., Ахмадов Ф.М.

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ СТРУКТУРЫ РАБОЧЕЙ СИЛЫ НА РЫНКЕ ТРУДА СОГДИЙСКОЙ ОБЛАСТИ

В статье проводится статистический анализ структуры рабочей силы на рынке труда Согдийской области и определяется динамика ее изменения. В ходе анализа выяснилось, что показатели рабочей силы все чаще меняются под влиянием факторов естественного и механического движения населения. Так, в Согдийской области в 2021 году естественный прирост населения составил 41,8 тысячи человек или 15,0 промилле, а темпы перенаселения населения по сравнению с 2014 и 2020 годами увеличились на 15,0% и 1,5% соответственно. В то же время в статье анализируются показатели занятости населения в экономике по форме собственности и выясняется, что занятость большинства наемных работников Согдийской области в 2021 году приходится на реальный сектор 64,7%, год за годом занятость в этом секторе увеличивается, и основной причиной роста занятости в этом секторе является увеличение занятости в сельском хозяйстве, поскольку в 2021 году этот показатель составил 55,2% от реального сектора.

Ключевые слова: рынок труда, рабочая сила, трудовые ресурсы, безработица, занятость, наемные работники, влияющие факторы, собственность, естественный рост, миграция, темп прироста, динамика.

Majidov A.A., Ahmadov F.M.

STATISTICAL ANALYSIS OF CHANGES IN THE STRUCTURE OF THE LABOR FORCE IN THE LABOR MARKET OF SUGHD REGION

The article provides a statistical analysis of the structure of the labor force in the labor market of Sughd region and determines the dynamics of its change. The analysis revealed that labor force indicators are increasingly changing under the influence of factors of natural and mechanical movement of the population. Thus, in the Sughd region in 2021, the natural population growth amounted to 41.8 thousand people or 15.0 ppm, and the rate of overpopulation of the population increased by 15.0% and 1.5%, respectively, compared to 2014 and 2020. At the same time, the article analyzes the indicators of employment of the population in the economy by form of ownership and it turns out that the employment of the majority of employees of the Sughd region in 2021 accounts for 64.7% of the real sector, year after year employment in this sector is increasing, and the main reason for the growth of employment in this sector is an increase in employment in agriculture, since in 2021, this figure was 55.2% of the real sector.

Keywords: labor market, labor force, labor resources, unemployment, employment, employees, influencing factors, property, natural growth, migration, growth rates, dynamics.

Кувваи корӣ чузъи муҳимми иқтисодиёти дилхоҳ давлат буда, дар раванди такрористехсолӣ фаъолна ширкат варзида, омили асосии таъсиррасон ба раванди истехсоли мол ва иҷрои хизматасониҳо дар сатҳи макроиқтисодиёт ба ҳисоб мераванд. Аз ин лиҳоз омӯзиши шумора, таркиб ва сохтори кувваи корӣ ва тағйирёбии онҳо дар омор аҳаммияти муҳим дошта бо воситаи нишондиҳандаҳои муайян омӯхта ва таҳқиқ мегардад [2, с.80].

Нишондиҳандаи кувваи корӣ бештар зери таъсири омилҳои ҳаракати табиӣ ва механикии аҳоли тағйир меёбанд. Дар вилояти Суғд соли 2021 афзоиши табиӣ аҳоли 41,8 ҳазор нафар ё 15,0 промилро ташкил намуд ва суръати барзиёдшавии аҳоли нисбати соли 2014 ва 2020 мутаносибан 15,0% ва 1,5% зиёд гардидааст [5, с.23-32].

Ба андешаи мо сатҳи таваллуд, муҳочирати байнидавлатӣ (хусусан муҳочирати доимӣ) ва фавти нобахангом ба захираҳои меҳнатӣ ва кувваи корӣ таъсир мерасонад.

Таъсири муҳочират ба бозори меҳнатро метавон аз ду ҷанба баҳо дод: якум – таъсири муҳочират ба параметрҳои миқдорӣ ба монанди воридшавӣ ва хоричшавӣ ба бозори меҳнат. Дуюм – муҳочират метавонад ҳамчун фишанги идоракунии давлат, ки ба самти таъмини устувории баробарӣ дар бозори меҳнат равона гаштааст, баромад кунад [3, с.26].

Аз рафти таҳлил маълум гардид, ки дар соли 2021-ум захираҳои меҳнати вилояти Суғд 58,5%-и шумораи умумии аҳолиро ташкил намуда, нисбати соли 2014-ум 10,8% барзиёд шудааст. Аз рӯи нишондиҳандаи ҳиссаи захираҳои меҳнатӣ дар шумораи умумии аҳоли дар ин давра -2,2 банди фоиз кам гардидааст. Дар муқоиса ба суръати барзиёдшавии захираҳои меҳнатӣ дар соли 2014 соли 2020-ум 0,2 банди фоизӣ кам афзоиш ёфтааст. Ба андешаи мо сабаби кам гардидани ин нишондиҳанда аз ду омил вобастагӣ дорад: якум – ҳаракати механикии аҳоли, зеро афзоиши муҳочират (фарқияти байни шумораи кӯчидаомадагон ва кӯчидарафтагон) дар соли 2021-ум (-1542) нафарро ташкил кардааст, ки бештарашон захираҳои меҳнатӣ мебошанд; дуюм – омили фавтнокӣ, зеро коэффитсиенти фавт дар соли 2021 ба 4,7 промил баробар гардида буд [7, с.54].

Баъзе муҳаққиқони ватанӣ ва хоричӣ ҷанбаҳои экологии равандҳои демографиро таҳқиқ намуда бамаврид таъкид менамоянд, «ки дар ҳолати бо чунин суръат рушд ёфтани шумораи аҳоли албатта талабот ба сарватҳои табиӣ меафзоянд ва дар натиҷаи истифодабарии онҳо муҳити атроф ифлос шуда, зарар мебинад. Мақсад низ аз ҳамин иборат аст, ки оё мо метавонем равандҳои демографии кишварамонро дар оянда ба муҳити атроф, маконе, ки шиддати зиёдеро бар душ

мебардорад мувофиқ сохта, табиати зебою нотақрорро то абад зинда нигоҳ дорем» [4, с.124].

Қисми асосии захираҳои меҳнатӣ, ки ба рушди иқтисоди миллӣ ва минтақа таъсири бештар мерасонад, нишондиҳандаи шугли аҳоли ба шумор рафта, қисми таркибии қувваи кориро ташкил медиҳад.

Ҳиссаи ин нишондиҳанда дар шумораи умумии захираҳои меҳнатӣ соли 2021-ум 53,9%-ро ташкил намуд, ки нисбат ба соли 2014-ум – 0,8 б.ф. коҳиш ёфтааст.

Чадвали 1. - Тағйирёбии сохтори қувваи корӣ дар вилояти Суғд барои солҳои 2014-2021, ҳазор нафар

Солҳо	Қувваи корӣ, ҳазор нафар	Ҳиссаи қувваи корӣ (%)	Аз он ҷумла:		Ҳиссаи:	
			шугл, ҳазор нафар	бекорӣ, ҳазор нафар	шугл (%)	бекорӣ (%)
2014	815,7	54,7	804,8	10,9	98,7	1,3
2015	809,6	53,2	798,7	10,9	98,7	1,3
2016	812,8	51,8	802,0	10,8	98,7	1,3
2017	807,2	50,5	797,5	9,7	98,8	1,2
2018	815,8	50,5	807,7	8,1	99,0	1,0
2019	829,0	49,7	820,1	8,9	98,9	1,1
2020	852,9	50,2	845,0	7,9	99,1	0,9
2021	890,6	53,9	882,8	7,8	99,1	0,9

Сарчашма: Ҳисоби муаллифон дар асоси маълумотҳои омили солони вилояти Суғд // Сарраёсати Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд. – 2022. – С. 94.

Аз маълумотҳои чадвали 1 маълум мешавад, ки аз рӯи нишондиҳандаи мутлақ қувваи корӣ ва шугл сол то сол дар минтақа афзоиш ёфта, бекории расмӣ баръакс коҳиш меёбад. Дар солҳои 2014-2021 нишондиҳандаи бекорӣ 3,1 ҳазор нафар ё - 28,4% кам шудааст. Аз рӯи нишондиҳандаи мутлақ ба назар чунин менамояд, ки вазъ дар ин самт бештар арзёбӣ мешавад, аммо дар рафти таҳлили нишондиҳандаҳои нисбӣ маълум гардид, ки ҳиссаи қувваи корӣ баръакс сол то сол коҳиш меёбад. Агар дар соли 2014 дараҷаи он 54,7%-ро ташкил мекард, пас соли 2021 ба 53,9% расид. Ба андешаи мо, сабаби коҳишёбии ин нишондиҳанда, афзоиши ҳиссаи қувваи кории дар иқтисодиёт истифоданашуда мебошад, ки дар ин давра мутаносибан аз 45,3% ба 46,1% тағйир ёфтааст.

Дар рафти таҳлили оморӣ маълум гардид, ки қувваи корӣ бештар дар бахше шугл меварзанд, ки музди меҳнати зиёд пардохт мекунанд. Агар аз рӯи шакли моликият арзёбӣ намоем, пас бештари шугли аҳолии вилояти Суғд соли 2021 дар корхонаҳои хусусӣ 74,7% ва ҳиссаи камтар дар корхонаҳои омухта бо иштироки хориҷӣ 0,5%-и шугли умумӣ рост меояд.

Чадвали 2. - Шумораи миёнаи аҳолии машғул аз рӯи шакли моликият дар вилояти Суғд (нафар)

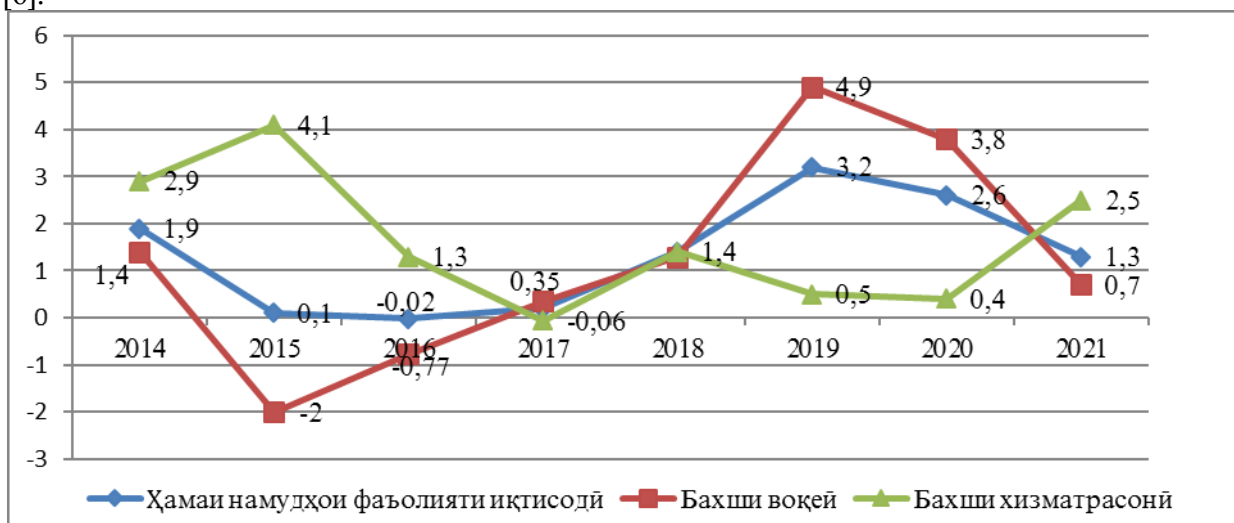
Нишондиҳандаҳо	Солҳо								Барзиёдшавӣ дар соли 2021 нисбати соли 2014
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Ҷамағӣ дар иқтисодиёт машғул	804,8	798,7	802,0	797,5	807,7	820,1	845,0	882,8	9,7%
Давлатӣ	123,6	128,3	131,1	135,3	136,6	139,7	140,4	141,5	14,5%
- бо ҳисоби %	15,4	16,1	16,3	16,9	16,9	17,0	16,6	16,0	0,6 б.ф.
Хусусӣ	487,4	440,3	416,9	400,1	403,1	602,3	625,5	659,5	35,3%
- бо ҳисоби %	60,6	55,1	52,0	50,2	49,9	73,5	74,0	74,7	14,1 б.ф.
Коллективӣ	188,7	225,3	249,2	254,9	260,6	74,0	74,6	77,2	-59,1%
- бо ҳисоби %	23,4	28,2	31,1	32,0	32,3	9,0	8,8	8,7	-14,7 б.ф.

омехта иштироки хориҷиён	бо	5,1	4,8	4,8	7,2	7,4	4,1	4,5	4,6	-9,8%
- бо ҳисоби %		0,6	0,6	0,6	0,9	0,9	0,5	0,5	0,5	-0,1 б.ф.

Сарчашма: Ҳисоби муаллифон дар асоси маълумотҳои омили солони вилояти Суғд // Сарраёсати Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд.– 2022. – С. 95.

Дараҷаи камтари шугли аҳоли дар вилояти Суғд ба корхонаҳое, ки моликиятшон бо иштироки хориҷиён таъсис ёфтааст, рост меояд ва ҳиссаи он дар соли 2021-ум нисбати шугли умумӣ 0,5%-ро ташкил намуда, нисбати соли 2014-ум - 9,8% ё -0,1 банди фоиз коҳиш ёфтааст. Коҳишбандии шугли аҳоли дар моликияти коллективӣ низ ба назар мерасад, ки бузургии коҳишбандии мутлақи миёнасолони он дар давоми солҳои 2014-2021-ум ба 15928 нафар рост меояд.

Дар рафти таҳқиқот маълум гардид, ки афзоишбандии бештари шугли аҳоли дар солҳои 2021-2014 ба моликияти хусусӣ 35,3% рост меояд. Ба андешаи мо, омили асосии афзоиши шугл дар моликияти хусусӣ ин дастгирии давлатӣ ба шумор меравад. Дар раванди хусусигардонии моликияти давлатӣ ва амалисозии лоиҳаҳои инфиродии таҷдиди сохтори субъектҳои инҳисори табиӣ ва корхонаҳои азими давлатӣ то 90 фоизи дорониҳои давлатӣ ба бахши хусусӣ дода шуданд. Дар натиҷаи дастгирии пайвастаи давлату Ҳукумат ҳоло бахши хусусӣ бомаром инкишоф ёфта, имрӯз саҳми он дар маҷмуи маҳсулоти дохилӣ беш аз 70 фоиз, дар таъмини аҳоли бо ҷойи корӣ 68 фоиз ва даромадҳои андозӣ ба буҷети давлат 80 фоизро ташкил медиҳад [6].



Диаграммаи 1. - Суръати барзиёдшавии шугли кормандони кироӣ аз рӯи намудҳои фаъолияти иқтисодӣ бо %

Сарчашма: Ҳисоби муаллифон дар асоси маълумотҳои омили солони вилояти Суғд // Сарраёсати Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд.– 2022. – С. 97-98

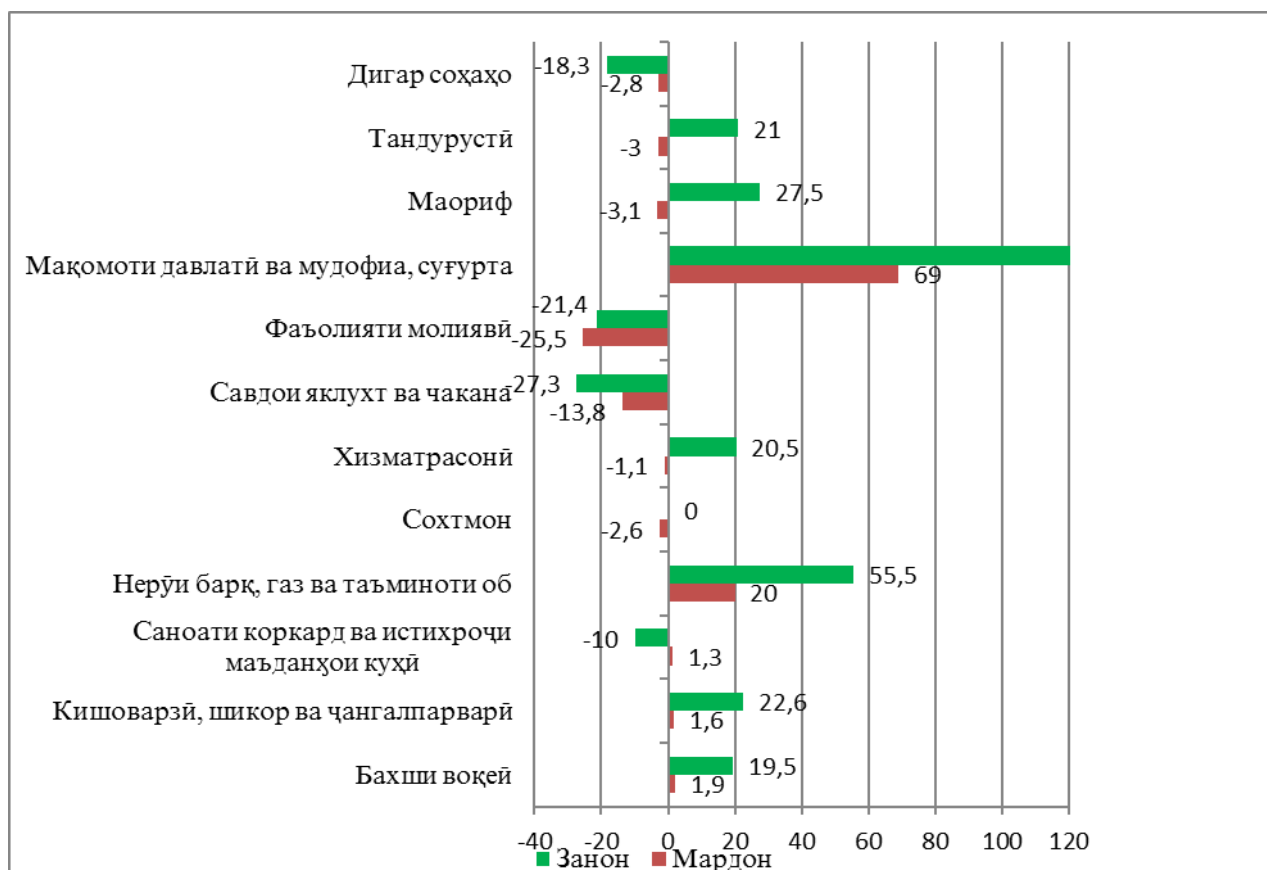
Таҳлили омили маълум намуд, ки шугли бештари кормандони кироӣ вилояти Суғд дар соли 2021 ба бахши воқеӣ 64,7% рост омада, сол то сол шугл дар ин бахш афзоиш меёбад. Сабабаи асосии афзоиши шугл дар ин бахш зиёд будани шугл дар соҳаи кишоварзӣ ба шумор меравад. Соли 2020 ҳиссаи шугли кормандони кироӣ дар соҳаи кишоварзӣ 55,2%-и бахши воқеӣ ё 241600 нафарро ташкил мекард.

Дар вилояти Суғд шугли кормандони кироӣ дар бахши хизматрасонӣ низ афзоиш ёфта истодааст. Чунончӣ дар соли 2014 ҳиссаи он 34,8%-и шугли умумиро ташкил мекард, пас дар соли 2021-ум ба 0,5 б.ф афзудааст.

Дар маҷмуъ, аз соли 2017 то инҷониб суръати барзиёдшавии шуғли кормандон мусбат арзёбӣ мегардид, гарчанде ки суръати барзиёдшавӣ дар баҳши воқеӣ ва ҳамаи намудҳои фаъолияти иқтисодӣ нисбат ба солҳои пешин нисбатан коҳиш ёфта истодааст.

Аз маълумотҳои диаграммаи 1 маълум аст, ки соли 2021 суръати барзиёдшавии шуғли кормандони кироя дар баҳши хизматрасонӣ 2,5%-ро ташкил намуда, нисбат ба баҳши воқеӣ 1,8 б.ф. бештар мебошад. Дар соли 2015 ва 2016 дараҷаи коҳишҳои шуғл дар баҳши воқеӣ мутаносибан -2 б.ф. ва -0,77 б.ф. ба назар мерасад, ки ба андешаи мо ин тамоюл ба раванди муҳочирати меҳнатӣ вобастагӣ дорад, зеро баробари афзоиши муҳочират сатҳи шуғл бештар дар соҳаи кишоварзӣ коҳиш меёбад. Чунончи, дар солҳои 2015 ва 2016 нисбат ба соли 2014 мутаносибан 4100 нафар ва 4600 нафар корманди кироя коҳиш ёфта буд.

Таҳқиқи омории шумораи миёнаи кормандони кироя аз рӯи ҷинс дар соҳаҳои иқтисодии вилояти Суғд маълум намуд, ки дар сатҳи ин нишондиҳанда низ тағйиротҳои назаррас ҷой дошта, қисман нобаробарӣ низ ба назар мерасад (диаграммаи 2).



Диаграммаи 2. - Суръати барзиёдшавии шуғли кормандони кироя аз рӯи ҷинс дар соҳаҳои иқтисодии вилояти Суғд, соли 2021 нисбати соли 2014.

Сарчашма: Ҳисоби муаллифон дар асоси маълумотҳои омори солони вилояти Суғд // Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд. – 2022. – С.97-98, 104-105.

Чунончи аз маълумотҳои оморӣ бармеояд, солҳои 2014 ва 2021 шуғли шумораи мардон дар баҳши воқеӣ нисбат ба шумораи занҳо бештар буда дар соли 2014-ум 63,4% ва дар соли 2020-ум 59,6%-ро ташкил намудааст. Суръати афзоиши шуғли мардон дар баҳши воқеӣ соли 2020 нисбат ба соли 2014-ум 101,9%-ро ташкил намуд, ки нисбат ба суръати афзоиши шуғли занҳо 17,6 б.ф. камтар мебошад.

Инчунин, дар бахши хизматрасонӣ ҳам, ҳиссаи шугли занҳо нисбат ба мардон бештар мебошад. Агар соли 2014-ум дар бахши мазкур 53,4%-и шугли умумиро занҳо ташкил мекарданд, пас соли 2021 ҳиссаи занҳо 4,8 б.ф. зиёд гардид, ки аз як тараф рушди бахши мазкурро ифода намуда, аз дигар тараф ба эътидол омадани вазъи гендерӣ дар мамлакатро нишон медиҳад.

Аз маълумотҳои таҳлилии диаграммаи 2 бармеояд, ки дар бештари соҳаҳои таҳқиқгардида суръати барзиёдшавӣ манфӣ мебошад. Барои мардон суръати барзиёдшавӣ танҳо барои соҳаҳои кишоварзӣ, шикор ва чангалпарварӣ 1,6%, саноати коркард ва истихроҷи маъдан 1,3%, неруи барқ, газ ва таъмини об 20%, мақомоти давлатӣ ва мудофия, суғуртаи иҷтимоӣ 69% мусбат арзёбӣ мегардад.

Шугли занҳо дар соли 2021 нисбат ба соли 2014 дар як қатор соҳаҳо афзоиш ёфтааст, ки барои шумораи мардон баръакс коҳишёбӣ ба назар мерасад. Масалан, бахши хизматрасонӣ 20,5% (шугли мардҳо 1,1% коҳишёбӣ), маориф 27,5% (шугли мардҳо 3,1% коҳишёбӣ), тандурустӣ 21% (шугли мардҳо 3,0% коҳишёбӣ) рост меояд [7, с.55].

Ба андешаи мо, сабаби асосии коҳишёбии шугли мардон дар соҳаҳои мазкур нисбатан кам будани музди миёнаи меҳнати кормандони кироя дар суръати афзоиши индекси нархҳои истеъмоли мебошад, ки сол то сол ҳиссаи аҳолии қувваи кории дар иқтисодиёт истифоданашавандаро зиёд мегардонад. Ҳолати мазкур боис мегардад, ки шугли ғайрирасмӣ дар иқтисодиёт афзоиш ёфта, ҳиссаи пардохтҳои андозӣ коҳиш ёбад.

Аз рафти таҳлили омории нишондиҳандаҳои бозори меҳнати вилояти Суғд маълум гардид, ки тағйирёбии назаррас дар таркиби ин нишондиҳандаҳо ҷой дорад. Ба тағйирёбии шумораи захираҳои меҳнатӣ, ки нишондиҳандаи асосии бозори меҳнат ба шумор меравад, пеш аз ҳама омили демографӣ яъне афзоиши табиӣи аҳоли таъсир расонида, ҳиссаи захираҳои меҳнатиро дар соли 2021 ба 58,5%-и шумораи умумии аҳоли баробар кардааст. Бояд хотирасон намуд, ки суръати барзиёдшавии захираҳои меҳнатӣ дар вилоят нисбати солҳои қаблӣ камтар шуда истодааст. Ин тамоюл на танҳо ҳоси вилояти Суғд балки қариб дар тамоми минтақаҳои Тоҷикистон ба назар мерасад, зеро коэффитсиенти афзоиши табиӣи аҳоли сол то сол коҳиш ёфта, рафтори демографии аҳоли тағйир меёбад.

Адабиёт:

1. Исозода А.З. Арзёбии омории сохтори шугли аҳоли аз рӯи намуди фаъолияти иқтисодӣ дар ҷумҳурии тоҷикистон [Матн] А.З. Исозода, Ф.М. Аҳмадов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Илмҳои иқтисодӣ, соҳибкорӣ ва соҳаи иҷтимоӣ. – №7. – 2022. – С. 109-115.
2. Маҷидов А.А. Таҳқиқи иқтисодӣ-омории таркиб ва шумораи захираҳои меҳнатӣ ва пешгушӣ онҳо [Матн] / С.С. Мирзоев, А.А. Маҷидов // Паёми Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон. Илмҳои иқтисодӣ, соҳибкорӣ ва соҳаи иҷтимоӣ. – 2020. – № 2 (31). – С. 80.
3. Мухитдинова Ш.С. Формирование и развитие национального рынка труда в условиях глобализации (На материалах Республики Таджикистан) [Текст]: автореф. дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Шоирахон Саидюсуфова Мухитдинова. – Худжанд, 2017. – 26 с.
4. Одинаев М.А. Таҳлили омории инкишофи равандҳои демографӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / М.А. Одинаев, М.И. Ҳайдарзода, О.С. Табарзода, Ф.М. Аҳмадов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ- иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – Душанбе, 2022. – № 2. – С. 122-128.
5. Омори солони вилояти Суғд [Матн] // Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд. – 2022. – С. 31-39.
6. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон – Пешвои миллат, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ», аз 26.01.2021 [Захираи электронӣ]. – URL: <https://www.president.tj/>.
7. Собирзода Н.М. Таҳлили омории вазъи бозори меҳнати минтақавӣ. Монография [Текст] / Н.М. Собирзода, А.А. Маҷидов, Ф.М. Аҳмадов. – Душанбе, 2023. – 172 с.

ФАРЗИЯҲОИ АСОСИИ ДАР ҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ИСТИФОДАШАВАНДА

Бо баробари гузаштан ба муносибатҳои бозаргонӣ, ба ҳисобгирии бухгалтерӣ ҳамчун омили асосии идоракунии хароҷот, афзоиши даромадноқӣ ва назорат аз болои самарабахшии амалӣ гардонидани кор аҳамияти зиёдтарро доро мегардад. Ба ҳисобгирии бухгалтерӣ – ин низоми иттилоотист. Мавҷуд набудан, ё худ, риоя накардан ва истифодаи нодурусти асосҳои қонунгузорӣ ва меъёрҳои муқарраргардида, метавонад ба оқибатҳои ғайриҷашмдошт, инчунин, косташавии рағбати моликон, давлат ва дигар иштирокчиёни бозор оварда расонад.

Калидвожаҳо. фарзия, муносибатҳои бозаргонӣ, афзоиши даромадноқӣ, байналҳалқӣ, танзимкунанда, арзиши бозорӣ, консерватизм.

Кузибаева Б.М.

ОСНОВНЫЕ КОНЦЕПЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

С переходом к рыночным отношениям все большее значение приобретает учет как основной фактор управления затратами, повышение рентабельности и контроль за эффективностью выполнения работ. Бухгалтерский учет – это информационная система. Отсутствие или несоблюдение и неправильное использование правовых основ и установленных норм может привести к неожиданным последствиям, а также снижению интереса собственников, государства и других участников рынка.

Ключевые слова. гипотеза, рыночные отношения, рост рентабельности, международный, нормативный, рыночная стоимость, консерватизм.

Kuzibaeva B.M.

BASIC CONCEPTS USED IN ACCOUNTING

With the transition to market relations, accounting is becoming increasingly important as the main factor in cost management, increasing profitability and monitoring the efficiency of work. Accounting is an information system. The absence or non-compliance and incorrect use of the legal framework and established standards can lead to unexpected consequences, as well as a decrease in the interest of owners, the state and other market participants.

Keywords. hypothesis, market relations, profitability growth, international, regulatory, market value, conservatism.

Ҳисобгирӣ аз он муҳите, ки дар он бурда мешавад, яъне аз оину анъанаҳои маданӣ, муносибатҳои иқтисодиву ҳуқуқӣ, инчунин аз сохтори сиёсии мамлакат вобастагӣ дорад, ки инҳо ба ташкилкунии қоидаҳои миллии ҳисобгирӣ замина ба вучуд меоранд. Вале чунонки собиқаи байналҳалқӣ нишон медиҳад дар ҳайат ва тартиби ташкилкунии ҳисоботи молиявии корхонаҳо аз ҳама бештар талаботи истифодабарандагони манфиатдор ахбороти ҳисобгирӣ таъсир мерасонад.

Қоидаҳои асосии бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ, ки Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи молиявӣ»³ ва «Дастурамал дар бораи бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»⁴

³ Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25. 05. 2011 №702

⁴ Дастурамал «Дар бораи бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 08. 02. 2003 №9.

муайян намудаанд инҳо мебошанд:

- дутарафа, инъикоскунии амалиёти хоҷагидори дар нақшаи ҳисобҳои кории дар асоси нақшаи ҳисобҳои аз ҷониби Вазорати молия тасдиқшуда, тартиб додашуда; баҳисобгирии амвол, ӯҳдадориҳо ва амалиёти хоҷагидорӣ (далелҳои ҳаёти хоҷагидорӣ) бо пули миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон - сомони. Ҳуҷҷатноккунии амвол, ӯҳдадориҳо ва дигар ҳодисаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ, бурдани сабткунакҳои ҳисобгирӣ ва тартибдихии ҳисобот бо забони давлатӣ бо тарҷимаи зери сатрии ҳатмӣ бо забони русӣ; дар ҳисобгирии бухгалтерӣ дар алоҳидагӣ баҳисобгирии хароҷотҳои ҷорӣ барои истехсоли маҳсулот, иҷроиши корҳо ва расонидани хизматҳои амалишуда, аз хароҷотҳои хусусияти гузоришоти сармоявӣ ва молиявӣ дошта; ба таври ҳатмӣ ҳуҷҷатноккунии амалиёти хоҷагидорӣ. Ҳуҷҷатҳои ибтидоии ҳисобгирӣ бояд дар замони баамалоии амалиёти хоҷагидорӣ ва ё дар ҳолати пас аз ба анҷомрасии амалиёт тартиб дода шаванд. Онҳо бояд дорои нишондиҳандаҳои ҳатмӣ бошанд ва дар шаклҳои типӣ ва шаклҳои маҳсуси аз ҷониби роҳбари ташкилот (корхона) тасдиқшуда тартиб дода шаванд. Роҳбарияти корхона (ташкilot), ҳамчунин низоми гардиши ҳуҷҷатҳо ва технологияи коркардабарории маълумоти ҳисобгириро тасдиқ намояд;

- барои ба низомандозӣ ва ҷамъоварии маълумоти дар ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ, ҳисобҳои ҳисобгирӣ ва ҳисобот мавҷуд буда истифодабарии сабткунакҳои ҳисобгирӣ, шаклҳои маҳсус, ки аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар мақомоти ваколатдори танзимкунандаи ҳисобгирии бухгалтерӣ, мақомоти ҳокимияти иҷроия ва ё ҳуди корхона кор карда баромада шудаанд. Мундариҷаи сабткунакҳои ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи дохилии бухгалтерӣ сирри тижоратӣ мебошад ва дар ҳолатҳои дар қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинишуда сирри давлатӣ шуморида мешавад;

- баҳодихии амвол, ӯҳдадориҳо ва дигар далелҳои фаъолияти хоҷагидорӣ бо нишондиҳандаҳои пулӣ. Баҳодихии амволе, ки тавассути пардохткунӣ ба даст оварда мешавад бо роҳи ҷамънамоии ҳамаи хароҷотҳои ҳақиқии хариди ин амвол гузаронидашуда, амалӣ карда мешавад; амволи бебозгашт даромадшуда аз рӯи арзиши бозорӣ баҳо дода мешавад; амволе, ки дар дохили ҳуди корхона барпо ё истехсол карда мешавад аз рӯи арзиши тайёркуниаш (хароҷоти ҳақиқии бо аз ҷумлаи бо роҳи захиранамой, танҳо дар ҳолатҳои дар қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинишуда, Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар мақомотҳо, ба онҳо ҳуқуқи танзими ҳисобгирии бухгалтерӣ дода шудааст, роҳ дода мешавад;

- ба таври ҳатмӣ гузаронидани, барӯйхатгирии амвол ва ӯҳдадориҳои корхона, ки дар раванди он мавҷудият, ҳолат ва баҳои онҳо тафтиш ва бо ҳуҷҷатҳо тасдиқ карда мешаванд. Тартиби гузаронидани барӯйхатгирӣ (миқдори барӯйхатгириҳо дар соли ҳисоботӣ, санаи гузаронидани онҳо, номгӯи амвол ва ӯҳдадориҳои хангоми ҳар як барӯйхатгирӣ тафтишшаванда ва ғ.) аз ҷониби роҳбари корхона муайян карда мешаванд, ба ғайр аз он ҳолатҳои гузаронидани барӯйхатгирии ҳатман аз тарафи қонун дар бораи ҳисобгирии бухгалтерӣ муқаррар намудааст;

- ташкили сиёсати ҳисобгирӣ дар корхона дар мувофиқат бо фарзияҳо ва талаботҳои муқарраршуда.

Мафҳуми «фарзияҳо» тахминан ба мафҳуми «принсипҳои асосии бухгалтерӣ», ки дар ҳисобгирии мамолики ғарб истифода мешавад, мувофиқ меояд. Дар ҳисобгирии Ҷумҳурии Тоҷикистон бошад ин мафҳум моҳиятан ба қоидаҳои бурдани ҳисобгирӣ ва тартибдихии ҳисобот тааллуқ дорад. Ҳамзамон бояд қайд кард, ки фарзияҳо ва талаботҳо нисбат ба ҳисобгирии дар низоми танзими меъёрии ҳисобгирии бухгалтерӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон истифодашаванда, дар дастурамал ва низомнома оиди сиёсати ҳисобгирӣ⁵ нишондодашуда, аз тарафи корхона набояд

⁵ Низомнома оиди ҳисобгирии бухгалтерӣ «Сиёсати ҳисобгирии корхона» бо фармони

эълон карда шаванд - қабулнамоӣ ва риоякунии онҳо танҳо дар назар дошта мешавад. Ба ҷуз аз ин, агар корхона ҳангоми бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ ва тартибдиҳии ҳисобот ба риоя накардани фарзияҳои муқаррар кардашуда роҳ диҳад, он гоҳ вай бояд сабабҳои ин сарфи назар карданаширо нишон диҳад.

Дар дастурамал оиди сиёсати ҳисобгирӣ фарзияҳои зерин муқаррар карда шудаанд: маҳсулияти амволӣ, муттасилии фаъолият, пайдарпаии истифодабарии сиёсати ҳисобгирии истифодашаванда, муайянии вақти ҳодисаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ.

Фаъолияти худро дар ояндаи пешбинишуда давом хоҳад дод ва дар он азми барҳамхӯрӣ ё нияти ба андозаи назаррас кам намудани фаъолиятш дида намешавад ва бинобар ин ӯҳдадориҳо бо тартиби муқаррар кардашуда адо карда хоҳанд шуд. Агар корхона яке аз мақсадҳои дар боло зикр шударо дошта бошад, бояд онро дар сиёсати ҳисобгирии дар соли молиявии оянда муайяншаванда ва дар арақои шарҳдиҳӣ ба ҳисоботи солони соли гузаштаи ҳисоботӣ эълон дорад. Фарзияи мазкур бояд ба таври ҳатмӣ дар амалияи аудиторӣ истифода шавад ва аудитор ӯҳдадор аст, ки оиди имконияти барҳамхӯрӣ ё кам гардидани доираи фаъолияти ташкилот истеъмолкунандагони ҳисоботи бухгалтериро огоҳ созад⁶.

Фарзияи пайдарпай (муттасили) истифодабарии сиёсати ҳисобгирӣ онро мефаҳмонад, ки сиёсати ҳисобдории дар корхона қабул кардашуда пайҳам аз соли ҳисоботӣ ба соли дигари ҳисоботӣ мавриди истифода қарор мегирад. Ба воридкунии тағйирот дар сиёсати ҳисобгирӣ танҳо дар ҳолати тағйирёбии қонунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистон ё санадҳои меъёрӣ оид ба ҳисобгирии бухгалтерӣ. Кор карда барои усулҳои нави бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ аз ҷониби корхонаҳо (ташкилот) ё куллан тағйирёбии шароити фаъолияти он иҷозат дода мешавад.

Фарзияи муайянии (аниқии) вақти ҳодисаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ онро мефаҳмонад, ки ҳодисаҳои ҳаёти хоҷагидорӣ дар ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи ба ҳамон даврае инъикос меёбанд, ки ба вучуд омадаанд, новобаста аз замони дар ҳақиқат даромадкунӣ ё пардохти воситаҳои пулӣ бо ин амалиёт алоқаманд. Дар амалияи байналхалқии ҳисобгирӣ фарзияи муайяни вақти ҳодисаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ ба принсипи асосии «ҳисобкунӣ» мувофиқ меояд.

Дар сиёсати ҳисобгирии байналхалқӣ дар радифи фарзияҳои асосӣ, инчунин дигар фарзияҳо, монанди: эҳтиёткорӣ, муҳимият, баҳодихии арзиши амволӣ ӯҳдадориҳо истифода мешаванд⁷.

Талаботи пуррагӣ зарурияти дар ҳисобгирии бухгалтерӣ инъикоскунии ҳамаи далелҳои фаъолияти хоҷагидориро мефаҳмонад. Яъне ҳисобгирии бухгалтерӣ бояд ҳамаи молу мулк, ӯҳдадориҳо ва амалиёти хоҷагидории ба вуқӯъ пайвастаро ба пуррагӣ дар бар гирад.

Талаботи эҳтиёткорӣ (мулоҳизакорӣ, дар амалияи ҳисобгирии мамолики ғарб - консерватизм) омодагии пурраро дар ҳисобгирии талафот (харочот) нисбат ба ҳисобгирии даромадҳои имконият дошта ва активҳоро (беташкилкунии захираҳои пинҳонӣ) мефаҳмонад. Яъне фоида дар ҳисобгирӣ танҳо пас аз баамалоии амалиёти хоҷагидорӣ инъикос карда мешавад, вале зарар бошад мумкин аст аз замони бавучудоии фарзия оиди имконияташ нишон дода шавад. Барои рӯйпӯшкунии ҷунин зарарҳо ташкилкунии захираҳои махсус, монанди захираҳо аз рӯи қарзҳои шубҳанок пешбинӣ карда мешаванд.

Дар амалияи ҳисобгирии Ҷумҳурии Тоҷикистон низ ташкилкунии захираҳо аз рӯи қарзҳои шубҳанок пешбинӣ шудааст. Онҳо дар муддати соли ҳисоботӣ (ҳар

Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 24.09.1999с №135 тасдиқ гардидаст

⁶ Комилов С., Низомова Т. «Иқтисодии корхонаҳо». Душанбе, нашриёти «Диловар» ДДМТ, 2002

⁷ Исмоилов Ш.М., Нодиров Ф.М. Ҳуқуқи иқтисодӣ- Китоби дарсӣ барои донишҷӯёни факултетҳои иқтисодии мактабҳои олий.-Душанбе: «Шуҷоён», 2010. - 466 саҳ.

семоҳа) мумкин аст дар асоси барӯйхатгирии пешакии қарзҳои дебетории дар вақти муайяншуда пардохт нашуда, ташкил карда мешаванд.

Бинобар ин аз ин ҷо бар меояд, ки дар замони ҳозира талаботи мулоҳизакорию дар амалияи ватанӣ бо камоли эҳтиёткорӣ истифода намудан лозим аст, зеро бе ин ҳам бисёре аз корхонаҳо бо мақсади дар ҳисобот кам нишон додани фоида ва камгардонии андоз аз фоида ба бисёр карда нишон додани хароҷот кӯшиш менамоянд.

Талаботи сари вақтӣ дар ҳисобгирии бухгалтерӣ ва зарурияти дар ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисобот дар вақташ инъикоскунии далелҳои фаъолияти хоҷагидориро дар назар дорад. Ахбори бухгалтерӣ он гоҳ саривақтӣ ҳисобида мешавад, ки агар он дар қабули қарорҳои идоракунии таъсир расонад.

Талаботи бартарияти мундариҷа бар шакл онро мефаҳмонад, ки дар ҳисобгирии бухгалтерӣ санадҳои фаъолияти хоҷагидорӣ бояд натаанҳо аз рӯи шакли ҳуқуқиашон, балки инчунин аз рӯи мундариҷаи иқтисодии санадҳо ва шароити хоҷагидорӣ низ инъикос карда шаванд. Мисол, далели аз ҷониби роҳбари корхона додани қарз ба маблағи калон умуман ғайриқонунӣ нест, вале агар додани ин маблағҳо дар давраи мустақкам набудани ҳолати молиявии корхона, хусусан хангоми аз норасоии воситаҳои пулӣ қафо мондани пардохти музди меҳнати ҳисобкардашуда, амалӣ карда шавад, он гоҳ амалиёти мазкурро ғайриқонунӣ шуморида эътироф накардан ҷоиз аст⁸.

Талаботи он ба гардишҳо ва бақияҳои ҳисобҳои куллӣ дар санаи 1 - уми ҳар моҳ, инчунин яқрангии нишондиҳандаҳои ҳисоботи бухгалтерӣ бо маълумоти ҳисобгириҳои куллӣ ва ҷузъӣ шароит фароҳам меорад.

Адабиёти истифодашуда

1. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25. 05. 2011 №702
2. Дастурамал «Дар бораи бурдани ҳисобгирии бухгалтерӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 08. 02. 2003 №9.
3. Исмоилов Ш.М., Нодиров Ф.М. Ҳуқуқи иқтисодӣ- Китоби дарсӣ барои донишҷӯёни факултетҳои иқтисодии мактабҳои олии.-Душанбе: «Шуҷоӣён», 2010. - 466 саҳ.
4. Комилов С., Низомова Т. «Иқтисодиёти корхонаҳо». Душанбе, нашриёти «Диловар» ДДМТ, 2002
5. Қурбонов З.Қ. Абдурахмонова М.З. Эҳсонова М.О. Назарияи ҳисобгирии муҳосибӣ. «Хуросон» Хучанд-2008.

УДК 332.1.

Тошмагова Ҳ. М.

ХУСУСИЯТҲОИ ХОСИ ТАҚСИМОТИ ҲУДУДИИ МЕҲНАТ ДАР МИНТАҚА

Дар мақола хусусиятҳои муосири тақсимоти ҳудудии меҳнат раванди объективӣ таҳқиқ карда шуда, бебозгашт ва табиӣ махсусгардонии истеҳсолот дар истеҳсоли маҷмӯи муайяни мол ва хизматрасонӣ дар он инъикос карда шудааст. Инчунин дар он маҷмӯи муайяни шароити мусоиди табиӣ, иҷтимоию иқтисодӣ ва технологӣ асос ёфтааст.

Вожаҳои калидӣ. Тақсимоти ҳудудии меҳнат, истеҳсолот, ҳосилнокии меҳнат, иқтисодиёт, иҷтимоиёт, тақсимоти ҷамъиятии меҳнат, бозор, минтақа.

Тошмагова Ҳ. М.

⁸ Қурбонов З.Қ. Абдурахмонова М.З. Эҳсонова М.О. Назарияи ҳисобгирии муҳосибӣ. «Хуросон» Хучанд-2008.

ОСОБЕННОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗДЕЛЕНИЯ ТРУДА В РЕГИОНЕ

В статье объективно исследуются современные особенности территориального разделения труда, в нем находят отражение необратимая и естественная специализация производства на производстве определенного набора товаров и услуг. Оно также основано на определенном наборе благоприятных природных, социально-экономических и технологических условий.

Ключевые слова: Территориальное разделение труда, производство, производительность труда, экономика, социальная работа, общественное разделение труда, рынок, регион.

Toshmatova H. M.

FEATURES OF THE TERRITORIAL DIVISION OF LABOR IN THE REGION

In the article, the modern features of the territorial division of labor are investigated objectively, and the irreversible and natural specialization of production in the production of a certain set of goods and services is reflected in it. It is also based on a certain set of favorable natural, socio-economic and technological conditions.

Territorial division of labor, production, labor productivity, economy, social work, social division of labor, market, region.

Прогресси илмию техникӣ дар ҳамаи соҳаҳои хоҷагии халқ дар асоси тақсимои меҳнат ба амал бароварда мешавад.

Дар сурате ки тақсимои меҳнат раванди истеҳсолоти ҷамъиятиро ба соҳаҳои алоҳида ва равандҳои меҳнат тақсим мекунад, яъне таносуби нав ба вучуд меорад, ташкили истеҳсолот муносибатҳои байни равандҳои махсусгардонидашударо барқарор мекунад.

Тақсимои меҳнат рушди минбаъдаи махсусгардонӣ ва хусусиятҳои истеҳсолот ва дар ин асос афзоиши истеҳсолотро муайян мекунад. Вай яке аз омилҳои муҳимтарини зиёд кардани самарани истеҳсолот бо роҳи зиёд кардани ҳаҷми маҳсулот, баланд бардоштани фурӯши маҳсулот, кам кардани ҳосилнокии меҳнат ва арзиши аслии он, беҳтар истифода бурдани замин, воситаҳои истеҳсолот ва захираҳои меҳнати мебошад.⁹

Дар асоси тақсимои ҳудудии меҳнат махсусгардонӣ ва хусусиятҳои хоси истеҳсолот ба амал бароварда мешавад. Ягонагии зичи равандҳои махсусгардонӣ ва хусусиятҳои хоси истеҳсолот дар он зужур меёбад, ки махсусгардонӣ ташаккули соҳаҳои калони саноатро, ки бо маҳсулоти оммавӣ машғуланд, муайян мекунад.

Дар навбати худ хусусиятҳои хоси (концентрациям) истеҳсолот ба ҷуқуртар шудани махсусгардонии он, афзудани фарқияти (дифференциация) саноат, ба вучуд омадани соҳаҳои нави алоҳидаи саноат оварда мерасонад. Ба вучуд овардани корхонаҳои дорои давраҳои (цикли) мукаммали технологӣ, аз як тараф, барои зиёд кардани концентрация ва баланд бардоштани самаранокии истеҳсолот ба андозаи муайян имконият медиҳад, аз тарафи дигар, дар ин гуна хоҷагиҳо аз дараҷаи оқилона ва ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот зиёд шудан монеа шуда метавонад. Рушд ва баланд бардоштани самаранокии, зеро он ё боиси ба вучуд омадани шумораи зиёди иқтидорҳои истеҳсоли ва хизматрасониҳои дорои иқтидорҳои ноқофӣ ва ё ба андозаи азим дар саросари қаламрави кишвар мегардад.

Аз ин бармеояд, ки ҷидду ҷаҳди ҳам корхонаҳои гуногуни истеҳсолкунанда ва ҳам корхонаҳои саноати коркард ва савдори муттаҳид кардан лозим аст. Ба ин

⁹ Географическое разделение труда. Экономическое районирование России. - Режим доступа: <http://geography.kz> санаи мурочиат 05.11.2023.

муносибат равандҳои интеграция бояд дар тараққиёти худ қувваи нав гиранд, ки онҳо ба боз ҳам тезондан ва чуқуртар шудани тақсимои меҳнат барои пурратар истифода бурдани омилҳои пуршиддат (интенсивӣ) мусоидат мекунад.

Тақсимои ҳудудии меҳнат бо сабабҳои зерин ба вуҷуд меояд:

- ҷойгиршавии мушаххаси кишвар;
- мавҷудияти канданиҳои ғоиданок;
- сатҳи ғайолият;
- сифати таҳсилоти касбӣ;

Тақсимои ҳудудии меҳнат раванди объективӣ, бебозгашт ва табиӣ махсусгардонии истеҳсолот дар истеҳсоли маҷмӯи муайяни мол ва хизматрасонӣ мебошад.¹⁰

Он ба маҷмӯи муайяни шароити мусоиди табиӣ, иҷтимоӣю иқтисодӣ ва технологӣ асос ёфтааст.

Агар шароит истеҳсоли баъзе намуди молу хизматҳоро қонеъ гардонад, он гоҳ онҳо дар ҳамон кишвар ё минтақа истеҳсол мешаванд. Дар айни замон махсусгардонӣ на фақат истеҳсолот, балки истеҳсолеро дар назар дорад, ки аз эҳтиёҷоти шахсии вилоят ё мамлакат зиёд аст.

Дар натиҷаи тақсимои ҳудудии меҳнат ноҳияҳои иқтисодӣ ташкил карда мешаванд. Ин минтақаҳо метавонанд ба макроминтақа муттаҳид шаванд.

Тақсимои меҳнат равандест, ки новобаста аз дараҷаи маълумот, маданият ва мавқеи территориявӣ ба ҳар ҷамъият хос аст.

Тақсимои меҳнат ҳолати табиӣ меҳнати ҷамъиятӣ буда, бо гуногунии истеҳсолот ва маҳдудиятҳои объективии одамон дар азхудкунии намудҳои меҳнат муайян карда мешавад.

Тақсимои меҳнат ҳамзистии намудҳои гуногуни меҳнат мебошад, ки дар натиҷаи ҷудо кардани вазифаҳои муайяни меҳнатӣ ва ба коргарони алоҳида вобаста кардани онҳо ба вуҷуд меояд.

Фарқи байни ҷамъияти хеле тараққикарда ва аз ҷиҳати иқтисодӣ сусттараққикарда дар чуқурии тақсимои меҳнат аст. Дар байни дараҷаи тараққиёти иқтисодии ҷамъият ва дараҷаи тақсимои меҳнат дар он алоқаи бевосита мавҷуд аст. Тақсимои меҳнат ҳар қадар амиқтар бошад, истеҳсолоти ин ҷамъият ҳамон қадар сермаҳсултар мешавад.

Мувофиқи ақидаи классикони назарияи иқтисодӣ тақсимои меҳнат ҳамон омили объективии тараққиёти қувваҳои истеҳсолкунандаи ҷамъият буд, ки бе он вай аз хоҷагии натуралӣ ба шаклҳои пешравӣ муносибатҳои истеҳсоли гузашта наметавонад. Муносибати байни тақсимои меҳнат ва қувваҳои истеҳсолкунанда диалектикӣ мебошад.¹¹

Хусусияти асосии тақсимои меҳнат аз хусусиятҳои ҳуди меҳнат, ҳамчун категорияи иқтисодӣ бармеояд. Чунин хусусиятҳои категорияи меҳнат, монанди аниқияти сифатӣ, хусусияти шаклҳо ва гуногунии зухуроти онҳо, характери муносибатҳои байни навъҳои маҳсусан он ба хусусиятҳои асосии тақсимои ҷамъиятии меҳнат бевосита алоқаманданд.

Дар шароити иқтисоди бозор хусусияти меҳнат ва мақсади онро бештар ҳуди бозор муайян мекунад. Раванди тақсимои меҳнат ва эҷоди арзишҳои истифодабарӣ дар зери таъсири қонунҳои объективии иқтисоди бозорӣ, пеш аз ҳама қонунҳои талабот ва пешниҳод ба амал меояд.

¹⁰ Жариков В.В. Региональная экономика: учеб. пособие. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2003. - 96с.

¹¹ Ромашова Т.В. Экономическая, социальная и политическая география (теоретические основы): учеб. пособие. - Томск: Изд-во Томского университета, 2004. - 176 с.

Тақсимои меҳнат боиси тағйироти сифатӣ ва афзоиши миқдории қувваҳои истеҳсолкунанда мегардад. Таъсири тақсимои меҳнат ба истеҳсолот пеш аз ҳама бо раванҷҳои фарқият (дифференциация) ва махсусгардонии меҳнат ба амал меояд.¹²

Дар муайян кардани шаклҳои фаъолияти қувваи меҳнат тақсимои меҳнат роли фаъолони мебозад. Қувваи коргарӣ дар шароити тақсимои меҳнат танҳо дар иҷрои вазифаҳои муайяни меҳнатӣ қобилияти худро нишон дода метавонад.

Ҳаракати сохтори тақсимои ҷамъиятии меҳнат тағйироти сохториро дар қувваи кори муайян мекунад. Тақсимои меҳнат хусусияти сифатии қувваи кори ва таносуби миқдории тақсимои онро муайян мекунад.

Тақсимои меҳнат на танҳо самаранокии воситаҳои истеҳсолотро баланд мебардорад, балки барои ба вучуд омадани асбобҳои нави самаранокии меҳнат шароит фароҳам меорад, дар баробари ин зарурати воситаҳои нави истеҳсолот ба вучуд меояд.

Тақсимои меҳнат барои ҷорӣ намудани техникаи нав низ шароит фароҳам меоварад, зеро зиёд шудани якхеланокии истеҳсолот дар натиҷаи тақсимои меҳнат асоси ҷорӣ намудани техникаи махсусро ташкил медиҳад.

Зиёд кардани ягонагии истеҳсолот шартӣ ҳатмии бо меҳнати механиконидашуда иваз кардани меҳнати дастӣ мебошад. Ҳамин тавр, тақсимои меҳнат на танҳо ба худи меҳнат, балки ба элементҳои моддии меҳнат ҳам таъсир мерасонад.

Тақсимои меҳнат шакли муайяни инкишофи қувваҳои истеҳсолкунандаро ифода намуда, муносибати байни ҳолати сифатии қувваҳои истеҳсолкунанда ва самаранокии истеҳсолоти ҷамъиятиро тавсиф мекунад.

Тақсимои меҳнат, ки бозор ба вучуд омад, дар ҳол таъсири қувваҳои гирифт, ки бозор ба кор андохтааст. Бозор бо додани озодӣ ба ҳама, механизми арзишҳои нисбат ба алтернативаҳои гуногун ба кор мебарорад.

Рушди иқтисодӣ метавонад ҳам ба таври эволюсионӣ ва ҳам ба таври инқилобӣ сурат гирад. Дар ҳар як марҳалаи тараққиёти иқтисодӣ муносибатҳои истеҳсоли тағйироти муайянеро ба амал меорад. Баробари аз ҷиҳати иқтисодӣ тараққӣ кардани ҷамъият категорияи камёб аз як захира ба дигараш мегузарад, ки ин ба низоми тақсимои меҳнат дар ҷамъият таъсир мерасонад.¹³

Дар давраи гузаштан ба бозор структураи мавҷудаи тақсимои меҳнат номувофиқии худро нишон дод, ки ин дар хеле кам шудани тамоми истеҳсолот, хусусан тақсимои якуми он ифода ёфт. Дар иқтисодӣ тағйироти сохторӣ мушоҳида шуд, ки барои давлатҳои иқтисоди бозоргонии муқарраршуда хос набуданд.

Тақсимои ҳудудии меҳнат, ки ҳамчун ифодаи фазои тақсимои ҷамъиятии меҳнат баромад карда, асоси махсусгардонии ноҳияҳои иқтисодӣ мебошад, ки қисми таркибии он мубодилаи фаъолияти байни звеноҳои гуногуни истеҳсолоти ҷамъиятӣ мебошад.

Мувофиқи қонунҳои иқтисодӣ ва дар асоси онҳо қонунҳои объективии ҷойгиршавӣ ва тараққиёти ҳудудии истеҳсолот ба вучуд омада, ба амал меоянд, ки барои ориентатсияи дарозмуддати он аҳамияти калон пайдо мекунанд.

Дар шароити инкишофи бозор, прогресси илмию техникӣ, афзоиши аҳоли ва кам шудани сарватҳои табиӣ ҷамъият вазифаҳои нави бештар самараноктар ҷойгир намудани қувваҳои истеҳсолкунандаро мегузоранд.

¹² Фетисов Г.Г., Орешин В.П. Региональная экономика и управление. - М.:ИНФРА-М, 2006. – 416 с.

¹³ Гранберг А.Г. Учебник «Основы региональной экономики»: о структуре, методологии и содержании // Российский экономический журнал. 2000. -№10. - С. 61-74, №11-12. С. - 38-50, 2001. №1. - С. - 100-115.

Дар асоси фаъолияти мақсаднок оид ба амиқтар қардани тақсимооти меҳнат, ҷобачогузорӣ ва махсусгардонии соҳаҳои хоҷагидорӣ ба истифодаи оқилонаи неруи илмию техники ва захираҳои меҳнати ноил шудан муҳим аст.

Адабиёти истифодашуда

1. Гранберг А.Г. Учебник «Основы региональной экономики»: о структуре, методологии и содержании // *Российский экономический журнал*. 2000. - №10. - С. 61-74, №11-12. С. - 38-50, 2001. №1. - С. - 100-115.
2. Фетисов Г.Г., Орешин В.П. *Региональная экономика и управление*. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 416с.
3. Желтиков В.П. *Экономическая география*. - Ростов н/Д: Феникс, 2001. - 384с.
4. Ромашова Т.В. *Экономическая, социальная и политическая география (теоретические основы): учеб. пособие*. - Томск: Изд-во Томского университета, 2004. - 176с.
5. *Географическое разделение труда. Экономическое районирование России*. - Режим доступа: <http://geography.kz>
6. Жариков В.В. *Региональная экономика: учеб. пособие*. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2003. - 96с.
7. *Витальные характеристики современных мониторов // Компьютеры и программы*. - 2000. - №2. - С.28.

УДК 334.71.

Хочаев П.Д. Азизова Н.

МЕХАНИЗМИ ТАШКИЛҶ-ИҚТИСОДИИ ИДОРАКУНИИ УХДАДОРИҶОИ МОЛИЯВИИ КОРХОНАҶОИ НАҚЛИЁТИ АВТОМОБИЛӢ

Дар мақола мафҳуми механизми идоракунии ухдадориҳои молиявӣ кушода шуда, ду гурӯҳи асосии идоракунии ухдадориҳои молиявӣ: дохилӣ ва берунӣ, мақсади ухдадориҳои молиявӣ баррасӣ гардида, усулҳо ва давраҳои идоракунии ухдадориҳои корхонаҳои нақлиёти автомобилӣ нишон дода шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: механизми идоракунии ухдадориҳо, усулҳои идоракунии, давраҳои идоракунии ухдадориҳо, пардохтпазирӣ.

Ходжаев П.Д. Азизова Н.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В данной статье дано определение механизма управления финансовыми обязательствами, рассмотрены две основные группы управления финансовыми обязательствами: внешние и внутренние, определена цель управления финансовыми обязательствами, указаны методы и этапы управления обязательствами автотранспортных предприятий.

Ключевые слова: механизм управления обязательствами, методы управления, этапы управления обязательствами, платежеспособность.

Khodzhaev P.D. Azizova N.

ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC MECHANISM FOR MANAGING FINANCIAL OBLIGATIONS OF MOTOR TRANSPORT ENTERPRISES

This article defines the mechanism for managing financial obligations, considers two main groups of managing financial obligations: external and internal, defines the purpose of managing financial obligations, and indicates the methods and stages of managing the obligations of motor transport enterprises.

Key words: mechanism for managing obligations, management methods, stages of managing obligations, solvency.

Финансовые обязательства автотранспортных предприятий в общем виде представляют собой сумму финансовых требований, как внутренних, так и внешних, которые в соответствии с законодательством, предъявляются конкретной компании в течение расчетного периода.

Данные обязательства подразделяются на две основные группы: внешние и внутренние [3].

Внешние обязательства автотранспортное предприятие несет перед следующими субъектами:

- ✓ государством (в виде отчислений в бюджет и внебюджетные фонды) в форме перечисления налогов и иных платежей в объемах и в сроки, установленные законодательством, а также различного вида неустойки и пени при нарушении обязательств по договорам;

- ✓ банками;

- ✓ партнерами по деятельности фирмы.

Внутренние обязательства автотранспортное предприятие несет перед:

- ✓ собственниками предприятия (в виде учредителей, пайщиков, акционеров) по выплате дивидендов, паёв и иных видов;

- ✓ филиалами и дочерними организациями по перечислениям в виде платежей, установленным условиями договоров;

- ✓ наемным персоналом по оплате труда, в соответствии с договорами.

Механизм реализации финансовых обязательств автотранспортных предприятий определяется текущими условиями его функционирования. Существует две формы расчетов по обязательствам автотранспортных предприятий:

1. Традиционные формы расчетов по обязательствам. Когда автотранспортное предприятие располагает достаточными свободными финансовыми ресурсами для реализации собственных обязательств, т. е. в нормальных условиях, соответствующие расчеты осуществляются в сроки, которые действуют налоговым законодательством, а также хозяйственными, кредитными и трудовыми договорами, заключенными ранее. К ним относятся:

- перечисление средств с расчетного счета, считается традиционной формой реализации обязательств в условиях благополучного финансового состояния автотранспортного предприятия;

- перечисление средств, предварительно полученные в виде краткосрочной ссуды банка на восполнение недостатка собственных оборотных средств (т. е. для реализации одних обязательств организация вынуждена принимать на себя новые обязательства, и это не способствует улучшению финансового состояния).

2. Нетрадиционные (кризисные) формы реализации обязательств. Когда на расчетном счете автотранспортного предприятия нет необходимой для соответствующего платежа сумма, т. е. в кризисной ситуации вступает в силу нормативная очередность платежей, установленная Гражданским Кодексом РТ. К ним относятся:

- безвозмездная отгрузка продукции или оказание услуг кредитору;

- добровольная передача кредитору части имущества предприятия в счет погашения задолженности (ценные бумаги, недвижимость, высоколиквидные производственные запасы и т. п.);

- реализация финансовых обязательств неплатежеспособной организации в режиме, установленном Законом РТ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» [2].

Основной целью, служащей для управления финансовыми обязательствами организации, является повышение ее платежеспособности, т. е. возможности рассчитаться по своим обязательствам.

Методы управления обязательствами подразумевают собой часть общей финансовой стратегии организации, заключающейся в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного и привлеченного капитала из различных источников в соответствии с потребностями развития предприятия.

Управление обязательствами — это концепция управления бизнес-процессами, предусматривающая сбалансированность между взятыми организацией обязательствами, ситуацией по денежному потоку и выбранной стратегией.

Управление обязательствами автотранспортных предприятий создается индивидуально в виде общего проработанного финансового механизма — особой части хозяйственного механизма, который представляет собой систему форм и методов управления финансами автотранспортных предприятий в целях достижения максимальных коммерческих результатов. В свою очередь, финансовый механизм управления обязательствами автотранспортных предприятий подразумевает методы и формы аккумулирования источников финансовых средств для оптимального процесса производства [1].

Организационно-экономический механизм управления финансовыми обязательствами автотранспортного предприятия включает в себя:

1. Финансовые методы, на основе данных методов осуществляется непосредственное воздействие финансовых отношений на хозяйственные процессы, управление движением финансовых ресурсов и оценка эффективности их использования на основе анализа финансовых показателей. К ним относятся: финансовый учет, финансовый анализ, финансовое регулирование, планирование и контроль, налоги, страхование и т. д.

2. Финансовые инструменты — контракты, из которых возникает актив для одной компании и финансовое обязательство или инструмент капитального характера для другой компании. Иначе говоря, это документ, который является свидетельством долга, в случае продажи которого продавец обеспечивается дальнейшим финансированием.

3. Правовую базу. Управление финансовыми обязательствами, разработка финансовой политики автотранспортного предприятия невозможны без правового обеспечения. В её основе лежит действующее на данный момент времени законодательство и нормативные акты, которые регулируют предпринимательскую деятельность, определяющие финансовые отношения фирм с бюджетной системой, банковской и страховыми системами, поставщиками и потребителями.

4. Информатизацию. Управление финансовыми обязательствами автотранспортного предприятия также невозможно без должного информационного обеспечения — информации, необходимой для управления экономическими процессами и информационных систем. Информационная база, необходимая для управления финансовыми обязательствами компании, достаточно обширна и включает в себя сведения финансового характера. Текущее состояние и качество обеспечения информацией оказывают мощное воздействие на принятие конечных управленческих решений.

Организационно-экономический механизм управления финансовыми обязательствами автотранспортного предприятия должен способствовать наиболее полной и эффективной реализации финансовой стратегии компании, выполнение финансами своих функций и их взаимодействию.

Литература

1. Грачев, А. В. *Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление.* / А. В. Грачев — М.: Дело и сервис, 2014. - 192 с.;
2. Жилкина, А. Н. *Управление финансами. Финансовый анализ предприятия.* / А. Н. Жилкина — М.: Инфра - М, 2017. - 336 с.;
3. Лукаш, Ю. А. *Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути её повышения.* / Ю. А. Лукаш - М.: Флинта, 2015. - 282 с.

ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ ВА НАҚШИ ОН ДАР ИДОРАКУНИИ КОРХОНА

Дар мақола нақши ҳисоботи молиявӣ дар низоми идоракунии корхонаҳо баррасӣ гардидааст. Аҳамияти таҳлили вазъи молиявӣ дар асоси ҳисоботи молиявӣ дар рушди корхона дида баромада шудааст.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи молиявӣ, корхона, таҳлили молиявӣ, вазъи молиявӣ.

Таджибаева М.Н.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В данной статье раскрывается роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления предприятием. Рассматривается значение анализа финансового состояния на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности в развитии организации.

Ключевые слова финансовая отчетность, предприятие, финансовый анализ, финансовое положение.

Tadzhibaeva M.N.

FINANCIAL REPORTING AND ITS ROLE IN ENTERPRISE MANAGEMENT

This article reveals the role of accounting (financial) reporting in the enterprise management system. The importance of financial condition analysis based on accounting (financial) statements in the development of an organization is considered.

Keywords financial reporting, enterprise, financial analysis, financial position.

Дар замони муосир иттилооти иқтисодӣ мақоми муҳимро дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ ишғол менамояд. Ба манбаъҳои асосии ҷунин иттилоот ҳисоботи молиявӣ, ки фаъолияти молиявӣ- хоҷагӣ ва вазъи моликияти корхонаро тавсиф намуда, дар раванди қабули қарорҳои идоракунӣ нақши асосиро мебозад, инчунин маълумотро ба истифодабарандагони дохилӣ ва берунӣ пешниҳод менамояд, тааллуқ дорад.

Тибқи Низомнома оид ба пешбарии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 февралӣ соли 2003, №9 тасдиқ шудааст, ҳисоботи муҳосибӣ – ин низоми ягонаи иттилоотӣ оид ба вазъи молиявӣ ва моликияти корхона, оид ба натиҷаҳои фаъолияти хоҷагии он мебошад, ки дар асоси маълумоти баҳисобгирӣ аз рӯи шаклҳои муқарраршуда таҳия карда мешавад [3]. Таҳияи ҳисоботи молиявӣ барои ҳар як корхона зарур аст. Агар ҳисоботи молиявӣ корхонаро барои давраҳои гуногун мавриди омӯзиш ва таҳлили амиқ қарор дод, метавон муваффақият ва камбудии фаъолияти корхонаро муайян кард, ки дар муқаррар намудани роҳҳои рушди минбаъдаи корхона кӯмак мерасонад.

Чӣ тавре аз адабиётҳои илмӣ бармеояд, ба вазифаҳои асосии ҳисоботи муҳосибӣ дохил мешаванд:

- ташаккули иттилооти боэътимод ва пурра дар бобати вазъи молиявӣ ва натиҷаҳои молиявӣ корхона (даромадҳои бадастомада ва хароҷоти воқеъшуда);

- пешгирии натиҷаҳои манфии фаъолияти молиявӣ-хоҷагии корхона ва ошкор намудани захираҳои зарурии таъмини устувории молиявӣ [4, с.17].

Тибқи Дастурнамал оид ба пур кардани шаклҳои ҳисоботи молиявӣ, ки Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи соли 2011, № 42 тасдиқ кардааст, ба ҳисоботи молиявӣ дохил мешаванд:

1. Ҳисобот дар бораи вазъи молиявӣ, ки дар он воситаҳои корхона аз рӯи намудҳо (дориҳои) ва манбаъҳои пайдоиши онҳо (ухдадориҳои) ва сармоя) инъикос меёбанд.

2. Ҳисобот дар бораи натиҷаҳои молиявӣ, ки дар он маълумот дар бораи натиҷаҳои молиявии корхона дар давраи ҳисоботӣ оварда шудааст.

3. Ҳисобот дар бораи тағйирот дар сармояи саҳомӣ, ки маълумотро дар бораи мавҷудият ва тағйирёбии сармояи саҳомӣ ошкор мекунад.

4. Ҳисобот оид ба ҳаракати воситаҳои пулӣ, ки дар он маълумот оид ба воридот ва хоричшавии воситаҳои пулӣ оварда мешавад.

5. Тавзеҳот ба ҳисоботи молиявӣ, ки дар он маълумоти муфассал дар бораи баъзе дороиҳо ва уҳдадорихои корхона (ҳамчун замима бар ҳисобот оид ба вазъи молиявӣ) ва даромаду харочот (шарҳи моддаҳои ҳисобот оид ба натиҷаҳои молиявӣ) инъикос карда мешаванд[1].

Дар расми 1 самтҳои асосии таҳлили ҳисоботи молиявӣ оварда шудаанд [3].



Расми 1 - Самтҳои асосии таҳлили ҳисоботи молиявӣ

Бояд қайд кард, ки дастурамали зикршуда дар шаклҳои ҳисоботӣ Шакли таҳқиқии андоз илова карда шудааст, аммо хулосаи (ҳисоботи) аудиторӣ мавҷуд нест, ки дар ниҳоят эътимоднокии ҳисоботи молиявиро тасдиқ мекунад.

Дар шароити ҳозира ҳисоботи молиявӣ аҳамияти худро пеш аз ҳама дар санҷиши иҷроӣ нақшаҳои молиявӣ истихсолӣ ва баланд бардоштани самаранокии идоракунии корхона бо роҳи ошкор намудани камбудихои қори он ошкор мекунад. Аҳамияти ҳисоботи молиявӣ дар:

- пуррагӣ (қабули қарорҳои асоснок дар идоракунии корхона);
- эътимоднокӣ (сари вақт ошкор кардани хатоҳо ва камбудихо);
- муқоисапазирӣ (муқоисаи як маълумот дар давраҳои гуногун);
- самаранокӣ (автоматикунонӣ ва яғонакунии ҳисоботҳо);
- бақайдгирӣ (мутобиқати ҳуҷҷатҳо ба стандартҳо ва талаботи муқарраршуда)

зоҳир мегардад [4, с. 33].

Барои дар асоси ҳисоботи молиявӣ дар бораи фаъолияти корхона маълумоти пурратарро ошкор намудан зарур аст, ки вазъияти молиявиро чуқур ва ҳаматарафа таҳлил кард. Ин таҳлил дар асоси нишондиҳандаҳои ҳисоботи молиявӣ гузаронида мешавад. Тавре ки дар боло зикр гардид, ҳисоботи муҳосибӣ имкон медиҳад, ки ба натиҷаҳои молу мулк ва вазъи молиявии корхона баҳо дод, ки метавонад ҷалби сармоягузoron ва шарикони нави тижоратиро таъмин кунад.

Аз ин бармеояд, ки таҳлили вазъи молиявии корхона дар асоси ҳисоботи молиявӣ барои муайян кардани ҷи гуна, дар қучо ва қай истифода бурдани захираҳои мавҷуда барои баланд бардоштани самаранокии идоракунии онҳо ва ба ҳадди ақал расонидани хатарҳои молиявӣ қўмак мекунад.

Ҳамин тариқ, мо метавонем ба хулосае омад, ки ҳисоботи баҳисобгирӣ (молиявӣ) дар идоракунии корхона нақши муҳим дорад. Нишондиҳандаҳои ҳисоботи баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ) барои таҳияи нақшаҳои ҷорӣ ва дарозмуддати фаъолияти корхона, ошкор кардани камбудихои фаъолияти корхона ва дарёфти роҳҳои ҳалли молиявии идоракунии он асос мебошанд.

Рўйхати адабиёти истифодашуда:

1. Инструкция «О порядке заполнения хозяйствующими субъектами форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», утвержденная Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 27.05.2011г., №42.

2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bua>(дата обращения: 19.11.2023).

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.;

4. Шобеков М. Ҳисобгирии молиявӣ. Китоби дарсӣ / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Чонбеков. – Душанбе: ЧДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 с.

УДК 35.078.51

Сафаров В.А.

ДАСТГИРИИ ДАВЛАТИИ СОҲИБКОРИИ ИНФИРОДӢ ДАР ШАРОИТИ МУОСИР

Дар мақола чанбаҳои назариявӣ ва хусусиятҳои ташаккули соҳибкории инфиродӣ баррасӣ карда шуда аст. Дар шароити ҳозираи рушди иҷтимоию иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилоятҳо ва шаҳру ноҳияҳои он нақш ва аҳамияти соҳибкорӣ бисёр ҳам назаррас мегардад. Дар айни замон афзоиши натиҷаҳои истеҳсолии ҷаҳонӣ соҳибкорон дар соҳаҳои воқеии хоҷагии халқ омилҳои асосии муайянкунандаи афзоиши боигарии миллӣ ва зиёд гардидани ҳаҷми истеҳсолоти саноатӣ, ки он дар мақолаи мазкур баррасӣ шудааст.

Калидвожаҳо: соҳибкорӣ, дастгирии давлатӣ, имтиёз, соҳибкории инфиродӣ.

Сафаров В.А.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В статье рассматриваются теоретические аспекты и особенности формирования индивидуального предпринимательства. В современных условиях развития социально-экономическое развитие Республики Таджикистан в регионах и городах его роль и важность предпринимательства очень значительны становятся. При этом повышая продуктивные результаты деятельности. Предприниматели в реальном секторе экономики являются ключевым фактором определяя рост национального богатства и увеличивая его объем промышленное производство, о котором идет речь в данной статье.

Ключевые слова: предпринимательство, государственная поддержка, льгота, индивидуальное предпринимательство.

Safarov V. A.

STATE SUPPORT FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURSHIP IN MODERN CONDITIONS

The article discusses the theoretical aspects and features of the formation of individual entrepreneurship. In the current context of development socio-economic development of the Republic of Tajikistan in regions and citiesits districts play a very significant role and business importance becomes. At the same time increasing the productive results of the activity. Entrepreneurs in the real sector of the economy are a major factor determining the growth of national wealth and increasing its volume industrial production, which is discussed in this article.

Keywords: entrepreneurship, state support, privilege, individual entrepreneurship

Дастгирии давлатии соҳибкории инфиродӣ ҳамеша дар мадди назари Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон қарор дошта, дар пайёми худ ба ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон 21 декабри соли 2021 дар ин бобат чунин қайд гардид:

«Шаклҳои гуногуни моликият асоси иқтисодиёти Тоҷикистон эътироф гардида, фаъолияти озоди иқтисодӣ, соҳибкорӣ, баробарҳуқуқӣ ва ҳифзи ҳуқуқи соҳибмулкӣ қафолат дода шуд.

Дар бист соли охир рушди миёнасолонаи иқтисодиёт дар сатҳи 7,5 фоиз таъмин гардида, маҷмӯи маҳсулоти дохилии мамлакат аз 1,8 миллиард сомони соли 2000-ум то 95 миллиард сомонӣ дар соли 2021 ва даромади буҷети давлатӣ аз 252 миллион сомонӣ ба 28 миллиард сомонӣ расонида шуд.

Яъне маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ қариб 53 баробар ва буҷети давлатӣ 111 баробар зиёд гардида, ҳаҷми маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ ба ҳар нафар аҳоли беш аз 30 баробар афзоиш ёфт.

Дар ин давра дар кишвар зиёда аз 2000 корхонаи истеҳсолӣ бунёд гардида, ҳаҷми истеҳсоли маҳсулоти саноатӣ нисбат ба солҳои аввали соҳибистиклолӣ қариб чор баробар афзоиш пайдо кард.

Тадбирҳои зикршуда бояд ба дарёфти бозорҳои нави содирот, кам кардани воридоти молҳои истеъмолӣ, коҳиш додани осебпазирии кишвар аз таъсири омилҳои беруна имконият фароҳам оварда, рушди баҳши воқеии иқтисодиёт ва зиёд шудани даромади буҷети давлатӣ мусоидат намоянд».

Давлат набояд монеаи фаъолияти субъекти соҳибкорӣ шавад.

Шаҳрвандони хоричӣ ва шахсони ҳуқуқии давлатҳои хоричӣ, инчунин шахсони бешаҳрванд чун шаҳрвандон ва шахсони ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ғайр аз ҳолатҳои муқаррарнамудаи қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳуқуқи масъулияти баробар доранд.

Ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии соҳибкор бо роҳҳои зерин ҳимоя карда мешаванд:

- имконияти озодона анҷом додани ҳамаи намудҳои фаъолияти соҳибкорӣ тибқи тартиби муайяншуда ба ғайр аз намудҳои фаъолияти, ки дар асоси иҷозатнома (литсензия) анҷом дода мешаванд;

- тартиби соддакардашудаи бақайдгирии субъекти соҳибкорӣ;

- бо санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ маҳдуд кардани санҷиши фаъолияти соҳибкорӣ, ки аз тарафи мақомоти давлатӣ ба амал бароварда мешаванд;

- шикоят кардан ба суд аз болои амал ё беамалии мансабдорони мақомоти давлатӣ, ки ҳуқуқ ва манфиатҳои қонунии субъекти фаъолияти соҳибкориро ҳалалдор мекунад;

- танҳо бо санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ муқаррар кардани номгуӣ корхое (ҳизматрасонӣ, молхое), ки барои соҳибкорӣ манъ ё маҳдуд шудаанд;

- бо дигар воситаҳои, ки санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешбинӣ намудааст.

Мақомоти ваколатдори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба масъалаҳои соҳибкорӣ дорои ҳуқуқӣ дар мақомоти судӣ, мақомоти ҳокимияти иҷроия ва мақомоти дигари давлатӣ ҳимоя кардани манфиату ҳуқуқҳои субъекти соҳибкорӣ мебошад.

Мақомоти ваколатдор дар бораи ҳуқуқвайронкуниҳои, ки нисбати субъекти фаъолияти соҳибкорӣ роҳ дода мешаванд, дар бораи тамоюли рушди соҳибкорӣ саривақт ба мақомоти дахлдор маълумот медиҳад, таҷрибаи фаъолияти сохторҳои соҳибкориро ҷамъбаст мекунад.

Мақомоти андоз аз тарафи мақомоти нозир дар китоби санҷишҳо дуруст қайд намудани санҷишҳои субъекти соҳибкориро назорат мекунад. Ҳангоми зарурат дар

назди мақомоти дахлдор масъалаи ба ҷавобгарӣ кашидани шахсони гунаҳкорро мегузорад.

Дастгирии давлатии ҳама намуди фаъолияти соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз тарафи давлат дар шахси мақомоти ваколатдор тибқи салоҳияти онҳо ва мақомоти ҳокимияти иҷроия дар маҳал, дар ҳалли масъалаҳои иттилоотӣ, ташкилӣ-ҳуқуқӣ, молиявӣ қарзидхӣ, моддию техникаии соҳибкорӣ, ки Қонун пешбинӣ намудааст, ба амал бароварда мешавад.¹⁴

Дастгирии давлатии соҳибкорӣ дар самтҳои зерин амалӣ мегардад:

- такмили базаи меъёрию ҳуқуқӣ ва қонунгузорӣ барои инкишофи соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- фароҳам овардани шартҳои имтиёзноке, ки онро Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон лозим мешуморад;

- ташкил кардани шароити мусоиди андозбандӣ, гумрукӣ ва сармоягузорӣ;

- барқарор намудани тартиби соддакардашудаи андозбандӣ, бақайдгирии соҳибкорӣ, иҷозатномадихӣ ва ё патент ба фаъолияти онҳо, сертификатсиякунонии маҳсулоти истеҳсол ва ё воридкардаи онҳо ва пешниҳоди ҳисоботи омурию муҳосибӣ;

- додани қитъаи замин ва амволи давлатӣ бо шарту тартиби соддакардашуда;

- дастгирии фаъолияти берунии игтисодии соҳибкорӣ инчунин мусоидат ба пешрафти алоғаи тичоратӣ, илмӣ-техникӣ, истеҳсолӣ ва иттилоотии онҳо бо давлатҳои хориҷӣ;

- мусоидат ба ташкили фондҳои дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ.

Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳар сол ҳангоми таҳияи лоиҳаи буҷети давлатӣ дар он ҳаҷми маблағгузориҳои буҷетиро, ки барои амалигардонии барномаҳои давлатии дастгирии соҳибкорӣ ҳудо карда мешаванд, алоҳида пешбинӣ мекунад.¹⁵

Мақомоти ваколатдори давлатӣ ва мақомоти ҳокимияти иҷроия дар маҳал, мутобиқи ҳаҷми маблағгузориҳои буҷетии ҷудокардашуда, чораҳои аниқ ва барномаҳои мақсадноки дастгирии соҳибкориро таҳия мекунанд.

Барномаҳои давлатии дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ бо тартиби муқарраркардаи Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия мешаванд ва онҳо бояд ба радифи барномаҳои давлатӣ бо назардошти ҳамаи самтҳои фаъолияти соҳибкорӣ ва мусоидат ба шуғли аҳоли, татбиқи сиёсати муҳочират, ҳалли проблемаҳои экологӣ, инчунин барҳамдиҳии оқибатҳои вазъиятҳои фавқулодда дохил шаванд.

Суғуртаи давлатии фаъолият ва амволи субъекти фаъолияти соҳибкорӣ тибқи тартиби муқаррарнамудаи санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ мегардад.

Мақомоти ваколатдори давлатӣ ва идораҳои, ки барои ташаккул ва истифодаи манбаъҳои давлатии иттилоот масъуланд, барои ба субъекти фаъолияти соҳибкорӣ фавран ва пурра пешниҳод намудани иттилооти игтисодӣ, ҳуқуқӣ, оморӣ, истеҳсолию техникӣ ва дигар иттилоотҳо дар асоси шартнома амал мекунанд.

Барои надодани иттилоотӣ дастраси умум аз манбаъҳои давлатии иттилоот ба суд шикоят кардан мумкин аст.

Мақомоти давлатӣ ва ташкилотҳои ҷамъиятӣ бо мақсади дастгирии соҳибкорӣ чораҳои барои васеъ намудани иштироки ҳама шаклҳои соҳибкорӣ дар муомилоти содиротию воридотӣ, намоишу ярмаркаҳои байналхалқӣ, татбиқи барномаҳо ва лоиҳаҳои фаъолияти иқтисодии хориҷӣ ба амал мебароранд.

Маълумоти сирри давлатӣ ҳисобнашавандае, ки бо истеҳсол, иттилооти технологӣ, идоракунии маблағҳо ва дигар фаъолияти субъекти хоҷагидори соҳибкорӣ алоқаманд буда, ошкор намудани онҳо, ба манфиати ин субектҳо зарар расонида метавонанд, ба сирри тичоратӣ тааллуқ доранд.

Таркиб ва ҳаҷми маълумоте, ки сирри тичоратиро ташкил медиҳанд, аз тарафи

¹⁴ Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи ҳимоя ва дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ. Душанбе 2002.

¹⁵ Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи ҳимоя ва дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ. Душанбе 2002.

қонун муайян карда мешавад.

Ҳифзи сирри тичоратӣ дар манъи ошкор намудани маълумоте, ки дар қисми аввали моддаи андоз нишон дода шудааст, ифода меёбад, яъне дар манъи паҳн кардани маълумот дар байни шахсони гуруҳи муайян ё гуруҳи номуайян ба ҳар шакле, ки набошад, инчунин дар манъи маълум кардани чунин маълумот ба шахси дигар.

Шахсе, ки ғайриқонунӣ маълумоти ташкилдихандаи сирри тичоратиро гирифтааст, ҳуқуқ надорад, ки онҳоро ба мақсадҳои ғаразноки худ, агар чунин истифода ба сирри тичоратии субъекти ҳуқуқӣ зарар расонида тавонад, кор фармояд.

Манъкунӣ ба субъекти соҳибқоре, ки навигариҳои истеҳсолӣ, ташкилӣ, молиявӣ ва ғайраро истифода бурда ва дар онҳо сирри тичоратии дигар субъекти соҳибқор вучуд дорад, дахл надорад, агар маълумоти дахлдор бе вайронкунии меъёри сирри тичоратӣ гирифта шуда бошад.

Дар акси ҳол ин амал чун рақобати бевичдонона эътироф мешавад.

Мақомоти давлатӣ ва шахсони мансабдори он вазифадоранд, ки маълумоти ба сирри тичоратӣ тааллуқдорро, ки ҳангоми бақайдгирии субъектҳои хоҷагидор, санчиши фаъолияти онҳо, назорати шароити кор ва дигар амалҳои аз вазифаҳои мақомоти дахлдор бароянда ба даст меоранд, ошкор насозанд.

Ҳангоми иҷрои вазифаҳои бақайдгирӣ, санчиш ё назорати шахсони мансабдори давлатӣ ҳуқуқ надоранд, ки маълумоти дорой сирри тичоратиро, ғайр аз онҳое, ки барои иҷрои масъалаи гузошташуда масъуланд талаб намоянд. Чунин маҳдудиятҳои ҳангоми ба мақомоти давлатӣ пешниҳод намудани дигар маълумотҳои низ татбиқ карда мешаванд).¹⁶

Амали мақомоти давлатӣ ё шахсони мансабдори он, ки боиси имконнопазирии анҷомдиҳии фаъолияти озоди соҳибқорӣ, маҳдудияти ҳаҷми вай, паҳн намудани соҳаҳои шаклҳои алоҳидаи он ва дигар соҳаҳои соҳибқорӣ мешаванд, чунин мақомот ва шахсони мансабдор тибқи қонунгузориҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҷавобгарӣ кашида мешаванд.

Тамоми зарарҳои дар натиҷаи монсаи ғайриқонунӣ ба фаъолияти соҳибқорӣ субъекти хоҷагидорӣ расонидашуда, аз рӯи даъвои субъекти номбурда ба пуррагӣ, аз ҷумла даромаҳои гирифтанишуда, аз ҳисоби маблағҳои бучети дахлдор бо тариқи судӣ ҷуброн карда мешаванд.

Дар ҳолати аз тарафи мақомоти давлатӣ ё шахсони мансабдори он вайрон шудани тартиботи муқарраршудаи санчиши соҳибқорӣ (дар мавридҳои набудани зарурати гирифтани ҳуҷжатҳои, барӯйхатгирии арзишҳои моддӣ, боздоштани истеҳсолот, тартиб додани маълумотҳои ва баёнотҳои иловагӣ, пешниҳод намудани дархостҳои беасос ва дигар мавридҳои) ба ҳаҷми зарарҳое, ки бояд ҷуброн шаванд, маблағи подошпулиҳои ба кормандони корхона барои тайёр кардани маводи санчиш, музди меҳнат барои вақти маҷбуран бозистодани истеҳсолот, фурсати мусоиди аз даст рафта, ки дар ин вақт субъекти хоҷагидор ҳангоми фуруши молҳои (корҳои, хизматрасониҳои) метавонист даромад ба даст орад, дохил шуда метавонанд.

АДАБИЁТ:

1. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ш. Душанбе 17 сентябри соли 2012 №904
2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи дастгирии фаъолияти соҳибқорӣ ш. Душанбе, 28 июни соли 2002, № 722
3. Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олӣ, Маҷлиси намояндагони Ҷумҳурии Тоҷикистон дар 21. 12. 2021с.
4. Шомуродов Ф. « Асосҳои низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» -китоби дарсӣ-Душанбе – 2006г.
5. Улугҳочаева Х.Р «Андоз ва андозситонӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»- китоби дарсӣ-Душанбе Ирфон 2006с

¹⁶ Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи ҳимоя ва дастгирии фаъолияти соҳибқорӣ. Душанбе 2002.

6. *Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие/ Ляпина Т.М. -Тюмень: ТюмГУ,2005. - С.300.*

7. *Исломов Т.С. Становление и развитие национальной налоговой системы Таджикистана, /Т.С. Исломов // Экономика Таджикистана. - 2005.- № 3. - С. 103 - 115.*

8. *Рахманова М.. Налоговая система Таджикистана: срочно требуются реформы! / М.Рахманова // Азия-Плюс.2009. 19 августа.*

УДК 336.32

Сайфидинов Ш.М.

НИЗОМҶОИ АФЗАЛИЯТНОКИ РУШДИ МАЪМУРИКУНОНИ ВА СОДДАГАРДОНИИ АНДОЗҶО ДАР ДАР ИҚТИСОДИЁТ

Фаъолияти бонизом ва самаранокӣ мақомоти давлатӣ, таъмини маоши кормандони давлатӣ, ҳифзи соҳаҳои иҷтимоӣ ва таъмини амнияти дохиливу берунӣ ҳар кишвар мустақиман аз ҷамъоварии андозҳо вобастагӣ дорад. Барои афзудани самаранокӣ ва беҳтар намудани сифати ҷамъоварии андозҳо масъалаи аввалиндараҷа маъмурикунонии андоз ва пайваста такмил ва содагардонии он аст.

Калидвожаҳо: ислоҳоти андоз, авлавиятҳои сиёсати андоз, бори андоз, маъмурикунонии андозӣ, воридоти андоз.

Сайфидинов Ш.М.

ПРИОРИТЕТНЫЕ СИСТЕМЫ РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И УПРОЩЕНИЕ НАЛОГОВ В ЭКОНОМИКЕ

От сбора налогов напрямую зависит упорядоченное и эффективное функционирование государственных органов, обеспечение заработной платы государственных служащих, защита социальной сферы и обеспечение внутренней и внешней безопасности любой страны. В целях повышения эффективности и улучшения качества сбора налогов приоритетом является администрирование налога и его постоянное совершенствование и упрощение.

Ключевые слова: налоговая реформа, приоритеты налоговой политики, налоговая нагрузка, налоговое администрирование, налоговые поступления.

Saifidinov Sh. F.

PRIORITY SYSTEMS OF ADMINISTRATIVE DEVELOPMENT AND SIMPLIFICATION OF TAXES IN THE ECONOMY

The orderly and effective functioning of government bodies, ensuring the salaries of civil servants, protecting the social sphere and ensuring internal and external security of any country directly depend on the collection of taxes. In order to increase the efficiency and improve the quality of tax collection, the priority is the administration of the tax and its continuous improvement and simplification.

Keywords: tax reform, tax policy priorities, tax burden, tax administration, tax revenue.

Дар робита ба ин, муҳимияти ҳалли масоили баланд бардоштани самаранокӣ маъмурикунонии андоз дар маркази диққати Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон қарор дорад. Дар Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 20.04.2011 таъкид мегардад, ки: «Масъалаҳои сода намудани низоми андозбандӣ ва оммафаҳм гардонидани санадҳои меъёрии ҳуқуқии марбут ба

андозситонӣ метавонанд ба рушди минбаъдаи иқтисоди миллӣ ва таъжми имкониятҳои буҷети давлатӣ мусоидат намоянд»¹⁷ (3, с. 15).

Маҳз бо ҳамин мақсад Ҳукумати кишвар ба дастгирӣ ва рушди соҳибкорӣ тавачҷӯҳи махсус зоҳир намуда, солҳои охир як силсила ислоҳотро, ки ба содагардонии раванди бақайдгирӣ ва низоми андозбандии фаъолияти соҳибкорӣ равона шудаанд, амалӣ гардонид.

Бешубҳа, самаранокии низоми маъмурикунонии андоз яке аз шартҳои асосии воридоти пурра ва саривақтии андозҳо ва пардохтҳо ба буҷет буда, зарурати беҳтар намудани он дар шароити муосир аҳамияти хоссаро ба худ касб менамояд. Зеро тақмили минбаъдаи маъмурикунонии андоз қабл аз ҳама, ба афзоиши сатҳи ҷамъоварии андозҳо ва пардохтҳо, ҳағталимон аз иқтисодиёти пинҳонӣ баровардани соҳибкорӣ, коҳиши хароҷоти андозсупорандагон ҳангоми иҷрои ӯҳдадорӣ андоз, баландшавии сифати назорати давлатӣ ба даромадҳо оварда мерасонад.

Бо дарназардошти ин, ба самарабахшии маъмурикунонии андоз аз рӯи сатҳи ҷамъоварии андозҳо баҳо дода, ба назар гирифта мешавад, ки сатҳи воридоти пардохтҳои андозӣ ва таъмини саривақтии онҳо ба буҷети давлат ҳамчун нишондиҳандаи асосии сифати низоми маъмурикунонии андоз арзёбӣ мегардад.

Ин аст, ки Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мақсади татбиқи ислоҳот дар мақомоти андоз, аз ҷумла дар қисмати маъмурикунонии андоз дар асоси қарори худ аз 3.12.2012, №626 “Барномаи рушди маъмурикунонии андозро барои солҳои 2011 – 2015”¹⁸ қабул намуд, ки он бо назардошти таҷрибаи пешқадаму бисёрсолаи ҷаҳонӣ дар самти ислоҳоти соҳаи андоз, инчунин бо назардошти хусусиятҳои хоси кишвари мо таҳия шудааст.

Барномаи мазкур пеш аз ҳама, ба гузаронидани ислоҳот ва сода намудани маъмурикунонии андоз, зиёд намудани воридоти андоз ба буҷети давлатӣ ва боз ҳам беҳтар намудани фазои соҳибкорӣ дар ҷумҳурӣ равона гардида, дар асоси муқаррароти он самтҳои афзалиятноки рушди соҳа муайян гардиданд. Ба самтҳои афзалиятноки мазкур аз ҷумла дохил мешаванд:

- азнавсозии сохторӣ ва функционалӣ;
- таҳия ва ҷорӣ намудани технологияҳои муосири иттилоотӣ;
- таъмини назорати самарабахши иҷрои қонунгузорӣ андоз дар асоси принсипи худандозбандӣ;

- ташкили низоми самарабахши коҳиши бақияи қарзи андозу пардохтҳо ва дигар чорабиниҳо, ки давра ба давра амалӣ намудани онҳо имкон медиҳад фаъолияти соҳа дар сатҳи замонавӣ ба роҳ монда шуда, боздеҳи кори он афзун гардад.

Ҳадафи асосии барнома ин ислоҳоти соҳаи андоз, баланд бардоштани самаранокии ва маҳсулнокии фаъолияти мақомоти андоз, зиёд намудани воридоти андоз бо ҳадди ақалли хароҷот (хароҷоти маъмурикунонии андоз ва андозсупорандагон), ҳамчунин мунтазам беҳтар намудани сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон мебоша.

Дар давраи аввал татбиқи барномаи рушди маъмурикунонии андоз аз ҳисоби маблағҳои махсуси Кумитаи андоз ба роҳ монда шуда, дар ин раванд оид ба тақмили қонунгузорӣ андоз, рушди сохтор, таҳия ва мавриди амал қарор додани барномаҳои компютерӣ як қатор корҳо ба анҷом расонида шуд, ки онҳо дар маҷмӯъ барои ислоҳот дар соҳа ва рушди минбаъдаи он заминаҳои мусоид фароҳам оварданд. (2, с.5).

Бояд қайд намуд, ки «Стратегияи ислоҳоти маъмурикунонии андоз» ҳанӯз соли 2010 бо дастгирии техникии ширкати фаронсавии консалтингии «СОФРЕКО» ва дастгирии молиявии гранти Фонди институтсионалии рушди Бонки Умумиҷаҳонӣ таҳия

¹⁷ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 20.04.2011

¹⁸ Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон 3.12.2012, №626 “Барномаи рушди маъмурикунонии андозро барои солҳои 2011 – 2015”

шуда буд. Ҳадафи асосии стратегияи нав ташаккули низоми муосиру самарабахши андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян гардида, дар ин раванд ноил гардидан ба матлабҳои зерин пешбинӣ шудаанд:

- тақвият бахшидани вазифаҳои асосии мақомоти андоз;
- таҷдиди низоми технологияи иттилоотӣ ва низоми мубодилаи иттилоот;
- таъсиси нозироти андозсупорандагони миёна;
- такмили ҳавасмандӣ ва хизматрасонӣ ба андозсупорандагон;
- такмили қонунгузорию андоз;
- ҷудо намудани маблағҳо ҷиҳати амалӣ намудани ислоҳот.

Минбаъд, барои вусъат бахшидан ба раванди татбиқи Барнома, бо дастгирии бевоситаи Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҷониби Бонки Умумиҷаҳонӣ дар асоси «Лоихаи ислоҳоти идораи андоз дар солҳои 2013-2018» маблағҳои грантӣ ҷудо карда шуда, Лоихаи мазкур аз моҳи феврари соли 2013 расман ба кори худ шурӯъ намуд.

Дар идомаи амалӣ намудани ислоҳот дар бахши андоз дар асоси супориши паёмии Сардори давлат дар таҳрири нави Кодекси андоз номгӯи андозҳо то 50 фоиз кам, меъёрҳои қонунгузорию андоз аниқтар гардида, низоми андози ҷумҳурӣ такмил дода шуд.

Ҳамзамон, бо мақсади иҷрои супориши Сардори давлат маъмурикунонии андоз дар лоихаи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав сода, ҳаҷми умумии матни он ва меъёрҳои аз як модда ба моддаи дигар ва ба дигар санадҳои ҳуқуқӣ ҳаволақунанда кам карда шуд, аз ҷумла шумораи эълomiaҳои андоз то 41 фоиз, шумораи ҳисоботи андозӣ то 86 фоиз ва шумораи умумии пардохтҳои андозӣ то 43 фоиз кам карда шуд.

Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав барои рушди соҳибкорӣ фазои боз ҳам мусоидтар фароҳам овард, зеро илова ба имтиёзҳои қаблан муқарраргардида ба соҳибкорон сабукиҳои иловагӣ пешбинӣ шуданд. Чунончӣ, аз номгӯи андозҳо андоз аз фурӯши чакана хориҷ карда, супорандагони андози содакардашуда аз пардохти андози арзиши илова озод гардиданд, то соли 2017 давра ба давра 2 фоиз кам намудани меъёри андози фоида, соли 2015-ум 50% коҳиш додани меъёри андоз аз истифодабарандагони роҳҳои автомобилгард ва аз соли 2017 аз номгӯи андозҳо хориҷ намудани он муқаррар карда, низомҳои махсус ва имтиёзноки андозбандӣ такмил дода шуданд.

Дар қисмати андози арзиши илова ҳадди даромад барои мақсадҳои бақайдгирӣ ба сифати супорандаи андози арзиши илова то 500 ҳазор сомонӣ баланд карда шуда, инчунин аз андози арзиши илова ва бочҳои гумрук пурра озод намудани воридоти таҷҳизот пешбинӣ гардид. Ин имтиёзро минбаъд на танҳо шахсони ҳуқуқӣ, балки соҳибкорои инфиродӣ низ метавонанд мавриди истифода қарор диҳанд.

Инчунин, барои мутобиқ намудани муқаррароти Кодекси андоз ба таҷрибаи байналмилалӣ ҷиҳати дар амал дуруст муқаррар намудани андози арзиши илова, ҳамчун андози ғайримустақим дар назар дошта шудааст, ки маҳдудиятҳои нисбати баҳисобгирии андози арзиши илова бекор карда, давра ба давра барои ҳамаи намуди молҳо ҷорӣ намудани меъёри сифрии андозбандии содироти мол муқаррар карда мешавад (4, с.196)

Муқаррароти дигари фарққунандаи таҳрири нави Кодекси андоз дар ин аст, ки дар он низомҳои алоҳидаи андоз, аз ҷумла, низомҳои махсус ва имтиёзноки андоз, ки тартиби андозбандии дахлдорро аниқ ва шаффоф менамояд, пешбинӣ шудаанд. Танзими фаъолияти субъектҳои минтақаҳои озоди иқтисодӣ ва аниқ намудани тартиби андозбандии онҳо бо истифодаи боби алоҳидаи Кодекси андоз амалӣ мешавад. Тасодуфӣ нест, ки маҳз баъди дар муқаррароти боби 49 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мушаххас намудани тартиби андозбандӣ ва имтиёзоти андоз барои субъектҳои минтақаи озоди иқтисодӣ, кори субъектҳо дар минтақаҳои мазкур фаъолтар гашта, дар онҳо субъектҳои нав ба қайд гирифта шуда истодаанд, ки дар ояндаи наздик ба истеҳсолот шурӯъ менамоянд. Танҳо соли 2013 дар ин минтақаҳо Салимова М. М. Самтҳои афзалиятноки рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон - 26 - ҳаҷми

истеҳсоли маҳсулот ба 41 миллион сомони расида, нисбат ба соли 2012-ум 2,4 баробар афзоиш ёфтааст ва миқдори ҷойҳои корӣ 80 фоиз зиёд шудааст.

Низомҳои махсуси андозбандӣ дар қиёс ба низоми умумӣ гаронии андози субъекти соҳибкории хурдро аз рӯи ҳисобу китоби пешакӣ, 2,5 - 3 маротиб паст менамояд. Бешубҳа, чунин низоми андозбандӣ барои фаъолияти соҳибкорӣ ҷолиб буда, барои буҷети давлат зоҳиран талафоти намоён аст. Бо вучуди ин давлат ба хоҳири дастгирии соҳибкории хурд чунин имкониятҳо фароҳам оварда, дар баробари ин итминон дорад, ки талафоти даромади буҷет тавассути баланд бардоштани маърифати ҳар як андозсупоранда, васеъ намудани заминаи андозбандӣ, таъмини иҷрои пурраи ӯҳдадорихоӣ андозсупорандагон дар назди буҷет бояд ҷуброн карда шавад.

Ҳамзамон, дар таҳрири нави Кодекси андоз бо мақсади ҳалалдор нагардидани фаъолияти соҳибкорон гузариш ба усули арзёбии хавфҳо ба роҳ монда шуда, дар боби 6 Кодекси андоз аввалин маротиба низоми идораи хавфҳои андоз, ки ҳамаи ҳадамоти андози давлатҳои мутараққӣ истифода мебаранд, пешбинӣ гардид (4, с. 69).

Таҷрибаи дигар давлатҳо аз он гувоҳӣ медиҳад, ки истифодаи усули арзёбии хавфҳо, аз як тараф, даҳлати беасосро дар фаъолияти андозсупорандагон маҳдуд намояд, аз тарафи дигар, ба интизоми андозсупорӣ андозсупорандагон таъсири мусбат мерасонад. Тартиби арзёбии хавф имкон медиҳад, ки санҷишҳои андоз, пеш аз ҳама, нисбат ба он соҳибкороне амалӣ карда шавад, ки сатҳи хавф дар фаъолияти онҳо баланд буда, эҳтимоли ба буҷети давлат зарари калон расонидани онҳо мавҷуд аст. Баробари ин, бо назардошти арзёбии хавф, ташкили назорати андоз, тибқи таҷрибаи байналмилалӣ барои андозсупорандагони бомаъсулият шакли дастгирӣ ва ҳавасмандкунӣ ба ҳисоб рафта, гузаронидани санҷишҳои андозро дар фаъолияти онҳо маҳдуд месозад. Ин аст, ки солҳои охир дар ҷумҳурӣ нақшаи санҷиши андози фаъолияти андозсупорандагон бо назардошти арзёбии хавфҳо таҳия ва тасдиқ гардида, натиҷаи татбиқи он нишон дод, ки дар маҷмӯъ андозсупорандагон аз он қаноатманд буда, истифодаи тартиби мазкур барои пешгирии қонунвайронкуниҳо ва ҳимояи манфиати буҷети давлат чораи самаранок маҳсуб меёбад.

Ҳамзамон, бо мақсади ҷорӣ намудани низоми баҳисобгирии хавфҳо ҳангоми банақшагирии санҷишҳои андоз фармоиши раиси Кумитаи андоз аз 23 январи соли 2012, таҳти №12 ба имзо расонида шуда, тибқи он 18 меъёри хавф муайян карда шудааст. Аз ҷумла, гаронии андоз нишондиҳандае мебошад, ки аз ҷониби субъектҳои хоҷагидор то кадом андоза дуруст ҳисоб ва пардохт намудани андозҳо ва дар баробари ин, ба фаъолияти онҳо то кадом андоза мусоидат намудани муқаррароти қонунгузории амалкунандаи андоз муайян карда мешавад.

Тибқи фармоиши раиси Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 14.07.2014, №202 ва мутобиқи муқаррароти моддаи 89 Кодекси андоз ҳадди миёнаи гаронии андоз барои соҳаҳои мухталиф, аз ҷумла алоқа - 35 фоиз, бонкҳо - 12 фоиз, нақлиёт - 10 фоиз, меҳмонхонаҳо ва тарабхонаҳо - 20 фоиз, энергетика - 22 фоиз, савдо - 7 фоиз, сохтмон - 10 фоиз ва дигар соҳаҳо - 10 фоиз пешбинӣ гардидааст.

Қисмати дигари таркибӣ ва муҳими Барномаи рушди маъмурикунонии андоз ба ҷорӣ намудани технологияи иттилоотӣ вобаста буда, бо ин мақсад Нақшаи стратегии рушди технологияи иттилоотии Кумитаи андоз барои давраи солҳои 2013 – 2016 тасдиқ карда шудааст.

Имрӯзҳо дар фаъолияти мақомоти андоз мавриди амал қарор додани барномаҳои компютерӣ ва созмон додани шабакаҳои дохилисоҳавӣ ва бисёрсоҳавӣ имкон медиҳад, ки фаврияти бақайдгирӣ ва баҳисобгирии андозсупорандагон ва андозҳо, дар сатҳи замонавӣ анҷом додани коркарди маълумот таъмин гардида, ба андозсупорандагон дар мӯҳлатҳои кӯтоҳ ва бо сифати баланд хизмат расонида шавад. Бо мақсади беҳтар намудани сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон ва шаҳрвандон дар доираи барномаи ташаққули ҳукумати электронӣ, мақомоти андоз барномаи махсуси компютери «Утоқи шахсии

андозсупоранда» - ро таҳия намудаанд, ки тавассути он андозсупорандагон имконияти бе рафтуо ба мақомоти андоз ба Нозироти андоз пешниҳод намудани ҳисобот, назорати маълумоти дар ҳисобварақаи худ мавҷудбуда ва тартиб додани санади муқоисавӣ бо мақомоти андози маҳалли қайди худро пайдо намуданд.

Айни замон дар ҷумҳурӣ зиёда аз 5000 андозсупорандагон ҳисоботи андозии худро бо истифода аз ин тартиб пешниҳод менамоянд.

Дар баробари ин, татбиқи амалии «Барномаи рушди маъмурикунонии андоз», ки зимни он боз ҳам содатар намудани маъмурикунонии андоз, такмили минбаъдаи қонунгузории андоз, таҳия ва ҷорӣ намудани барномаҳои нави компютери андоз, дар сатҳи байналмилалӣ ба роҳ мондани хизматрасонӣ ба шаҳрвандон ва андозсупорандагон пешбинӣ шудааст, барои дар давраҳои минбаъда низ таъмин намудани қисми даромади Бюҷети давлатӣ заминаҳои устувор мегузорад.

Ҳиссаи андозҳои дохилӣ, ки ҷамъоварии онҳо ба зиммаи мақомоти андоз гузошта шудааст, дар натиҷаи таъмин гардидани рушди истеҳсолот, инчунин такмил додани қонунгузорӣ ва содатар намудани маъмурикунонии андоз, беҳтар намудани сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон, пурзӯр намудани корҳои назоратӣ, таҳия ва ҷорӣ намудани барномаҳои компютери Низоми иттилоотии андоз, умуман дар натиҷаи дуруст ба роҳ мондани сиёсати андозу бучет пайваста афзоиш ёфта, дар панҷ соли охир аз 52,9 фоизи соли 2008 то 62,3 фоизи соли 2014 расонида шуда, ҳаҷми воридот ба бучети давлат нисбат ба соли 2010 2,0 маротиба зиёд гардидааст.

Нишондиҳандаҳо оид ба рушди истеҳсолот ба он далолат менамоянд, ки аз як тараф, ҳаҷми воқеии истеҳсолоти дохилӣ бемайлони афзоиш меёбад, аз дигар тараф, иқтисоди пинҳонӣ кам мешавад. Дар баробари дигар омилҳо ба раванди қоҳиши иқтисоди пинҳонӣ содагардонии маъмурикунонии андоз, такмили қонунгузории андоз ва дар он нигоҳ доштани имтиёзоти амалкунанда ва пешбинӣ намудани имтиёзҳои нави андоз таъсири мусбат мерасонад. Мутобиқ ба муқаррароти Кодекси андози амалкунанда:

- 35% - и соҳибкорони дар қайди мақомоти андоз буда, тибқи патент фаъолият дошта, танҳо ду намуди андоз – андози даромад ва андози иҷтимоӣ пардохт менамоянд ва аз пешниҳоди ҳама гуна ҳисоботи андоз озоданд;

- 31% - и хоҷагиҳои деҳқонии бе таъсиси шахси ҳуқуқӣ аз фаъолияти кишоварзиашон танҳо андози ягона пардохт намуда, андози иҷтимоӣ барои як саҳмдор 10 сомонӣ дар як моҳ муқаррар шудааст (дар заминҳои лалмӣ - 7 моҳ);

- 32% - и андозсупорандагон дар низомҳои содакардаю имтиёзноки андозбандӣ буда, аз фаъолияти асосиашон андозҳоро танҳо тибқи низоми дахлдор пардохт менамоянд.

Бинобар ҳамин, танҳо боқимонда 2% - и андозсупорандагон дар низоми умумии андозбандӣ ҳамчун супорандаи андози арзиши илова фаъолият дошта, вобаста ба хусусияти фаъолият аз 4 то 6 намуди андозҳоро ҳисоб ва пардохт менамоянд. Маъмурикунонии андозро метавон ҳамчун механизми ташкил ва амалишавии сиёсати андози давлат арзёбӣ намуд. Маҳз сиёсати андоз самтҳои ҳадафманди маъмурикунонии андозро муайян месозад. Аз ин нуқтаи назар, қайд кардан зарур аст, ки хатову ғалатҳо дар сиёсати андоз ва носоҳеҳиҳо дар концепсияи рушди низоми андоз метавонанд дар маҷмӯъ маъмурикунонии андозро бе натиҷа ва бесамар гардонанд.

Бо назардошти ин баррасӣ гардидани масъалаҳои зеринро ба мақсад мувофиқ мешуморем:

- зарур аст, ки давлат ва бахши хусусӣ чиҳати таъмин намудани самаранокии низоми андозбандӣ масъулияти баробар дарк карда, ҳар ду ҷониб вазифаву ўҳдадориҳои худро тибқи қонунгузории амалкунанда иҷро намоянд. Бинобар ин ҳангоми аз ҷониби мақомоти давлатӣ андешидани чораҳо бо мақсади дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ ва рақобатнокии маҳсулоти ватанӣ, бахши соҳибкорӣ бояд ўҳдадориҳои худро оид ба сари

вақт гузаштани бақайдгирии давлатӣ, пешниҳоди эълomiaҳо ва сари вақт пардохт намудани андозҳо таъмин намояд;

- бо мақсади осон намудани пардохти андоз ба таври нақдӣ ё ғайринақдӣ тариқи терминалҳои пулӣ ё интернет-банкдорӣ ё телефон-банкдорӣ маблағи корҳои ташкилоти хизматрасон аз ҳисоби буҷети давлатӣ пӯшонидани шавад, маълумот оид ба маблағҳои андозии бо тартиби мазкур пардохташуда ба мақомоти андоз бевосита дар шакли электронӣ дастрас гардонидани шаванд;

- барномаҳои таълимӣ ва мавзӯҳои дарсии донишгоҳҳо ва донишқадаҳое, ки мутахассисони соҳаи иқтисод ва бевосита мутахассисони соҳаи андозро тайёр менамоянд, бо назардошти эҳтиёҷоти вазоратҳо ва мақомоти давлатии соҳавӣ, аз ҷумла эҳтиёҷоти мақомоти андоз таҳия ва бо он мутобиқ карда шаванд;

- усулҳои хизматрасонӣ ба шаҳрвандон ва андозсупорандагон дар дигар давлатҳо аз ҷониби мақомоти андоз ва дигар мақомоти давлатӣ мавриди омӯзиши ҳаматарафа қарор дода, бобати истифодаи онҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон чораҷӯӣ карда шавад.

Адабиёти истифодашуда:

1. “Боҷу хироҷ” – нашрияи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 22.01.2015, №4 (945).

2. Паёми андоз // Маҷаллаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон (нашри махсус). - Душанбе, 2013. - №2. - С. 6-9.

3. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 20.04.2011. - Душанбе, 2014.

4. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон. Матни расмӣ - Душанбе, 2012. - С. 335.

5. Фармони Раиси Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 14.07.2014, №202. Ҳамназори электронӣ] www.andoz.tj (Санаи муруҷиат: 21.06.2015).

6. Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи тасдиқи Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2011 – 2015» аз 03.12.2010, №326.

7. www.andoz.tj – сомонии расмии Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон. (Санаи муруҷиат: 21.06.2015).

УДК 334.71.

Ходжаев П.Д.

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Для создания успешного бизнеса предпринимателю требуются не только большие капиталовложения, но и грамотная организация самой структуры предприятия.

И важную роль в системе управления играет, конечно же, внутренний контроль. При этом, чем более значительна предприятия по масштабам деятельности, оборотам, по организационной структуре, тем выше требования к системе контроля и актуальнее задача повышения ее эффективности и качества [8].

Как показывает практика, наличие в автотранспортных предприятиях системы внутреннего контроля становится неотъемлемой основой для улучшения финансовых показателей, повышения качества управленческих решений и целого ряда преимуществ [8].

Под внутренним контролем следует понимать процесс, направленный на проверку и оценку собственной работы, осуществляемой в собственных интересах для получения уверенности в эффективности и конструктивности своей деятельности. При этом немаловажно соблюдать: требования законодательства, исполнения приказов, распоряжений, точность и полноту документации бухгалтерского учёта [3], своевременную подготовку достоверной информации о бухгалтерской отчётности.

Управлением и проверкой о состоянии финансово-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий занимается система внутреннего контроля, которая

включает в себя ряд методик и процедур, принятых руководством для выполнения назначения деятельности организации [3], осуществления поставленных задач с целью повышения эффективности ведения хозяйственных операций. Ведь продуктивность деятельности автотранспортных предприятий повышается благодаря постоянному проведению контрольных мероприятий.



Рис. 1. Схема проведения внутреннего контроля автотранспортного предприятия

Не смотря на существование положения о системе внутреннего контроля, на многих автотранспортных предприятий внутренний контроль недостаточно организован. А где и вовсе отсутствует периодический мониторинг данной системы.

Организация контроля осуществляется в зависимости от характера и масштабов её деятельности, при этом она должна существовать на всех уровнях управления, во всех её структурных подразделениях, где принимают непосредственное участие все сотрудники организации в соответствии с их полномочиями. Польза данной системы должна быть сопоставлена с затратами на её осуществление.

Основными элементами внутреннего контроля являются: контрольная среда, оценка рисков, информация и коммуникация, процедуры внутреннего контроля, мониторинг средств контроля [6], представленные на рисунке 2.

Контрольная среда:

- совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта;
- культура управления экономическими субъектами;
- соответствие хозяйственной деятельности организации требованиям действующего законодательства;
- распределение ответственности и полномочий.

Процедуры внутреннего контроля:

- сопоставление данных;
- контроль показателей;
- инвентаризация объектов учёта.

Оценка рисков:

- выявление и анализ рисков;
- принятие соответствующих решений;
- разработка подходов к управлению рисками.

Информация и коммуникация:

- эффективность и результативность оценки качества информации;
- своевременность и полнота раскрытия.
- внутреннего контроля.

Мониторинг средств контроля:

- оценка внутреннего контроля.

Рис. 2. Элементы системы внутреннего контроля

Каждый субъект внутреннего контроля, работающий в автотранспортных предприятиях, за ненадлежащее выполнение контрольных функций должен нести экономическую, административную и дисциплинарную ответственность. Несомненно, порядок осуществления внутреннего контроля подлежит документальному оформлению. Дисциплина ведения и обязанности определяются руководителем организации.

Ведь только опытный и искусный управленец понимает, что благодаря грамотно сформированной системе внутреннего контроля возможен подъем экономических показателей фирмы, уровень качества работоспособности и, как результат, оценка данных результативного управления при высоком уровне контроля.

Из этого следует выделить особо важные преимущества системы внутреннего контроля:

- улучшает качество организации бухгалтерского учёта автотранспортных предприятий;
- оказывает положительное воздействие на дальнейшее развитие бизнеса;
- помогает в привлечении инвестиций и кредиторов, в результате своей продуктивной деятельности;
- повышает уровень работоспособности структурных подразделений.

Служба внутреннего контроля в автотранспортных предприятиях может быть представлена разновидностью системы внутреннего контроля:

Из приведённых табличных данных можно сделать вывод, что внутренний аудит является самым актуальным и предпочтительным, глубоким по содержанию и отвечающим нынешним требованиям, так как ряд вопросов, решаемых внутренним аудитом, очень велик [7].

В процессе проведения внутреннего аудита осуществляется проверка всех аспектов деятельности автотранспортных предприятий.

Таблица 1. Разновидность системы внутреннего контроля автотранспортных предприятий

Виды внутреннего контроля			
Вид	Цель	Кому необходима	Результат
1. Служба внутреннего аудита	Своевременное выявление рисков, разработка рекомендаций для устранения выявленных нарушений, помощь руководителям организации в разработке стратегии развития бизнеса, проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности и др.	Крупной организации со сложной внутренней структурой	Оперативность контролирования хозяйственной деятельностью предприятия и оперативное информирование о выявленных нарушениях для принятия последующих управленческих решений; дороговизна содержания данной службы
2. Контрольно-ревизионная служба	Проверка финансовой документации, предупреждение о выявленных изменениях, контроль за соблюдением персоналом своих полномочий	Однотипным организациям с ограниченным спектром работ и процедур	Своевременный контроль за сохранностью материальных ценностей, уместное выявление, предотвращение и устранение искажений. Осуществляет свою деятельность с определённой периодичностью
3. Отдел внутреннего контроля	Проверка достижения поставленных задач, выполнение работниками	Применимо внутри предприятия	Постоянный и регулируемый контроль в повышении качества эффективности работы,

Виды внутреннего контроля			
Вид	Цель	Кому необходима	Результат
	наделенными функциями	всех руководящих должностей	выявление и устранение ошибок. Может использоваться циклически и систематически
4. Договор со сторонней организацией	Обнаружение расхождений, проверка выполнения управленческих решений	Небольшим предприятиям среднего и малого бизнеса	Проверка носит одномоментный характер и является нерегулярной, что не позволяет глубоко узнать все особенности деятельности данного предприятия и обусловлена вероятностью не обнаружения ошибок. Является наименее предпочтительной.



Рис. 4. Порядок проведения внутреннего аудита автотранспортных предприятий

Критерием оценки в этом случае — показатель чистой прибыли, выручки и трат. Цель отдела аудита-выявить неэффективные растраты, сократить их, направить свободные деньги из выручки на реинвестиции. Достоверность отчётности подтверждается не только опытом и знаниями команды по выявлению ошибок, но и внутренней документацией.

Внутренний аудит может оптимизировать выбор проверяемых бизнес-процессов на основе системного подхода к оценке рисков, но не может детально аудировать каждый бизнес-процесс компании ежегодно. Однако, он довольно чётко способен анализировать процедуры, разработанные другими подразделениями, например, системой внутреннего контроля, с целью оценки их эффективности.

И, поскольку внутренний аудит призван оценивать систему внутреннего контроля, представляется логичной классификация внутреннего аудита в соответствии с целями внутреннего контроля [2].

Внутренний контроль и внутренний аудит, естественно, объединяет основная, результирующая цель — повышение уровня оценочной стоимости организации. И эта цель достигается через эффективное использование имеющихся ресурсов у компании. Поэтому торговые организации, которые уделяют существенное и вдумчивое внимание вопросам внутреннего контроля и аудита, без сомнения имеют преимущество и

становятся более привлекательными для долгосрочных инвесторов, поскольку характеризуются высокими финансовыми показателями.

Таким образом, главная цель руководителя организации — это создание и внедрение той системы контроля, которая бы помогала вовремя выявлять и устранять отклонения, ошибки, способствуя повышению эффективности работы, а не полностью исключать и гарантировать их отсутствие, что бы являлось не совсем плодотворным показателем труда.

Основной принцип организации внутреннего контроля состоит в том, что необходимо контролировать то, как устроен и работает бизнес-процесс и какие важные и качественные изменения в нём происходят, а заикливаться на экспертном контроле операций вовсе не стоит.

Повышение эффективности процесса внутреннего контроля состоит в повышении качества внутреннего контроля, а не в увеличении количества проверенных заново операций [7].

Литература

1. Боронина, Э. С. Элементы системы внутреннего контроля для целей повышения достоверности публичной отчетности организации / Э. С. Боронина // *Финансы*. — URL: https://journal.safbd.ru/sites/default/files/articles/journal_sfs_safbd_2017-1.110-114.pdf (дата обращения: 18.05.2019).
2. Жзотова, Ю. В. Внутренний контроль финансовых результатов / Ю. В. Жзотова // *Международный журнал «Символ науки»*. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/vnutrenniy-kontrol-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 22.05.2019).
3. «Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности» (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ). — URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=21941&fld=134&dst=100319,0&rnd=0.37831499491079135#01777395547008258> (дата обращения: 22.05.2019).
4. Курныкина, А. В. Система контроля и ее аудит в организации: монография / А. В. Курныкина. — URL: <https://www.litres.ru/static/or4/view/or.html?baseurl=/pub/t/21546737.&uuid=d8d01322-854e-11e6-a56b-0cc47a520474&art=21546737&trials=1&user=0&file=24778991&trial=1&price=490.00&texttrialbutton=Купить%20полную%20версию%20за%20490.00&uilang=ru&catalit2&half=1> (дата обращения: 18.05.2019).
5. Кравцова, Е. В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость / Е. В. Кравцова // *Сибирская финансовая школа*. — URL: https://journal.safbd.ru/sites/default/files/articles/journal_sfs_safbd_2016-2.140-143.pdf (дата обращения: 04.05.2019).
6. Макаренко, С. А. Сущность и принципы организации внутреннего контроля в организациях оптово-розничной торговли / С. А. Макаренко // *Международный бухгалтерский учет*. = 2014. - № . 46. - С. 37–50.
7. Нагоев, А. Б. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / А. Б. Нагоев, С. С. Сужажева, Ж. А. Анноева // *Фундаментальные исследования*. — URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=35312> (дата обращения: 26.04.2019).
8. Постникова, О. Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении: автореферат / О. Г. Постникова. — URL: <https://www.econ.msu.ru/cmt2/lib/a/1178/file/Postnikova.pdf> (дата обращения: 04.05.2019).
9. Ризванова, М. В. Система внутреннего контроля в организации / М. В. Ризванова // *Аудитор*. - URL: https://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal_control_system.shtml (дата обращения: 26.04.2019).
10. Щербакова, Е. П. Теоретико-методологические аспекты организации внутреннего контроля в системе управления холдинга / Е. П. Щербакова // *Аудит и финансовый анализ*. — URL: http://auditfin.com/fin/2013/4/2013_IV_09_10.pdf (дата обращения: 27.04.2019).

Сведения об авторах:

Ахмадов Фарахманд Муфазалович - Таджикского национального университета, к.э.н., и.о. доцент кафедры статистики. Адрес: 734025, Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки 17. E-mail: Farahmand@mail.ru. Телефон: (+992) 901-61-66-33.

Абдуллои Рустамзод - Таджикский национальный университет, магистрант 2-го курса кафедры бухгалтерского учета. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17. Телефон: (+992) 906-81-11-16. E-mail: abdullo_99@mail.ru

Ашуров Фируз Махмадалиевич, доктор PhD, и.о. доцент, кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2. E-mail: Ashurov1990tguk@mail.ru Тел: (+992) 938854646

Бобоев Шараф Ниёзмадович, доктор PhD, и.о. доцент, кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2. E-mail: bobosh85@mail.ru. Тел: (+992) 934444628

Бобишоев Мухиддин Назруллоевич – ст. преподаватель кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2.

Бобомуродов Пайрав Х. Соискатель кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета. Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Нахимова 64/14. Тел: (+992) 935395383

Бобомуродов Ф. Магистрант специальности бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Бобурзода Наргис – студентка, Таджикский национальный университет.

Вохидов Фаррух Абдухоликович – студент, Таджикский национальный университет

Дадоматов Далержон Нишонбоевич – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Худжанд. Республика Таджикистан. E-mail: dalerdn@mail.ru, Тел: +992 92 856 66 65

Давлатов Алиджон Азизбекович – докторант PhD кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, Тел: (+992) 937220596, E-mail: accounting.tj@mail.ru.

Дилрабои Эмомалӣ – ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, E-mail: zaripov1963tguk@mail.ru, тел. (+992) 918186025.

Додарбеков Саъдӣ Амирбекович - ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

Зарипов Эмомалӣ Шохмадович – к.ф.м.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, E-mail: zaripov1963tguk@mail.ru, тел. (+992) 918186025

Иззатова Робия Х. - ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

Каримов Алишер Сафаралиевич - Институт экономики и системного анализа развития сельского хозяйства Таджикской академии сельскохозяйственных наук, докторант Ph.D. Адрес: 734020, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Хаёти-Нав, 306. Телефон: 904-16-93-93

Калемуллоев Мунир Вахидович, доктор экономических наук, профессор. Таджикский национальный университет. Тел. (+992) 919027070, E-mail: munir-k@list.ru

Курбанова Сураё Ахтамовна – старший преподаватель Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел.: +992935008606, Email: sura2908s@mail.ru.

Курбонов Абдукарим Рахимович – кандидат экономических наук, доцент Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел.: +992934444150. Email: gkarim@mail.ru.

Курбонов Мирзотаваккал Кенджаевич – ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции.

Маджидов Абдулмаджид Абдухамидович - Таджикского национального университета, к.э.н., старший преподаватель кафедры статистики. Адрес: 734025, Таджикистан, г. Душанбе. E-mail: abd.majidov@mail.ru Телефон: (+992) 936-00-88-40

Мирзоалиев Абдумалик Абдунабиевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 937473109, E-mail: abdumalik001@mail.ru.

Мирзоалиев Ёкубджон Абдувохидович - докторант PhD кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Телефон: (+992) 934017181, E-mail: yokubjon93@inbox.ru.

Муродова Мадина Исокиддиновна - соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 934444205, E-mail: m.murodova@mail.ru.

Муродова Шохона Исокиддиновна - магистрантка кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

Мулладжанов Сиёвуш У. – студент Таджикского государственного университета коммерции

Низомов Самариддин Фахриевич, доктор экономических наук, профессор. Таджикский национальный университет. Тел. (+992) 934773366, E-mail: samaridin@mail.ru.

Нурмухамедова Хуршеда Шербаевна - кандидат экономических наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация, e-mail: banuin@mail.ru.

Олимов Д.А., кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Одинаев Джумахон Олимджонович – докторант PhD, Таджикский государственный университет коммерции.

Раджабов Олимхон Джурахонович – Таджикский государственный университет коммерции, доктор PhD, доцент, зав. кафедры бухгалтерского учета и аудита Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти ½. E-mail: Rajabov1989tguk@mail.ru, тел. (+992) 555552978., (+992) 918 22 20 28.

Раджабова Шахзода Исраилхоновна – магистрантка кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. E-mail: [ShahzodaRajabova <shahzodarajabova99@gmail.com](mailto:ShahzodaRajabova<shahzodarajabova99@gmail.com)

Рахимов Гайрат Махмадюнусович - кандидат экономических наук, и.о., доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. E-mail: gairat-1987@mail.ru Телефон: (+992) 93 579 77 79.

Ризокулов Туракул Рабимкулович - д.э.н., профессор проректор по науке и инновации ТГУПБП. Адрес: 735700 Республика Таджикистан, г. Худжанд, 17 мкр, дом 1. Тел: (+992) 927777735, E-mail: t_rizokulov@mail.ru

Садыков Содикжон Ибрагимович, кандидат экономических наук, доцент. Общественный Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан. Телефон: (+992) 938397070, E-mail: ssodik@mail.ru.

Сангинова Шахзода Насимовна, соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Телефон: (+992) 988501214, E-mail: daatsuc@mail.ru.

Сабирова Мавзунахон Давронджоновна – ассистент кафедры бухгалтерский учет Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики

Содиков Рахмон Хамроевич - к.э.н., доцент кафедры управления государственными финансами Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан. Тел.: (+992) 93-518-00-12. E-mail: rakhmon67@mail.ru

Сафаров Вайсиддин Абдухафизович – магистрант Таджикского государственного университета коммерции

Сафаров Темурмалик Ниёзович - – старший преподаватель Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел. +992934444074. Email: timur.safarov.1993@mail.ru.

Сайфидинов Ш.М. - магистрант Таджикского государственного университета коммерции.

Таджибоева М.Н. – ст. Преподаватель кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Худжанд. Республика Таджикистан тел.: 92 822 47 07; почта: mavguda81@mail.ru

Тошматова Хусниджон Муминовна, ассистент кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. Худжанд. Республика Таджикистан

Тулиев Мухаммадулло Сарваркулович – старший преподаватель кафедры информационных систем в экономике, Таджикского государственного университета коммерции, тел: (+992)939000446, E-mail: mukhammad.ali.82@mail.ru.

Темуршоева А. Магистрантка специальности бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Халимов Парвиз Абдувакилович – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 935340037, E-mail: parvi-tguk@mail.ru.

Халимова Фарида - магистрантка, Таджикский государственный университет коммерции.

Хомидова Кумуш - магистрантка, Таджикский государственный университет коммерции.

Ходжаев Парвиз Давронович - доктор экономических наук, профессор кафедры международных экономических отношений Таджикского государственного университета коммерции, 734055, г. Душанбе, ул. А. Дехоти, ½, Республика Таджикистан; тел.: (+992) 938607503, hojaev123p@mail.ru

Хомидзода Асхобиддини Камол - Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон, магистри курси 2-юми кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит. **Суроға:** 734055, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Душанбе, кӯчаи Дехотӣ ½. E-mail: тел. (+992) 900223142

Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт – Таджикский национальный университет, доктор экономических наук, профессор, ректор. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17. E-mail: kobil_bargiev@mail.ru. Телефон: (+992) 919-16-98-64

Шерова Мадина Мамадалиевна – ст. преподаватель кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2.

Шоймардонов Сафарали Курбоналиевич - Таджикский национальный университет, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17. Телефон: (+992) 988-98-98-26. E-mail: safar15_02@mail.ru

Шоймардонов Хабибулло Курбоналиевич - Таджикский национальный университет, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17. Телефон: (+992) 918-38-38-58. E-mail: habib26_01@mail.ru

Шаропов Афзалшо Джанобилович - соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 935799494, E-mail: a_sharafov@mail.ru.

Шахобиддинзода Аниса Д. – студентка Таджикского государственного университета коммерции