

**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**

**XIII Международной  
научно-практической конференции  
28-29 ноября 2025 года**

**Душанбе - 2025**

**УДК 644**

**ББК 65.8(2)(222).(2точик)(2русс)**

**АКТ - 38**

Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита / Материалы XIII Международной научно-практической конференции (28-29 ноября 2025г., г. Душанбе). Под ред. к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2025. - 254с.

**Оргкомитет конференции и редакционная коллегия сборника материалов:**

*Председатель:*

**С.Ф. Низомов**, д.э.н., профессор кафедры 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;

**Н.Н. Хахонова**, д.э.н., профессор, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Российская Федерация;

**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., и.о. доцент, 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, 2025

©Общественный Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов РТ, 2025

## Содержание

1.	<b>Узаков У.А., Мусакулова С.Ф.</b> Перспективы использования цифровых технологий (блокчейн, искусственный интеллект) в бухгалтерии	9
2.	<b>Хушвахтзода К.Х., Исмоилзода Ф.М.</b> Бухгалтерский учет: изменения в цифровую эпоху	14
3.	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и его влияние на дебиторскую задолженность	16
4.	<b>Низомов С.Ф., Мухаммадиева Р.С.</b> Концептуальные подходы к определению капитала	19
5.	<b>Низомов С.Ф., Файзиева Н.Г.</b> Теоретические основы формирования управленческой отчетности предприятий	23
6.	<b>Мирзоалиев А.А.. Халимов П. А.</b> Проблемные вопросы составление комбинированной финансовой отчетности	27
7.	<b>Нурмухамедова Х.Ш.</b> Дижитализация учетно-аналитических процедур как требование времени	29
8.	<b>Раджабов О.Дж., Одинаев Дж.О.</b> Особенности учета основных средств при современных условиях хозяйства	32
9.	<b>Бобоев Ш.Н., Абдуллоев А.Ф.</b> Особенности применения международных стандартов при формировании учетной политики	36
10.	<b>Рахматова Р.А.</b> Некоторые аспекты учета доходов от предоставления транспортных услуг по национальным положениям и МСФО	39
11.	<b>Каримзода М.И.</b> Учет расходов вспомогательных производств в общественном питании	42
12.	<b>Низомов С.Ф. Заринаи Мирабор</b> Предпосылки и перспективы внедрения интегрированной отчетности	46
13.	<b>Садыков С.И., Курбонов А.Р.</b> Проблемные вопросы современного бухгалтерского учета и налогообложения	50
14.	<b>Бадалов Х.Х., Рахимов Г.М.</b> Особенности профессиональной этики бухгалтеров	54
15.	<b>Халимов П.А., Бобишоев М.Н.</b> Износ и амортизация основных средств: теоритические вопросы	58
16.	<b>Низомов С.Ф. Заринаи Мирабор</b> Формирование интегрированной отчетности: учетный аспект	61
17.	<b>Рахматова Р.А.</b> Проблемы логистического аудита в эпоху индустрии 4.0.	65
18.	<b>Рахматова Р.А.</b> Логистический аудит как средство эффективного управления предприятием	70
19.	<b>Мирзоалиев Абдурашид А., Курбонова С.А.</b> Обязанности аудиторской компании в отношении проектирования, внедрения и функционирования системы менеджмента качества	75
20.	<b>Нурмухамедова Х.Ш.</b> Направления диджитализации аудита в условиях неопределенности	78
21.	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Организация аудита финансовых результатов на предприятии	81
22.	<b>Каримзода М.И.</b> Внутренний аудит в общественном питании: необходимость и методика проведения	85
23.	<b>Садыков С.И., Бадалов Х.Х.</b> Проблемы и стратегические направления развития аудита в условиях цифровой трансформации	87
24.	<b>Мирзоалиев Абдурашид.А.</b> Мотивация персонала аудиторской фирмы в контексте управления качеством	91
25.	<b>Додарбеков С.А., Курбонов М.К.</b> Аудит готовой продукции предприятия	94

26.	<b>Мирзоалиев Ё.А.</b> Управленческий учет затрат в системе управления образовательными заведениями	98
27.	<b>Исмоилзода Ф.М., Сафаров Т.Н.</b> Индикаторы аудиторской оценки непрерывности деятельности	102
28.	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> Отношение аудиторов к начальным остаткам на счетах бухгалтерского учета в контексте международных стандартов аудита	104
29.	<b>Каримзода М. И.</b> Особенности учета запасов на предприятиях ресторанныго бизнеса в условиях устойчивого развития	108
30.	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Концептуальные подходы к определению экономической сущности финансовых результатов в международной и отечественной практике	111
31.	<b>Курбонова С.А.</b> Бухгалтерский инжиниринг как новый механизм оперативного управления предприятием	114
32.	<b>Халимов П.А.</b> Счета и двойная запись как элементы метода бухгалтерского учета	116
33.	<b>Набиев М.А., Хошимов К.А.</b> Учет расходов, понесенных в связи с командировками из внебюджетных средств в высших учебных заведениях	119
34.	<b>Ирисов Дж. Х.</b> Способы организации и совершенствования управления на строительных предприятиях	122
35.	<b>Набиев М.А.</b> Применение аналитических процедур с использованием внутреннего аудита в высших учебных заведениях	126
36.	<b>Набиев М.А., Рахматжанова Г.Э.</b> Цели и задачи учета основных средств по МСФО	129
37.	<b>Набиев М.А.</b> Внутренние возможности повышения рентабельности в гостиничной отрасли Андиджанского региона и способы их определения	132
38.	<b>Умаров И. Ю., Мадамионов А. О.</b> Способы улучшения учета доходов и расходов на предприятиях	135
39.	<b>Набиев М.А., Икромджонова М.У.</b> Учет расходов на сбыт в себестоимости реализованной продукции	137
40.	<b>Исмоилзода Ф.М., Субхонкулов И.А.</b> Идентификация функции полезности активов в процессе оценки экономической выгоды	140
41.	<b>Курбонов М.К.</b> Проблематика и особенности организации учета расходов сельскохозяйственного производства	144
42.	<b>Халимов П.А., Бобишоев М.Н.</b> Проблемы применения планов счетов бухгалтерского учета субъектами хозяйства	146
43.	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> Обнародование финансовой отчетности предприятий: проблемы и перспективы	149
44.	<b>Садыков С.И., Турдиев И.Д.</b> Правовое обеспечение учета собственного капитала	152
45.	<b>Бобоев Ш.Н., Бобишоев М.Н.</b> Будущее корпоративной отчетности: векторы изменений	155
46.	<b>Зарипов Э.Ш. Дилрабои Э.</b> Управление затратами предприятия в условиях обеспечения устойчивого развития предприятий	157
47.	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Учетная политика как инструмент влияния на финансовый результат деятельности предприятия	160
48.	<b>Курбонова С.А.</b> Развитие инжинирингового подхода в организации учета и интегрированной отчетности предприятий	162
49.	<b>Додарбеков С.А., Курбонов М.К.</b> Методические подходы к организации учета производственных запасов	165
50.	<b>Дилрабои Э.</b> Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами	167

<b>51.</b>	<b>Раджабов О.Дж., Одинаев Дж.О.</b> Способы улучшения учета готовой продукции и ее реализации на предприятии	<b>170</b>
<b>52.</b>	<b>Бобишоев М.Н., Курбонов А.Р.</b> Особенности применения дистанционных форм для подготовки бухгалтеров	<b>173</b>
<b>53.</b>	<b>Мирзоалиев Ё.А., Сафаров Т.Н.</b> Профессиональная этика аудиторов: главные принципы и их соблюдение	<b>176</b>
<b>54.</b>	<b>Хасанова Н.Дж.</b> Роль управленческого учета в обеспечении стратегического развития туристических предприятий	<b>179</b>
<b>55.</b>	<b>Курбонова Ф.А.</b> Механизм обеспечения финансовой стабильности и безопасности в условиях развития финансового рынка	<b>183</b>
<b>56.</b>	<b>Джабаров Г. Н.</b> Цифровая экономика и аудиторская деятельность	<b>187</b>
<b>57.</b>	<b>Максудзода Е.Н.</b> Методы оценки аудиторского риска в соответствии с требованиями международных стандартов	<b>190</b>
<b>58.</b>	<b>Саломова С.Н.</b> Совершенствование системы налоговой политики Республики Таджикистан в интересах аналитической работы налоговых органов	<b>197</b>
<b>59.</b>	<b>Эмомова С.К., Бозориев Р.Ш.</b> Переход к цифровой и инновационной экономике – важнейший фактор развития национальной экономики	<b>201</b>
<b>60.</b>	<b>Зойдова Т.М.</b> Современные вопросы бухгалтерского учета и их влияние на предпринимательство	<b>208</b>
<b>61.</b>	<b>Файзализода М.М.</b> Сущность системы учётно-аналитического управления на производственных предприятиях	<b>212</b>
<b>62.</b>	<b>Нидоев П.Ф., Ашуррова М.Т.</b> Некоторые вопросы организации послематочного контроля и аудита в таможенных органах Республики Таджикистан	<b>216</b>
<b>63.</b>	<b>Хисориева Г.Т.</b> Сотрудничество высших учебных заведений с предпринимательскими структурами в подготовке высококвалифицированных специалистов	<b>221</b>
<b>64.</b>	<b>Шарипова М.М.</b> Функциональный учет затрат как один из передовых систем учета затрат	<b>225</b>
<b>65.</b>	<b>Рустамзода Ф.М.</b> Перспективы развития человеческого капитала в системе высшего профессионального (бухгалтерского) образования	<b>230</b>
<b>66.</b>	<b>Рахимзода Б. К.</b> Упрощение торговых процедур - одно из приоритетных направлений развития экспорта	<b>235</b>
<b>67.</b>	<b>Тулкинова Д. М.</b> Анализ деловой этики, устойчивого развития и ответственности UOB private bank и DBS private banking в Сингапуре	<b>240</b>
	<b>Сведения об авторах</b>	<b>251</b>

## Мундарица

<b>1.</b>	<b>Узаков У.А., Мусакулова С.Ф.</b> Дурнамои истифодаи технологияҳои рақамӣ (блокчейн, зеҳни сунъӣ) дар муҳосибот	<b>9</b>
<b>2.</b>	<b>Хушваҳтзода К.Х., Исмоилзода Ф.М.</b> Баҳисобгирии муҳосибӣ: тағиирот дар давраи рақамӣ	<b>14</b>
<b>3.</b>	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> СБҲМ (IFRS) 9 "Абзорҳои молиявӣ" ва таъсири он ба қарздории дебиторӣ	<b>16</b>
<b>4.</b>	<b>Низомов С.Ф., Мухаммадиева Р.С.</b> Муносибатҳои концептуалӣ ба муайянкуни сармоя	<b>19</b>
<b>5.</b>	<b>Низомов С.Ф., Файзиева Н.Г.</b> Асосҳои назариявии ташаккули ҳисботи идоракуни корхонаҳо	<b>23</b>
<b>6.</b>	<b>Мирзоалиев А.А., Халимов П. А.</b> Масъалаҳои мушкилоти тартиб додани ҳисботи молиявии омехта	<b>27</b>
<b>7.</b>	<b>Нурмуҳамедова Х.Ш.</b> Дичитализатсияи расмиёти баҳисобгирий ва таҳлилӣ ҳамчун талаботи замон	<b>29</b>
<b>8.</b>	<b>Раҷабов О.Ч., Одинаев Ҷ.О.</b> Хусусиятҳои баҳисобгирии воситаҳои асосӣ дар шароити муосири ҳоҷагӣ	<b>32</b>
<b>9.</b>	<b>Бобоев Ш.Н., Абдуллоев А.Ф.</b> Хусусиятҳои татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ҳангоми ташаккули сиёсати баҳисобгирий	<b>36</b>
<b>10.</b>	<b>Раҳматова Р.А.</b> Баъзе ҷанбаҳои баҳисобгирии даромадҳо аз пешниҳоди хизматрасониҳои нақлиётӣ мувофиқи муқаррароти миллӣ ва МСҲБ	<b>39</b>
<b>11.</b>	<b>Каримзода М.И.</b> Баҳисобгирии ҳарочоти истеҳсолоти ёрирасон дар ҳӯроки умумӣ	<b>42</b>
<b>12.</b>	<b>Низомов С.Ф., Заринаи Мираборор.</b> Заминаҳо ва дурнамои ҷорӣ намудани ҳисботи ҳамгироёна	<b>46</b>
<b>13.</b>	<b>Садыков С.И., Курбонов А.Р.</b> Масъалаҳои мушкилоти баҳисобгирии муосири бухгалтерӣ ва андозбанӣ	<b>50</b>
<b>14.</b>	<b>Бадалов Ҳ.Ҳ., Раҳимов Г.М.</b> Хусусиятҳои одоби қасбии бухгалтерон	<b>54</b>
<b>15.</b>	<b>Халимов П.А., Бобишоев М.Н.</b> Фарсадашавӣ ва истеҳлоқи воситаҳои асосӣ: масъалаҳои назариявӣ	<b>58</b>
<b>16.</b>	<b>Низомов С.Ф., Заринаи Мираборор.</b> Ташаккули ҳисботи ҳамгироёна: ҷанбаи баҳисобгирий	<b>61</b>
<b>17.</b>	<b>Раҳматова Р.А.</b> Мушкилоти аудити логистикӣ дар давраи индустріяи 4.0.	<b>65</b>
<b>18.</b>	<b>Раҳматова Р.А.</b> Аудити логистикӣ ҳамчун воситаи идоракуни самараноки корхона	<b>70</b>
<b>19.</b>	<b>Мирзоалиев Абдурашид А., Курбонова С.А.</b> Ӯҳдадориҳои ширкати аудиторӣ нисбати тарҳрезӣ, татбиқ ва фаъолияти низоми менечменти сифат	<b>75</b>
<b>20.</b>	<b>Нурмуҳамедова Х.Ш.</b> Самтҳои дичитализатсияи аудит дар шароити номуайянӣ	<b>78</b>
<b>21.</b>	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Ташкили аудити натиҷаҳои молиявӣ дар корхона	<b>81</b>
<b>22.</b>	<b>Каримзода М.И.</b> Аудити доҳилӣ дар ҳӯроки умумӣ: зарурат ва методикаи гузаронидан	<b>85</b>
<b>23.</b>	<b>Садыков С.И., Бадалов Ҳ.Ҳ.</b> Мушкилот ва самтҳои стратегии рушди аудит дар шароити табдили рақамӣ	<b>87</b>
<b>24.</b>	<b>Мирзоалиев Абдурашид.А.</b> Ҳавасмандкуни кормандони ширкати аудиторӣ дар контексти идоракуни сифат	<b>91</b>
<b>25.</b>	<b>Додарбеков С.А., Курбонов М.К.</b> Аудити маҳсулоти тайёри корхона	<b>94</b>
<b>26.</b>	<b>Мирзоалиев Ё.А.</b> Баҳисобгирии идоракуни ҳарочот дар низоми идоракуни муассисаҳои таълимӣ	<b>98</b>
<b>27.</b>	<b>Исмоилзода Ф.М., Сафаров Т.Н.</b> Нишондихандаҳои баҳодиҳии аудитории	

28.	давомнокии фаъолият	102
28.	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> Муносибати аудиторон ба бақияи аввала дар суратҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар зерматни стандартҳои байналмилалии аудит	104
29.	<b>Каримзода М. И.</b> Хусусиятҳои баҳисобгирии захираҳо дар корхонаҳои тиҷорати тарабҳона дар шароити рушди устувор	108
30.	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Муносибатҳои консептуалӣ ба муайянкуни мөҳияти иқтисодии натиҷаҳои молиявӣ дар амалияи байналмилалий ва ватани	111
31.	<b>Курбонова С.А.</b> Инжиниринги муҳосибӣ ҳамчун механизми нави идоракуни фаврии корхона	114
32.	<b>Халимов П.А</b> Ҳисобҳо ва навишти дутарафа ҳамчун унсурҳои усули баҳисобгирии муҳосибӣ	116
33.	<b>Набиев М.А., Хошимов К.А.</b> Баҳисобгирии ҳароҷот, ки вобаста ба сафарҳои хизматӣ аз ҳисоби маблағҳои ғайрибӯҷетӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олий ба зимма гирифта шудаанд	119
34.	<b>Ирисов Ҷ. Ҳ.</b> Роҳҳои ташкил ва тақмилдиҳии идоракунӣ дар корхонаҳои соҳтмонӣ	122
35.	<b>Набиев М.А.</b> Татбиқи расмиёти таҳлилӣ бо истифода аз аудити дохилӣ дар муассисаҳои таҳсилоти олий	126
36.	<b>Набиев М.А., Рахматжанова Г.Э.</b> Мақсадҳо ва вазифаҳои баҳисобгирии воситаҳои асосӣ мувоғики СБҲМ	129
37.	<b>Набиев М.А.</b> Имкониятҳои дохилии баланд бардоштани фоидаоварӣ дар соҳаи меҳмонхонадории минтақаи Андиҷон ва роҳҳои муайян кардани онҳо	132
38.	<b>Умаров И. Ю., Мадаминонов А. О.</b> Роҳҳои беҳтар кардани баҳисобгирии даромадҳо ва ҳароҷот дар корхонаҳо	135
39.	<b>Набиев М.А., Иқромҷонова М.У.</b> Баҳисобгирии ҳароҷот оид ба фурӯш дар арзиши аслии маҳсулоти фурӯҳташуда	137
40.	<b>Исмоилзода Ф.М., Субҳонкулов И.А.</b> Муайянкуни функсияи фоиданокии дороиҳо дар ҷараёни баҳодиҳии фоидаи иқтисодӣ	140
41.	<b>Курбонов М.К.</b> Масъалаҳо ва хусусиятҳои ташкили баҳисобгирии ҳароҷоти истеҳсолоти кишоварзӣ	144
42.	<b>Халимов П.А., Бобишоев М.Н.</b> Мушкилоти татбиқи нақшаҳои ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ аз ҷониби субъектҳои ҳоҷагидорӣ	146
43.	<b>Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.</b> Нашри ҳисботи молиявии корхонаҳо: мушкилот ва дурнамо	149
44.	<b>Садыков С.И., Турдиев И.Д.</b> Таъмини ҳуқуқии баҳисобгирии сармояи худӣ	152
45.	<b>Бобоев Ш.Н., Бобишоев М.Н.</b> Ояндаи ҳисботи корпоративӣ: самтҳои тағиирот	155
46.	<b>Зарипов Э.Ш., Дилрабои Э.</b> Идоракуни ҳароҷоти корхона дар шароити таъмини рушди устувори корхонаҳо	157
47.	<b>Мухаммадиева Р.С.</b> Сиёсати баҳисобгирӣ ҳамчун воситаи таъсир ба натиҷаи молиявии фаъолияти корхона	160
48.	<b>Курбонова С.А.</b> Рушди муносибати инжинирингӣ дар ташкили баҳисобгирӣ ва ҳисботи ҳамгироёнаи корхонаҳо	162
49.	<b>Додарбеков С.А., Курбонов М.К.</b> Муқаррароти методологӣ дар ташкили баҳисобгирии захираҳои истеҳсолӣ	165
50.	<b>Дилрабои Э.</b> Таъмини баҳисобгирию таҳлилии идоракуни ҳароҷот	167
51.	<b>Раджабов О.Дж., Одинаев Дж.О.</b> Роҳҳои беҳтар кардани баҳисобгирии маҳсулоти тайёр ва фурӯши он дар корхона	170
52.	<b>Бобишоев М.Н., Курбонов А.Р.</b> Хусусиятҳои татбиқи шаклҳои дурнамо барои тайёр кардани муҳосибон	173

<b>53.</b>	<b>Мирзоалиев Ё.А., Сафаров Т.Н.</b> Одоби касбии аудиторон: принсипҳои асосӣ ва риояи онҳо	<b>176</b>
<b>54.</b>	<b>Хасанова Н.Ч.</b> Нақши баҳисобигирии идоракунӣ дар таъмини рушди стратегии корхонаҳои сайёҳӣ	<b>179</b>
<b>55.</b>	<b>Курбонова Ф.А.</b> Механизми таъмини устувории молиявӣ ва амният дар шароити рушди бозори молиявӣ	<b>183</b>
<b>56.</b>	<b>Ҷабборов Ғ. Н.</b> Иқтисоди рақамӣ ва фаъолияти аудиторӣ	<b>187</b>
<b>57.</b>	<b>Максудзода Е.Н.</b> Усулҳои баҳодиҳии хавфи аудиторӣ мувофиқи талаботи стандартҳои байнамилалӣ	<b>190</b>
<b>58.</b>	<b>Саломова С.Н.</b> Такмили низоми андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон бар манфиати кори таҳлилии мақомоти андоз	<b>197</b>
<b>59.</b>	<b>Эмомова С.К., Бозориев Р.Ш.</b> Гузариш ба иқтисоди рақамӣ ва инноватсионӣ - омили муҳимтарини рушди иқтисоди милли	<b>201</b>
<b>60.</b>	<b>Зойидова Т.М.</b> Масъалаҳои муосири баҳисобигирии муҳосибӣ ва таъсири онҳо ба соҳибкорӣ	<b>208</b>
<b>61.</b>	<b>Файзализода М.М.</b> Моҳияти низоми идоракунии баҳисобигирию таҳлилӣ дар корхонаҳои истеҳсолӣ	<b>212</b>
<b>62.</b>	<b>Нидоев П.Ф., Ашуррова М.Т.</b> Баъзе масъалаҳои ташкили назорати баъдигумруқӣ ва аудит дар мақомоти гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон	<b>216</b>
<b>63.</b>	<b>Хисориева Г.Т.</b> Ҳамкории муассисаҳои таҳсилоти олӣ бо соҳторҳои соҳибкорӣ дар тайёр кардани мутахассисони баландихтисос	<b>221</b>
<b>64.</b>	<b>Шарипова М.М.</b> Баҳисобигирии функционалии хароҷот ҳамчун яке аз низомҳои пешқадами баҳисобигирии хароҷот	<b>225</b>
<b>65.</b>	<b>Рустамзода Ф.М.</b> Дурнамои рушди сармояи инсонӣ дар низоми таҳсилоти олии касбӣ (муҳосибӣ)	<b>230</b>
<b>66.</b>	<b>Рахимзода Б. К.</b> Соддагардонии расмиёти тиҷоратӣ - яке аз самтҳои афзалиятноки рушди содирот	<b>235</b>
<b>67.</b>	<b>Тулкинова Д. М.</b> Таҳлили одоби тиҷоратӣ, рушди устувор ва масъулияти UOB private bank ва DBS private banking дар Сингапур <b>Маълумот дар бораи муаллифон</b>	<b>240</b> <b>251</b>

## ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ (БЛОКЧЕЙН, ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ) В БУХГАЛТЕРИИ

**Аннотация:** Данная научная статья посвящена анализу теоретических основ и практических перспектив интеграции цифровых технологий — в частности, блокчейна и искусственного интеллекта (ИИ) — в бухгалтерскую практику. В статье подчеркивается ключевая роль технологии блокчейн в обеспечении прозрачности, безопасности данных и неизменности в системах бухгалтерского учета. Кроме того, рассматриваются области применения методов искусственного интеллекта и машинного обучения в сфере бухгалтерского учета. В работе объясняется, как ИИ может повысить эффективность работы бухгалтеров за счет автоматизации рутинных операций, выявления ошибок, анализа риска финансового мошенничества и прогнозирования будущих финансовых результатов.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, аудит, цифровые технологии, блокчейн, искусственный интеллект, автоматизация, машинное обучение (МО).

**Uzakov Utkir Abdusattarovich, Musakulova Sitora Foziljonovna**

## PROSPECTS FOR THE USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES (BLOCKCHAIN, ARTIFICIAL INTELLIGENCE) IN ACCOUNTING

**Abstract:** This scientific article is devoted to analyzing the theoretical foundations and practical prospects of integrating digital technologies — specifically Blockchain and Artificial Intelligence (AI) — into accounting practices. The article highlights the key role of blockchain technology in ensuring transparency, data security, and immutability within accounting systems. Furthermore, the application areas of artificial intelligence and machine learning methods in the field of accounting are reviewed. The paper explains how AI can increase the efficiency of accountants by automating routine operations, detecting errors, analyzing the risk of financial fraud, and forecasting future financial outcomes.

**Keywords:** Accounting, audit, digital technologies, blockchain, artificial intelligence, automation, machine learning (ML).

### INTRODUCTION

In today's globalized economy, accounting is transforming from a function that merely records past transactions into a dynamic system that plays a crucial role in strategic decision-making. Traditional accounting methods can no longer meet the demands of modern business, which is characterized by high speed, complexity, and the increasing need for transparency. As a result, a new era of digital transformation has emerged, bringing fundamental changes to the way financial information is processed, stored, and presented.

At the center of this transformation are two advanced technologies: Blockchain, which ensures the transparency and immutability of data, and Artificial Intelligence (AI), which expands the possibilities for automation and predictive analytics. Blockchain enhances the reliability of accounting records, while AI minimizes human-related errors, accelerates reporting processes, and provides unprecedented capabilities in detecting complex financial fraud schemes.

This article focuses on analyzing the theoretical foundations, implementation mechanisms, and practical prospects of these digital technologies that have the potential to revolutionize the accounting system. The use of such technologies not only simplifies accounting processes but is also expected to elevate the role of accountants from traditional record-keepers to strategic advisors who contribute to value creation.

### LITERATURE REVIEW

In recent years, accounting has undergone significant changes under the influence of digital technologies such as Blockchain and Artificial Intelligence (AI), which are among the main drivers of the Fourth Industrial Revolution. Within this analysis, the key scientific approaches and research findings related to the topic have been reviewed.

**“Accounting and auditing with blockchain technology and artificial intelligence: A literature review”** is an extensive review that provides an integrative analysis of key trends such as blockchain-based triple-entry accounting (TEA), real-time accounting, and continuous auditing [1].

**“Blockchain-Based Triple-Entry Accounting: A Systematic Literature Review and Future Research Agenda”** is a synthesis article published in 2023, demonstrating that TEA (triple-entry accounting) based on blockchain serves as a tool for reducing the risks of fraud and financial manipulation, as well as highlighting its potential to fundamentally transform accounting and auditing practices [2].

**“Blockchain in accounting practice and research: systematic literature review”** is a comprehensive 2022 literature review that analyzes the impact of blockchain on accounting and auditing, as well as its practical applications [3].

**“Modern accounting automation at enterprises in Uzbekistan: features and problems”** is an analytical article published in 2025, examining the processes, challenges, and opportunities related to the automation of accounting at enterprises in Uzbekistan (for example, through 1C or other ERP/RPA systems) [4].

## METHODOLOGY

This article is based on a mixed research approach. The main objective of the study is to conduct a systematic analysis of the impact of Blockchain and Artificial Intelligence technologies on accounting, financial reporting, and auditing processes, as well as to assess the prospects for their application in the context of Uzbekistan.

### 1. Main Methods

- Theoretical Analysis. Through the study of international scientific literature (journals, reports) and professional standards, the theoretical foundations of Blockchain and AI in accounting are identified.

**Comparative Analysis (Case Study):** The practical implementation of these technologies is examined in depth through examples from the experiences of foreign companies, including global audit firms and technological solution providers.

### 2. Data Sources

- **Secondary Sources:** Academic articles from Scopus/Web of Science databases, reports from the “Big Four” (Deloitte, PwC), and relevant regulatory documents of Uzbekistan.

### 3. Evaluation of Results

The research findings are based on analytical synthesis. The advantages, risks, and effectiveness of each technology are identified. Ultimately, grounded conclusions and recommendations for the digitalization of Uzbekistan’s accounting system are developed based on the collected theoretical and practical data.

## DISCUSSION AND RESULTS

The rapid development of digital technologies, including blockchain and artificial intelligence, is automating accounting processes, increasing the accuracy and transparency of auditing, enhancing fraud detection and forecasting capabilities, and significantly improving the effectiveness of strategic management decisions.

Based on the points mentioned above, the main factors and practical aspects are outlined below:

### *The Need for Digital Transformation and Its Drivers*

- With the introduction of digital technologies — including Blockchain and Artificial Intelligence — accounting, auditing, and financial reporting systems are undergoing fundamental transformation [5].

- Digital transformation enables companies to increase the speed, accuracy, and transparency of financial data processing [6].

- In particular, global studies demonstrate the impact of the combined use of AI and blockchain on accounting and auditing processes [7].

#### *Clear Advantages of Blockchain Technology*

- Since accounting transactions are recorded on the blockchain network, data immutability and resistance to manipulation are ensured. This reduces the likelihood of fraud and errors [5].

- The recording of transactions in real time (or near real time) significantly simplifies calculation and reconciliation processes [5].

- Moreover, with the help of smart contracts, operations that are executed automatically based on predefined conditions — such as payments or fulfillment of obligations — create a standardized, transparent, and automated mechanism in accounting [8].

- As a result, in blockchain-based accounting practices, audit trails become clear, easily reviewable, and easier to monitor [5].

#### *The Role of Artificial Intelligence and Automation*

- With the help of AI, repetitive and labor-intensive operations in accounting — such as data entry, transaction recording, reconciliation, and report preparation — can be performed quickly and accurately [9].

- In addition, AI — particularly through Machine Learning (ML) techniques — introduces an analytical approach to financial data: performing functions such as risk identification, fraud detection, forecasting, and generating financial analyses [7].

- Through the integration of AI, accountants shift from the traditional role of data entry clerks or calculators to that of strategic advisors, analysts, and specialists capable of providing guidance for managerial decision-making [9].

#### *Synergy of Blockchain + AI Integration*

- Some studies show that the combination of blockchain and AI/ML — that is, integrating *distributed ledgers + predictive analytics + automated control systems* — creates maximum efficiency and transparency in accounting [10].

- For example, studies show that when the new approach — **Triple-Entry Accounting (TEA)** — is applied together with ML, it enables a high level of transparency and consistent control over complex corporate transactions and supply chains [11].

- Thus, while blockchain ensures data storage and audit trails, AI/ML provides analytical, predictive, and control capabilities — together forming a new model of accounting, auditing, and financial management.

#### *Limitations, Challenges, and Precautionary Measures*

- In the implementation of these technologies, challenges such as insufficient infrastructure, inadequate workforce training, limited software capabilities, and underdeveloped regulatory frameworks still exist. This indicates that digital transformation cannot be carried out smoothly, but rather must be implemented gradually and in stages [6].

- In AI-based automated systems — especially in financial analysis and decision-making processes — issues such as *algorithmic errors, lack of transparency, and ethical and legal concerns* may arise [9].

- Moreover, in the integration of both blockchain and AI, issues related to *privacy, cybersecurity, and data protection* remain consistently critical [12].

#### *Results*

1. Digital technologies — blockchain and artificial intelligence — provide an opportunity to fundamentally modernize accounting, auditing, and financial management processes: operations become secure, transparent, fast, and reliable.

2. Blockchain transforms accounting and transaction recording, reduces the possibility of manipulation, and provides a clear and easily verifiable audit trail.

3. With the help of AI and ML, accountants are no longer merely routine performers but become analytical and strategic advisors — playing an important role in corporate management and financial planning.

4. The combination of blockchain and AI — for example, Triple-Entry Accounting + ML — ensures a high level of transparency, control, and reliability in complex corporate and supply-chain transactions.

5. However, factors such as infrastructure readiness, staff competencies, regulatory alignment, and data protection must not be overlooked when implementing these technologies.

6. In the future, if companies and auditing entities successfully implement blockchain and AI/ML integration, it will not only increase operational efficiency but also significantly enhance reporting quality, audit accuracy, and the overall level of financial management.

#### *Recommendations — Practical Considerations*

- Enterprises and audit organizations should plan a “digital transformation strategy” and implement the integration of blockchain and AI step by step.

- It is necessary to improve the qualifications of accounting personnel and organize training on AI and modern information systems.

- It is necessary to develop the legal and regulatory framework — including accounting, tax, and audit standards — in accordance with the integration of blockchain and AI.

- It is important to implement internal control and monitoring systems related to data security, privacy, and algorithmic ethics.

### **CONCLUSION AND RECOMMENDATIONS**

The analyses conducted show that Blockchain and Artificial Intelligence are among the most transformative technologies with the potential to automate accounting processes, enhance transparency, and fundamentally improve the level of reliability in the field of accounting.

1. **The Role of Blockchain:** This technology ensures the immutability and authenticity of accounting records. By adopting the *Triple-Entry Accounting* model, the reliability of financial information increases significantly, which in turn reduces audit costs and minimizes the risk of fraud.

2. **The Role of Artificial Intelligence:** AI tools — particularly Machine Learning and Robotic Process Automation (RPA) — automate repetitive accounting tasks. This frees accountants from routine calculations and allows them to focus on financial analysis, forecasting, and strategic decision-making. With AI, the quality of risk assessment and anomaly detection significantly improves.

3. **Changing Role of the Accountant:** The implementation of digital technologies transforms the accountant’s role from a transaction recorder into an analytically oriented, IT-literate business advisor. In the future, accountants will be required not only to understand financial data, but also to comprehend the algorithms that generate and process this information.

Overall, these technologies enhance not only the efficiency but also the strategic significance of accounting, transforming it into a reliable system capable of operating in real time.

To further develop accounting practices and ensure the effective utilization of digital technologies, the following recommendations are proposed:

1. Improvement of Education and Human Resource Policy.

- **Integration of Educational Programs:** Including mandatory courses on Blockchain, Artificial Intelligence fundamentals, Big Data analytics, and cybersecurity into the curricula of accounting and auditing programs at higher education institutions.

- **Professional Development:** Organizing periodic, targeted upskilling programs for practicing accountants on working with digital technologies, and incorporating technological literacy into professional certification requirements.

2. Institutional and Legal Framework Development

- **Digital Reporting Standards:** Developing legal mechanisms for recognizing blockchain-based electronic accounting documents and smart contracts as legally valid.

- **Ensuring Data Security:** Approving regulatory frameworks that guarantee the confidentiality, integrity, and protection of data within digital accounting systems.

### 3. Practical Implementation

- **Pilot Projects:** Testing AI-based automated reconciliation systems or blockchain-based “digital wallet” solutions within state-owned enterprises or large institutional organizations.

- **Information Exchange Integration:** Gradually implementing secure and decentralized (blockchain-based) solutions for data transmission between tax authorities, banks, and accounting systems.

We believe that the implementation of these measures will help modernize the accounting system in Uzbekistan in line with international digital trends and significantly enhance financial transparency.

## REFERENCES

1. Hongdan Han, Radha K. Shiawakoti, Robin Jarvis, Chima Mordi, David Botchie. Accounting and auditing with blockchain technology and artificial Intelligence: A literature review. International Journal of Accounting Information Systems. Volume 48, March 2023. – pp. 1-16. <https://www.sciencedirect.com>
2. Simon Thies, Marko Kureljusic, Erik Karger, Thilo Krämer. Blockchain-Based Triple-Entry Accounting: A Systematic Literature Review and Future Research Agenda. Journal of Information Systems (2023) 37 (3): - pp. 101–118.
3. Marco Bellucci, Damiano Cesa Bianchi, Giacomo Manetti. Blockchain in accounting practice and research: systematic literature review. Vol. 30, Issue 7, 8 July 2022, - pp. 121-146. <https://www.sciencedirect.com/>
4. Akhmedova G.T. Features of accounting automation at enterprises in uzbekistan. International Journal of Business Law and Political Science. Vol. 1 No 1 (2023): - pp. 12-19. silkroad-science.com
5. Zaripova S. Raqamli texnologiyalar va buxgalteriya hisobi, International conference on interdisciplinary science. vol. 1 No. 12 (2024). – pp. 432-435. <https://universalconference.us/universalconference>
6. Maxmudov E.A. Buxgalteriya hisobida raqamli transformatsiya: imkoniyatlar, xavflar va istiqbollar. International Conference on Education and Innovation. Vol. 2 No. 3 (2025). – pp. 122-126. <https://science-technology.uz>
7. Basu, P., & Jayadi, U. (2025). Integration of Blockchain Technology, Artificial Intelligence, and Machine Learning in Financial Accounting: Transformation Towards Efficiency and Transparency. SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi, 4(1), -pp. 1–10. <https://publish.ojs-indonesia.com>
8. BaQun Li. The Impact and Role Analysis of Artificial Intelligence Technology on the Development of the Accounting Industry. International Journal of Knowledge Management. Volume 21, Issue 1, 16 January 2025. <https://www.sciencedirect.com/>
9. Mahfoudh Hussein Mgammal. The influence of artificial intelligence as a tool for future economies on accounting procedures: empirical evidence from Saudi Arabia. Discover Computing. Volume 27, No 20, (2024). <https://link.springer.com>
10. Vijaya Kanaparthi. Exploring the Impact of Blockchain, AI, and ML on Financial Accounting Efficiency and Transformation. <https://arxiv.org/abs/2401.15715>
11. Abraham Itzhak Weinberg, Alessio Faccia. Transforming Triple-Entry Accounting with Machine Learning: A Path to Enhanced Transparency Through Analytics. <https://arxiv.org/abs/2411.15190>
12. Shakirova Sh.I. Buxgalteriya hisobining sun’iy intellekt yordamida avtomatlashtirilishi: imkoniyat va xavf-xatarlar. “Pedagogs” international research journal. Vol. 87 No. 1 (2025). – pp. 55-62. <https://scientific-jl.com/>

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ИЗМЕНЕНИЯ В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ**

Статья посвящена определению места и роли цифровизации в бухгалтерском учете, установлении проблем и перспектив развития цифровой бухгалтерии. Особое внимание уделяется вопросам эффективного применения новых технологий в бухгалтерском учете, подготовки квалифицированного бухгалтерского персонала. Отмечены возможные угрозы ИТ- модернизации бухгалтерского учета. Намечены основные направления цифровизации учетных процедур.

Ключевые слова: цифровизация, бухгалтерский учет, информационные технологии, программное обеспечение, цифровой контент, программные продукты, ИТ- угрозы.

**Khushvakhtzoda K.Kh., Ismoilzoda F.M.**

**ACCOUNTING: CHANGES IN THE DIGITAL AGE**

This article defines the place and role of digitalization in accounting, identifying the challenges and prospects for the development of digital accounting. Particular attention is paid to the effective application of new technologies in accounting and the training of qualified accounting personnel. Potential threats to IT modernization of accounting are identified, and the main areas for the digitalization of accounting procedures are outlined.

Keywords: digitalization, accounting, information technology, software, digital content, software products, IT threats.

**Хушвахтзода К.Х., И smoilzoda Ф.М.**

**БАҲИСОБГИРИЙ БУХГАЛТЕРӢ: ТАӢИРОТ ДАР ДАВРАИ РАҶАМИКУНОӢ**

Мақола ба муайян кардани мавқеъ ва нақши раҷамиқуной дар баҳисобгирии бухгалтерӣ, муқаррар намудани мушкилот ва дурнамои рушди баҳисобгирии рақамӣ баҳшида шудааст. Диққати маҳсус ба масъалаҳои татбиқи самараноки технологияҳои нав дар баҳисобгирии бухгалтерӣ, тайёр кардани кадрҳои баландихтисоси бухгалтерӣ дода мешавад. Таҳдидҳои эҳтимолии навсозии ИТ-и баҳисобгирии бухгалтерӣ қайд карда шудаанд. Самтҳои асосии раҷамиқунонии расмиёти баҳисобгирий муайян карда шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** раҷамиқунойӣ, баҳисобгирии бухгалтерӣ, технологияҳои иттилоотӣ, таъминоти барномавӣ, мундариҷаи рақамӣ, маҳсулоти барномавӣ, таҳдидҳои ИТ.

Несколько лет назад в процессы краткосрочного и стратегического прогнозирования вмешалась пандемия коронавируса. В результате этого многие тренды, которые, ожидалось, будут набирать силу, стали неактуальными. Но появились некоторые другие. Ключевыми словами года в разных сферах, в учете и аудите в том числе, стали «удаленная работа» и «цифровая трансформация бизнеса». И это требует теоретико-методологической и практической обработки от новой терминологической базы до конкретных современных инструментов производства бухгалтерских и аудиторских работ.

Актуализировались профессиональные запросы к учетным работникам на умение решать сопутствующие технические проблемы, возникающие с программным обеспечением, в т.ч. на удаленном доступе; умение определять проблемы и находить эффективные решения для адаптации цифровых технологий к собственным потребностям [1]. Возникла потребность в креативном использовании цифровых технологий, умении создавать собственные программные продукты с целью решения повседневных учетных проблем, самостоятельно определять потребность в получении дополнительных новых цифровых навыков и удовлетворять ее постоянным совершенствованием своих знаний и навыков.

Создание и эффективное использование цифрового контента, использование распределенных цепочек данных и блоков, объединение виртуальных и реальных объектов на основе 3D технологий – это условия труда бухгалтера ближайшей перспективы [2].

Программные продукты для удаленной работы бухгалтера есть уже давно. Но ожидается повышение профессионального интереса бухгалтеров к устройствам «расширенной реальности», поскольку существует запрос не просто на программную адаптацию типовых конфигураций бухгалтерских программ и дальнейшее сопровождение и обновление, а на построение цифровых динамических моделей физических объектов с использованием сенсорных датчиков для имитационного моделирования, использования физических и виртуальных роботов для офисов. учетной работы

Для компаний важными становятся такие качества, как креативность и инновационность контрольно-учетного персонала; для поддержки этого процесса также будет предложено больше продуктов для совместной работы. А цифровая инфраструктура бухгалтерского учета должна включать в себя Интернет, телекоммуникации, электронную идентификацию и аутентификацию, информационную безопасность, облачные технологии.

В долгосрочной перспективе последствия цифровизации бухгалтерского учета возможны при сочетании новых концепций обработки и передачи информации:

- системности и комплексности бухгалтерского учета хозяйственных операций в режиме реального времени (RTA);
- прозрачный и оперативный обмен электронными данными – от первичных документов до отчетности (EDI);
- расширенный язык статистической, финансовой, контрольно-аналитической, управлеченческой, налоговой отчетности (XBRL);
- роботизация и «облачные технологии» идентификации, расчета, оценки, вычисления – учетные операции, основанные на облаках;
- искусственный интеллект (АИ) – внедрение математического моделирования современными инновациями (оценка активов, обязательств);
- BigData – использование больших массивов информации для качественных расчетов, повышения их эффективности, точности и скорости;
- блокчейн – накопление информации и эффективный е-контроль;
- гибкие цифровые инфраструктуры (электронная коммерция, онлайн взаимодействия субъектов хозяйствования, органов власти) [3].

Внедрение современных мобильных, облачных технологий, технологий анализа данных, Интернета, других ИТ-инноваций способны решить существующие проблемы, привести к качественным изменениям в бухгалтерском учете, повысить его эффективность, релевантность для процессов управления. Сегодня цифровые решения ожидают электронный учет и электронную коммерцию, электронную логистику и цифровые финансы.

Но ИТ-модернизация не только повышает эффективность процессов, но провоцирует рост угроз. В бухгалтерском учете такими угрозами могут быть:

- рост киберпреступности в условиях разрастания информационных систем;
- отсутствие действенной защиты при обмене идентификационными данными физических и юридических лиц, составляющих тайну;
- несогласованность процессов и технические проблемы при верификации идентификационных данных;
- увеличение количества, масштаба недостатков (в т.ч. несогласованности) информационной, программной инфраструктуры;
- использование в технических системах идентификации и контроля доступа к информационным системам технологически несовместимых механизмов [4,5].

Таким образом, развитие бухгалтерского учета на практике должно достигаться путем рациональной модернизации учетных процессов современными ИТ инновациями, технической защиты информации в пространстве и времени, организации действенной идентификации и аутентификации (установление права доступа учетных сотрудников;

распределение полномочий и ответственности, чтобы один человек не мог нарушить критически непреднамеренно; постоянное протоколирование и оперативный е-контроль), согласование будущих трансформаций с теоретико-методологической и нормативной базой бухгалтерского учета.

#### **Список использованных источников:**

1. Курбанова, С. А. Цифровизация в бухгалтерском учете: векторы развития в условиях технологического прогресса / С. А. Курбанова, А. А. Мирзоалиев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития : Материалы II международной научно-практической конференции, Душанбе, 30–31 января 2025 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2025. – С. 191-202.
2. Мирзоалиев, А. А. Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии / А. А. Мирзоалиев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 3(30). – С. 195-200.
3. Низомов, С. Ф. 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.
4. Хушвахтзода, Қ. Ҳ. Истифодаи воситаҳои мусоири рақамикунӣ дар баҳисобигирии идоракунӣ / Қ. Ҳ. Хушвахтзода, С. С. Сайфиддинзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. – № 3(42). – Р. 84-92.

---

**УДК 657.1.**

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

#### **МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ДЕБИТОРСКУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Статья посвящена исследованию порядка отражения в финансовой отчетности данных про дебиторскую задолженность согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Рассмотрены вопросы классификации финансовых инструментов, методы учета и порядок оценки дебиторской задолженности. Обосновано значение применения модели обесценения дебиторской задолженности, основанную на ожидаемых кредитных убытках (ECL).

**Ключевые слова:** финансовые инструменты, дебиторская задолженность, амортизированная стоимость, справедливая стоимость, ожидаемые кредитные убытки.

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

#### **СБХМ (IFRS) 9 «АБЗОРҲОИ<sup>1</sup> МОЛИЯВӢ» ВА ТАҲСИРИ ОН БА ҚАРЗДОРИИ ДЕБИТОРӢ**

Мақола ба таҳқиқи тартиби инъикоси маълумот дар бораи қарздории дебиторӣ дар ҳисоботи молиявӣ мутобики талаботи СБХМ (IFRS) 9 «Абзорҳои молиявӣ» баҳшида шудааст. Масъалаҳои таснифи абзорҳои молиявӣ, усулҳои баҳисобигӣ ва тартиби баҳодиҳии қарздории дебиторӣ баррасӣ шудаанд. Аҳамияти татбиқи модели коҳиҷӯбии арзиши қарздории дебиторӣ, ки ба талафоти қарзии интизорӣ (ECL) асос ёфтааст, асоснок карда шудааст.

**Вожаҳои калидӣ:** абзорҳои молиявӣ, қарздории дебиторӣ, арзиши истеҳлоқӣ, арзиши одилона, талафоти қарзии интизорӣ.

**Mirzoaliev A.A., Zakirova M.Z.**

#### **IFRS 9 "FINANCIAL INSTRUMENTS" AND ITS IMPACT ON ACCOUNTS RECEIVABLE**

---

<sup>1</sup> То ин замон, «воситаҳо» истифода мегардид, гарчи мафҳуми «абзор» ё «афзор» муносибтар аст.

This article examines the financial reporting procedures for accounts receivable in accordance with IFRS 9 "Financial Instruments." The article examines the classification of financial instruments, accounting methods, and the measurement procedures for accounts receivable. The importance of applying the expected credit loss (ECL)-based impairment model for accounts receivable is substantiated.

**Keywords:** financial instruments, accounts receivable, amortized cost, fair value, expected credit loss.

Дебиторская задолженность в настоящее время является одним из ключевых элементов финансово-производственной деятельности компании в условиях рыночной экономики. Предприятия ежедневно осуществляют большой объем коммерческих операций с покупателями и заказчиками, поэтому своевременное движение денежных средств и грамотный учет расчетов существенно влияют на финансовые результаты компаний. Определение и подходы к учету дебиторской задолженности могут различаться в зависимости от подхода к учету. Однако существует проблема дебиторской задолженности, актуальная как для нашей страны, так и для других стран, а именно отсутствие специального международного стандарта, регулирующего учет дебиторской задолженности. Поэтому в настоящее время, в отсутствие специального международного стандарта, используется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Этот подход является новым для отечественного бухгалтерского учета и требует исследования внедрения данного стандарта в практику.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это свод стандартов бухгалтерского учета, используемых компаниями по всему миру для подготовки финансовой отчетности. Так, в рамках МСФО существует стандарт, посвященный финансовым инструментам – МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разработал стандарт «Финансовые инструменты», который определяет основы финансовой отчетности по финансовым инструментам. Предыдущий стандарт, МСФО (IAS) 39, был заменен новым стандартом, вступившим в силу 1 января 2018 года. Целью МСФО (IFRS) 9 является повышение точности и согласованности финансовой отчетности по финансовым инструментам и обеспечение более полного представления о финансовом состоянии компании. Стандарт применяется ко всем предприятиям, готовящим финансовую отчетность по МСФО [3].

Таким образом, согласно МСФО (IFRS) 9, дебиторская задолженность считается финансовым активом. Стандарт определяет финансовые активы как любой актив, являющийся денежными средствами, договорным правом на получение денежных средств или другого финансового актива от другой стороны, договорным правом на обмен финансовыми инструментами с другой стороной на потенциально выгодных условиях или долевым инструментом другой организации [2]. Следовательно, дебиторская задолженность может быть отнесена к категории финансовых активов, поскольку она представляет собой право на получение денежных средств от другой стороны, например, покупателя или клиента, в будущем. В свою очередь, согласно национальным положениям бухгалтерского учета, дебиторская задолженность классифицируется как оборотные и внеоборотные активы и признается на балансе компании в момент ее возникновения путем передачи товаров или услуг покупателю или клиенту [5].

Введение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» оказало существенное влияние на метод классификации и оценки дебиторской задолженности.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты классифицируются по трем категориям: амортизированная стоимость, справедливая стоимость через прочий совокупный доход и справедливая стоимость через прибыль или убыток [2] (рисунок 1):

- Амортизированная стоимость: эта категория относится к финансовым активам, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

чи денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов. Эта дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Любые убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.



Рисунок 1. Классификация дебиторской задолженности

*Источник: составлено авторами.*

- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход (ССПСД): эта категория относится к финансовым активам, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и чьи денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов. Однако организация может принять решение отнести их к ССПСД и признать прибыли или убытки в составе прочего совокупного дохода вместо прибыли или убытка.

- Справедливая стоимость через прибыль или убыток (ССПУ): Эта категория относится к финансовым активам, которые не отвечают критериям амортизированной стоимости или ССПСД. Это финансовые активы, предназначенные для торговли, или финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Они оцениваются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Важно отметить, что классификация дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 основана на предусмотренных договором денежных потоках и порядке управления ими, а не на юридической форме. Это означает, что даже если дебиторская задолженность юридически структурирована как торговая дебиторская задолженность, она все равно может быть классифицирована как финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 при условии соответствия соответствующим критериям.

Финансовые активы сначала оцениваются по справедливой стоимости, а затем классифицируются на основе бизнес-модели, используемой для их управления, для дальнейшей оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели для получения предусмотренных договором денежных потоков, состоящих из основного долга и процентов. Если финансовый актив удерживается для получения предусмотренных договором денежных потоков, состоящих из основного долга и процентов, он оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость отражает денежные потоки, которые компания получит, если будет удерживать актив до погашения [4].

Кроме того, МСФО (IFRS) 9 влияет на обесценение дебиторской задолженности. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель обесценения дебиторской задолженности, основанную на ожидаемых кредитных убытках (ECL). Это означает, что хозяйствующие субъекты должны учитывать текущие условия и обоснованный прогноз при оценке ECL, избегая чрезмерных затрат [2]. При оценке ECL важно учитывать срок погашения дебиторской задолженности, который может быть как краткосрочным, так и долгосрочным. Если задолженность долгосрочная, признание ECL на весь срок может привести к увеличению резервов под убытки. Для упрощения процесса организации могут

использовать матрицу оценочных резервов для определения ECL торговой дебиторской задолженности на весь срок без необходимости определения значительного увеличения кредитного риска [4, с.132]. Кроме того, следует отметить, что требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 9 шире требований МСФО (IAS) 39. Хозяйствующие субъекты обязаны раскрывать информацию о классификации и оценке дебиторской задолженности, ожидаемых кредитных убытках и методологии их определения [1]. Кроме того, хозяйствующие субъекты обязаны раскрывать информацию о характеристиках кредитного риска дебиторской задолженности, включая условия дебиторской задолженности, кредитное качество клиентов и залоговое обеспечение, удерживаемое в качестве обеспечения [3]. Такое раскрытие информации предоставляет пользователям финансовой отчетности больше информации о характере и степени уязвимости организации к кредитному риску.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» действительно оказывает влияние на учет дебиторской задолженности, поскольку определяет дебиторскую задолженность как финансовый актив и вводит новые правила ее классификации, оценки и обесценения. Внедрение модели ожидаемых кредитных убытков для обесценения требует от организаций учитывать текущие условия и обоснованный прогноз при оценке кредитного риска, связанного с их дебиторской задолженностью. Требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 9 также шире, чем требования предыдущего стандарта, предоставляя пользователям финансовой отчетности больше информации о характере и степени подверженности организации кредитному риску. В целом, внедрение МСФО (IFRS) 9 в учёт дебиторской задолженности требует от компаний более строгого и детального подхода к финансовой отчётности, что приводит к предоставлению более точной и надёжной финансовой информации заинтересованным сторонам.

#### **Список использованных источников:**

1. Мирзоалиев А.А. Перспективы применения МСФО (IFRS) 9 в Таджикистане: анализ проблем [А.А. Мирзоалиев] // Аудит и Менеджмент Международный теоритический и научно-практический журнал. № 2(10), 2023. –Душанбе, 2023. – С. 3-16.
2. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-9-financial-instruments/#about> (дата обращения: 18.10. 2025 г.).
3. Международные стандарты финансовой отчетности. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-39-financial-instruments-recognition-and-measurement/> (дата обращения: 18.10. 2025 г.).
4. Мирзоалиев А.А. Оценка дебиторской задолженности по МСФО: проблемы дисконтирования[А.А. Мирзоалиев, А.С. Каримов] // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития : Материалы II международной научно-практической конференции, Душанбе, 30–31 января 2025 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2025. – С. 129-134.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан от 8 февраля 2003г., № 9.

---

**УДК 657.1.**

**Низомов С.Ф., Мухаммадиева Р.С.**  
**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ КАПИТАЛА**

**Аннотация.** В данной статье проводится исследование концептуальных подходов к акционерному капиталу. Целью исследования является определение сущности концепций акционерного капитала, поскольку знание их определяет правильность бухгалтерского учета и финансовой отчетности для всех пользователей информации, включая собственников. В исследовании использованы такие научные методы исследования, как анализ нормативно-правовой базы, регулирующей исследование, синтез информации,

сравнение для выявления отличительных особенностей и выведение проблем. В исследовании представлены концепции акционерного капитала, их структура и описание. Результаты исследования выявили наличие в нормативных актах Республики Таджикистан терминов и множественных структур акционерного капитала, знание которых обеспечивает финансовую отчетность.

**Ключевые слова:** акционерный капитал, уставный капитал, бухгалтерский учет, собственники, финансовая отчетность.

**Низомов С.Ф., Мухаммадиева Р.С.**

## **РАВИШҲОИ КОНСЕПТУАЛӢ НИСБАТ БА МУАЙЯНКУНИИ САРМОЯ**

Дар ин мақола таҳқиқи равишҳои концептуалӣ нисбат ба сармояи саҳҳомӣ гузаронида мешавад. Мақсади таҳқиқ муайян кардани моҳияти концепсияҳои сармояи саҳҳомӣ мебошад, зеро донистани онҳо дурустии баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисботи молиявӣ барои ҳамаи истифодабарандагони иттилоот, аз ҷумла соҳибмулконро муайян мекунад. Дар таҳқиқ чунин усулҳои илмии таҳқиқотӣ, аз қабили таҳлили заминаи меъёрии ҳуқуқӣ, ки таҳқиқотро танзим мекунад, синтези иттилоот, муқоиса барои муайян кардани ҳусусиятҳои фарқунанда ва баровардани мушкилот истифода шудаанд. Дар таҳқиқ концепсияҳои сармояи саҳҳомӣ, соҳтор ва тавсифи онҳо пешниҳод карда шудаанд. Натиҷаҳои таҳқиқ мавҷудияти истилоҳот ва соҳторҳои сершумори сармояи саҳҳомӣ дар санадҳои меъёрии Ҷумҳурии Тоҷикистонро ошкор намуданд, ки донистани онҳо ҳисботи молиявиро таъмин менамояд.

**Вожаҳои қалидӣ:** сармояи саҳҳомӣ, сармояи оинномавӣ, баҳисобгирии бухгалтерӣ, соҳибон, ҳисботи молиявӣ.

**S.F. Nizomov, R.S. Muhammadiева**

## **CONCEPTUAL APPROACHES TO DEFINITION OF CAPITAL**

**Abstract.** This article examines conceptual approaches to shareholder capital. The purpose of the study is to define the essence of shareholder capital concepts, as knowledge of them determines the accuracy of accounting and financial reporting for all users of information, including owners. The study utilized scientific research methods such as analysis of the regulatory framework governing the study, information synthesis, comparison to identify distinctive features, and problem identification. The study presents shareholder capital concepts, their structure, and description. The results of the study revealed the presence of terms and multiple shareholder capital structures in the regulatory acts of the Republic of Tajikistan, knowledge of which ensures financial reporting.

**Keywords:** shareholder capital, authorized capital, accounting, owners, financial reporting.

**Введение.** Собственный капитал отражает собственное финансирование экономических активов в имуществе субъекта, которое включает экономические ресурсы субъекта. Знание собственного капитала как части имущества организации имеет важное значение, поскольку оно способствует расчету финансовых показателей, лежащих в основе принятия экономических решений. Операции, осуществляемые с элементами собственного капитала, реже встречаются в деятельности организации, но гораздо более строго регулируются различными нормативными актами, связанными с организационно-правовой формой организации, сферой деятельности и, наконец, с регулированием бухгалтерского учета. Однако они гораздо сложнее как с точки зрения концепций, так и структур, которые непосредственно влияют на их бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

Исследования в этой области до настоящего времени проводились отечественными исследователями в области бухгалтерского учета: Мирзоалиевым А.А., Шобековым М., Нурмухамедовой Х.Ш., Шароповым А.Дж. и др. [1-6; 8; 9]. Текущее исследование носит

более узкий характер, но, тем не менее, продвинулось в выявлении и определении понятий, входящих в состав собственного капитала.

**Материалы и методы.** Исследование начинается с тщательного изучения концептуальных подходов к собственному капиталу и его компонентам с точки зрения регулирования бухгалтерского учета. С методологической точки зрения, было необходимо провести пересмотр нормативной базы бухгалтерского учета, начав с исчерпывающего анализа национальных положений бухгалтерского учета, Общего плана счетов бухгалтерского учета, а также национального законодательства об организационно-правовых формах субъектов, занимающихся вопросами капитала. В результате проведенного исследования возник ряд вопросов: что такое капитал, какова его структура и что включает в себя каждая категория с описанием каждого имущественного элемента в составе капитала. В исследовании использовались такие научные методы исследования, как анализ нормативно-правовой базы, регулирующей исследование, синтез информации, сравнение для выявления отличительных особенностей и дедукция проблем, благодаря которым стало возможным представить соответствующие бухгалтерские записи.

**Результаты и обсуждение.** Определение, структура, порядок признания, оценки и учета собственного капитала предусмотрены и определены в Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан [6] и соответствуют законодательству, регулирующему деятельность организаций в соответствии с организационно-правовыми формами (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью) [1, 2] и сферами деятельности (банковское дело, страхование, торговля и т. д.). В соответствии с положениями Национального стандарта бухгалтерского учета «Капитал и обязательства», собственный капитал – это сумма, оставшаяся в активах организации после вычета обязательств:

### **КАПИТАЛ = АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Даже если на первый взгляд это представляет собой простой математический расчет, определяемый на основе имеющейся информации об активах и обязательствах, по сути, собственный капитал определяется на основе своих собственных структур и элементов, которые гораздо сложнее идентифицировать, распознавать и оценивать, что обуславливает углубленное изучение этого вопроса, прежде всего, в аспекте устоявшихся понятий и определений. Эта цель легла в основу настоящего исследования.

Капитал включает в себя следующие структуры [2, с.14]:

➤ Акционерный и незарегистрированный капитал, который включает в себя:

- Акционерный капитал – общая стоимость акций (акций, паев и т.д. в зависимости от организационно-правовой формы) собственников данного субъекта.
  - Неоплаченный капитал – стоимость акций, не оплаченных собственниками при учреждении субъекта.
  - Незарегистрированный капитал – стоимость акционерного капитала, не прошедшего предусмотренные нормативными актами этапы регистрации (при учреждении акционерного общества с момента регистрации субъекта в уполномоченном органе до момента регистрации выпуска акций на счете капитала или увеличения капитала с момента внесения акций собственниками до регистрации увеличения уставного капитала).
  - Изъятый капитал – представляет собой стоимость изъятых, долевых капиталов (приобретенных, выкупленных или приобретенных организацией у своих собственников или будущих собственников).
  - Имущество, полученное от государства на праве собственности, – представляет собой имущество, полученное от государства на праве собственности самоуправляемыми государственными органами и учреждениями.

Основу имущества, в ограниченном смысле, составляют права, которыми его наделяют учредители организации, и которые в совокупности образуют уставный капитал при ее создании.

Акционерный капитал – представляет собой разницу (положительную разницу) между:

- Эффективной стоимостью и номинальной стоимостью акций, внесенных в уставный капитал;
- Номинальной стоимостью реализации и стоимостью изъятия собственных акций, выкупленных и впоследствии аннулированных или реализованных;
- Номинальной стоимостью обязательств и номинальной стоимостью акций, в которые они были конвертированы.

Капитальные надбавки возникают в результате операций по формированию и увеличению уставного капитала, а также конвертации облигаций.

➤ Резервы – представляют собой компоненты собственного капитала, такие как:

- Резервный капитал, порядок формирования и использования которого установлен действующим законодательством.
- Обязательные резервы, порядок формирования и использования которых предусмотрен уставом организации. Это не является обязательным.
- Иные резервы, порядок формирования и использования которых устанавливается решением общего собрания собственников (акционеров, участников) или иного уполномоченного органа организации. Это не является обязательным.

Резервы формируются за счет полученного чистого финансового результата (чистой прибыли) для покрытия возможных убытков (которые могут возникнуть в будущем) или иных целей, предусмотренных законодательством и собственниками.

➤ Прибыль (убыток) – представляет собой финансовый результат, зафиксированный организацией, и включает в себя:

- Чистая прибыль (чистый убыток) периода управления представляет собой чистый финансовый результат, полученный в текущем году в результате хозяйственной деятельности.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет представляет собой нераспределенный (непокрытый) финансовый результат, оставшийся у организации с прошлых лет.
- Использованная прибыль отчетного периода представляет собой прибыль, использованную в отчетном периоде до ее признания в конце отчетного периода.
- Корректировки результатов прошлых лет представляют собой финансовый результат, полученный после исправления в отчетном году ошибок, относящихся к прошлым годам.

➤ Резервы переоценки – представляют собой дооценку, образовавшуюся после оценки материальных активов.

➤ Прочие элементы собственного капитала включают любые элементы собственного капитала, не указанные в других компонентах, например: субсидии организациям с государственным имуществом и средства некоммерческих организаций.

Знание сущности каждой структуры и элемента собственного капитала также важно, поскольку они по-разному влияют на него, одни увеличивают, другие уменьшают. Величина собственного капитала, образующаяся из указанных компонентов, определяется в соответствии с соотношением:

$$\begin{aligned} \text{Собственный капитал} = & \text{Уставный капитал} + \text{Незарегистрированный капитал} \\ & - \text{Неоплаченный капитал} + \text{Основные средства капитала} - \text{Изъятый капитал} + \\ & \text{Резервы} +/- \text{Корректировки результатов прошлых лет} +/- \text{Чистая прибыль (чистый} \\ & \text{убыток)} +/- \text{Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)} - \text{Использованная} \end{aligned}$$

## ***прибыль периода управления + Резервы переоценки + Прочие элементы собственного капитала***

Следует отметить, что структура и элементы собственного капитала способствуют формированию групп счетов и счетов бухгалтерского учета в классе 3 «Собственный капитал» Общего плана счетов бухгалтерского учета [5], что обеспечивает организацию их учета. Аналогичным образом, финансовая отчетность по элементам собственного капитала воспроизводится в главе С «Собственный капитал» Бухгалтерского баланса и определяет структуру Отчета об изменениях собственного капитала. [4,с, 80]

**Выводы.** Как выяснилось в ходе исследования, сфера бухгалтерского учета регулируется всё более сложными стандартами, но также постоянно корректируется в соответствии с экономическими тенденциями. Это означает, что для организации учёта хозяйственных операций и имущественных элементов необходимо осваивать всё более сложные концепции. В то же время исследование выявило, что раздел «Капитал» включает в себя несколько структур с различными элементами, которые обозначаются специфическими бухгалтерскими терминами, знание и понимание которых обеспечит понимание и анализ показателей в балансе и отчёте об изменениях капитала. Незнание сути концепций, составляющих раздел «Капитал», может привести к путанице как при распознавании, так и при анализе финансовых показателей раздела «Капитал» для принятия экономических решений.

### **Список использованных источников:**

- 1.Мирзоалиев А.А. Капитал государственных некоммерческих учреждений: особенности отражения в отчетности согласно МСФО[А.А., Мирзоалиев, Б.М. Бобишоев] // Вестник Таджикского государственного университета коммерции, 2021, №4/1 (38), с. 80-90.
- 2.Мирзоалиев А.А. Собственный капитал общества: сущность, проблемы учета и пути его улучшения[А.А., Мирзоалиев, Ш.И. Муродова]// Аудит и Менеджмент. Международный теоритический и научно-практический журнал. № 3(13), 2024. – Душанбе, 2024. – С. 12-17.
- 3.Мирзоалиев А.А. Практические аспекты формирования показателей прочего совокупного дохода и отчета об изменениях в капитале[А.А., Мирзоалиев, А,Дж. Шаропов]// Вестник Российско- Таджикского (Славянского) Университета. №3(71), 2020, с. 66-78.
- 4.Нурмухамедова, Х. Ш. Собственный капитал: проблемы теории и практики учета / Х. Ш. Нурмухамедова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 2, № 2(110). – С. 78-82..
5. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Методические рекомендации по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от от 27 мая 2011 года №41
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.
7. Шобеков, М. Ш. Ҳисобигирии молиявӣ. Китоби дарсӣ / М. Ш. Шобеков, М. У. Бобоев, Т. Т. Чонбеков. – Душанбе : ҶДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 р..
8. Шобеков, М. Формирование и развитие теории балансового уравнения / М. Шобеков, А. Д. Шаропов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2021. – № 1(35). – С. 233-241.

---

**УДК 657.1.**

**Низомов С.Ф., Файзиева Н.Г.**

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Статья посвящена установлению теоретических основ составления и представления управленческой отчетности с помощью системы сбалансированных показателей (BSC). Обоснованы важность внедрения управленческой отчетности с помощью методики BSC, перечислены основные принципы формирования управленческой отчетности. Предложено разделение управленческой отчетности на конкретные блоки с установлением содержания каждого раздела.

**Ключевые слова:** управленческая отчетность, система сбалансированных показателей, принципы управленческой отчетности, управленческие решения, бизнес-процессы.

**Низомов С.Ф., Файзиева Н.Г.**  
**АСОСХОИ НАЗАРИЯВИИ ТАШАККУЛИ ҲИСОБОТИ ИДОРАКУНИИ**  
**КОРХОНА**

Мақола ба муайян намудани асосхой назариявии тартибдихй ва пешниҳоди ҳисоботи идоракунй бо истифода аз низоми нишондиҳандаҳои мутавозин (BSC) баҳшида шудааст. Муҳимијати ҷорӣ намудани ҳисоботи идоракунй бо истифода аз методологияи BSC асоснок карда шуда, принсипҳои асосии ташаккули ҳисоботи идоракунй номбар карда шудаанд. Тақсими ҳисоботи идоракунй ба блокҳои мушаҳҳас бо мукаррар намудани мундариҷаи ҳар як баҳш пешниҳод карда шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** ҳисоботи идоракунй, низоми нишондиҳандаҳои мутавозин, принсипҳои ҳисоботи идоракунй, қарорҳои идоракунй, равандҳои бизнес.

**Nizomov S.F., Fayzieva N.G.**  
**THEORETICAL BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT**  
**REPORTING AT ENTERPRISES**

This article is devoted to establishing the theoretical foundations for the preparation and presentation of management reports using the balanced scorecard (BSC). The importance of implementing management reporting using the BSC methodology is substantiated and the main principles for developing management reports are outlined. A division of management reports into specific blocks is proposed, with the content of each section defined.

**Keywords:** management reporting, balanced scorecard, management reporting principles, management decisions, business processes.

Любая отчетность предприятия является источником информации для принятия управленческих решений широким кругом пользователей – контрагентами, инвесторами, государственными органами. В зависимости от вида отчетности (финансовая, налоговая, статистическая, управленческая) определяется ее форма, набор статей, требования к формированию данных и т.п.

Для организации эффективной системы управления предприятия разрабатывают и внедряют внутрихозяйственную отчетность, самостоятельно определяя ее показатели и алгоритмы их расчета. Выявление взаимосвязи информации финансовой и управленческой отчетности, места каждой из них в процессе принятия управленческих решений внешними и внутренними пользователями является важной методологической учетной задачей и практической задачей менеджмента предприятия.

Для целей управления отчетность должна обеспечивать руководителей и управленцев разных уровней релевантной информации и данными, формируемыми системой бухгалтерского учета. Именно поэтому при разработке и внедрении форм управленческой отчетности важной задачей является определение набора показателей, которые будут освещаться в отчетности и будут объектом анализа, контроля и управления. Отчетность должна содержать как финансовые, так и нефинансовые показатели.

Одним из наиболее распространенных инструментов стратегического менеджмента есть система сбалансированных показателей (BSC), которую, по нашему мнению, целесообразно использовать при разработке форм управленческой отчетности. Так, модель Balanced Scorecard, реализуя сбалансированный подход к управлению предприятием, включает четыре составляющие: финансовую (формирование показателей, отражающих современное состояние предприятия и выявляющие резервы его улучшения), маркетинговую или клиентскую (мониторинг внешней среды предприятия), внутренних бизнес-процессов (меры по усовершенствованию организации и производства продукции с целью удовлетворения клиентов); качества и развития персонала (формирование новых навыков персонала предприятия с целью обеспечения функционирования производственного процесса [1]. Таким образом, внедрение управленческой отчетности учитывая методику BSC позволит:

- четко сформулировать стратегию и цели деятельности, а, как следствие, разработать оперативные цели, наладить взаимосвязь разных уровней управления и повысить их эффективность;
- построить систему контроля за показателями эффективности деятельности предприятия, организовать их дальнейший контроль за выполнением установленных целей;
- спрогнозировать, выявить и предупредить возможные риски и угрозы;
- улучшить нефинансовые и финансовые показатели деятельности предприятия;
- повысить репутацию на рынке и стать конкурентоспособным;
- улучшить координацию и повысить инициативность и ответственность работников всех уровней предприятия.

Также формы управленческой отчетности должны содержать не только данные в разрезе отдельных показателей, но и отслеживать их взаимное влияние на достижение стратегических целей развития предприятия. Следовательно, формирование системы управленческой отчетности должно появиться уже на этапе формирования идеи бизнеса.

При формировании системы управленческой отчетности нужно определить форму, срок предоставления отчетности и ответственных за ее составление; составить схему формирования управленческих отчетов; определить владельцев исходной информации; определить ответственного координатора; определить пользователей информации и форму, в которой она будет им предоставляться[2].

Как и при составлении отчетности предприятия Республики Таджикистан должны соблюдать соответствующие принципы, установленные на законодательном уровне, так и при составлении управленческой отчетности целесообразным соблюдение определенных требований (принципов), которые необходимо соблюдать при разработке внутренних регламентов деятельности субъекта хозяйствования. Принципы организации управленческой отчетности определяются спецификой деятельности экономического субъекта, а также особенностями работы конкретного подразделения организации (происходит ориентация на центры ответственности). В частности, можно выделить следующие:

- принципы, определяющие теоретическую основу управленческой отчетности (системность, научность, наличие равновесия, учет временной стоимости денег, технологичность, независимость, профессиональное суждение, интегрированную информационную базу);
- принципы, определяющие состав и структуру управленческой отчетности (полезности, достаточности, законченности, краткости, качественной существенности, преемственности и сопоставимости данных, индивидуальности, понятности, наглядности и аналитичности, адресности);
- принципы, определяющие порядок составления управленческой отчетности (достоверности, последовательного применения учетной политики, приоритета

содержания над формой, интегрированной информационной базы, конфиденциальности, профессионального мнения) [3].

Разработка системы внутренних регламентов управленческой отчетности предполагает подробное описание учетных операций и нестандартных ситуаций, ведь чем подробнее описывается учетный процесс, тем меньше возникает проблемных ситуаций в процессе функционирования системы учетного обеспечения принятия решения. В частности, важно определение и описание системы учетных и расчетных показателей, характеризующей состояние элемента внутренней отчетности, и формат ее представления (форма отчетности). Значительное внимание уделяется выбору периода времени: год, квартал, месяц, неделя, день и даже час. Особенности ведения управленческого учета можно утвердить Положением об управленческом учете на предприятии.

Управленческую отчетность предприятия можно разделить на блоки:

- управленческая отчетность о финансовом положении, результаты деятельности и изменения финансового состояния предприятия (управленческий баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств);

- управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности (определяется индивидуально для каждого предприятия, исходя из специфики его деятельности);

- управленческая отчетность о выполнении бюджетов предприятия (в частности, целесообразно разрабатывать формы сводных бюджетов и бюджетов центров финансовой ответственности (основных, операционных и вспомогательных)) Информация, представленная в отчетности, должна быть не только понятной и представленной в удобной для использования форме, но и полезной менеджмента предприятия. Признакам:

- по порядку формирования оценки качества информации отчетности
- субъективные показатели и объективные показатели;

- по стадиям формирования управленческой отчетности (показатели, характеризующие качество регламентов формирования информации внутренней отчетности; показатели, характеризующие качество структуры форм и форматов управленческой отчетности; показатели, характеризующие качество составления управленческой отчетности; показатели, характеризующие качество представления управленческой отчетности);

- по характеру показателей, посредством которых осуществляется оценка качества информации управленческой отчетности,

- финансовые показатели и нефинансовые показатели [3].

Таким образом, формируя систему управленческой отчетности в соответствии с разработанными внутренними регламентами предприятия позволит построить эффективную информационную систему, которая будет предусматривать контроль хода выполнения стратегических целей и оперативник задач предприятия, направленных на развитие новых подходов к управлению и моделированию производственных процессов, эффективное координирование участников процесса, минимизацию деятельности.

### **Список использованных источников**

1. Низомов, С. Ф. Методологические аспекты формирования концепции управленческого контроля в системе управленческого учета / С. Ф. Низомов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2014. – № 2/10-1(152). – С. 41-49.

2. Низомов, С. Ф. Методология формирования внутренней управленческой отчетности / С. Ф. Низомов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. – № 2/1. – С. 84-93.

3. Шобеков, М. Система внутренний отчетности: понятие, подходы и проблемы / М. Шобеков, М. М. Шамсиддинов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2019. – № 3(28). – С. 105-110.

УДК 657.1.

Мирзоалиев А.А.. Халимов П. А.

## ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЕ КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья посвящена выявлению ключевых проблем составления комбинированной отчетности в Республике Таджикистан. Установлены основные требования по составлению комбинированной отчетности, уточнено определение комбинированной отчетности, определены практические трудности при составлении комбинированной отчетности.

Ключевые слова: комбинированная финансовая отчетность, консолидированная финансовая отчетность, бизнес-группы, превалирование сущности на формой, финансовая отчетность.

**Mirzoaliev A.A., Khalimov P.A.**

### PROBLEM ISSUES IN PREPARING COMBINED FINANCIAL STATEMENTS

This article identifies key issues in preparing combined financial statements in the Republic of Tajikistan. The article establishes the key requirements for preparing combined financial statements, clarifies the definition of combined financial statements, and identifies practical challenges in preparing combined financial statements.

Keywords: combined financial statements, consolidated financial statements, business groups, substance over form, financial reporting.

**Мирзоалиев А.А., Халимов П.А.**

### МАСЪАЛАҲОИ МУШКИЛИ ТАҲИЯИ ҲИСОБОТИ ОМЕХТАИ МОЛИЯВӢ

Мақола ба ошкор намудани масъалаҳои калидии таҳияи ҳисоботи омехта дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бахшида шудааст. Таалаботҳои асосӣ оид ба таҳияи ҳисоботи омехта муқаррар карда шуда, таърифи ҳисоботи омехта аниқ карда шуда, душвориҳои амалӣ ҳангоми таҳияи ҳисоботи омехта муайян карда шудаанд.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи омехтаи молиявӣ, ҳисоботи муттаҳидаи молиявӣ, гурӯҳҳои бизнес, бартарии моҳият бар шакл, ҳисоботи молиявӣ.

Значительное количество бизнес-групп в Таджикистане сознательно создается с непрозрачной с юридической точки зрения структурой, где невозможно выделить или даже проследить материнскую компанию (инвестора). Это позволяет оптимизировать налоговую нагрузку на бизнес, уменьшить риски рейдерских атак и избежать попадания в крупные предприятия с обязательным прохождением аудиторских проверок. До недавнего времени для юридически несвязанной группы компаний составление консолидированной финансовой отчетности не предполагалось. Но обновленная Концептуальная основа финансовой отчетности 2018 теперь содержит термин «комбинированная финансовая отчетность». Составление такой отчетности не обязательно для предприятий, но по требованию банков при получении или пролонгации кредитов, для информационного обеспечения процесса принятия эффективных управленческих решений и других потребностей возникает необходимость составления и представления комбинированной финансовой отчетности.

Примером группы компаний с непрозрачной структурой являются компании, принадлежащие определенному физическому лицу и близким родственникам, но между собой юридически не взаимосвязанные. Для таких компаний рано или поздно встанет вопрос эффективного привлечения инвестиций, который будет затруднен из-за невозможности формировать финансовую отчетность общего назначения, раскрывающую потенциал таких групп. Выходом является составление комбинированной финансовой отчетности.

При этом составление комбинированной финансовой отчетности полностью соответствует принципу превалирования экономической сущности над юридической

формой, являющейся составной частью «правдивого представления» – основополагающей качественной характеристики финансовой информации.

Согласно [1, с. 94] под комбинированной финансовой отчетностью понимается финансовая отчетность отчитывающегося субъекта хозяйствования, если он состоит из двух или большего числа субъектов хозяйствования, не связанных друг с другом отношениями материнского и дочернего предприятия.

Главным требованием пользователей комбинированной финансовой отчетности является получение в отчетности показателей, отражающих деятельность группы предприятий как единой экономической единицы: каково реальное состояние группы, произошло ли изменение капитала и как функционирует имущество. Такая информация не предоставляется ни отдельной финансовой отчетностью, ни сводной финансовой отчетностью.

Как правило, банковские структуры требуют от компаний предоставлять комбинированные финансовые отчеты для группы связанных контрагентов или компаний под общим контролем, которые несут общие операционные риски или функционируют в общей операционной среде, поскольку они могут предоставить содержательную, релевантную и полезную информацию.

Группа связанных контрагентов – два или более контрагентов – что согласно требованиям нормативных документов Национального банка Таджикистана определены как несущие общий экономический риск.

Группа юридических лиц под общим контролем – два или более юридических лица, которые находятся под общим контролем и составляют консолидированную финансовую отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности или к которым применяются требования по составлению консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Таджикистан, или составляют комбинированную финансовую отчетность с соблюдением установленного размера кредитного риска по активным банковским операциям [2].

Стандарты МСФО не содержат подробных указаний по подготовке комбинированной финансовой отчетности, поэтому подготовка такой отчетности может быть сложной. Как следствие, необходимо существенное суждение, основанное на целях, для которых составляется финансовая отчетность, чтобы убедиться, что она соответствует целям предоставления основным пользователям соответствующей информации, достоверно отражающей то, что она должна представлять.

Ключевой сферой суждения при составлении комбинированной финансовой отчетности есть определение того, чтоенным образом включено как историческая финансовая информация. При составлении отчетности могут потребоваться корректировки относительно распределения определенных активов, обязательств и расходов, но указания по корректировке и ограничению [3].

Порядок действий при составлении комбинированной финансовой отчетности аналогичен порядку составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО(IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Включение представляет собой отражение капитала компаний. В комбинированной финансовой отчетности капиталы всех компаний Группы складываются, так как между такими компаниями отсутствуют отношения «материнская компания – дочерняя компания», а принадлежность одному инвестору или группе инвесторов.

К тому же есть определенные практические трудности при составлении комбинированной отчетности особенно, когда необходимо перевести финансовую отчетность иностранных предприятий в валюту представления.

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» определяет порядок перевода в валюту представления только активов и обязательств – по курсу закрытия на дату отчета и доходов и расходов – по валютным курсам на дату операций. О порядке перечисления статей капитала речь не идет.

На практике очень сложным является процесс перечисления доходов и расходов по курсу на дату операции, поэтому может применяться среднегодовой валютный курс. Применительно к капиталу в отечественной практике используется либо исторический курс, либо курс на дату закрытия.

Различия, возникающие при применении различных курсов, не признаются добавлениями или расходами в Отчете о прибылях и убытках, а представляются отдельной строкой в составе Отчета о собственном капитале как «Разности от изменения курса». Причем такие разницы могут быть отрицательными.

При наличии на конец периода остатков задолженности по полученным или уплаченным авансам по внутригрупповым операциям в разных валютах и их перечислению по курсу закрытия при пересчете валюты в валюту представления может возникнуть разная сумма остатка одной же задолженности[4, с. 54]. По нашему мнению, для корректного определения остатка в функциональной валюте с целью дальнейшего исключения внутригрупповой операции также целесообразно использовать курс на дату операции. В таком случае для сбалансирования показателей Отчета о финансовом положении можно также применять «Разницы при изменении курса».

При пересчете показателей капитала по курсу закрытия каждый год необходимо будет перечислять остатки, оцененные в прошлом году по другому курсу с отражением разницы.

Еще одной проблемой может быть отражение в различных отчетных периодах внутригрупповых операций по приобретению/продаже товарно-материальных ценностей. Иностранные предприятия отражают доходы по дате отгрузки ТМЦ, а отечественные – после их растаможки. Такие операции нуждаются в переносе в другие отчетные периоды.

Следовательно, тенденция составления комбинированной финансовой отчетности усиливается и для Групп компаний с непрозрачной структурой является единственной возможной формой международной финансовой отчетности, позволяющей извлечь экономические выгоды путем привлечения эффективного инвестирования. Однако этот процесс требует проведения целого комплекса сложных процедур.

#### **Список использованных источников**

1. Выручаева А. Комбинированная отчетность: составляем отчет по МСФО // Актуальная бухгалтерия. 2013. № 8. С. 93-96.
2. Иванов, А. Е. Формирование комбинированной финансовой отчетности в интегрированных хозяйственных структурах под общим контролем / А. Е. Иванов, М. Н. Толстоногова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 11(353). – С. 13-27.
3. Колчугин, С. В. Интегрированные корпоративные структуры: проблемы теории и методологии бухгалтерского учета / С. В. Колчугин // Вестник НГУЭУ. – 2015. – № 1. – С. 195-210. – DOI 10.34020/2073-6495-2015-1-195-210.
4. Модеров, С. В. Комбинированная финансовая отчетность и проформа финансовой отчетности – практика использования российскими компаниями / С. В. Модеров // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2013. – № 2(70). – С. 52-67.

---

**УДК 657.1.**

**Нурмухamedова Х.Ш.  
ДИЖИТАЛИЗАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР КАК  
ТРЕБОВАНИЕ ВРЕМЕНИ**

В статье обосновано значение инновационных технологий для бухгалтерского учета и анализа. Проведен сравнительный анализ применения информационных технологий в бухгалтерском учете. Выявлены перспективы и возможности применения цифровых технологий для оптимизации взаимодействия субъектов бизнеса на основе формирования единого пространства данных.

**Ключевые слова:** диджитализация, бухгалтерский учет, аналитические процедуры, учетная подсистема, аналитическая подсистема.

**Nurmukhamedova Kh.Sh.**  
**DIGITALIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROCEDURES AS  
A REQUIREMENT OF THE TIMES**

This article substantiates the importance of innovative technologies for accounting and analysis. A comparative analysis of the application of information technology in accounting is provided. The prospects and opportunities for using digital technologies to optimize interactions between business entities through the creation of a unified data space are identified.

**Keywords:** digitalization, accounting, analytical procedures, accounting subsystem, analytical subsystem.

**Нурмухамедова Х.Ш.**  
**РАҚАМИКУНОНИЙ РАВАНДХОЙ БАҲИСОБГИРӢ ВА ТАҲЛИЛӢ ҲАМЧУН  
ТАЛАБОТИ ЗАМОН**

Дар мақола аҳамияти технологияҳои инноватсионӣ барои баҳисобгирии бухгалтерӣ ва таҳлил асоснок карда шудааст. Таҳлили муқоисавии татбиқи технологияҳои иттилоотӣ дар баҳисобгирии бухгалтерӣ гузаронида шудааст. Дурнамо ва имкониятҳои татбиқи технологияҳои рақамӣ барои беҳтар кардани ҳамкории субъектҳои хочагидорӣ дар асоси ташаккули фазои ягонаи маълумот муайян карда шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** рақамикунӣ, баҳисобгирии бухгалтерӣ, расмиёти таҳлилӣ, зерсистемаи баҳисобгириӣ, зерсистемаи таҳлилӣ.

Сегодня, используя цифровые технологии, каждый сектор экономики может развиваться быстрее, качественнее и эффективнее. Это обуславливает широкий интерес ученых к концепции цифровой экономики и диджитализации. Однако возникает вопрос учетно-аналитического обеспечения работы с данными в условиях цифровой экономики.

Термин «диджитализация» пришел к нам из США от переведимого слова «digitalization» как оцифровка. То есть дословно в переводе «диджитализация» - это процесс переноса информации в цифровую форму, то есть преобразование бумажных книг в электронные, фотографии в изображение на экране и т.д.

Учетно-аналитическая информация формируется на основе функционального подхода в подсистеме учетно-аналитического обеспечения, которая является основной составляющей системы информационного обеспечения управления, которая принадлежит к сложным, имеет целостную иерархическую структуру с многогранными связями и сложными функциями управления. Эта подсистема как синтез различных видов учета и анализа создается с целью обеспечения информацией процесса принятия управленческих решений и контроля за их реализацией, что является предпосылкой для оптимизации управленческих решений. Следовательно, подсистема учетно-аналитического обеспечения является составной частью системы информационного обеспечения управления предприятием, целевой направленностью которой является обеспечение качественной и своевременной экономической информации заинтересованных внешних и внутренних пользователей с целью принятия информационно обоснованных управленческих решений[2, с. 194].

Исследование категории «учетно-аналитическое обеспечение» позволяет сформировать собственное определение: учетно-аналитическое обеспечение – это цифровые данные, создаваемые в диджитал-системе предприятия, обеспечивающие генерирование качественной и своевременной информации для внешних и внутренних пользователей с целью принятия информационно обоснованных управленческих решений.

По нашему мнению, использование в данном случае именно термина «диджитал-система» целесообразно, потому что именно системный подход является наиболее эффективным средством, способствующим усовершенствованию учетно-аналитической

системы субъекта в целом. Современная система управления предприятием характеризуется сложной информационной системой с использованием всевозможных программных средств, в которой постоянно наблюдается обмен внешних и внутренних информационных потоков. Непосредственно система учетно-аналитического обеспечения управления предприятием также достаточно сложна вследствие иерархичности внутреннего строения и развитых взаимосвязей между элементами диджитла системы.

Традиционным является подход отнесения к составляющим системы учетно-аналитического обеспечения как составляющей управления предприятием следующих составляющих (которые взаимодействуют между собой, создавая единое целое): подсистемы бухгалтерского учета и подсистемы анализа. Мы присоединяемся к взглядам тех ученых, которые в структуру системы учетно-аналитического обеспечения добавляют аудит. По этому подходу система учетно-аналитического обеспечения управления предприятием интегрирует три подсистемы: учетного, аналитического обеспечения и аудита. Именно дополнение структуры системы учетно-аналитического обеспечения такой составляющей как аудит позволяет повысить качество информации, которая формируется в рамках этой системы. Да, базисом системы учетно-аналитического обеспечения остается учетная составляющая, поскольку именно на ее основе осуществляется как анализ деятельности предприятия, так и аудит. Тем не менее, диджитализация приводит к совершенствованию процедуры проведения аудита, производного от преимуществ, возникающих в подсистеме бухгалтерского учета вследствие использования цифровых технологий. Автоматическое получение данных по отдельным объектам учета, для измерения объемов расходования (поступления) которых могут быть использованы диджитал-технологии, устраниет необходимость проверки первичного документооборота аудитором или проведение инвентаризации для установления их фактического наличия, поскольку предоставление достоверных данных о таких объектах (в отдельных случаях в режиме реального времени) обеспечивает учет[3, с. 132].

Таким образом, для проведения анализа правомерности осуществленных хозяйственных операций и установления достоверности бухгалтерской информации у аудитора появляются новые средства контроля, что в целом способствует минимизации рисков аудитора и ускоряет его осуществление.

Учетная подсистема учетно-аналитической системы обеспечивает сбор, формирование, скопление, классификацию и обобщение нужной информации. Но именно аналитическая составляющая позволяет разрабатывать прогнозные показатели, определять стратегические направления развития предприятия.

Подсистема анализа с помощью экономико-математических и аналитических методов исследует динамику экономических показателей, изучает эффективность их использования, исследует влияние различных факторов на финансовое состояние субъекта хозяйствования, результаты деятельности и качество принятия управленческих решений. Адаптация системы и отдельных ее элементов к изменениям внешней среды является одним из условий обеспечения стабильности развития. Обеспечение концепции устойчивого развития и диджитализация общества приводят к усложнению внутренних и внешних связей в системе, что обуславливает трансформацию в гибкие активно-адаптивные учетно-аналитические системы[4, с. 188].

В условиях диджитализации при формировании учетно-аналитического обеспечения бухгалтеры получат доступ не только к данным хозяйственным операциям в реальном времени, но и к отдельным средствам контроля хозяйственных операций; исчезает необходимость в ведении первоначальной документации. Это позволяет существенно повысить достоверность и релевантность учетной информации в условиях диджитализации экономики любой страны. Диджитализация учетно-аналитического обеспечения приводит к изменению самой процедуры аудиторской проверки, так как обеспечивается высокое качество данных, их прозрачность, долговечность, надежность.

Диджитализация играет значительную роль не только с позиции сбора и обработки учетных данных, но и с позиции аудита. Поскольку диджитализация изменяет источники данных о хозяйственных операциях, обобщающихся в учетных реестрах, это изменяет способ проведения аудита таких операций. Кроме того, существенно сокращается время проведения аудиторской проверки; повышается его качество, точность; появляется возможность автоматически проверять значительные массивы информации, что позволяет сосредоточить внимание на более сложных участках. В целом диджитализация приводит к существенному сближению процедур учета и аудита. Это позволяет говорить о целесообразности дополнения системы учетно-аналитического обеспечения такой составляющей, как аудит [1, с. 156]. Следовательно, в условиях цифрового развития и диджитализации экономики происходит трансформация системы учетно-аналитического обеспечения как составляющей управления предприятием. Да, процессы диджитализации обуславливают рост роли аудита, что связано с процессами сближения процедур учета и аудита. Происходит трансформация и процедуры учета: появляется бесконтактная идентификация активов, бумажная фиксация сменяется электронным и т.д.

#### **Список использованных источников**

1. Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики / Р. П. Булыга, О. В. Рожнова, И. В. Сафонова [и др.]. – Душанбе : ООО "График Принт", 2020. – 310 с.
2. Курбанова, С. А. Цифровизация в бухгалтерском учете: векторы развития в условиях технологического прогресса / С. А. Курбанова, А. А. Мирзоалиев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития : Материалы II международной научно-практической конференции, Душанбе, 30–31 января 2025 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2025. – С. 191-202.
3. Нурмухамедова, Х. Ш. Расширение границ учетно-аналитической информации и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики / Х. Ш. Нурмухамедова // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : Материалы IV Международной научно-практической конференции, Москва, 28 ноября 2018 года. – Москва: Издательство "Канцлер", 2018. – С. 131-133.
4. Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве: инновационные перспективы развития / Х. Ш. Нурмухамедова, Н. И. Голышева, И. В. Сафонова [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2018. – 268 с.

---

**УДК 657.1.**

**Раджабов О.Дж., Одинаев Дж.О.**

#### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВА**

Статья посвящена развитию основных средств и способов амортизационных отчислений. В статье проанализирован состав основных средств и способы начисления амортизации, а также пути эффективного использования основных средств. Рассмотрены текущее положение по организации и ведения учета основных средств, рекомендованы применение международной практике при совершенствовании методики учета движения и износа основных средств.

**Ключевые слова:** основные средства, износ, жизненный цикл, первоначальная стоимость, переоценка.

**Radjabov O.J., Odinaev J.O.**

#### **FEATURES OF FIXED ASSET ACCOUNTING IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS**

This article examines the development of fixed assets and depreciation methods. It analyzes the composition of fixed assets and depreciation calculation methods, as well as ways to effectively utilize fixed assets. The article examines the current status of fixed asset accounting and recommends applying international best practices to improve the methodology for recording the movement and depreciation of fixed assets.

**Keywords:** fixed assets, depreciation, life cycle, initial cost, revaluation.

**Раҷабов О.Ч., Одинаев Ч.О.**

## **ХУСУСИЯТҲОИ БАҲИСОБГИРИИ ВОСИТАҲОИ АСОСӢ ДАР ШАРОИТИ МУОСИРИ ХОЧАГИ**

Мақола ба рушди баҳисобгирии воситаҳои асосӣ ва усулҳои ҳисобкунии фарсоиш баҳшида шудааст. Дар мақола таркиби воситаҳои асосӣ ва усулҳои ҳисобкунии фарсоиш, инчунин роҳҳои самараноки истифодаи воситаҳои асосӣ таҳлил карда шудаанд. Вазъи кунунии ташкил ва пешбуруди баҳисобгирии воситаҳои асосӣ баррасӣ шуда, татбиқи таҷрибаи байнамилалӣ ҳангоми такмил додани методикаи баҳисобгирии ҳаракат ва фарсадашавии воситаҳои асосӣ тавсия дода шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** воситаҳои асосӣ, фарсадашавӣ, давраи ҳаёт, арзиши ибтидой, азнавбаҳоғузорӣ.

Эффективность функционирования современных предприятий в первую очередь зависит от продуктивного использования основных средств, способствующих процессу производства, распределения, обмена и потребления ресурсов. Точность и достоверность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с оприходованием, признанием, движением и выбытием таких активов на предприятии, зависит от состояния нормативно-правового регулирования и контроля за исчерпываемостью данных поданных в отчетности.

В современных условиях главной целью осуществления предпринимательской деятельности является повышение эффективности бизнеса, обеспечивающее укрепление финансовой устойчивости на рынке и стабильности роста рыночной стоимости. Достижение этой цели связано с наличием на предприятии хорошо организованной и эффективной учетно-аналитической системы.

Организация учета и контроля операций, связанных с основными средствами, является одним из важнейших направлений в системе бухгалтерского учета и оказывает существенное влияние на формирование финансовых результатов деятельности.

Под влиянием объективного действия рыночной среды ключевым фактором жизнеспособности предприятия в условиях конкуренции является обеспечение интенсивного использования им основных средств и производственных мощностей. Улучшение эффективности использования основных средств предприятия и его мощностей возможно благодаря увеличению объема производимой продукции, повышению ее качества, уменьшению себестоимости единицы продукции и производства в целом. Однако эффективное управление основными средствами на предприятии невозможно без осознания сущности категории, ее основных компонентов и различий между подобными составляющими производственного процесса. Именно поэтому особую актуальность приобретает исследование понятийного аппарата данной категории, что обеспечит более глубокое теоретическое познание сущности основных средств и, как следствие, рост эффективности управления ими на практике.

Вопросам учета и контроля основных средств уделяется достаточно внимания, однако, в связи с многократными изменениями налогового законодательства, а также конъюнктуры рынка, они сохраняют свою актуальность и сегодня. Поскольку предотвращение возникновения погрешностей и ошибок в учете и контроле основных средств способствует повышению качества отчетности и минимизации расходов предприятия на штрафы при проверках налоговых органов.

Основные средства играют роль материальной основы производительных сил производства, их наличие и структура формируют экономический потенциал общества. Как подвид и элемент внеоборотных активов предприятия основные средства характеризуются наличием всех ключевых признаков внеоборотных активов, отличаясь материальной формой, пригодностью к эксплуатации, отсутствием биологических преобразований. Как экономическая категория, основные средства являются составной частью постоянного производственного капитала в форме средств труда, которая в течение нескольких производственных циклов постепенно переносит свою стоимость на производимый продукт [1, с. 122].

Текущее состояние развития учета на предприятиях показывают стадии жизненного цикла главных средств. Отражение всех операций связанных с жизненным циклом основных средств происходит на счетах группы 11000 «Основные средства» в разрезе их видов, где поступление основных средств отражается по дебету этого счета, а списание – по кредиту.

По мнению А.А.Мирзоалиева и Мадинаи Ш., одной из наиболее распространенных ценностей, согласно которой признаются основные средства в бухгалтерском учете, является первоначальная стоимость [1, с. 123].

Национальный учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 4/2002 «Учет основных средств», который определяет, что основные средства – это материальные активы, которые предприятие/учреждение удерживает с целью использования их в процессе производства/деятельности или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций; длиннее года)[4].

Согласно п. 8 ПБУ 4/2002 «Учет основных средств» затратами, составляющими первоначальную стоимость являются [4]:

- стоимость объекта (в соответствии с расходной накладной);
- суммы денежных средств, определенные договором и актом о предоставленных услугах за выполнение монтажных работ, транспортировку, наладку объекта основных средств;
- любые определенные государством сборы и платежи, связанные с приобретением прав на объект;
- суммы пошлин и других косвенных налогов в случае их невозмещения предприятию;
- другие суммы расхода, непосредственно связанные с доведением объекта основных средств до состояния эксплуатации.

После ввода в эксплуатацию объекта основных средств по одной из вышеуказанных стоимостей предприятие ежегодно должно начислять амортизацию, учитывая срок его эксплуатации. Выбор способа начисления амортизации в разрезе видов главных средств определяется в учетной политике компании. Практика бухгалтерского учета показывает, что наиболее распространенным методом является прямолинейный, ведь он характеризуется своей простотой и последовательностью использования. Хотя есть авторы, которые не согласны с данным утверждением и считают, что более рационально использовать кумулятивный метод. Так, к примеру, Низомов С.Ф. и М. Каримиён. подчеркивают, что в связи с интенсивным использованием объекта основных средств именно в первые годы его функционирования необходимо амортизировать большую часть его стоимости именно за этот период [3, с. 24].

Процесс интеграции Таджикистана в мировое экономико-правовое пространство обусловливает необходимость интеграции отечественной и зарубежной практики по организации и ведению бухгалтерского учета.

В современных условиях развития финансово-хозяйственные операции выходят за пределы национальных границ, поэтому субъекты отечественного бизнеса постепенно переходят на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Это в свою очередь способствует повышению их конкурентоспособности, показателей деятельности и деловой репутации. Поэтому, так важно совершенствование национальной системы бухгалтерского учета с учетом международного опыта.

Исследуя особенности учета основных средств в Таджикистане и за рубежом, следует уделить внимание ведению учета по Международным стандартам финансовой отчетности. Международным стандартом учета основных средств является МСФО (IAS) 16 «Имущество, здания и оборудования» [5]. В данном стандарте основные средства определяются как материальные объекты:

- содержат для использования в производстве или поставке товаров или предоставлении услуг для предоставления в аренду или для административных целей;
- будут использовать, по ожиданию, в течение более одного периода.

Изучая переоценку основных средств, следует обратить внимание на роль дооценки в улучшении показателей финансового состояния хозяйствующих субъектов. При проведении дооценки увеличение стоимости основных средств признается в другом совокупном доходе и накапливается в собственном капитале под названием «Дооценка» (в отечественном Отчете о финансовом состоянии отражается в статье «Резервы по переоценке»). Следствием роста общей суммы собственного капитала и стоимости активов является рост шансов в привлечении инвесторов субъектами хозяйствования.

В учете основных средств амортизация как основной источник имеет важное значение для их восстановления. По национальным правилам под амортизацией понимают систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования. В МСФО (IAS) 16 предоставляется аналогичное определение понятия «амортизация».

Особое внимание требует вопроса выбора оптимального метода амортизации, который должен соответствовать сроку эксплуатации объекта, скорости морального и физического износа и интенсивности использования. В Таджикистане используется наименьшее количество методов амортизации, а самым популярным, как и в большинстве стран мира, прямолинейный метод. Однако, учитывая специфику деятельности некоторых отечественных предприятий, применение данного метода не всегда целесообразно.

Сравнивая учет основных средств по ПБУ 4/2002 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Имущество, здания и оборудования» следует выделить их различие в признании затрат на улучшение основных средств. Согласно МСФО (IAS) 16, критериями признания затрат на улучшение основных средств является наличие вероятности поступления будущих экономических выгод, связанных с объектом, на предприятие и достоверность оценки себестоимости такого объекта. При соответствии критериям признания такие расходы признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

Республика Таджикистан, как и зарубежные страны, в ведении учета учитывают основные концепции МСФО. Главные разногласия можно заметить в вопросах оценки, признания затрат на улучшение и амортизацию основных средств.

Таким образом, учет зарубежного опыта учета для отечественных предприятий имеет важное значение для налаживания активного сотрудничества с международными компаниями, выхода на мировой рынок товаров, услуг, информационных технологий и привлечения иностранных инвесторов и капитала. Несмотря на существующие проблемы в реформировании существующей учетной системы, Таджикистан находится на верном пути сближения отечественной и зарубежной практики ведения учета.

#### **Список использованных источников**

1. Мирзоалиев, А. А. Отдельные аспекты учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами предприятий / А. А. Мирзоалиев, Ш. Мадинаи // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2023. – № 2-1(46). – С. 121-130.
2. Мирзоалиев, А. А. Переоценка имущества: отдельные аспекты отражения в учете и отчетности / А. А. Мирзоалиев, С. Ф. Низомов // Бухгалтерский учет: достижения и

научные перспективы XXI века: Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета Российского университета кооперации, Москва, 28 ноября 2017 года. – Москва: Издательство "Канцлер", 2017. – С. 220-228.

3. Низомов, С. Ф. Баҳисобгирии воситаҳои асосӣ: қоидаҳои СБҲМ ва кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон / С. Ф. Низомов, М. Б. Каримиен // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иктисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №. 5. – Р. 14-24.

4. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 4/2002» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 6 от 11.01.2002

5. Финансовый учет. Учебное пособие. 17-ое изд.доп.и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2022г. – 364с.

---

**УДК 657.1.**

**Бобоев Ш.Н., Абдуллоев А.Ф.**

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В статье рассмотрены значимые аспекты учетной политики в соответствии с МСФО, введенные поправки в МСФО, освещены примеры специфики применения учетной политики, охарактеризованы изменения в суждении о существенности. Подробно освещены вопросы внесения изменений в учетную политику, возможного содержания основных разделов учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика, МСФО, признание, оценка, классификация, ретроспективное изменение, документирование.

**Boboev Sh.N., Abdulloev A.F.**

## **SPECIFIC FEATURES OF APPLYING INTERNATIONAL STANDARDS TO FORM ACCOUNTING POLICIES**

This article examines significant aspects of accounting policies under IFRS, recent amendments to IFRS, highlights examples of specific accounting policy application, and describes changes in the materiality judgment. The article also covers in detail the process of amending accounting policies and the possible content of the main sections of accounting policies.

Keywords: accounting policy, IFRS, recognition, measurement, classification, retrospective change, documentation.

**Бобоев Ш.Н., Абдуллоев А.Ф.**

## **ХУСУСИЯТҲОИ ИСТИФОДАИ СТАНДАРТҲОИ БАЙНАЛМИЛАЛӢ ҲАНГОМИ ТАШАККУЛИ СИЁСАТИ БАҲИСОБГИРӢ**

Дар мақола ҷанбаҳои муҳими сиёсати баҳисобгирӣ тибқи СБҲМ, тағйироти СБҲМ дида шуда, мисолҳои хоси истифодаи сиёсати баҳисобгирӣ оварда шуда, тағйироти тафаккур оид ба муҳимијат тавсиф гардидаанд. Ба таври васеъ масъалаҳои воридсозии дигаргуниҳо дар сиёсати баҳисобгирӣ, таркиби эҳтимолии қисматҳои асосии сиёсати баҳисобгирӣ баррасӣ гардидаанд.

Вожаҳои қалидӣ: сиёсати баҳисобгирӣ, СБҲМ, эътироф, баҳодиҳӣ, тасниф, тағйироти ретроспективӣ, ҳуҷҷатикунонӣ.

В начале своей деятельности субъекту хозяйствования, прежде всего, следует составить учетную политику предприятия, которая определяет все методы и способы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» учетная политика определяется как совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности [1].

Учетные политики – конкретные принципы, основы, договоренности, правила и практика, применяемые предприятием при составлении и представлении финансовой отчетности [2].

Учетная политика при надлежащем формировании является единственным инструментом, который обеспечивает ведение бухгалтерского учета и способствует эффективному управлению субъектом хозяйствования.

Назначение учетной политики предприятия:

- составление учетного процесса и либерализация системы учета;
- формирование методики учета имущества, капитала и обязательств, фактов хозяйственной деятельности и результатов деятельности на основе общепринятых принципов и правил;
- обеспечение полной, достоверной и беспристрастной информации для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью с целью определения стратегии развития предприятия;
- формирование и своевременное предоставление информации пользователям, содержащейся в отчетности;
- разъяснение пользователям отчетности конкретных правил и процедур ведения учета и формирование отчетности;
- повышение эффективности ведения учета на предприятии

Численность различных существующих альтернативных систем бухгалтерского учета свидетельствует об отсутствии единого оптимального решения задач по учетной политике уместно учитывать, что она должна ограничиваться требованиями нормативных документов, поскольку это позволяет предусмотреть все особенности хозяйственных операций и специфику хозяйствующего субъекта. Следовательно, каждое предприятие выбирает элементы учетной политики с учетом экономической эффективности и отраслевых особенностей своей деятельности.

Международными стандартами не регламентирована структура документа об учетной политике, требующая его максимального сближения согласно требованиям стандартов при формировании.

Документ об учетной политике, составленный в соответствии с требованиями МСФО, следует разрабатывать по следующим направлениям:

- общие положения;
- учетная политика по методике учетных работ;
- учетная политика по организации учетных работ

Раздел «Общие положения» должен содержать информацию, для каких целей разработан этот документ, когда и каким образом в него могут вноситься изменения. Согласно МСФО (IAS) 8, компания обязана последовательно применять выбранную учетную политику.

При разработке учетной политики вся финансовая отчетность предприятия должна отвечать требованиям каждого применяемого МСФО/МСФО. Однако, как исключение, может быть отступление от требований стандарта с целью обеспечения достоверности финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 18 рекомендует раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности все ключевые моменты учетной политики, а именно принципы, придерживаемые предприятием и методы, использованные для осуществления этих принципов. Такая информация важна для определения финансового положения, направления потоков денежных средств, а также для определения результатов деятельности предприятия.

Учетная политика должна быть сформирована в начале применения стандартов. Следует учесть, что учетная политика по национальным стандартам позволяет вносить изменения ежегодно в начале отчетного периода. А учетная политика согласно МСФО может изменяться, если это требует стандарт или толкование, или если изменения приведут к лучшему отображению событий или операций в финансовых отчетах. Это

различие в формировании учетной политики при применении национальных стандартов и МСФО. Изменение учетной политики должно быть отражено ретроспективно, а именно любая корректировка в результате изменения требует корректировки остатка каждого соответствующего компонента собственного капитала на начало периода. Однако, могут быть исключения, там при изменении учетной политики ретроспективный перерасчет можно не производить в следующем:

- появления нового (изменения старого стандарта). При этом следует использовать специальные переходные положения, которые должны быть отражены в новом стандарте;
- если предприятием принято решение провести переоценку активов по справедливой стоимости, а такое изменение отражают как переоценку на определенную дату отчета;
- если предприятие не может достоверно определить, повлияло изменение учетной политики только на конкретный период или на всю отчетность, составленную согласно МСФО. В данном случае придется применить ретроспективный перерасчет с наиболее раннего периода, а это может быть и текущий период, то есть ретроспективы не будет.

Раздел «Учетная политика по методике учетных работ» содержит описание конкретных способов отображения информации в финансовой отчетности, выбранных исходя из альтернатив, предлагающих международные стандарты. Для обеспечения системности, последовательности и полноты изложения альтернатив в учетной политике, выбор уместно делать последовательно: сначала определить способы и альтернативы, предусмотренные МСФО. Поскольку МСФО делает упор на принципах, а не на процедурах, не нужно в учетной политике предусматривать все возможные ситуации и варианты. Ведь учетная политика — лишь общее руководство к действию на будущее, она не в состоянии заменить сведения методического характера, которые должны быть раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности.

В разделе «Учетная политика по организации учетных работ»:

- отмечается, на какой отдел его организационной структуры возложено ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;
- отображаются этапы документооборота и технология обработки учетной документации, а также определяется какими документами регламентировано движение первичных документов в компании, описывается порядок их создания, проверки, порядок и сроки передачи в бухгалтерию для отражения операций в бухгалтерском учете и сдаче в архив. Обязательно предсторегается, какие операции оформляются типичными формами первичной документации, а какие самостоятельно разработанными;
- фиксируется порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств компании;
- содержится разработанный рабочий план счетов бухгалтерского учета [4].

Следовательно, разработка предприятием учетной политики в соответствии с МСФО является ответственностью бухгалтерской службы предприятия по разработке и управленческого персонала об утверждении. Управленческий персонал должен выбирать и применять учетную политику предприятия таким образом, чтобы финансовые отчеты отвечали всем требованиям каждого применяемого МСФО.

Если не существует конкретного требования, управленческому персоналу следует разработать политику, обеспечивающую предоставление в финансовых отчетах информации, уместной для нужд принятия решений и обоснованной правдивого представления результатов, денежных потоков и финансового состояния предприятия; отражение экономической сущности событий и операций, а не только исходя из их юридической формы; нейтральности, то есть отсутствия предубеждения; осмотрительности и полноты во всех существенных аспектах.

#### **Список использованных источников**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 18 Режим доступа: URL: [https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2025/issued/part-a\\_ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements.pdf?bypass=on](https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2025/issued/part-a_ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements.pdf?bypass=on) (дата обращения: 13.11.2025)
2. Мирзоалиев, А. А. Финансовая отчетность по МСФО: методологические и методические проблемы составления / А. А. Мирзоалиев, М. И. Холикова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 3(42). – С. 188-197.
3. Мирзоалиев, А. А. Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республики Таджикистан / А. А. Мирзоалиев // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента : Сборник материалов международной научной конференции, Новосибирск, 05–06 декабря 2017 года /Под редакцией Е.Н. Лищук, Е.И. Лерненко, Е.С. Еременко, В.А. Суровцевой, М.К. Чернякова, Л.П. Наговициной. Том Часть 1. – Новосибирск: Сибирский университет потребительской кооперации, 2017. – С. 126-132. – EDN OZRRZW.
4. 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](https://andoz.tj/docs/zakoni/l_№11_accounting-RT_tj.pdf) (дата обращения: 13.11.2025).
5. Учетная политика предприятия. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 1/99» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 135 от 24.09.1999

---

**УДК 657.1.**

**Рахматова Р.А.**

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ И МСФО**

В статье исследованы проблемы нормативного регулирования учета доходов по национальным положениям и международных стандартов. В статье сопоставлены регламентации по учету доходов в действующих нормативных документах страны и по МСФО. Определена степень соответствия требований к учету доходов в ПБУ 6/2001 регламентациям действующего международного стандарта по учету выручки. Представлены результаты сопоставления требований ПБУ и МСФО (IFRS) 15 в отношении учета выручки. Определены перспективы дальнейшего развития нормативного регулирования учета доходов в системе национальных положений на основе его адаптации к требованиям МСФО.

**Ключевые слова:** выручка, доходы, бухгалтерский учет, транспортные услуги, МСФО, признание.

**Rakhmatova R.A.**

**SOME ASPECTS OF ACCOUNTING FOR REVENUE FROM PROVIDING TRANSPORTATION SERVICES UNDER NATIONAL REGULATIONS AND IFRS**

This article examines the regulatory framework for revenue accounting under national regulations and international standards. It compares revenue accounting regulations in current national regulations and those under IFRS. The degree of compliance between revenue accounting requirements in PBU 6/2001 and those of the current international revenue accounting standard is determined. The results of a comparison of PBU and IFRS 15 revenue accounting requirements are presented. Prospects for further development of revenue accounting regulations within the system of national regulations are outlined based on their adaptation to IFRS requirements.

**Keywords:** revenue, income, accounting, transportation services, IFRS, recognition.

**Рахматова Р.А.**

## БАЪЗЕ ҶАНБАҲОИ БАҲИСОБГИРИИ ДАРОМАД АЗ ПЕШНИҲОДИ ХИЗМАТРАСОНИҲОИ НАҚЛИЁТӢ МУВОФИҚИ ҚОИДАҲОИ МИЛЛӢ ВА СБҲМ

Дар мақола масъалаҳои танзими меъёрии баҳисобгирии даромадҳо мувофиқи қоидаҳои миллӣ ва стандартҳои байналмилалӣ таҳқиқ карда шудаанд. Дар мақола танзим оид ба баҳисобгирии даромадҳо дар ҳуҷҷатҳои меъёрии амалкунандаи кишвар ва мувофиқи СБҲМ муқоиса карда шудаанд. Дараҷаи мутобиқати талабот ба баҳисобгирии даромадҳо дар НББ 6/2001 ба танзимҳои стандарти байналмилалии амалкунанда оид ба баҳисобгирии даромад муайян карда шудааст. Натиҷаҳои муқоисаи талаботҳои НББ ва СБҲМ (IFRS) 15 нисбати баҳисобгирии даромад пешниҳод карда шудаанд. Дурнамои рушди минбаъдаи танзими меъёрии баҳисобгирии даромад дар низоми қоидаҳои миллӣ дар асоси мутобиқсозии он ба талаботҳои СБҲМ муайян карда шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** даромад, фоида, баҳисобгирии бухгалтерӣ, хизматрасониҳои нақлиётӣ, СБҲМ, эътироф.

В сегодняшних условиях, когда идет полным ходом экономические преобразования, Таджикистан окончательно выбрала вектор движения, направленный на интеграцию в мировое экономическое пространство. Текущая и будущая финансовая поддержка партнерами Таджикистана, внешние инвестиции в национальных бизнес потребуют формирования и отражения в финансовой отчетности прозрачной информации, которая будет составлена согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), ведь они разрешены, а иногда и требуются более чем в 130 странах мира, а в большей части стран Большой двадцатки.

Поступление качественных и своевременных данных из системы бухгалтерского учета о формировании доходов позволяет аппарату управления предприятием немедленно реагировать, повышая конкурентоспособность в поисках резервов повышения эффективности и прибыльности деятельности.

Методологические базы для учетного обеспечения информацией о доходах компании регулируют положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Доходы предприятий» и МСФО(IFRS) 15 «Доход от договоров с клиентами».

Согласно МСФО(IFRS) 15 доход (income) – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшение активов или уменьшение обязательств, что ведет к увеличению собственного капитала, кроме увеличения собственного капитала, связанного с получением взносов от участников собственного капитала [1]. Что касается определения общего понятия дохода по ПБУ, то его мы не находим в ПБУ 6/2001, оно приведено в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9, согласно которому доход – это увеличение экономических выгод в виде увеличения активов или уменьшение обязательств, которое приводит к росту собственного капитала (за исключением роста капитала).

Проанализировав и сравнив вышеприведенные определения, приходим к выводу, что существенных различий между определением понятия дохода по ПБУ и МСФО нет, кроме того, что согласно МСФО уточняется, что доход должен быть получен в течение отчетного периода.

Существенное же различие находим, когда рассматриваем признание дохода, ведь за 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 отражаемым в бухгалтерском учете [2, с. 98] (так называемая «концепция дохода»), а по МСФО(IFRS) 15 предприятие признает доход от обычной деятельности, когда (или по мере того, как) предприятие удовлетворяет обязательства по выполнению, передавая обещанный товар или услугу (т.е. актив) клиенту и оценивается по

справедливой стоимости полученной компенсации. Актив передается, когда (или по мере того, как) клиент получает контроль над таким активом [3, с.188] (концепция изменения активов/обязательств). Из этого следует, что МСФО (IFRS) 15 содержит более качественную и детализированную форму понятия и порядка признания доходов, что положительно отражается на информации, которая раскрывается в финансовой отчетности, составленной по международным стандартам.

Принципиальная специфика в бухгалтерском учете доходов от предоставления транспортных услуг, кроме приведенных в ПБУ 6/2001 и МСФО(IFRS) 15, не предусмотрена отдельными стандартами, как например положений по бухгалтерскому учету «Учет долгосрочных инвестиций» от 7 мая 2002г., № 64, «Учет финансовой аренды (лизинга)» от 2 июля 2004 года № 87, МСФО(IFRS) 15 «Страховые контракты» и т.д.

Концепция изменения активов/обязательств при признании дохода от реализации обусловила возникновение совершенно новых понятий – «контрактный актив» и «контрактное обязательство», которые отсутствуют в ПБУ. Это, безусловно, существенно сказывается на организации аналитического и синтетического учета доходов, что в свою очередь приведет к разногласиям отражения результатов такого учета в отчетности составленной по ПБУ и МСФО.

Рассмотрим пример: предприятие «А» (представитель транспортных услуг) получило предварительную оплату в размере 50% за перевозку товара предприятия «Б» (клиент) на сумму 10000 смн. 01.05.25г., на следующий день 02.05.25г. предприятие «А» осуществило обещанную перевозку, а 03.05.25г. предприятие «Б» доплачивает 50% оказанных транспортных услуг. Предприятия – не плательщики НДС. Отразим эти операции в учете по ПБУ и МСФО (табл. 1).

Таблица 1. Бухгалтерские проводки по учету предоставления транспортных услуг по ПБУ и МСФО

Дата	Содержание операции	ПБУ			МСФО		
		Дебет	Кредит	Сумма, смн	Дебет	Кредит	Сумма, смн
01.05.25	Получена оплата 50%	Денежные средства	Авансы, полученные	10000	Денежные средства	Контрактное обязательство	10000
02.05.25	Выполнена перевозка	Счета к получению	Доходы от услуг	20000	Активы по контракту	Доходы от услуг	10000
		Авансы, полученные	Счета к получению	10000	Контрактное обязательство	Доходы от услуг	10000
03.05.25	Получено доплата в 50%	Денежные средства	Счета к получению	10000	Денежные средства	Активы по контракту	10000

Исключительным видом предоставления транспортных услуг являются транспортное экспедирование, когда экспедитор организует перевозку груза клиента, заключив договор с перевозчиком, а не осуществляет перевозку самостоятельно. Согласно ПБУ 6/2001 суммы поступлений от других лиц по договору комиссии, агентскому и другому аналогичному договору в пользу комитента, принципала и т.п. – не признаются доходами [1], подобно и по МСФО(IFRS) 15 «Доход от договоров с клиентами» субъект хозяйствования, являющийся агентом, доход в размере любой платы или комиссии, на которые он ожидает получить право в обмен на организацию предоставления указанного товара или услуги другой стороной, платой или комиссией предприятия может быть чистая сумма компенсации, которую предприятие оставляет себе после уплаты другой стороне компенсации, полученной в обмен на товары или услуги, которые должны быть предоставлены. На практике, изучая условия договора, бухгалтеру часто приходится формировать профессиональное суждение, чтобы оценить, является ли компания принципалом или агентом по каждому отдельному договору, то есть договором перевозки

(прямой договор) или договором оказания транспортно-экспедиторских услуг (агентский договор).

Следовательно, можно заключить, что признание дохода от предоставления транспортно экспедиционных услуг ПБУ 6/2001 и МСФО достаточно схоже, однако снова видим более раскрытое толкование в МСФО.

В настоящее время есть как существенные разногласия, так и некоторые сходства в учете доходов по национальным правилам и международным стандартам. Приоритетным при раскрытии информации о доходах предприятия считается использование МСФО(IFRS) 15, поскольку этот стандарт имеет более высокую детализацию критерии признания доходов, учитывает разнообразную специфику деятельности, а отчетность, составленная на его основе, понятна для внешних международных пользователей, что является весьма важным акцентом в контексте интеграции в мировое сообщество.

#### **Список использованных источников:**

1. Доходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 6/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001
2. Мирзоалиев, А. А. Практические аспекты формирования показателей прочего совокупного дохода и отчета об изменениях в капитале / А. А. Мирзоалиев, А. Д. Шаропов // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет). – 2020. – № 3(71). – С. 95-106.
3. Мирзоалиев, А. А. Торговая дебиторская задолженность: проблемы учета и пути совершенствования / А. А. Мирзоалиев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2015. – № 2-1(9). – С. 187-192.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. «Выручка по договору с покупателями». Режим доступа: URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers.pdf>. (дата обращения: 13.11.2025)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9

---

**УДК 657.1.**

**Каримзода М.И.**

#### **УЧЕТ РАСХОДОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

Учет затрат вспомогательных производств позволяет сформировать информацию о себестоимости продукции, работ, услуг в организациях, занимающихся производством и использующим для этого услуги, работы и продукцию, произведенные в собственных вспомогательных производствах. В условиях неразвитости производственной кооперации в Таджикистане актуальными являются вопросы организации и построения системы учета производственных затрат, формирования себестоимости во вспомогательных производствах, решения в области распределения затрат при оказании взаимных услуг вспомогательных подразделений внутри организации, рассмотренные в настоящей статье.\

**Ключевые слова:** вспомогательное производство, кейтеринговые услуги, затраты, распределение затрат, себестоимость продукции.

**Karimzoda M.I.**

#### **ACCOUNTING FOR AUXILIARY PRODUCTION COSTS IN THE CATERING INDUSTRY**

Accounting for auxiliary production costs allows for the generation of information on the cost of products, work, and services in organizations engaged in production and utilizing services, work, and products produced in their own auxiliary production facilities. Given the underdevelopment of industrial cooperation in Tajikistan, issues related to organizing and building a production cost accounting system, cost formation in auxiliary production facilities,

and cost allocation solutions for the provision of mutual services between auxiliary units within an organization are relevant, as discussed in this article.

**Keywords:** auxiliary production, catering services, costs, cost allocation, product cost.

**Каримзода М.И.**

## **БАҲИСОБГИРИИ ХАРОЧОТИ ИСТЕҲСОЛОТИ ЁРИРАСОН ДАР ХЎРОКВОРИИ ЧАМЬИЯТИ**

Баҳисобгирии харочоти истехсолоти ёрирасон имкон медиҳад, ки дар бораи арзиши аслии маҳсулот, корҳо, хизматрасониҳо дар ташкилотҳо, ки бо истехсолот машғуланд ва барои ин аз хизматрасониҳо, корҳо ва маҳсулоти дар истехсолоти ёрирасони худ истехсолшуда истифода мебаранд, маълумот ташаккул дода шавад. Дар шароити суст рушдёфтаи кооператсияи истехсолӣ дар Тоҷикистон масъалаҳои ташкил ва бунёди низоми баҳисобгирии харочоти истехсолӣ, ташаккули арзиши аслӣ дар истехсолоти ёрирасон, ҳалли масъалаҳо дар соҳаи тақсими харочот ҳангоми расонидани хизматрасониҳои мутақобилаи воҳидҳои ёрирасон дар доҳили ташкилот, ки дар мақолаи мазкур баррасӣ шудаанд, мубрам мебошанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** истехсолоти ёрирасон, хизматрасониҳои кейтерингӣ, харочот, тақсими харочот, арзиши аслии маҳсулот.

При осуществлении предприятием хозяйственной деятельности возникают не только доходы, но и расходы. Расходы признают как уменьшение экономических выгод, что приводит к уменьшению собственного капитала, за исключением случаев, когда капитал уменьшается за счет его изъятия или распределения собственниками. Вспомогательные производства – это процессы, не непосредственно связанные с производством основных продуктов предприятия, но необходимые для их производства. Эти процессы могут включать различные виды вспомогательных работ, такие как складские, транспортные, энергетические, информационные и другие [1, с. 16].

Основная цель учета затрат вспомогательного производства состоит в том, чтобы определить сумму затрат, израсходованных на производство отдельных вспомогательных видов работ и услуг. Примерами вспомогательных производств могут служить энергетические цеха, котельные, водоканализационное хозяйство, компрессорные цеха, ремонтные цеха, транспортные цеха, тарные и очистные сооружения. Вспомогательные производства обеспечивают необходимые материальные ресурсы и услуги по их себестоимости для бесперебойной работы предприятия, а также могут приносить дополнительный доход посредством реализации собственной продукции или услуг сторонним предприятиям или физическим лицам [2, с.89 ].

Расходами вспомогательных производств следует понимать затраты на производственные подразделения предприятия, которые не участвуют в производстве основной продукции или услуг, но их продукция используется при производстве основной продукции или услуг [3, с. 30]. Одна из основных задач учета затрат вспомогательных производств состоит в контроле за выполнением хозрасчетных задач каждого из них. Также важным элементом является правильное и экономически обоснованное отражение величины затрат по их статьям и элементам. После проведения учета затрат и выполнения работ вспомогательным производством необходимо вычислить фактическую себестоимость единицы работ и услуг. Кроме того, важно правильно списывать калькуляционные разницы между плановой и фактической себестоимостью работ и услуг.

Первичный и сводный учет издержек и выполненных работ вспомогательного производства являются принципиальными понятиями в учете и управлении издержками компании. Первичный учет затрат и выполненных работ вспомогательного производства включает регистрацию всех затрат и работ, связанных со вспомогательным производством. Этот учет производится в отделе учета и финансов предприятия и позволяет контролировать расходы на материалы, заработную плату и другие расходы вспомогательного производства. Следует рассмотреть его применение в отношении трех

типов производства: грузовым автотранспортом, ремонтной мастерской и энергетических производствах.

Первичный учет расходов и выполненных работ грузовым автотранспортом включает регистрацию всех расходов, связанных с эксплуатацией автотранспорта, таких как топливо, смазка, запчасти, заработка плата водителей и другие. Также в этом учете определяется стоимость услуг, оказываемых автотранспортом. Основным первичным документом по учету работы грузового автотранспорта является «Путевой лист грузового автомобиля». Отражение расходов на топливо в бухгалтерском учете, особенно в налоговом учете, непросто. Для списания расходов на топливо по путевому листу нужно использовать данные о пробеге автомобиля, руководствуясь утвержденными нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.

Первоначальный учет затрат и выполненных работ в ремонтной мастерской охватывает регистрацию всех расходов, связанных с проведением ремонтных работ, таких как материалы, инструменты, заработка плата рабочих и другие расходы. Также в этом учете определяется стоимость предоставляемых ремонтных услуг.

Первичный учет затрат является основой для последующего сводного учета затрат в ремонтной мастерской, позволяющего определить общую сумму расходов и стоимость предоставленных ремонтных услуг. Для этого используются специальные документы, позволяющие фиксировать все действия, связанные с ремонтом оборудования. Один из таких документов – Ведомость дефектов на ремонт машины (ф. № 6). Ведомость дефектов по ремонту машины является основным документом, который используют мастера и техники для организации и планирования ремонтных работ.

Первоначальный учет затрат и выполненных работ в энергетических производствах включает регистрацию всех затрат, связанных с производством электроэнергии, тепла и других видов энергии. Это включает расходы на топливо, энергоносители, материалы по ремонту и обслуживанию оборудования, заработную плату работников и другие расходы. Один из главных показателей энергетических производств – это выработка электроэнергии собственной электростанцией. Для учета этого показателя используют Журнал учета работы электростанции (ф. №128). В этом журнале фиксируют дату и время запуска и остановки электростанции, количество производимой электроэнергии, а также показатели учета электроэнергии – начальные и конечные показатели счетчиков.

Сводный учет затрат и выполненных работ вспомогательного производства включает в себя все затраты и работы вспомогательного производства, зарегистрированные в первичном учете. Сводный учет позволяет определить затраты на вспомогательное производство за определенный период времени, а также стоимость производимой во вспомогательном производстве продукции.

Вспомогательное производство включает широкий спектр деятельности, такую как обслуживание производственного оборудования, технические услуги, обслуживание зданий и инфраструктуры, логистику, складскую деятельность и многое другое. Синтетический учет издержек предполагает учет издержек по группам схожих издержек. Например, расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования, расходы на материалы и инструменты для вспомогательного производства. Синтетический учет дает общее представление о затратах вспомогательного производства, но не позволяет подробно определить затраты на отдельные услуги и работы. Синтетический учет вспомогательного производства ведется на субсчете 10734 «Вспомогательные производства». Он позволяет отражать как прямые, так и косвенные затраты, связанные с выполнением работ и предоставлением услуг. Дебет субсчета отражает прямые затраты, напрямую связанные с выполнением работ и предоставлением услуг, такие как зарплата работников вспомогательных производств, расходы на материалы, инструменты и оборудование. Также по дебету отражаются косвенные расходы, связанные с организацией и управлением вспомогательными производствами, такие как расходы на управление и администрирование этих подразделений. По кредиту субсчета отражается

стоимость выполненных работ и услуг, полученной продукции и изделий. Это означает, что все расходы, произведенные вспомогательными производствами, должны быть компенсированы за счет стоимости продукции.

Аналитический учет расходов дает подробную информацию о затратах на каждую услугу или работу, проводимую вспомогательным производством. Например, затраты на ремонт определенного оборудования, затраты на техническое обслуживание конкретного устройства, затраты на транспортировку материалов в производственные линии и т.д. Аналитический учет позволяет предприятию осуществлять эффективный контроль и управление затратами вспомогательного производства и получать более подробную и точную информацию о затратах предприятия для принятия обоснованных решений по оптимизации затрат.

Калькуляция себестоимости выполненных работ вспомогательным созданием является принципиальной составляющей денежного управления предприятием. Себестоимость выполненных работ вспомогательным производством позволяет определить рентабельность производства и принять эффективные управленческие решения.

Для калькуляции себестоимости выполненных работ вспомогательным производством необходимо иметь подробную информацию о затратах, связанных с выполнением работ. Такие расходы могут включать расходы на зарплату работников вспомогательного производства, расходы на материалы, инструменты, топливо, энергию, амортизацию и другие.

Калькулирование себестоимости работ энергетических производств включает в себя расчет затрат на производство и транспортировку энергии, а также затрат на содержание и эксплуатацию энергетических коммуникаций и сетей. Фактическая себестоимость продукции, работ и услуг энергетических производств определяется ежемесячно и по этой оценке относится к потребителям. Услуги, оказываемые одним вспомогательным производством другому, оцениваются по плановой себестоимости и не корректируются. Калькуляционная единица – 1 кВт час.

Калькулирование себестоимости работ грузовым автотранспортом является важным этапом в управлении кейтеринговыми предприятиями. Для этого необходимо использовать отдельную систему учета и определение затрат, позволяющую рассчитать себестоимость каждого вида работ. В каждом транспортном отделении затраты на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственные расходы распределяют пропорционально суммам основной заработной платы производственных рабочих. Если на предприятии несколько видов транспорта объединены в одно структурное подразделение, расходы распределяют между видами работ и услуг в соответствии с процентным соотношением заработной платы. Объект калькулирования себестоимости определяется в зависимости от особенностей и характера выполняемых работ[5]. Для перевозок грузовым автотранспортом предприятия основной калькуляционной единицей является 1 тонна километр. Если предприятие имеет незначительный грузооборот и ограниченную дальность перевозок, может использоваться 1 тонна перевозимого груза без учета расстояния перевозки. Для ограниченной дальности перевозок и специальных машин (автобаров, автопогрузчиков, автокранов) калькуляционной единицей является 1 машино-час.

Калькулирование себестоимости ремонтных работ включает в себя определение общих стоимостных затрат на выпуск продукции, работ и услуг вспомогательных производств. Первым этапом калькулирования себестоимости ремонтных работ является определение объема выполненных работ в количественном измерении. Вторым этапом является определение общих стоимостных затрат на выпуск продукции, работ и услуг вспомогательных производств. Эти расходы включают зарплатное вознаграждение рабочих, расходы на материалы, топливо, электроэнергию, амортизацию машин и оборудования, оплату услуг связи и другие расходы, связанные с производством

продукции. Третьим этапом является распределение общих стоимостных затрат на каждую единицу продукции.

Калькуляция себестоимости, касающаяся выполнения работ вспомогательным созданием, является критическим фактором денежного управления предприятием. Это позволяет оценить рентабельность производства и принять разумные управленческие решения.

Следовательно, учет издержек вспомогательного производства является частью общего учета издержек на предприятии и предполагает систематическое отражение всех издержек, связанных с созданием продуктов либо услуг. Это позволяет определить себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств, отслеживать изменение цен на расходные материалы и услуги, разрабатывать новые методы управления затратами. Важным этапом организации учета затрат вспомогательного производства является выбор объектов калькулирования и методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в каждом из производственных подразделений, поскольку производства могут использовать разные методы в зависимости от их особенностей.

#### **Список использованных источников**

1. Мирзоалиев, А. А. Производственные накладные расходы: проблемы учета в соответствии с МСФО / А. А. Мирзоалиев, Ш. Н. Бобоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. – № 2/9. – С. 15-19..
2. Низомов, С. Ф. Баҳисобигирии идоракунӣ / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Ирфон, 2017. – 324 с.
3. Пенчукова, Т. А. Учет затрат вспомогательных производств / Т. А. Пенчукова // Бухучет в строительных организациях. – 2011. – № 12. – С. 29-34.
4. Пипко, В. А. Учет вспомогательных и обслуживающих производств : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтер. учет, анализ и аудит" / В. А. Пипко, В. И. Кузнецова ; В. А. Пипко, В. И. Кузнецова. – Ставрополь : АГРУС, 2004.
5. Тайгашинова, К. Т. Управленческий учет вспомогательных производств в обслуживании основного производства / К. Т. Тайгашинова, Е. У. Кулова // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в России и странах содружества. – Москва-Алматы : Учреждение «Алматинская Академия Экономики и Статистики», 2018. – С. 269-274.

---

**УДК 657.1.**

**Низомов С.Ф. Заринаи Мирабор**

#### **ПРЕДПОСЫЛКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Цель статьи состоит в анализе современных подходов к формированию интегрированной отчетности и конкретизации механизмов ее составления. Описана сущность данного вида инновационной формы самоконтроля, а также ее основные элементы. Приведены основные предпосылки внедрения интегрированной корпоративной отчетности, перечислены преимущества. Разработана обобщенная классификация подходов к ее составлению. В качестве наиболее существенных видов отчетности выделены: общая (универсальная) интегрированная; составляемая в парадигме экономики замкнутого цикла; устойчивого развития; отчетность о социальной ответственности; о глобальной открытости.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, финансовая информация, социально-экономическая информация, устойчивое развитие,

**Nizomov S.F. Zarinai Mirabror**

## PREREQUISITES AND PROSPECTS FOR IMPLEMENTING INTEGRATED REPORTING

The purpose of this article is to analyze modern approaches to integrated reporting and to specify the mechanisms for its preparation. The essence of this innovative form of self-control, as well as its main elements, are described. The main prerequisites for implementing integrated corporate reporting are presented, and the advantages are listed. A general classification of approaches to its preparation is developed. The most significant types of reporting are: general (universal) integrated reporting; reporting prepared within the paradigm of the circular economy; sustainable development; social responsibility reporting; and global openness reporting.

**Keywords:** integrated reporting, financial information, socioeconomic information, sustainable development,

**Низомов С.Ф., Заринаи Мирабор**

### ЗАМИНА ВА ДУРНАМОИ ЧОРЙ НАМУДАНИ ҲИСОБОТИ ҲАМЧОЯ

Мақсади мақола аз таҳлили муносибатҳои мусир дар самти ташаккули ҳисоботи ҳамчоя ва мушаххасгардонии механизмҳои тартиб додани он иборат аст. Моҳияти ин намуди шакли инноватсионии худтanzимкуй, инчунин унсурҳои асосии он тавсиф карда шудаанд. Заминаҳои асосии чорй намудани ҳисоботи ҳамчояи корпоративӣ оварда шуда, афзалиятҳо номбар карда шудаанд. Таснифоти умумии муносибатҳо барои тартиб додани он таҳия шудааст. Ҳамчун намудҳои мухимтарини ҳисбот инҳо фарқ карда шудаанд: ҳисоботи ҳамчояи умумӣ (универсалӣ); дар парадигмаи иқтисодиёти давраи пӯшида тартибдодашуда; рушди устувор; ҳисбот оид ба масъулияти иҷтимоӣ; дар бораи шаффофияти глобалӣ.

**Вожаҳои қалидӣ:** ҳисботи ҳамчоя, маълумоти молиявӣ, маълумоти иҷтимоию иқтисодӣ, рушди устувор.

Внедрение во все сферы хозяйственной деятельности политики устойчивого развития вызвало необходимость в появлении новой системы отчетности, которая содержала не только финансовую информацию, но и социальную и экологическую. Классическая модель отчетности уже устарела из-за отсутствия в ней нефинансовой информации, отражения новых ценностей общества (устойчивого развития). Еще в 1997 году Коалиция для экологически ответственного бизнеса начала заниматься разработкой отчетности в сфере устойчивого развития. Следует отметить, что цели отчетности в сфере устойчивого развития и встроенной отчетности различаются. Однако в настоящее время информация в области устойчивого развития содержится в некоторых отечественных предприятиях в отдельном разделе интегрированной отчетности.

Второй предпосылкой для появления интегрированной отчетности стало внедрение международных стандартов прозрачности информации. Более высокая прозрачность достигается из-за того, что интегрированная отчетность содержит гораздо больше показателей, характеризующих различные направления деятельности предприятий.

Третья предпосылка – повышение заинтересованности инвесторов в информации о будущих стратегиях развития предприятий. Встроенная отчетность характеризует стратегии компании. Целью создания интегрированной отчетности является построение отчетности, структурированной вокруг стратегических задач компании, стандартов корпоративного управления и самой бизнес-модели хозяйственной деятельности. Это позволяет лучше понять направление развития компаний, определить место и роль в системе создания дополнительных ценностей для общества.

Данная форма отчетности объединяет финансовую и нефинансовую (в том числе отчетность в сфере устойчивого развития) в одну интегрированную отчетность. Следует отметить, что при этом должно происходить не простое арифметическое составление, а синтез информации, получение синергического эффекта.

К преимуществам внедрения интегрированной отчетности на предприятии следует отнести:

- раскрытие не только результатов, подлежащих денежной оценке, но и операций, которые могут быть охарактеризованы с использованием нефинансовых показателей, что способствует повышению качества взаимодействия с инвесторами и другими заинтересованными лицами;
- демонстрация желания владельцев обнародовать не только информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности, но и ее экологические и социальные последствия;
- ориентация на будущее с учетом стратегических целей и всех видов рисков, что позволяет прогнозировать развитие компании в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе;
- формирование инструментария для управления не только финансовым капиталом, но и производственным, человеческим, интеллектуальным, естественным и социальным, их взаимозависимость в достижении успеха;
- внедрение современного инструментария мониторинга, управления и передачи учетно-отчетной информации стейкхолдерам о комплексной системе создания ценности на предприятии и перспективах деятельности, предоставляющей дополнительные возможности создания новых источников доходов.

Таким образом, развитие интегрированной отчетности позволит, с одной стороны, удовлетворить интересы всех пользователей, нуждающихся в определенной информации для принятия управленческих решений, а, с другой стороны, предоставить информацию о роли и вкладе компании в устойчивое развитие общества. Сейчас более 2500 предприятий из 70 стран составляют интегрированные отчеты. С 2017 г. предприятия с численностью персонала более 500 человек согласно Директивам 2013/34/EС и 2014/95/EС предоставляют такую информацию, при этом характеризуют социальные, управленческие и экологические риски. Наиболее высокое количество предприятий, составляющих интегрированные отчеты, в Германии, Нидерландах и ЮАР [1, с.33].

В Таджикистане переход предприятий к внедрению интегрированной отчетности еще не стал столь крупномасштабным из-за наличия следующих проблем:

- непонимание у руководства некоторых предприятий преимуществ составления интегрированной отчетности, перспектив ее внедрения;
- отсутствие нормативно-правового обеспечения и регламентирования этого процесса;
- недостаточная квалификация специалистов по введению интегрированной отчетности;
- трудоемкости перехода к интегрированной отчетности из-за отсутствия надлежащего информационного обеспечения.

Следует также отметить, что на некоторых отечественных предприятиях, составляющих интегрированную отчетность, имеются проблемы с отбором, подачей, полнотой информации. Представленная информация неупорядочена, носит описательный или декларативный характер. Это все препятствует ее аналитической проработке, возможности своевременно оценивать реальные достижения и перспективы дальнейшего развития компании, сравнивать достигнутые результаты у разных компаний.

Состав рекомендованных элементов интегрированных отчетов содержится в международных стандартах, но там не приводится список обязательных показателей. Исследование интегрированной отчетности отечественных компаний позволяет сделать следующие выводы:

- 1) количественные показатели, имеющиеся в интегрированных отчетах, мало поддаются сравнению;
- 2) используются качественные показатели, которые дают только общее представление о приоритетах компании в развитии.

Невозможность сравнения показателей влечет за собой трудности в оценке вклада компаний в решение проблем устойчивого развития, возможности использования данных отчетов с целью сравнения рисков, преимуществ, перспектив развития компаний. Отчеты состоят в произвольной форме.

В этой связи актуален вопрос сравнения достигнутых разными компаниями результатов. Наличие несравнимости показателей может быть решено только на основе использования единой методологии подготовки отчетов и единых показателей. Причинами недостаточного качества предоставленных информационных отчетов могут быть следующие обстоятельства:

- 1) отсутствие унификации:
  - в форме представления, размерах и структуре отчетов;
  - в периодичности публикации таких отчетов.
- 2) наличие индивидуальных особенностей социально-экономического развития компаний;
- 3) неодинаковое представление руководства компаний о целях и целях составления интегрированной отчетности.

Некоторые проблемы можно решить только на основе использования унифицированных финансовых и нефинансовых показателей, что обеспечит их совместимость, повысит эффективность их использования при принятии управленческих решений.

Некоторые специалисты предлагают использовать общие для всех предприятий показатели и критерии, позволяющие оценить устойчивое развитие компаний по уровню достижения экономического, социального, экологического устойчивого развития.

Так, Киркач Р.Н. [2] предложил рассчитывать следующие индикаторы для интегральной оценки развития:

- 1) экономического – «экономическая эффективность деятельности компании»;
- 2) экологического – «экологической эффективности – средневзвешенные коэффициенты экологического риска, показателя рационального использования электроэнергии и коэффициента рециклиинга»;
- 3) социального – «эффективность деловых отношений компаний – средневзвешенный коэффициент эффективности договоров, показателя обновления продукции, коэффициента постоянных клиентов и удельного веса поставщиков социально-ответственного бизнеса».

Следует отметить, что для обеспечения возможности сравнения развития предприятий, на которых внедрена интегрированная отчетность, можно использовать одинаковые критерии и показатели оценки для определенных отраслей и сфер деятельности.

В статье Т.Н. Киченина [3] предложена концепция интегрированной отчетности для банковского сектора, объединяющая существующие элементы подсистемы финансовой отчетности банка. Она составляется по международным стандартам финансовой и нефинансовой отчетности. В ней характеризуются следующие элементы: «риски – экология – менеджмент – информация – стратегия – ответственность» подсистемы нефинансовой отчетности банка.

Представляет интерес для дальнейшего обсуждения мнение Мирзоалиева А.А. и Низомова С.Ф. по поводу того, что Министерству финансов Республики Таджикистан лучше не имплементировать, а попытаться адаптировать к существующим условиям отчетности в Таджикистане интегрированную отчетность [4, с. 408].

В качестве основных направлений усовершенствования дальнейшего внедрения интегрированной отчетности в Таджикистане являются:

- приведение содержания и структуры интегрированной отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов;
- развитие методологических основ интегрированной отчетности;

- разработка единого национального стандарта интегрированной отчетности;
- законодательное закрепление обязательности составления интегрированной отчетности;
- осуществление внутреннего аудита интегрированной отчетности;
- создание специального портала, где будут размещены все материалы интегрированной отчетности предприятий страны;
- усовершенствование подготовки и повышения квалификации работников, которые будут заниматься внедрением и последующей работой в сфере интегрированной отчетности на предприятии;
- внедрение и использование современных информационных технологий в процессы составления, анализа и мониторинга интегрированной отчетности.

Таким образом, основным результатом проведенного исследования есть вывод, что для дальнейшего развития интегрированной отчетности на отечественных предприятиях необходимо решить ряд проблем организационного, технического и методического характера.

#### **Список использованных источников**

1. Голдина, А. А. Интегрированная отчетность как современный вид отчетности для бизнеса / А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2022. – № 4(44). – С. 32-45.
2. Киркач, Ю. Н. Интегрированная отчетность в коммерческих организациях / Ю. Н. Киркач // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 42-57.
3. Киченина, Т. Н. Интегрированная отчетность как инструмент развития компании в стратегической перспективе / Т. Н. Киченина // Финансовая экономика. – 2018. – № 5. – С. 685-687.
4. Мирзоалиев А.А., Низомов С.Ф. Интегрированная отчетность в условиях автоматизации бухгалтерского учета: проблемы формирования //«Роль цифровой экономики в ускоренной индустриализации страны» // Материалы международной научно-практической конференции (26-27 сентября 2025 г.), Худжанд. - 2025. - 661 с.- С. 407-412.
5. Омарова, О. Ф. Интегрированная отчетность, как новый метод представления информации / О. Ф. Омарова, Д. А. Якубова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 3(128). – С. 682-686.

---

**УДК 657.1.**

**Садыков С.И., Курбонов А.Р.**  
**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО**  
**УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Данная статья содержит умозаключения и выводы авторов, меняющие в большинстве своем понимание общепринятых теоретических положений нормативно-правовых актов по налогообложению и бухгалтерскому учету, а также применяемых норм в практической деятельности, освещая актуальные проблемы в сфере налогообложения и бухгалтерского учета. Установлено, что бухгалтерский учет и налогообложение постоянно находятся в развитии на фоне постоянно меняющегося законодательства. Это объективно требует нового осмыслиения и новых подходов к учету в организациях всех форм собственности. Намечены основные направления развития учета и налогообложения в свете экономических преобразований в Таджикистане.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налогообложение, финансовая отчетность, профессиональное развитие, прозрачность.

**Sadykov S.I., Kurbonov A.R.**  
**PROBLEM ISSUES IN MODERN ACCOUNTING AND TAXATION**

This article contains the authors' conclusions and findings, which largely change the understanding of generally accepted theoretical provisions of regulatory legal acts on taxation and accounting, as well as applicable standards in practice, highlighting current issues in the field of taxation and accounting. It is established that accounting and taxation are constantly evolving against a backdrop of constantly changing legislation. This objectively requires a new understanding and new approaches to accounting in organizations of all types of ownership. The main areas for the development of accounting and taxation in light of economic transformations in Tajikistan are outlined.

**Keywords:** accounting, taxation, financial reporting, professional development, transparency.

**Содиков С.И., Курбонов А.Р.**

## **МАСЪАЛАҲОИ МУШКИЛОТИИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБИИ МУОСИР ВА АНДОЗБАНДӢ**

Ин мақола хуносахо ва натиҷагирии муаллифонро дар бар мегирад, ки дар аксари ҳолатҳо фаҳмиши муқаррароти умумиқабулшудаи назариявии санадҳои меъёрии ҳуқуқиро оид ба андозбандӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин меъёрҳои дар фаъолияти амалӣ татбиқшавандаро тафийр медиҳанд, мушкилоти мубрамро дар соҳаи андозбандӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ инъикос мекунанд. Муайян карда шудааст, ки баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозбандӣ дар заминай қонунгузории доимо тафийрёбанда доимо дар ҳоли рушд қарор доранд. Ин ба таври объективӣ аз нав андешаронӣ ва муносибатҳои навро ба баҳисобгирий дар ташкилотҳои ҳама гуна шакли моликият талаб мекунад. Самтҳои асосии рушди баҳисобгирий ва андозбандӣ дар рӯшноии тафийротҳои иқтисодӣ дар Тоҷикистон нишон дода шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** баҳисобгирии муҳосибӣ, андозбандӣ, ҳисботи молиявӣ, рушди қасбӣ, шаффофиат.

Современный бухгалтерский учет и налогообложение в Республике Таджикистан постоянно развиваются и улучшаются в соответствии с международными стандартами и отечественными требованиями. Основным источником рекомендаций являются Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS), Международные стандарты отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs) и Национальные положения бухгалтерского учета (ПБУ).

Но, конечно, есть проблемы в бухгалтерском учете и налогообложении, которые нужно решать. Эти вопросы оказывают непосредственное влияние на экономическое развитие страны и деятельность предприятий. Обеспечение качественного бухгалтерского учета и налогообложения является важным элементом формирования доверия к предприятиям и деловой репутации, а также влияет на конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность страны.

В частности, недостаточно развитая система бухгалтерского учета и налогообложения может привести к потере контроля за бюджетными средствами, увеличению риска коррупции и неправомерных действий в сфере налогообложения. Также недостаточное качество бухгалтерского учета может привести к недооценке или переоценке активов и пассивов предприятия, неправильному определению прибыли и убытков, что может повлиять на принятие управленческих решений и использование ресурсов [3].

В общем, среди проблемных вопросов современного бухгалтерского учета можно выделить следующие.

1. Комплексность и сложность регуляторной среды. Бухгалтерам необходимо понимать и отслеживать разные регуляторные требования, которые могут изменяться со временем.

2. Риски и ответственность: Бухгалтеры несут ответственность за точность и законность финансовой отчетности компании. Если их отчеты не отвечают требованиям, это может привести к санкциям, штрафам и другим негативным последствиям.

3. Повышение риска злоупотребления. Бухгалтерия может стать местом злоупотребления из-за недостаточного контроля, отсутствия ответственности и независимости. Это может привести к финансовому ущербу и негативной репутации компании.

4. Развитие технологий. В последние годы бухгалтерский учет значительно изменился благодаря развитию технологий. Однако это также требует от бухгалтеров понимания новых технологий и их влияния на бухгалтерский учет. Кроме того, компании должны инвестировать в новые технологии и системы для поддержания своего бухгалтерского учета.

5. Необходимость дополнительной квалификации. Бухгалтеры должны иметь опыт и знания во многих областях, например в финансовом и налоговом праве, аудите, экономике, финансах и других областях. Это требует постоянной дополнительной квалификации и обучения, чтобы быть в курсе последних изменений и инноваций.

6. Потребность в стандартизации. В бухгалтерском учете существует потребность в стандартизации подходов и форматов денежной отчетности. Это может помочь обеспечить точность и сопоставимость финансовой информации между разными компаниями и секторами.

7. Развитие глобальной экономики. Рост глобализации приводит к тому, что компании имеют деятельность во многих странах, что может привести к более сложному бухгалтерскому учету и различным налоговым и регуляторным требованиям.

Все эти проблемы могут оказывать большое влияние на финансовую устойчивость и репутацию компаний, поэтому важно, чтобы бухгалтеры были опытными и квалифицированными специалистами, способными эффективно решать эти вопросы.

Налогообложение в Таджикистане является важной составляющей экономики и финансов государства. Однако существуют некоторые проблемы и вызовы.

1. Налоговая низкая платежеспособность: Это может быть связано с низким уровнем доходов и бизнеса, высоким уровнем теневой экономики, коррупцией и другими факторами.

2. Сложность налоговой системы. На территории Республики Таджикистан взимается много разных налогов и сборов. Это может приводить к сложностям в уплате налогов, а также к увеличению расходов на обслуживание налогов.

3. Недостаточная упругость налоговой системы. Национальная налоговая система не всегда позволяет найти оптимальный вариант налогообложения для каждой компании. Это может приводить к росту расходов на уплату налогов и уменьшению конкурентоспособности компаний.

4. Налоговые льготы и привилегии. В налоговой системе Республики Таджикистан значительное количество налоговых льгот и привилегий, которые могут приводить к потерям бюджета и несправедливости в системе налогообложения.

5. Теневая экономика. К сожалению, большой уровень теневой экономики приводит к уменьшению доходов бюджета и несправедливости в системе налогообложения.

6. Отсутствие эффективной контрольной системы. Есть проблемы с эффективностью контроля за уплатой налогов, что приводит к незаконному уклонению от уплаты налогов и коррупции.

7. Недостаточная прозрачность.

В то же время, Республики Таджикистан активно сотрудничает с международными организациями по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, такими как Международный валютный фонд (МВФ) и Организация экономического сотрудничества

и развития (ОЭСР). Это позволяет Республике Таджикистан получать необходимую поддержку и консультации по развитию бухгалтерского учета и налогообложения [2].

Интеграционные процессы в Республике Таджикистан оказывают значительное влияние на бухгалтерский учет и финансовую отчетность. С одной стороны, они создают дополнительные требования к учету и отчетности, с другой предоставляют новые возможности для развития бизнеса и повышения конкурентоспособности.

Бухгалтерский учет в Республике Таджикистан и странах Центральной Азии имеет некоторые существенные отличия, которые следует отметить [1]:

1. Законодательство. Таджикистан и страны Центральной Азии имеют свои законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет. Таджикистан, например, применяет Международные стандарты финансовой отчетности только для определенной категории предприятий, в то время как в странах Центральной Азии МСФО применяют в широком круге.

2. Форма финансовой отчетности может отличаться в Республике Таджикистан и странах Центральной Азии.

3. Налоговое законодательство в Республике Таджикистан и странах Центральной Азии отличается тем, что может влиять на учет налогов. Например, в странах Центральной Азии могут быть меньше объемов налогов, а также более простые правила их расчета и налогообложения.

5. Аудит: В странах Центральной Азии существуют большие требования к аудиту финансовой отчетности, отличающейся от подхода в Таджикистане.

В условиях интеграции с международными организациями возможно расширение спектра требований к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, что станет дополнительным стимулом к улучшению качества и точности данных. К примеру, в связи с вступлением в различные международные объединения возможно усиление требований к раскрытию информации о социальной ответственности и экологической деятельности организаций, что сможет повлиять на изменения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Кроме того, интеграция может привести к увеличению количества отчетных форм и расширению объема отчетности, что станет вызовом для бухгалтеров и финансовых менеджеров [5].

Однако также интеграционные процессы могут принести пользу в виде общих стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые будут способствовать большей прозрачности и сопоставимости данных между разными странами и секторами экономики.

В целом, интеграция Таджикистана с международными организациями будет способствовать улучшению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Таджикистане, сделает их более транспарентными и понятными иностранным инвесторам, что, в свою очередь, будет способствовать привлечению иностранных инвестиций и развитию экономики страны в целом [4].

Одной из важных перспектив развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Таджикистане является усовершенствование национальных правил бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Второй перспективой является усовершенствование системы контроля и аудита бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это поможет повысить качество финансовой отчетности, избежать финансовых мошенничеств, обеспечить доверие инвесторов и других заинтересованных сторон к компаниям.

Третья перспектива состоит в обеспечении профессионального развития специалистов по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Благодаря этому национальные компании смогут иметь квалифицированных специалистов, знающих современные методы и технологии бухгалтерского учета и смогут быстро приспосабливаться к изменениям в международной среде.

Четвертой перспективой является поощрение предприятий внедрения современных технологий в бухгалтерский учет и финансовую отчетность. Внедрение электронного документооборота, электронной подписи и других инструментов цифровой трансформации будет способствовать улучшению качества и скорости бухгалтерского учета и отчетности. Использование Международных стандартов финансовой отчетности позволит нормировать и согласовать процессы бухгалтерского учета и отчетности в Таджикистане с мировыми практиками и сделать их более понятными иностранным инвесторам.

Таким образом, необходимо решать проблемные вопросы, связанные с бухгалтерским учетом и налогообложением, путем улучшения нормативно-правовой базы, обеспечения профессиональной подготовки специалистов, повышения уровня внимания и поддержки государства. Только таким образом можно обеспечить качественную и точную финансовую отчетность, сохранить доверие бизнес-партнеров и инвесторов, и обеспечить стабильность и успешное развитие предприятий и всей экономики страны в целом.

#### **Список использованных источников:**

1. Мирзоалиев, А. А. Максимизация прозрачности: взгляд на финансовую отчетность / А. А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2025. – № 1(56)..
2. Мирзоалиев, А. А. Финансовая отчетность по МСФО: методологические и методические проблемы составления / А. А. Мирзоалиев, М. И. Холикова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 3(42). – С. 188-197.
3. Мирзоалиев, А. А. Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республике Таджикистан / А. А. Мирзоалиев // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента : Сборник материалов международной научной конференции, Новосибирск, 05–06 декабря 2017 года / Под редакцией Е.Н. Лишук, Е.И. Лерненко, Е.С. Еременко, В.А. Суровцевой, М.К. Чернякова, Л.П. Наговициной. Том Часть 1. – Новосибирск: Сибирский университет потребительской кооперации, 2017. – С. 126-132.
4. Низомов, С. Ф. 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. Низомов, С. Ф. Проблемы внедрения МСФО в Таджикистане и пути их преодоления / С. Ф. Низомов, М. Шобеков // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2015. – № 2-1(9). – С. 216-221.

---

**УДК 657.1.**

**Бадалов Х.Х., Рахимов Г.М.**

#### **ОСОБЕННОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ БУХГАЛТЕРОВ**

Данная статья посвящена профессиональной этике аудиторов и соблюдению принципов при проведении независимого аудита. Рассмотрены права и обязанности сотрудников аудиторских организаций при осуществлении своей профессиональной деятельности. Авторами рассматриваются международные стандарты аудиторской деятельности, принципы проведения аудита, аудиторская этика, требования, которые неукоснительно должны соблюдаться аудиторскими компаниями. Приведены угрозы, которые прописаны в Кодексе этики бухгалтеров.

Ключевые слова: бухгалтер, этика, кодекс профессиональной этики бухгалтеров, нормы морали, ответственность.

**Badalov Kh.Kh., Rakhimov G.M.**

**FEATURES OF PROFESSIONAL ETHICS OF ACCOUNTANTS**

This article focuses on the professional ethics of auditors and compliance with audit results in any audit. The rights and responsibilities of audit firm employees in their professional activities are examined. The authors draw conclusions based on auditing standards, audit principles, audit activities, and the requirements that audit firms must strictly adhere to. These conclusions apply to threats outlined in the Code of Ethics for Accountants.

Keywords: accountant, ethics, code of professional ethics for accountants, moral standards, responsibility.

**Бадалов Х.Х., Раҳимов Ғ.М.**  
**ХУСУСИЯТХОИ АХЛОҚИ КАСБИИ МУҲОСИБОН**

Ин мақола ба ахлоқи касбии аудиторон ва риояи принсипҳо ҳангоми гузаронидани аудити мустақил баҳшида шудааст. Ҳуқуқ ва ӯҳдадориҳои кормандони ташкилотҳои аудиторӣ ҳангоми амалӣ намудани фаъолияти касбии худ баррасӣ шудаанд. Муаллифон стандартҳои байналмилалии фаъолияти аудиторӣ, принсипҳои гузаронидани аудит, ахлоқи аудиторӣ, талаботҳоеро, ки ширкатҳои аудиторӣ бояд қатъиян риоя кунанд, баррасӣ мекунанд. Тахдидҳое, ки дар Кодекси ахлоқи муҳосибон зикр шудаанд, оварда шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** муҳосиб, ахлоқ, кодекси ахлоқи касбии муҳосибон, меъёрҳои ахлоқӣ, масъулият.

**Введение.** Определение нравственных норм поведения профессиональных бухгалтеров имеет очень важное значение для практической бухгалтерской деятельности во всем мире. Основной причиной этого является то, что для самосохранения профессии бухгалтера и достижения ее независимости специалисты в сфере бухгалтерского учета должны соблюдать ряд этических требований. Поэтому исследование вопросов профессиональной этики в процессе осуществления бухгалтерской деятельности очень актуально.

**Цель.** Главной целью исследования является обзор унифицированных теоретических и практических подходов к формированию принципов и основ профессиональной этики в бухгалтерской деятельности.

**Результаты.** Понятие профессиональной этики очень важно для бухгалтеров. На них лежит ответственность за поддержку высоких нравственных стандартов своей профессиональной деятельности как перед клиентами, так и перед всем обществом, неважно, в какой сфере бухгалтерского учета он работает. Важная роль в принятии управленческих решений принадлежит бухгалтеру, поскольку он должен очень хорошо проанализировать проблему, установить уровень риска, определить прибыль или убыток и установить различные варианты устранения проблемы. В результате перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, которые, главным образом, ориентированы на формирование малого и среднего бизнеса, требования к профессии бухгалтера постоянно растут. Современный квалифицированный бухгалтер должен обладать и оперировать знаниями в сфере управления, информационных технологий, знаниями законов, иностранных языков и т.д.

Профессия бухгалтера саморегулируемая. Но есть некие ограничения и правила поведения, закрепленные в кодексах этики, которых сертифицированные бухгалтеры должны соблюдать. Кроме того, во многих странах специалисты в области бухгалтерского учета подтверждают свою профессиональную компетенцию и подготовку путем прохождения сертификации для получения общепризнанной квалификации – профессионального бухгалтера [1, с. 84].

Например, в Соединенных Штатах Америки кандидаты могут получать квалификацию CMA (Certified Management Accountant) или CPAs (Certified Public Accountants), пройдя длительный курс подготовки, сдав определенное количество экзаменов и соответствуя специальным требованиям по образованию и профессиональной пригодности. Чтобы стать профессиональным бухгалтером, кандидаты обязаны отвечать

достаточно строгим требованиям, одинаковым во многих странах, например: наличие высшего образования по соответствующему направлению; сдача необходимых экзаменов; идеальная репутация [1, с. 86].

Отличительной особенностью бухгалтерской профессии является принятие соответствующими специалистами в области учета обязанностей действовать в общественных интересах. Ответственность профессионального бухгалтера не исчерпывается удовлетворением потребностей отдельного клиента или организации-работодателя. Признавая этот факт, Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) осуществил разработку Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс). IESBA является одним из уполномоченных органов по определению и формулированию стандартов Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Кодекс находится в открытом доступе на сайте IFAC ([www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org)) [4, с. 385].

Важно обратить внимание на пять основополагающих принципов Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, к которым относятся следующие [1, с. 87]:

Принцип честности состоит в том, что бухгалтеры должны действовать открыто и правдиво во всех профессиональных и деловых отношениях. В частности, бухгалтеры не должны быть связаны с какими-либо отчетами, содержащими информацию, которая, по мнению бухгалтера, каким-то образом вводит в заблуждение.

Следующим принципиальным принципом является принцип объективности. Он заключается в беспристрастном отношении к фактам и событиям, отражаемым в процессе учета. Бухгалтеры не должны ставить под угрозу профессиональные или деловые соображения из-за пристрастности, конфликта интересов или ненадлежащего влияния других лиц [1, с. 89].

Важным проявлением этической поведения бухгалтера является профессиональная компетентность и надлежащая тщательность в проработке фактографической информации о хозяйственных операциях, что также должно дополняться пониманием принципов компаилиенса и сохранения и охраны конфиденциальных данных. Бухгалтеры должны приобретать и поддерживать профессиональные знания и навыки на должном уровне и действовать добросовестно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами. Также, в продолжении к изложенному следует добавить, что бухгалтеры должны соблюдать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений. Существует очень мало обстоятельств, когда целесообразно раскрывать конфиденциальную информацию. Наиболее очевидное обстоятельство – когда раскрытие информации является законодательным требованием [1, с. 85].

Следующий принцип профессионального поведения состоит в том, что бухгалтеры должны соблюдать соответствующие законы и правила и избегать любого поведения, которое может дискредитировать профессию. Профессиональное поведение бухгалтера в значительной степени, по нашему мнению, также выражается в его личных качествах, которые условно называются также как soft-skills. Умение правильно общаться со стейкхолдерами в рамках организации, а также правильно планировать свое время, распределять задачи является важным залогом высоких профессиональных качеств каждого бухгалтера [1, с. 86].

Обстоятельства, при которых работают профессиональные бухгалтеры, могут создавать угрозы соблюдения основных принципов. Кодекс идентифицирует эти угрозы и содержит рекомендации по их устранению. На сегодняшний день, учитывая различные подходы, изложенные в научной литературе, можно выделить различные виды угроз [1, с. 86]. Да, наибольший уровень риска, на наш взгляд, может представлять угроза личной заинтересованности. Она выражается в формировании определенных ожиданий либо защитных устройств для отстаивания личных интересов бухгалтера в ходе воплощения учетных процедур. Приведенная угроза касается ситуаций, когда личные интересы могут

негативно влиять на суждение или модель поведение бухгалтера, тем самым искажая объективность отраженной информации.

Достаточно специфична угроза самоконтроля. Если бухгалтер не должным образом оценивать результаты предыдущего суждения, вынесенного им самим или другим лицом в рамках компании, в которой он трудоустроен. Бухгалтер должен всегда обеспечивать контроль своих действий и соблюдать практические подходы, регулируемые нормативными документами в учетном деле [4, с. 385].

В случае возникновения ситуации продвижения мнения клиента или позиции компании работодателя бухгалтер сталкивается с угрозой объективного освещения хозяйственных операций и событий. В данном типе угроз немаловажную роль играет умение бухгалтера испытывать грань, за пределами которой объективность его действий может быть подвергнута сомнению.

Достаточно специфическими угрозами, с точки зрения Кодекса профессиональной этики бухгалтера [3] есть угрозы близкого знакомства и шантажа. Если бухгалтер имеет длительные или тесные отношения с конкретным клиентом или организацией-работодателем, это означает, что он слишком озабочен их интересами или слишком склонен соглашаться с их действиями. Кроме того, если бухгалтер воздерживается от профессиональных действий путем давления или угроз (реальных или воспринимаются как таковые), включая попытки повлиять на бухгалтера, то он попадает в ситуацию шантажа. На наш взгляд, соблюдение принципов профессиональной этики бухгалтеров является залогом во избежание угроз в их профессиональной работе [2, с. 59].

При выявлении угрозы соблюдения принципов профессиональной этики бухгалтер обязан оценить уровень значимости угрозы. В частности, для бухгалтера рекомендуется рассмотреть, является ли уровень соответствующей угрозы приемлемым. Угроза считалась бы приемлемой, если не было значительных рисков нарушения одного или нескольких основных этических принципов. Если уровень угрозы был оценен как неприемлемый, бухгалтер может совершить одно или несколько следующих действий [3, с.190]:

2. устраниТЬ обстоятельства, представляющие угрозы.
3. применить меры предосторожности, чтобы снизить угрозы до приемлемого уровня.

4. отклонить или прекратить выполнение соответствующего задания.

Таким образом, профессиональная этика бухгалтера является важным атрибутом его повседневной работы, что позволяет вносить свой вклад в развитие компании и генерировать соответствующую ценность для владельцев бизнеса. Безусловными требованиями в плане формирования профессиональной этики в бухгалтерском деле являются соблюдение положений международного Кодекса профессиональной этики, а также следование основным общеэтическим нормам и принципам добродетели.

**Перспективы дальнейших исследований.** Достаточно актуальными вопросами, требующими дальнейшего раскрытия, является разработка мер по усовершенствованию подходов повышения уровня профессиональной этики бухгалтеров. Также достаточно актуальными проблемами, которые сегодня стоят в повестке дня, адаптация этических аспектов ведения бухгалтерского учета к международным стандартам.

Конфликт интересов. Бухгалтер всегда находится в плоскости конфликта собственных интересов и бизнес-интересов, а также иногда в пределах конфликта интересов отдельных владельцев компании и ее руководства. Поэтому соблюдение принципов профессиональной этики является не только одним из важных требований к компетенному ведению учетной работы, но и избегать различных рисков и угроз бухгалтерской деятельности.

#### **Список использованных источников:**

1. Аудит ва ибрози эътимод / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Мега-принт, 2020. – 364 с.

2. Ержанова, А. М. О соблюдении этических норм и принципов при проведении налогового аудита / А. М. Ержанова // Статистика, учет и аудит. – 2013. – № 4(51). – С. 58-62.
3. Кабанова, И. В. Профессиональная этика аудиторов и принципы аудита / И. В. Кабанова // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 11. – С. 189-192.
4. Шарыпова, И. В. Профессиональная этика аудиторов / И. В. Шарыпова, Г. А. Галимова // Экономика и социум. – 2019. – № 2(57). – С. 384-387.

---

УДК 657.1.

**Халимов П.А., Бобишоев М.Н.  
ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ТЕОРИТИЧЕСКИЕ  
ВОПРОСЫ**

В статье исследованы теоретические и практические аспекты износа основных средств предприятия. Отражена история появления практики начисления амортизации и возникновения отдельных подходов к данной проблеме различных экономических школ. Амортизация основных средств в работе рассматривается с позиций экономической теории и хозяйственной практики. Дан сравнительный анализ начисления амортизации основных средств согласно теории экономики организации и практики бухгалтерского учёта в соответствии с новым стандартом. В работе амортизация основных фондов рассматривается с двух позиций: как перенос части стоимости основных средств равную стоимости износа на стоимость произведенной продукции с целью возмещения самого износа посредством инвестирования амортизационных отчислений в воспроизводство основных фондов, и как форму возврата капитала, авансированного в основные фонды.

Ключевые слова: износ, амортизация, основные средства, воспроизводство, накопленный износ, амортизационный фонд.

Khalimov P.A., Bobishoев M.N.

**DEPRECIATION AND AMORTIZATION OF FIXED ASSETS: THEORETICAL  
ISSUES**

This article examines the theoretical and practical aspects of depreciation of enterprise fixed assets. It discusses the history of the practice of calculating depreciation and the development of specific approaches to this issue by various economic schools. The paper examines depreciation of fixed assets from the perspective of economic theory and business practice. A comparative analysis of depreciation calculations for fixed assets according to organizational economic theory and accounting practice under the new standard is provided. The paper examines depreciation of fixed assets from two perspectives: as the transfer of a portion of the value of fixed assets equal to the depreciation cost to the value of manufactured goods in order to compensate for the depreciation itself by investing depreciation charges in the reproduction of fixed assets, and as a form of return on capital advanced to fixed assets. Key words: wear and tear, depreciation, fixed assets, reproduction, accumulated wear and tear, depreciation fund.

**Халимов П.А., Бобишоев М.Н.  
ФАРСУДАШАВЙ ВА ИСТЕХЛОКИ ВОСИТАХОИ АСОСЙ: МАСЬАЛАХОИ  
НАЗАРИЯВЙ**

Дар мақола ҹанбаҳои назариявй ва амалии фарсудашавии воситаҳои асосии корхона мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд. Таърихи пайдоиши амалияи ҳисобкунии истеҳлок ва ба вучуд омадани муносибатҳои алоҳида ба ин масъалаи мактабҳои гуногуни иқтисодӣ инъикос ёфтааст. Фарсоиши воситаҳои асосӣ дар кор аз мавқеи назарияи иқтисодӣ ва таҷрибаи ҳочагидорӣ баррасӣ мешавад. Таҳлили муқоисавии ҳисобкунии фарсоиши воситаҳои асосӣ мувоғики назарияи иқтисодиёти ташкилот ва амалияи баҳисобигирии бухгалтерӣ мутобиқи стандарти нав дода шудааст. Дар кор фарсоиши воситаҳои асосӣ аз ду мавқеъ баррасӣ мешавад: ҳамчун интиқоли як қисми арзиши

воситаҳои асосӣ ба арзиши маҳсулоти истеҳсолшуда баробар ба арзиши фарсадашавӣ бо мақсади ҷуброн кардани ҳуди фарсадашавӣ тавассути сармоягузорӣ кардани тарҳҳои фарсоиши ба истеҳсоли дубораи воситаҳои асосӣ ва ҳамчун шакли баргардонидани сармояе, ки ба воситаҳои асосӣ пешакӣ дода шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** фарсадашавӣ, истеҳлок, воситаҳои асосӣ, истеҳсоли дубора, фарсоиши ғуншуда, фонди истеҳлокӣ (амортизатсионӣ).

Очередность категорий износа и амортизации, которые являются ключевыми в названии статьи, обусловлена не игнорированием орфографии или их значимости в воспроизведении основных средств, согласно чему следовало бы во главу угла поставить амортизацию, а лишь тем, что возникновение понятия износа основных средств относят к более древним временам. [46, 64]. В то время как термин амортизация стал применяться значительно позже: «впервые с понятием амортизации основных средств мы встречаемся у Джона Меллиса (1588)» [1, с. 89]. В современном научном мире выкристаллизовываются отличия между износом и амортизацией [2; 3; 4] и продолжаются исследования амортизации основных средств и ее влияния на формирование собственных финансовых ресурсов предприятия [5, 8]. Но, несмотря на столь длительный период включения этих понятий в научное обращение, общепринятой парадигмы относительно разности износа и амортизации основных средств не существует. Об этом свидетельствует применение в статистических изданиях косой скобки между ними (износ/амортизация), которая говорит о взаимозаменяемости или синонимичности понятий вместо необходимого раздельного союза, который бы четко указывал на антиподичность этих категорий. Исходя из этого целью данной научной работы является разграничение методологических основ износа и амортизации во избежание смешения этих основных хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования категорий.

Ошибки понимания износа и амортизации мы встречаем еще у Маркса, который утверждал: «Износ (оставляя в стороне моральный износ) есть та часть стоимости, которую основной капитал вследствие его использования постепенно передает продукту, – передает в той средней степени, которой он теряет свою потребительскую стоимость» [6, с. 191]. В этом отношении академик В. Маевский отрицает: «Если процедура переноса стоимости средств производства реально существует и представляет собой рутинную бухгалтерскую операцию по учету издержек производства..., то аналогичная процедура, но что касается переноса стоимости, ...физически недопустима» [7, с. 67].

И подобно тому, как "римские бухгалтеры амортизации не знали" [1, с. 47], вероятно не знают ее и современные. Иначе не приводили бы в нормативных документах по бухгалтерскому учету антиметодологических утверждений, которые смешивают понятие износа и амортизации между собой. Например, в Таджикистане ни одно нормативно-правовой акт не дает определение терминов «амортизация» и «износ». В нескольких литературных источниках дано следующее определение амортизации: «Амортизация – амортизируемое систематическое распределение стоимости основных средств, других необоротных и нематериальных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации)». А в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 4/2002) в редакции Приказа Министерства финансов № 6 от 11 января 2002г. указано: «Износ основных средств – сумма амортизации объекта основных средств с начала его полезного использования». Здесь возникает диссонанс между теоретическими основами износа и амортизации и делается недопустимая ошибка в определении категории износа, которая приравнивает его к амортизации. А кроме того, при наведении степени износа основных средств в статистических справочниках не употребляли бы термин «накопленная амортизация», имея в виду под ней разницу «первоначальной и остаточной стоимости основных средств», ибо бесспорно в отличие от износа «амортизация – подчеркнул Я. Соколов, – безусловно сугубо финансовый процесс.

[1,с.496]. Таким образом, учитывая очевидные диссонансы понимания износа и амортизации и нерешенность проблем практики и теории формирования финансовых ресурсов простого воспроизведения основных средств, целью статьи определено обоснование мер по исправлению существующего положения.

Введение названия «накопленная амортизация», что засвидетельствовало похвальное стремление активизировать контроль за соблюдением целевого использования финансовых ресурсов простого воспроизведения, к сожалению, ни к чему не привело. Не только потому, что, как оказалось, это всего лишь палиатив, который вуалирует износ основных средств, который никак не может считаться реальным источником простого воспроизведения основных средств, а наоборот, свидетельствует, хоть и неточно, об их старении.

Реальная ситуация с обновлением основных средств далека от оптимальной: этот коэффициент варьирует в пределах, несколько превышающих значение статистической ошибки. Причем коэффициент обновления основных средств в последние годы несущественно отличается от уровня советских времен, когда возможности обновления производственных средств были лимитированы, но выглядит алогичным теперь, ведь единственным условием их приобретения (строительства) стала достаточность для этого денег. Если бы на самом деле предприятия накапливали амортизацию, то значительная часть их смогла бы вообще обнулить степень износа основных средств, снабдив инновационными орудиями труда весь процесс производства.

Тем не менее, вплоть до 1990 г. контролировалось целевое использование амортизации благодаря разграничению учета денег, полученных в качестве выручки за реализованную продукцию и услуги от предназначенных для восстановления списанных в результате износа объектов основных средств. Однако с тех пор, когда отказались от раздельного учета износа и амортизации на счетах 02 «Износ основных средств», 86 «Амортизационный фонд», а тем более от разграничения денег на счете 54 «Счет в банке по средствам на капитальные вложения», которые соответствовали начисленной амортизации, любые способы. Несколько лет спустя вместо термина «накопленная амортизация» в статистических ежегодниках стали применять формулировку «степень амортизации (износа) основных средств», все же оставив амортизацию как ключевое слово, но вуалируя ее сущность. Определяется в статистике значение этого показателя, можно сказать, произвольно-ориентировано, что подтверждает наличие различных методов его расчета по государствам, которые еще периодически вводятся или отменяются.

Но главное другое – по каждому из них получаются совсем отдаленные от реальных показатели, ибо названные фактическими данными на самом деле являются приблизительными средними величинами, которые рассчитываются *post faktum* и могут использоваться только после их длительного накопления в то время, когда амортизация должна быть абсолютно фактическая, рассчитанная *qui ante* для формирования реального собственного финансового ресурса.

Изменение методики бухгалтерского учета в связи с недостаточной продуманностью в методологическом ракурсе привело к потере его контрольной функции, вследствие чего термин амортизация стал практически вуалью, прикрывающей ее отсутствие, а не реальным финансовым ресурсом простого воспроизведения основных средств. В условиях дальнейшей бесконтрольности по поводу целевого использования средств, предназначенных для процесса воспроизведения, износ основных средств взял на себя функцию «налогового щита», которая должна принадлежать амортизации как фактору стимулирования восстановления средств производства.

Поэтому для налаживания действенного контроля за формированием и целевым использованием финансовых ресурсов простого воспроизведения основных средств, а также исходя из того, что начисление износа основных средств по любому

административно установленному методу – атавизм, не имеющий ныне никакой значимости, ибо рассчитанная с его помощью остаточная стоимость является призрачной и не соответствующей действительности, играет никакую роль в стимулировании восстановления материально технической базы предприятий. Тем более, что даже в смысле чисто арифметическому амортизация – антипод, ни в коем случае не синоним износа основных средств. В результате их суммарное тождество, которое ошибочно пытаются соблюдать в течение многих лет, наносит значительный вред при стремлении на этой антитеоретической основе сформировать финансовые ресурсы, достаточные для простого воспроизведения основных средств. Поскольку при таком тождестве в условиях рыночных отношений простое воспроизведение основных средств становится невозможно в принципе, поскольку, в отличие от директивной экономики с ее регулируемым ценообразованием, цены основных средств сейчас формируются под влиянием конъюнктуры рынка и инфляции.

Таким образом, амортизация, отражающая прежнюю стоимость тех или иных объектов, всегда будет меньше, чем нынешняя цена идентичных покупаемых (строящих) предприятий. Кроме того, если к износу основных средств метод начисления, то к амортизации, безусловно, чисто финансовому, а отнюдь не материальному процессу, следует применять исключительно кассовый метод. Впрочем, авторы не настаивают на непогрешимости высказанных соображений, что приводит перспективность дальнейших научных исследований на эту тематику.

#### **Список использованных источников:**

1. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит ЮНИТИ, 1996г.. - 638 с.
2. Соколов, Я. В. Основные средства: их учет, износ и амортизация / Я. В. Соколов // БУХ. 1С. – 2008. – № 12. – С. 35-37. .
3. Хачко, Е. Н. Износ и амортизация: о чем идет речь / Е. Н. Хачко // Економічні студії. – 2014. – № 1-2(01). – С. 113-117.
4. Магомедов, А. М. Теоретические и практические аспекты амортизации основных средств / А. М. Магомедов // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. – 2023. – № 1. – С. 90-99.
5. Кузнецова, С. В. Износ и амортизация - устанавливаем тождество / С. В. Кузнецова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2010. – № 12. – С. 171-174.
6. Маркс К., Енгельс Ф. Сборник сочинений. Т. 2. / К. Маркс, Ф. Енгельс. - М.: Политиздат, 1963.
7. Маевский В. Воспроизведение основного капитала в экономической теории. Вопросы экономики. 2010. №3. С. 65-85.
8. Слабинская, И. А. Участие основных средств в производственном процессе: амортизация и износ в историческом аспекте / И. А. Слабинская, В. А. Ровенских // Белгородский экономический вестник. – 2011. – № 3(63). – С. 77-86.

---

**УДК 657.1.**

**Низомов С.Ф. Заринаи Мирабор  
ФОРМИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ: УЧЕТНЫЙ  
АСПЕКТ**

В статье рассмотрены теоретические аспекты интегрированной отчетности, которая представляет собой принципиально новую модель корпоративной отчетности. Определена сущность интегрированной отчетности, выявлены ее преимущества и недостатки, установлены принципиальные различия между традиционной и интегрированной отчетностью. В качестве методов исследования, которые использовались при написании данной статьи, отобраны системный подход, обобщение, сравнение, анализ и выявление

причинно - следственных связей. Изучена цель составления интегрированной отчетности в соответствии с Международными стандартами интегрированной отчетности. Исследованы мнения авторов по составлению интегрированной отчетности.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, финансовая отчетность, нефинансовая информация, устойчивое развитие, социально-экологический отчет.

**Nizomov S.F., Zarinai Mirabror**

## **DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING: AN ACCOUNTING ASPECT**

This article examines the theoretical aspects of integrated reporting, which represents a fundamentally new model of corporate reporting. The essence of integrated reporting is defined, its advantages and disadvantages are identified, and the fundamental differences between traditional and integrated reporting are established. The research methods used in writing this article include a systems approach, generalization, comparison, analysis, and identification of cause-and-effect relationships. The purpose of preparing integrated reporting in accordance with International Integrated Reporting Standards is examined. The authors' opinions on the preparation of integrated reporting are examined.

**Keywords:** integrated reporting, financial reporting, non-financial information, sustainable development, social and environmental reporting.

**Низомов С.Ф., Заринаи Мирабор**

## **ТАШАККУЛДИХИИ ҲИСОБОТИ ҲАМЧОЯ: ҶАНБАИ БАҲИСОБГИРӢ**

Дар мақола ҷанбаҳои назариявии ҳисоботи ҳамчоя, ки модели куллан нави ҳисоботи корпоративӣ мебошад, баррасӣ шудаанд. Моҳияти ҳисоботи ҳамчоя муайян карда шуда, афзалиятҳо ва нуқсонҳои он ошкор карда шудаанд, фарқиятҳои куллии байни ҳисоботи анъанавӣ ва ҳамчоя муқаррар карда шудаанд. Ҳамчун методҳои тадқиқот, ки ҳангоми навиштани ин мақола истифода шудаанд, муносибати системавӣ, ҷамъбаст, муқоиса, таҳлил ва ошкор намудани робитаҳои сабабиу натиҷавӣ интихоб карда шудаанд. Мақсади тартиб додани ҳисоботи ҳамчоя мутобиқи Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи интегралӣ омӯхта шудааст. Андешаҳои муаллифон оид ба тартиб додани ҳисоботи ҳамчоя таҳқиқ карда шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** ҳисоботи ҳамчоя, ҳисоботи молиявӣ, маълумоти ғайримолиявӣ, рушди устувор, ҳисоботи иҷтимоию экологӣ.

Процесс формирования интегрированной отчетности основан на формализации суждений лиц, ответственных за подготовку информации, ее интерпретацию и раскрытие в отчетных формах. При этом результаты применения таких суждений, formalизованных в интегральной отчетности, будут иметь скорее описательный характер, а не расчетный.

Учитывая назначение интегрированной отчетности, заключающееся в удовлетворении максимального объема информационных потребностей в информации о широком спектре обстоятельств деятельности субъектов хозяйствования, его ответственные лица должны принять решение о соответствии данных, которые должны быть раскрыты в отчетных формах, ряде базовых требований.

В первую очередь это касается уместности информации, что означает возможность ее использования в целях субъектов принятия управленческих решений. Указанное требование, в частности, обусловлено существенным расширением перечня и содержания данных в интегрированной отчетности по сравнению с финансовой. Учитывая это, ответственные лица должны понимать, с одной стороны, информационные запросы пользователей, с другой – возможный способ использования данных для их удовлетворения. То есть уместность отображения информации в интегрированной отчетности, по аналогии с финансовой, может быть определена как одна из ее качественных характеристик[1, с. 345].

Другим фактором, влияющим на принятие решения о предоставлении информации пользователям, является ее достоверность, то есть степень доверия, которая обусловлена субъективным отношением пользователей и определяет соответствие данных интересам пользователей в контексте их качественных характеристик.

Еще одним обстоятельством, требующим принятия решения ответственными лицами о возможности раскрытия информации в интегрированной отчетности, касается стоимостного аспекта мер ее получения и обработки. Информация интегрированной отчетности характеризует достаточно разнообразные процессы и явления, которые, с одной стороны, влияют на деятельность предприятия, с другой – сами зависят от ее влияния. В этой связи увеличивается количество источников, из которых могут быть получены соответствующие данные, и, как следствие, разнообразятся средства ее получения и регистрации. Все это приводит к увеличению затрат на получение и формализацию информации интегрированной отчетности. В то же время нормативно-правовыми документами юрисдикции пребывания хозяйствующего субъекта может быть установлена необходимость отражения в интегрированной отчетности минимально необходимого набора данных[2, с. 88].

Учитывая это, получение и подготовка информации интегрированной отчетности потребуют дополнительных расходов предприятия, которые могут оказаться настолько существенными, что возникнет необходимость определения целесообразности поиска и регистрации соответствующих данных. Такая потребность также предмет суждения лиц, ответственных за подготовку отчетных форм.

Процессы, информация по которым должна быть отражена в интегрированной отчетности, должны быть признаны. Для этого предлагается применять систему критериев, которая должна учитывать природу явлений и процессов, их содержание, характер влияния на деятельность предприятия, а также трансформацию под влиянием ее результатов.

Природа процессов должна определять сущность обстоятельств, результаты влияния которых подлежат признанию в целях отражения в интегрированной отчетности. В частности, должны быть идентифицированы и formalизованы параметры, наличие которых характерно для определенных процессов. Такие параметры должны быть основой для признания оснований для принятия решений по включению соответствующих данных в формы интегрированной отчетности[3, с. 122].

В контексте указанного важна содержательная характеристика обстоятельств, которые должны быть приняты во внимание при определении способа formalизации факта признания. В частности, основанием для идентификации непосредственно происходящих в течение отчетного периода процесса необходимо установить возможность наблюдения за механизмом их развития во времени. Однако основанием для идентификации последствий (результатов) таких явлений и процессов может считаться возможность formalизации определенных характеристик на определенный момент времени (отчетную дату).

Важным аспектом признания явлений или процессов для их отражения в интегрированной отчетности предприятия является наличие их влияния на его деятельность или на ее результаты. При этом должно быть учтено влияние как на условия деятельности (определение разрешительных параметров, ограничение выполнения определенных хозяйственных операций, необходимость выполнения определенных компенсационных мероприятий через механизм уплаты налогов, штрафов, формирования и использования специализированных фондов и т.п.) так и на показатели, характеризующие признание экономических параметров такого влияния самим субъектом хозяйствования (формирование политики отражения в финансовой).

В то же время следует отметить, что такое влияние, в свою очередь, зависит, среди прочего, от самой деятельности экономических субъектов. В частности, от этого зависит способ реагирования заинтересованных сторон (содержание возможных санкций за

нарушение установленных нормативных значений, политика государства в сфере стимулирования положительных изменений, нейтрализации и препятствования последствиям негативных изменений в деятельности хозяйствующих субъектов и т.п.). Поэтому общество заинтересовано в получении данных относительно влияния, которое испытывает среда в результате деятельности экономических субъектов[4, с. 47].

Следующим этапом формирования информации интегрированной отчетности является оценка процессов и оценка их результатов. В основе такого измерения, по нашему мнению, должно быть признание наличия или отсутствия влияния и оценка его характера. При этом относительно процессов, связанных с нефинансовыми аспектами деятельности субъектов хозяйствования, применение стоимостных значений может быть признано целесообразным исключительно в связи с фактическими и потенциальными затратами, понесение которых вызвано влиянием соответствующих факторов.

Оценивание влияния внешних обстоятельств, которое должно быть учтено в интегрированной отчетности, должно определяться по следующим параметрам:

1) наличие или отсутствие самого факта воздействия. Этот параметр должен основываться на результатах сопоставления изменений в содержании влияния с изменениями в поведении субъектов принятия решений на уровне системы управления предприятием.

Такие соотношения могут быть оценены на основе применения методов статистического исследования количественных и стоимостных показателей (касающихся опосредованных изменений стоимости использованных предприятием ресурсов вследствие необходимости понесения дополнительных затрат) и определения степени зависимости реакции показателей деятельности предприятия на изменения во внешней среде;

2) характер влияния внешних обстоятельств. Подходящий параметр может быть оценен по признакам изменения деятельности под влиянием нефинансовых факторов среды: ухудшение, отсутствие изменений, улучшение. Учитывая это, оценки, определяемые на основе характера влияния, потребуют разработки определенных критических значений верbalного характера, которые могут определять признаки ухудшения или улучшения;

3) поведение управленческого персонала в ответ на изменения нефинансовых характеристик обстоятельств функционирования предприятия. Примером такого параметра может служить существенность влияния, когда реакцией на него является изменение управленческих решений;

4) регулярность воздействия. Этот параметр может быть использован для определения того, имеет ли влияние нефинансового фактора на показатели интегральной отчетности разовый характер или длительный во времени[5, с. 683].

Для формирования интегрированной отчетности должно быть оценено также влияние деятельности предприятия на среду, в которой он функционирует. По нашему мнению, параметром, который может быть использован для такой оценки, является признак наличия или отсутствия реагирования внешней среды на деятельность экономического субъекта (например, необходимость выполнения определенных компенсационных мероприятий по восстановлению ландшафта или установке очистных сооружений).

Следующим этапом формирования интегрированной отчетности является систематизация информации. С этой целью оно должно быть классифицировано по определенным признакам. В качестве таких признаков для обеспечения надлежащего раскрытия данных в интересах пользователей предлагаем определять содержание обстоятельств, влияющих на деятельность предприятия. Такую классификацию необходимо выполнить для систематизации информации, которая касается разных видов обстоятельств в разных формах отчетности. Данный подход, по нашему убеждению, будет способствовать, с одной стороны, возможности оптимизации мероприятий по сбору и

регистрации информации, с другой – получению большего уровня восприятия пользователями, относящимися к разным общественным группам. К примеру, группы пользователей, реализующих социальные проекты, больше внимания будут уделять информации по аспектам профессионального состава трудовых ресурсов, возможности реализации с участием субъектов предпринимательства образовательных, медицинских, культурных услуг. Вопросы утилизации отходов производства будут иметь большую актуальность с точки зрения групп, к задачам которых относится нейтрализация и устранение негативного влияния деятельности экономических субъектов на окружающую среду.

Таким образом, формирование информации интегрированной отчетности представляет собой совокупность последовательных мер ответственных лиц, основанных на их суждениях относительно уместности раскрытия данных в соответствующих формах, их достоверности, экономической целесообразности, признании, оценке и систематизации процессов, происходящих в среде функционирования хозяйствующих субъектов.

**Список использованных источников:**

1. Integrated reporting: formation and evolutionary development / L. K. Mussipova, G. N. Nakipova, S. K. Kudaibergenova, L. A. Zimakova // Bulletin of Karaganda University. Economy Series. – 2019. – Vol. 96, No. 4. – P. 345-350.
2. Алексеева, И.В. Развитие содержания интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики / И.В. Алексеева // Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика. - 2015. - № 1. - С. 87 - 91.
3. Калюков, Н. С. Интегрированная отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности / Н. С. Калюков // StudNet. – 2021. – Т. 4, № 4.
4. Малиновская, Н. В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Малиновская Наталья Владимировна. – Москва, 2017. – 381 с.
5. Омарова, О. Ф. Интегрированная отчетность, как новый метод представления информации / О. Ф. Омарова, Д. А. Якубова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 3(128). – С. 682-686.

---

**УДК 657.1.**

**Рахматова Р.А.**

**ПРОБЛЕМЫ ЛОГИСТИЧЕСКОГО АУДИТА В ЭПОХУ ИНДУСТРИИ 4.0.**

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются проблемы, возникающие при проведении логистического аудита в эпоху перемен, известную как «Четвёртая промышленная революция», которая в настоящее время переживает настоящий момент. В статье представлены и охарактеризованы технологии, составляющие Индустрию 4.0, а также обсуждаются изменения (модификации), которые возникнут в результате изменений в восприятии и проведении аудита.

**Ключевые слова:** Индустрия 4.0, интеллектуальная промышленность, промышленная революция, Интернет-ресурсы, облачные вычисления, большие данные, аудит, внутренний аудит, логистический аудит.

**Rakhmatova, R.A.**

**LOGISTICS AUDIT CHALLENGES IN THE ERA OF INDUSTRY 4.0.**

**Abstract:** This article examines the challenges arising in conducting logistics audits in the era of change known as the "Fourth Industrial Revolution," which is currently underway. The article presents and characterizes the technologies that comprise Industry 4.0 and discusses the changes (modifications) that will arise as a result of these changes in how audits are perceived and conducted.

**Keywords:** Industry 4.0, smart industry, industrial revolution, Internet resources, cloud computing, big data, audit, internal audit, logistics audit.

Рахматова Р.А.

### МУШКИЛОТИ АУДИТИ ЛОГИСТИКЙ ДАР АСРИ ИНДУСТРИЯ 4.0

**Аннотатсия:** Дар ин мақола мушкилоте, ки ҳангоми гузаронидани аудити логистикй дар давраи тағйирот, ки бо номи "Инқилоби чоруми саноатӣ" маъруф аст ва ҳоло дар айни замон аз сар гузаронида истодааст, баррасӣ мешаванд. Дар мақола технологияҳое, ки Индустріяи 4.0-ро ташкил медиҳанд, пешниҳод ва тавсиф карда шудаанд, инчунин тағйиротҳое (модификатсияҳое), ки дар натиҷаи тағйирот дар дарки аудит ва гузаронидани он ба вучуд меоянд, муҳокима карда мешаванд.

**Вожаҳои калидӣ:** Индустріяи 4.0, саноати интеллектуалӣ, инқилоби саноатӣ, Интернет - захира, хисоббарории абрӣ, маълумотҳои калон, аудит, аудити дохилӣ, аудити логистикӣ.

Развитие цивилизации на протяжении многих лет шло параллельно с технологическим прогрессом. На протяжении поколений люди использовали различные предметы, которые развивались, эволюционировали и становились всё более сложными и эффективными. Всё это привело к созданию различных изобретений, которые стали эпохальными достижениями своего времени и определили новые направления и возможности для развития человека и среды его обитания. Одной из таких сфер стала промышленность, связанная с изобретением паровой машины и созданием производственных линий, где машины появились рядом с людьми. С течением лет и развитием технологий произошла индустриализация, полностью преобразившая жизнь человека, причем не только в профессиональной сфере.

Что касается промышленности, в литературе по этой теме выделяют четыре этапа, которые описываются как переломные моменты в восприятии и роли промышленности в мире. Эти этапы называются промышленной революцией (рис. 1).

На рисунке показано, что от первой промышленной революции (Индустрія 1.0), связанной с механизацией производства и изобретением паровой машины, через массовое производство и электрификацию (Индустрія 2.0) и автоматизацию производства в 1970-х годах (Индустрія 3.0), мы достигли эпохи Индустріи 4.0, связанной с цифровой интеграцией, которая используется в настоящее время.



Рис. 1. Этапы промышленных революций

Источник: разработано автором на основе [4]

Концепция Индустріи 4.0 предполагает трансформацию производства в киберфизическую среду, связанную через Интернет людей и вещей: людей, машин, систем, процессов и услуг, посредством генерации, сбора, обработки и использования информации для повышения инновационности, эффективности, производительности и персонализации. Это привело к появлению технологий, которые в литературе характеризуются как компоненты Индустріи 4.0:

- Интернет вещей – большинство физических устройств в Индустрии 4.0 – устройства, роботы, машины, бытовая техника, продукты – используют датчики и RFID-метки для предоставления данных в режиме реального времени о своем состоянии, производительности или местоположении. Технология RFID позволяет компаниям оптимизировать цепочки поставок, быстро проектировать и модифицировать продукты, предотвращать простой оборудования, отслеживать продукцию и запасы, учитывать предпочтения потребителей и многое другое.

- Большие данные – большие данные собираются из самых разных источников: от заводского оборудования и устройств Интернета вещей (IoT) до ERP- и CRM-систем, а также приложений для прогнозирования погоды и дорожного движения. Аналитика на основе искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения применяется к данным в режиме реального времени, и эти данные используются для улучшения принятия решений и автоматизации во всех областях управления цепочками поставок.

- Облачные вычисления – (распределенные облачные вычисления, которые обеспечивают удаленное хранение и обработку данных. Современные облачные технологии выходят за рамки скорости, масштабируемости, объема памяти и экономической эффективности.)

- 3D-производство/3D-печать – 3D-печать изначально использовалась как инструмент для создания прототипов, но теперь предлагает более широкий спектр применения, от массовой настройки до распределенного производства. Благодаря 3D-печати детали и изделия можно хранить в виде файлов проекта на виртуальных складах и печатать по требованию, что сокращает как расстояния транспортировки, так и затраты.

- Коллаборативные роботы – автономные роботы выполняют задачи с минимальным вмешательством человека. Эти решения значительно отличаются по размеру и функциям от ранее известных решений. Оснащенные передовым программным обеспечением, искусственным интеллектом, датчиками и машинным зрением, эти роботы способны выполнять сложные и деликатные задачи, а также могут распознавать, анализировать и действовать на основе информации, которую они получают из окружающей среды.

- Искусственный интеллект (ИИ) – позволяет техническим системам воспринимать и интерпретировать окружающую среду, которую они воспринимают, и решать проблемы, работая над достижением определенной цели. Компьютер получает уже подготовленные данные или Данные, собранные с помощью датчиков, таких как камеры, обрабатываются и реагируют.

- Цифровые двойники — виртуальная модель машины, продукта, процесса или системы, основанная на данных датчиков Интернета вещей. Она позволяет предприятиям лучше понимать, анализировать и повышать производительность и обслуживание промышленных систем и продуктов. Например, оператор оборудования может использовать цифровые технологии для выявления конкретной неисправной детали, прогнозирования потенциальных проблем и повышения времени безотказной работы.

- Дополненная реальность (AR) — наложение цифрового контента на реальную среду является ключевой концепцией Индустрии 4.0. Благодаря дополненной реальности сотрудники используют умные очки или мобильные устройства для визуализации данных Интернета вещей в режиме реального времени, оцифрованных деталей, инструкций по ремонту или сборке, а также обучающего контента.

- Кибербезопасность — с ростом подключенности и использованием больших данных в Индустрии 4.0 эффективная кибербезопасность становится все более важной. Внедряя архитектуры с нулевым доверием и такие технологии, как машинное обучение и блокчейн, компании могут автоматизировать обнаружение, предотвращение и реагирование на угрозы, минимизируя риск утечек данных и задержек производства в своих сетях.

Представленные выше компоненты эпохи Индустрии 4.0 демонстрируют масштаб этой трансформации и, следовательно, новые задачи, возникающие при реализации этих изменений.

Стоит отметить, что наряду с технологическим прогрессом и, как следствие, ростом эффективности и масштабов производства, развиваются различные концепции управления, направленные на оптимизацию отдельных задач, связанных с достижением целей данной организации (предприятия). Более того, разнообразная и меняющаяся организационная среда оказывает давление на поиск всё более совершенных методов и инструментов управления.

Аналогичным образом, в управлении логистическими предприятиями логистический аудит становится полезным и всё более популярным инструментом поддержки управления. В общем смысле аудит определяется как независимая консультационная и проверочная деятельность, направленная на улучшение деятельности организации и создание добавленной стоимости. Внутренний аудит помогает организации достичь своих целей посредством систематического и методичного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и организационного управления. Как уже упоминалось, руководство всё чаще использует аудит как инструмент для совершенствования систем и процессов управления, действующих в организации.

Эффективность аудита зависит от того, насколько он адаптирован к специфике конкретной отрасли и происходящим в ней процессам. Поэтому в последние годы растёт популярность так называемых отраслевых аудитов. Эксперты считают отраслевые аудиты важнейшим источником информации о состоянии и эффективности деятельности конкретного бизнес-подразделения. Более того, отраслевые аудиты могут быть использованы для обеспечения надлежащего контроля, внедрения позитивных изменений и практик, а также поддержания оптимального уровня затрат.

Одним из примеров отраслевого аудита является логистический аудит, который, несмотря на относительно новую концепцию, уже имеет несколько определений. По словам Кузнецовой П.А., логистический аудит анализирует и оптимизирует общую эффективность деятельности предприятия на различных операционных уровнях и повышает эффективность происходящих в нём процессов[1, с.11]. Кроме того, он устраняет узкие места в операционных процессах путём реализации мер по реструктуризации. В результате повышается уровень сервиса и качество логистики, а также обеспечивается оптимальное использование логистических зон. По мнению Супрунова Е. А., логистический аудит – это систематический и независимый анализ, направленный на определение соответствия деятельности, связанной с качеством функционирования логистической системы, и её результатов предполагаемым условиям[3, с.9]. Другое, более простое определение, по мнению Пономаревой Н.П., гласит, что логистический аудит – это систематическая и независимая проверка, направленная на диагностику логистической системы поставщиков или подрядчиков[2, с.143 ]. Все вышеперечисленные определения позволяют сделать вывод о том, что логистический аудит направлен, прежде всего, на проверку и последующее совершенствование логистической системы, действующей на данном предприятии, т.е. на оценку расхождений между текущим состоянием и ожидаемым (плановым).

Ознакомившись с факторами (технологиями), составляющими Индустрию 4.0, и дав определение логистическому аудиту, мы можем попытаться определить проблемы, с которыми логистический аудит столкнется в будущем при работе в среде «4.0». Умным промышленным организациям, несомненно, требуются соответствующие производственные мощности и методы, адаптированные и знакомые с технологиями, составляющими Индустрию 4.0. Умные фабрики, применяющие передовые технологии в производственных процессах, также известные как умное производство, являются ответом

на эту потребность. Они используют концепции киберфизических систем, Интернета вещей, больших данных, облачных вычислений, колаборативных роботов, цифровых двойников, дополненной реальности, 3D-печати и искусственного интеллекта. Концепция умной фабрики заключается в интеграции всех производственных ресурсов посредством использования датчиков, вычислительных платформ, коммуникационных технологий, моделирования данных, управления, имитации и предиктивного инжиниринга. Несомненно, характеристики умного предприятия будут влиять на будущий аудит, который уже называют внутренним аудитом 4.0 (IA 4.0). Хотя его окончательная форма пока неизвестна, можно сказать, что Аудит 4.0, и, как следствие, аудит логистики в будущем, будет представлять собой процесс объективного получения данных как из интернета, так и из киберфизических систем, а также с предприятий будущего. Эти данные, анализируемые и визуализируемые с помощью моделей, позволят выявлять закономерности, аномалии и отклонения от желаемого состояния. Благодаря возможностям, предоставляемым технологиями, аудиторы смогут выполнять свои задачи эффективнее и, что немаловажно, быстрее, чем раньше.

Вышеупомянутые факторы, способствующие Индустрии 4.0, ясно указывают на растущую цифровизацию мира, что, естественно, повлияет на форму и процесс аудита. Анализ соответствующей литературы показывает, что эти изменения затронут несколько вопросов:

- Способ сбора, обработки и анализа данных — благодаря таким технологиям, как облачные вычисления, большие данные и Интернет вещей (IoT), станет возможен доступ к данным в режиме реального времени из любой точки мира, что сэкономит время и усилия на сбор данных. Более того, весь процесс обработки аудиторских данных будет оцифрован, что приведет к автоматизации многих аудиторских задач и потребует больше человеческого контроля, чем вмешательства. Более того, передовые ИТ-инструменты позволят делать еще более качественные выводы на основе анализа данных.

- Контроль и безопасность информации в различных областях организации: поскольку цифровые данные чаще всего хранятся в ИТ-системах или базах данных, доступ к ним будет осуществляться и контролироваться машинами с использованием алгоритмов, что будет способствовать обеспечению безопасности данных и предотвращению несанкционированного доступа со стороны неавторизованных лиц.

- Базовые знания, компетенции и навыки: в связи с масштабной цифровизацией потребуется дополнять аудиторский опыт новыми элементами, связанными, например, с ИТ и алгоритмами. Несмотря на это, человеческий фактор останется важнейшим активом организации, гарантируя достоверность и качество аудиторского процесса. Что касается компетенций и навыков аудиторов, когнитивные способности и так называемые «метанавыки» будут играть важную роль в компетенциях и навыках, необходимых в быстро меняющейся среде.

#### Резюме

Подводя итоги обсуждения, стоит сравнить изменения, происходящие в аудите в прошлом, настоящем и будущем. Сравнение представлено в Таблице 1.

Таблица 1. Изменения в аудите

Область (Area)	Исторический (Historical)	Современный (Contemporary)	Инновационный (Innovative)
Цель	Аудит подразделений проводится поочередно на основании утвержденного плана)	Аудит подразделений проводится поочередно на определенных областях риска	Аудит подразделений проводится поочередно на основе стратегических, операционных и бизнес-рисков

Перспектива	Исторический	Исторический	Ориентированный на будущее
Стиль	Корпоративный	Патриархальный	Консультативный, экспертный
Полномочия	Соблюдение политики и процедур	Обеспечение финансового контроля	Соответствие бизнес-требованиям
Ориентация на риски	Бюджетный	Финансовый	Корпоративный
Инструментарий	Счеты, калькуляторы	IT-программы, обеспечивающие контроль ключевых процессов	Высокотехнологичные цифровые инструменты, использующие технологии искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения
Технологии	Основные офисные принадлежности	Автоматизированные рабочие документы	Цифровое тестирование и непрерывный мониторинг

#### **Список использованных источников:**

1. Кузнецов, П. А. Логистический аудит как этап реализации инновационного менеджмента предприятий промышленности / П. А. Кузнецов // Инновации в науке. – 2012. – № 11-2. – С. 11-18.
2. Пономарева, Н. П. Экономические и социальные аспекты внедрения концепций "Индустрія 4.0" и "Индустрія 5.0" / Н. П. Пономарева, А. В. Сметкина // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : Сборник научных трудов. К 90-летию Белорусского государственного экономического университета. – Минск : А.Н. Вараксин, 2023. – С. 143-147.
3. Супрунова, Е. А. Логистический аудит как управленческий инструмент повышения эффективности логистики / Е. А. Супрунова, Л. А. Руди, Н. П. Барынькина // Вектор экономики. – 2019. – № 11(41). – С. 9.
4. Malyzhenkov, P. V. Industry 4.0 Practices Communication in the Sustainability Reports / P. V. Malyzhenkov // Интерактивная наука. – 2023. – №. 10(86). – Р. 96-97.

---

УДК 657.1.

**Рахматова Р.А.**  
**ЛОГИСТИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК СРЕДСТВО**  
**ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Управление предприятием — это целенаправленное принятие решений соответствующими лицами (органами и руководящим персоналом), которые посредством использования имеющихся ресурсов приводят к достижению сложных целей и обеспечивают их выполнение. Стоит отметить, что на практике управление воспринимается как способ, позволяющий назначенным лицам выдавать указания, адресованные отдельным лицам или группам лиц, которые обязаны их принимать и исполнять.

Для более эффективного функционирования предприятия необходимо проводить его аудит. Логистический аудит проводится на предприятиях, осуществляющих различные логистические процессы, включающие, среди прочего, складирование, транспортировку, снабжение и дистрибуцию. Статья состоит из трёх частей. В первой части рассматриваются общие характеристики аудита и логистического аудита. В следующей части рассматривается область применения логистического аудита, а в заключительной части иллюстрируются преимущества аудита.

**Ключевые слова:** аудит, логистический аудит, управление, система внутреннего контроля, эффективность.

**Rakhmatova, R.A.**

## **LOGISTICS AUDIT AS A TOOL FOR EFFECTIVE ENTERPRISE MANAGEMENT**

Enterprise management is the purposeful decision-making of relevant individuals (bodies and management personnel) that, through the use of available resources, leads to the achievement of complex goals and ensures their fulfillment. It is worth noting that, in practice, management is perceived as a means by which designated individuals issue instructions addressed to individuals or groups of individuals who are obligated to accept and implement them.

For more effective enterprise functioning, it is necessary to conduct an audit. Logistics audits are conducted at enterprises implementing various logistics processes, including warehousing, transportation, supply, and distribution. This article consists of three parts. The first part examines the general characteristics of auditing and logistics audits. The next part examines the scope of logistics audits, and the final part illustrates the benefits of auditing.

**Keywords:** audit, logistics audit, management, internal control system, efficiency.

**Рахматова Р.А.**

## **АУДИТИ ЛОГИСТИКӢ ҲАМЧУН ВОСИТАИ ИДОРАКУНИИ САМАРАНОКИ КОРХОНА**

Идоракунни корхона ин қабули мақсадноки қарорҳо аз ҷониби шахсони даҳлдор (мақомот ва ҳайати роҳбариқунанда) мебошад, ки тавассути истифодаи захираҳои мавҷуда ба ноил шудан ба ҳадафҳои мураккаб оварда мерасонанд ва иҷрои онҳоро таъмин мекунанд. Қайд кардан зарур аст, ки дар амал идоракунӣ ҳамчун усуле қабул карда мешавад, ки ба шахсони таъиншуда имкон медиҳад ба шахсони алоҳида ё гурӯҳҳои шахсоне, ки вазифадоранд онҳоро қабул ва иҷро кунанд, дастур диханд.

Барои фаъолияти самарабахши корхона гузаронидани аудити он зарур аст. Аудити логистикӣ дар корхонаҳое гузаронида мешавад, ки равандҳои гуногуни логистикиро амалӣ мекунанд, аз ҷумла нигоҳдорӣ, нақлиёт, таъминот ва тақсимот. Мақола аз се қисм иборат аст. Дар қисми якум ҳусусиятҳои умумии аудит ва аудити логистикӣ баррасӣ карда мешаванд. Дар қисми навбатӣ соҳаи татбиқи аудити логистикӣ баррасӣ мешавад ва дар қисми хуласавӣ афзалиятҳои аудит нишон дода мешаванд.

**Вожаҳои қалидӣ:** аудит, аудити логистикӣ, идоракунӣ, системаи назорати дохилӣ, самаранокӣ.

### **1. Сущность и виды аудита**

По мнению авторов учебника «Аудит и выражение уверенности», аудит – это инструмент, позволяющий активно, независимо, профессионально и объективно оценивать эффективность системы внутреннего контроля и процессов управления рисками, обеспечивать эффективное осуществление всех организационных операций и мероприятий, повышать ценность организации за счет выявления недостатков и слабых сторон, а также определять пути повышения качества и эффективности работы[1, с.37]. Он также выполняет консультативную функцию. Основные отличительные черты аудита:

- Это процесс, направленный на сбор, обработку (анализ) и оценку информации для получения достаточных гарантий ее соответствия и достоверности установленным критериям.

- Аудит чаще всего связан с финансовыми и бухгалтерскими вопросами; он также может затрагивать правовые, организационные или этические вопросы.

- Это целенаправленная деятельность, направленная на сравнение фактического положения дел с состоянием, определенным на основе бухгалтерских записей, отчетов, процедур или стратегий данной организации.

- Это независимая, профилактическая и консультативная деятельность, направленная на разработку рекомендаций, которые аудитор должен реализовать в своих отчетах[1, с.39]. Принципы, лежащие в основе аудита, включают: этичное поведение, демонстрирующее профессионализм аудитора, его надежность, добросовестность и профессиональную беспристрастность. Доказательственный характер аудита означает, что выводы должны быть подкреплены проверяемой информацией. Аудиты различаются по формам и видам, определяемым конкретными критериями. Виды аудита представлены в таблице 1.

Таблица 1. Виды аудита

Критерии	Тип
Субъект аудита	Внешний Внутренний
Предмет аудита	Финансовый Исследования и разработки Логистика Управление персоналом
Уровень аудита	Стратегический Операционный
Область аудита	Процессы Результаты Организационная культура и структура
Объект аудита	Предприятие Подсистемы предприятия Организационное подразделение
Направление аудита	Предварительный Основной

Источник: разработано автором на основе [1]

Виды аудита, представленные в Таблице 1, не являются исчерпывающими и постоянно изучаются исследователями и специалистами в этой области.

Аудит не является обязательным для всех организаций. Области аудита регулируются законодательством некоторых стран. В Таджикистане аудит проводится по годовой финансовой отчетности банков и акционерных обществ.

## 2. Объем и организация логистического аудита

Логистический аудит — это анализ деятельности компании, проводимый внешней независимой организацией. В ходе аудита выявляются организационные ошибки, и в результате аудитор предлагает конкретные решения для данной области.

Логистический аудит — это внутренний аудит со следующими характеристиками:

- независимый аудит внутри организации, проводимый специализированной группой сотрудников;
- проводимый на основе структурированных и формализованных внутренних правил;
- независимое, систематическое планирование;
- его объем и периодичность подчинены информационным потребностям конкретных областей деятельности компании.

Основными целями логистического аудита являются:

- выявление слабых сторон и возможностей для повышения эффективности логистической системы;

- достижение и поддержание качества внедренных логистических процессов для устойчивого удовлетворения потребностей клиентов;
- создание условий для управления логистикой, обеспечивающих постоянное достижение и поддержание запланированного уровня качества;
- завоевание доверия клиентов к качеству предлагаемой продукции и уровню предоставляемых услуг, что гарантирует постоянное сотрудничество;
- обеспечение надлежащих отношений с окружающей средой [4, с.188].

Логистический аудит охватывает такие аспекты логистики компании, как гибкость, безопасность и затраты, которые считаются факторами конкурентного преимущества компании. Некоторые процессы и области, подлежащие логистическому аудиту, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Процессы, подлежащие логистическому аудиту

Процесс	Характеристики
Складирование	Организация складского пространства, мониторинг процесса хранения, потоки товаров и информации, внутрискладские перемещения, складская инфраструктура, безопасность склада, используемые технологии, запасы, контроль выпуска.
Транспортировка	Организация перевозок, правильный выбор подвижного состава, оценка планирования маршрутов, эффективность использования подвижного состава, надлежащий выбор транспорта.
Снабжение	Анализ классификации поставщиков, качество обслуживания, уровень обслуживания клиентов, отношения с поставщиками, информационный поток, время выполнения заказов, оперативное реагирование, способность реагирования на чрезвычайные ситуации.
Распределение	Конфигурация сети, проверка каналов распределения, потоки товаров, организация распределения, анализ сильных и слабых сторон сети, направления для улучшения.
Управление запасами	Структура и объем запасов, процесс пополнения, ротация запасов.
Выполнение заказов	Процесс выполнения заказов, структура заказа, обслуживание и оценка клиентов, процесс рассмотрения жалоб и возвратов.
Производство	Структура производственного процесса, проверка производственных заказов, качество продукции, поток информации, производственный план, производственные затраты, техническое обслуживание, производственные отчеты.
Цепочка поставок	Оптимизация процесса, направление развития цепочки поставок, конфигурация цепочки поставок, использование инфраструктуры, взаимосвязи между звеньями, потоки ресурсов, время реагирования на изменения
Упаковка и перерабатываемые материалы	Идентификация и соответствие упаковки, использование упаковки, классификация и управление упаковкой, инвентаризация упаковки, методы переработки и восстановления, условия хранения.

Источник: составлено автором на основе [2;3;5]

Организация логистического аудита требует определённых временных рамок, что позволяет получить необходимую информацию для оценки логистической системы. Также важны поддержка со стороны руководства компании и участие всех участников аудита. Результаты аудита представляются в отчёте.

Выбранные этапы аудита включают в себя:

А. Подготовительные мероприятия, которые включают определение необходимости аудита, подготовительную работу к аудиту и разработку плана аудита, а

также информирование проверяемого подразделения. Разработка программы аудита является формальным требованием и включает в себя информацию о дате и месте проведения аудита, целях и объеме аудита, а также определение охватываемых подразделений. Следующий этап — собственно аудит, который включает в себя:

- информирование о проведении и проведение вводного совещания по аудиту,
- проведение аудиторской проверки в выбранных подразделениях,
- определение предлагаемых корректирующих действий в случае несоответствия требованиям.

Б. Основной частью логистического аудита является его проведение. Он должен быть организован и проводиться систематически, а его периодичность определяется, среди прочего, следующими критериями: результаты предыдущих аудитов, изменения в технологии производства или изменения в управлении и организационной структуре компании.

В. Аудит проводится в два этапа. Первый этап включает сбор информации и оценку соответствия логистической системы принятой модели. Второй этап включает в себя посещение аудитором объекта и определение степени соответствия политики компании предположениям, заложенным в логистическую систему. На втором этапе аудитор выявляет несоответствия и возможности их устранения. Несоответствия являются источником корректирующих действий и стимулом для внедрения изменений. После внедрения этих изменений система должна быть повторно оценена. Критериями оценки являются эффективность, результативность, надежность, гибкость и качество продукции. Заключительный этап — это заключительная часть, которая включает в себя подготовку отчета и представление его руководству[3, с 129].

### 3. Резюме

Аудит — это инструмент компании, позволяющий отделу контроля внедрять улучшения и снижать операционные расходы. Он определяет направления изменений и помогает оценить ожидаемые результаты на стратегическом уровне. Логистический аудит ценен тем, что позволяет оценить состояние объектов, эффективность управления запасами и оптимизировать маршруты транспортировки грузов. Основная цель логистического аудита — тщательный анализ логистических процессов компаний, где качество, эффективность и производительность имеют первостепенное значение. Конкретные изменения в логистических процессах, выявленные в ходе аудита, могут повысить производительность, снизить затраты или улучшить условия труда. Проведение логистического аудита позволяет оптимизировать логистические процессы компаний, обеспечить здоровые отношения с подрядчиками и выявить расхождения между текущими и ожидаемыми показателями логистики.

### Список использованных источников:

1. Аудит ва ибрози эътимод / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Мега-принт, 2020. – 364 с.
2. Белякова, Е. В. Логистический аудит как инструмент контроллинга / Е. В. Белякова, А. А. Рыжая // Решетневские чтения. – 2016. – Т. 2. – С. 408-409.
3. Федина, А. В. Логистический аудит: ценность логистики / А. В. Федина // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2014. – № 2. – С. 129-137.
4. Хорошкова, Н. А. Сущность и особенности логистического аудита / Н. А. Хорошкова, Н. О. Макаренко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2017. – № 19. – С. 187-193.
5. Юнг, А. И. Сравнительный анализ финансового и логистического аудита / А. И. Юнг, Л. А. Казанцева // Вектор экономики. – 2020. – № 1(43). – С. 15.

**ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ В ОТНОШЕНИИ  
ПРОЕКТИРОВАНИЯ, ВНЕДРЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ  
МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА**

В статье рассматриваются требования новых международных стандартов по управлению качеством аудита в аудиторской организации и при выполнении аудиторского задания.

**Ключевые слова:** цели управления качеством аудита, система управления качеством в аудиторской организации, компоненты системы управления качеством, контроль качества выполнения аудиторского задания.

Mirzoaliev, A.A., Kurbonova, S.A.

**RESPONSIBILITIES OF AN AUDIT FIRM REGARDING THE DESIGN,  
IMPLEMENTATION, AND OPERATION OF A QUALITY MANAGEMENT SYSTEM**

This article examines the requirements of new international standards for audit quality management within an audit firm and during the performance of an audit engagement.

**Keywords:** audit quality management objectives, quality management system within an audit firm, components of a quality management system, quality control of an audit engagement.

Мирзоалиев А.А., Курбонова С.А.

**ЎҲДАДОРИҲОИ ШИРКАТИ АУДИТОРӢ НИСБАТ БА ТАРҲРЕЗӢ, ТАТБИҚ ВА  
АМАЛИГАРДОНИИ НИЗОМИ МЕНЕЧМЕНТИ СИФАТ**

Дар мақола талаботи стандартҳои нави байналмилалӣ оид ба идоракунии сифати аудит дар ташкилоти аудиторӣ ва ҳангоми ичрои супориши аудиторӣ баррасӣ мешаванд.

**Вожаҳои қалидӣ:** ҳадафҳои идоракунии сифати аудит, системаи идоракунии сифат дар ташкилоти аудиторӣ, ҷузъҳои системаи идоракунии сифат, назорати сифати ичрои супориши аудиторӣ.

Требования профессиональных стандартов в области аудита, существенно пересмотренные в последние годы, представляют собой вызов для деловой среды Республики Таджикистан. В настоящее время аудиторские организации стремятся соблюдать положения Международного совета по стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), внедряя новый подход к управлению качеством. С этими изменениями можно ознакомиться в руководстве, содержащем полный набор положений Международного совета по стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) по контролю качества, аудиту, обзорной проверке, другим видам подтверждения достоверности информации и сопутствующим услугам, а также в Международных практических рекомендациях по аудиту [1].

Цель данного исследования — представить требования IAASB, вступившие в силу с 15 декабря 2022 года, а также подчеркнуть наиболее важные аспекты, связанные с управлением качеством в аудиторских организациях. С помощью методов анализа и синтеза, а также применения профессионального мышления, удалось зафиксировать и выделить основные аспекты, связанные с областью исследования.

В контексте изменений отметим, что аудиторские организации должны иметь системы менеджмента качества, разработанные и внедренные в соответствии с ISQM 1 «Управление качеством для фирм, проводящих аудит или обзорную проверку финансовой отчетности, или другие задания по предоставлению гарантий или сопутствующих услуг» [3], ISQM 2 «Проверка качества заданий» [4] и ISA 220 (пересмотренный) «Управление качеством аудита финансовой отчетности» [2]. Эти стандарты стимулируют аудиторские организации разрабатывать систему менеджмента качества, адаптированную к обстоятельствам организации и характеру выполняемых заданий [1]. Таким образом, применение перечисленных стандартов укрепит систему качества аудиторской

организации благодаря надежному, проактивному и эффективному подходу к управлению качеством. Подход и ключевые требования новых стандартов менеджмента качества требуют от аудиторской организации перехода от политик и процедур, регулирующих отдельные элементы системы контроля качества, к комплексному подходу к управлению качеством.

Мы отмечаем, что новые стандарты управления качеством включают более строгие требования к управлению, менеджменту и культуре аудиторских организаций и вводят процесс оценки рисков, посредством которого организации должны выявлять риски для качества, чтобы обеспечить основу для разработки и внедрения ответов. Таким образом, изменение новых стандартов качества заключается в риск-ориентированном подходе к управлению качеством, благодаря которому фирма фокусируется на: рисках, которые могут возникнуть с учетом характера и обстоятельств компании, а также выполняемых ею миссий, и реализации мер реагирования для адекватного управления этими рисками.

Для разработки, внедрения и функционирования системы менеджмента качества организация должна применять свое профессиональное суждение, принимая во внимание характер и обстоятельства компании и ее миссии. Согласно пункту 16, пункту х) ISQM 1, система менеджмента качества — это система, разработанная, внедренная и используемая аудиторской организацией для предоставления ей разумной гарантии того, что: (i) фирма и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами и правовыми положениями, а также применимыми нормативными актами и нормами поведения в соответствии с этими стандартами и положениями; и (ii) отчеты о выполнении заданий, подготовленные фирмой или партнерами по заданию, соответствуют обстоятельствам [3].

Таким образом, система управления качеством — это механизм, создающий среду, позволяющую группам, выполняющим задания, выполнять их качественно, и поддерживающий их в этом стремлении. Она помогает аудиторской организации добиваться стабильно высокого качества заданий, поскольку фокусируется на том, как она управляет качеством выполняемых заданий.

ISQM 1 содержит компоненты системы менеджмента качества, а также исчерпывающий список подкомпонентов, как показано на рисунке 1.

Анализируя стандарт ISQM 1, мы отмечаем, что компоненты SOQM представляют собой новые формулировки предыдущих положений, хотя ISQM 1 содержит более четкие соответствующие положения. Таким образом, 6 компонентов, для которых организация должна установить цели, которые должны быть достигнуты: «Управление и лидерство» (п. 28), «Соответствующие этические требования» (п. 29), «Принятие и продолжение 178 отношений с клиентами и конкретных заданий» (п. 30), «Выполнение заданий» (п. 31), «Ресурсы» (п. 32), «Информация и коммуникация» (п. 33) [1].

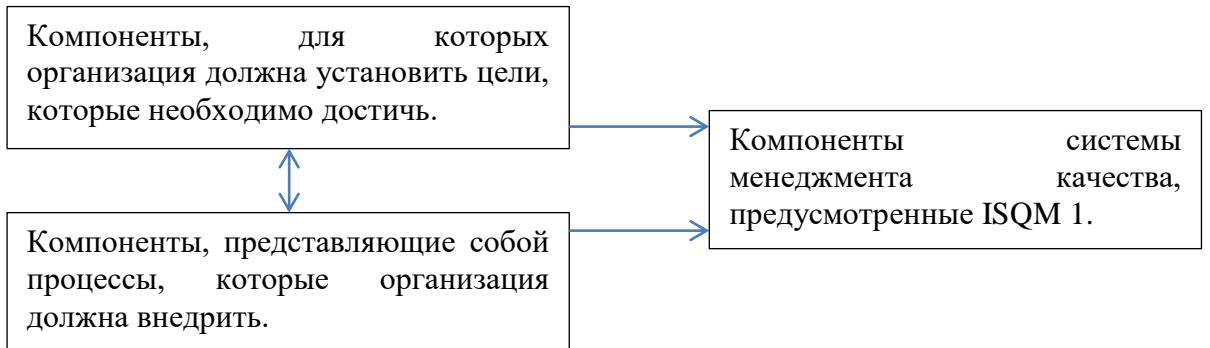


Рисунок 1. Компоненты системы менеджмента качества.

Источник: разработано авторами на основе ISQM 1 [3].

По нашему мнению, аудиторские организации будут использовать разные подходы, поскольку то, что подходит для одной организации, может не подходит для другой. В менее сложной организации с меньшим количеством сотрудников и прямым взаимодействием между персоналом и руководством неформальное общение может быть достаточным, и организации может не потребоваться строгих политик и процедур, определяющих, как идентифицировать, собирать, обрабатывать и хранить информацию.

Подводя итог, отметим, что влияние качества аудиторских услуг на организацию-клиента заключается, в частности, в повышении доверия к проверенной финансовой отчетности, если заинтересованные стороны признают, что аудит был проведен на надлежащем уровне качества. Это может быть достигнуто, прежде всего, посредством начального и непрерывного профессионального обучения и подготовки аудиторов, а также внедрения законодательных положений, включая разработку системы менеджмента качества, адаптированной к обстоятельствам организации и характеру принятых обязательств.

#### Выводы

Для повышения эффективности аудиторской деятельности в Республике Таджикистан и качества аудиторских услуг рекомендуются следующие действия:

- периодический анализ результатов и выявление причин, вызвавших расхождения с поставленными целями;
- разработка и утверждение сбалансированных годовых планов аудита, содержащих как обязательные аудиторские задания, так и фактические результаты и т. д.;
- рациональное планирование аудиторских заданий в зависимости от имеющихся ресурсов и возможностей, поскольку могут возникнуть такие возможные причины, как: перегрузка аудитора, дополнительные работы, не указанные в письме о задании, и нехватка навыков у аудитора;
- ежегодное достижение, с поэтапным увеличением, количества аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности;
- обязательная оценка уровня внедрения рекомендаций, представленных в рамках аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности. Повышение квалификации аудиторов;
- стандартизация аудиторской деятельности, в том числе посредством внедрения и использования специализированного программного комплекса;
- повышение качества аудиторских заданий, соответственно, методологий аудита и профессиональных навыков аудиторов;
- разработка и внедрение соответствующей информационной системы, предоставляющей сотрудникам полную, актуальную и своевременную информацию о результатах применения стратегии аудиторской организации;
- изменение функциональной стратегии, подразумевающее принятие нового плана распределения ресурсов и корректировку планов стратегического развития в целях совершенствования аудиторской деятельности;
- внедрение системы менеджмента качества, основанной на положениях стандартов аудита.

#### Список использованных источников:

1. International Auditing and Assurance Standards Board. Official site: <https://www.iaasb.org/>
2. ISA 220 (Revised) "Quality management for an audit of financial statements". <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>
3. ISQM 1 "Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements. <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>.

4. ISQM 2 "Engagement Quality Reviews". <https://www.iaasb.org/publications/international> -standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews.

---

**УДК 004:330.131.7:657.6:658.1**

**Нурмухамедова Х.Ш.  
НАПРАВЛЕНИЯ ДИДЖИТАЛИЗАЦИИ АУДИТА В УСЛОВИЯХ  
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

В данной статье рассмотрено применение цифровых технологий в сфере аудита, а также основные направления аудита непрерывности деятельности предприятий в условиях неопределенности. Также уделено внимание главным проблемам, которые могут возникнуть при внедрении цифровых технологий в аудит, такие как угроза информационной безопасности и необходимость дополнительной подготовки персонала.

**Ключевые слова:** цифровизация, аудит, непрерывность деятельности, неопределенность, цифровые технологии.

**Nurmukhamedova Kh.Sh.  
DIGITALIZATION OF AUDIT UNDER UNCERTAINTY**

This article examines the application of digital technologies in auditing, as well as the main areas of business continuity auditing under uncertainty. It also addresses the key challenges that may arise when implementing digital technologies in auditing, such as information security threats and the need for additional personnel training.

**Keywords:** digitalization, audit, business continuity, uncertainty, digital technologies.

**Нурмухамедова Х.Ш.  
САМТҲОИ РАҶАМИКУНОНИИ АУДИТ ДАР ШАРОИТИ НОМУАЙЯНӢ**

Дар ин мақола татбиқи технологияҳои рақамӣ дар соҳаи аудит, инчунин самтҳои асосии аудити давомнокии фаъолияти корхонаҳо дар шароити номуайяни баррасӣ шудааст. Инчунин, ба мушкилоти асосие, ки ҳангоми ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар аудит ба вучӯд омада метавонанд, аз қабили таҳдиди амнияти иттилоотӣ ва зарурати омодагии иловагии кормандон таваҷҷӯҳ зоҳир карда мешавад.

**Вожаҳои қалидӣ:** раҷамикунонӣ, аудит, давомнокии фаъолият, номуайяни, технологияҳои рақамӣ.

Современные условия хозяйствования в постсоветских странах характеризуются в основном нестабильной политической и экономической ситуацией, усиливающейся негативным влиянием условий военного положения и непосредственно военных действий на территории страны. Поэтому для субъектов хозяйствования все большее значение приобретает вопрос продолжения деятельности и поддержки на должном уровне своей операционной активности. Стремительное развитие новейших цифровых технологий, таких как искусственный интеллект, массивы данных, облачные технологии, блокчейн, а также безбумажные, аддитивные, беспилотные и технологии идентификации изменяют мир и используются в различных областях общественной жизни и отраслях экономики. Данные технологии оказывают существенное влияние на развитие экономического сектора и определенным образом обуславливают системные изменения в организации и методике аудита соблюдения предприятиями принципа непрерывности деятельности. Применение новейших технологий как способа реализации функциональных задач аудита определяет общие тенденции процесса его развития, ведет к трансформации профессиональной деятельности в данной сфере.

Значительный практический вклад в исследовании процесса внедрения новейших информационных технологий в сферу бухгалтерского учета и аудита внесли ученые, в

частности: Белявцева И. Г., Горегляд В.П. ,Иванов И.В., Мавлина, И. Н., Майсигова, Л. А., Рахимов, Г. М.и другие.

В современных бизнес-условиях процесс внедрения в экономическую деятельность компаний цифровых технологий сейчас является одним из приоритетных направлений развития бизнеса. В свою очередь, аудит как метод контроля должен обеспечивать эффективность на протяжении всего процесса проверки[6, с.148].

Именно аудит в части подтверждения соблюдения принципа непрерывности деятельности, имеет ряд нерешенных актуальных проблем, главными из которых являются: отсутствие методических подходов к оценке уровня рисков и степени экономической неопределенности со стороны бизнеса; недостаточность разработанных шаблонов аудиторских процедур и обоснованных методик проведения аудита для получения достаточных и адекватных доказательств со стороны субъектов аудиторской деятельности; низкий уровень качества аудиторских услуг и т.д.

Внедрение информационных технологий при проведении аудита предприятий может иметь несколько положительных результатов, среди которых снижение риска возникновения ошибок и увеличение эффективности аудиторской проверки, обеспечение точности и надежности данных, увеличение прозрачности и доступности информации, уменьшение затрат и т.д.

Современная среда информационных технологий значительно упрощает процесс аудита финансовой отчетности, поскольку позволяет автоматизировать процессы сбора и обработки данных, увеличивая скорость процесса аудита и его качество. В настоящее время аудиторы используют разные программные средства, позволяющие собирать, обрабатывать и анализировать большие объемы данных.

Однако с развитием информационных технологий значительно расширяется и объем работы аудиторов. Ведь те или иные информационные системы могут оказать решающее влияние на систему внутреннего контроля компаний, процесс сбора и обработки информации, подготовки и формирования финансовой отчетности.

Поэтому в современной среде информационных технологий процесс аудита финансовой отчетности расширяется на предмет следующего:

1) аудит программного обеспечения, обеспечивающий проверку правильности настройки и работы программного обеспечения, используемого компанией для обработки информации и формирования финансовой отчетности.

2) Аудит систем безопасности информации, обеспечивающий проверку защиты информации от несанкционированного доступа, похищения или потери, восстановления, резервирования и т.д.

3) Аудит автоматизированных систем учета, отвечающих за эффективность внутреннего контроля в процессе составления финансовой отчетности. Аудитор должен проверить не только правильность и полноту финансовой отчетности, включая ее расчеты, отображение, соответствие стандартам и требованиям законодательства, а также определить, эффективна ли система внутреннего контроля компании.

Аудит вышеприведенных систем также очень важен для оценки способности компании продолжать свою деятельность непрерывно. В процессе аудита соблюдение принципа непрерывности деятельности важно использовать специализированные программные продукты, позволяющие осуществлять автоматизированную обработку и анализ данных, снижая риск ошибок и обеспечивая высокую скорость обработки информации. Такие программные продукты могут включать в себя модули анализа финансовых отчетов, инструменты оценки риска, системы обнаружения мошенничества и другие.

Как отмечалось, применение информационных технологий в процессе аудита финансовой отчетности позволяет увеличить эффективность аудита, уменьшить срок необходимый для анализа и оценки данных, а также обеспечить высокое качество аудиторских услуг. Однако для получения аудиторских доказательств в приемлемом

объеме аудитору необходимо иметь опыт и знания не только в области финансов, но и в области информационных технологий.

Процесс диджитализации аудита непрерывности деятельности предприятий в существующих условиях неопределенности должен стать основой для решения существующих проблем, обеспечить дальнейшее развитие и совершенствование аудиторских процедур. По нашему мнению, диджитализация аудита непрерывности деятельности предприятий может осуществляться с помощью различных направлений, основные из которых обобщены на рис. 1. Рассмотрим более подробно приведенные на рис.1 направления диджитализации аудита непрерывности деятельности.

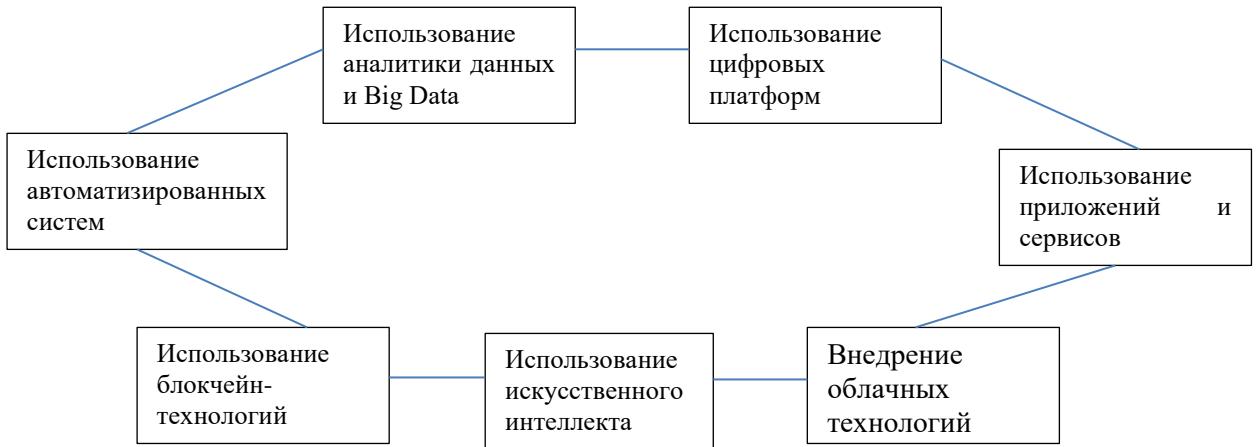


Рис. 1. Направления диджитализации аудита непрерывности деятельности предприятий в условиях неопределенности

*Источник: сформирован автором*

Использование автоматизированных систем. Разработка и использование специализированных программных средств может обеспечить быстрый и точный анализ бизнес-процессов, в частности, выявление слабых мест и рисков для непрерывности деятельности.

Внедрение облачных технологий. Хранение данных и информации в облаке позволяет обеспечить доступность и защиту данных, а также повысить эффективность их обработки [1].

Использование искусственного интеллекта и машинного обучения. Использование данных технологий может помочь автоматизировать процесс аудита непрерывности деятельности предприятий и обеспечить более точный и полный анализ рисков и соответствующих мер[2].

Использование блокчейн-технологий. Внедрение блокчейн-технологий может помочь обеспечить сохранность данных и информации, что является принципиальным аспектом при аудите непрерывности деятельности компаний [3].

Использование приложений и сервисов. Использование мобильных приложений и сервисов может помочь обеспечить доступ к необходимой информации и данным в любое время и в любом месте, что является важным аспектом при аудите непрерывности деятельности предприятий; Внедрение цифровых платформ.

Использование цифровых платформ позволяет обеспечить связь и сотрудничество между различными участками предприятия и привлечение внешних экспертов в обеспечение эффективного аудита непрерывности деятельности.

Использование аналитики данных и Big Data. Аналитика данных и использование больших объемов информации могут помочь выявлять сложные зависимости и тренды, которые могут быть полезны при анализе рисков и разработке стратегий для обеспечения непрерывности деятельности предприятий [5].

Следовательно, можно подытожить, что процесс диджитализации аудита непрерывности деятельности предприятий имеет важное значение и внедрение в каждом конкретном случае различных комбинаций вышеприведенных направлений диджитализации сможет обеспечить максимальную эффективность и точность процесса аудита.

Важно отметить, что диджитализация аудита непрерывности деятельности предприятий должна осуществляться с учетом конкретного контекста и потребностей предприятия, а также соответствовать действующим требованиям законодательства и международных стандартов аудита относительно процесса аудита.

**Список использованных источников:**

1. Белявцева И. Г. Возможности и вопросы стратегического развития отрасли аудиторских услуг в России в условиях цифровизации.//Актуальные вопросы современной экономики. -2021.- №8.- С.68-75.
2. Горегляд В.П. Цифровой аудит в Банке России как механизм повышения эффективности бизнес-процессов. - С. 88-95. - Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovoy-audit-v-banke-rossii-kak-mehanizm-povysheniya-effektivnosti-biznes-protsessov>. - Дата доступа: 21.10.2025.
3. Иванов И.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета и аудита] - Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tsifrovoy-ekonomiki-na-razvitiye-kompetentsiy-v-oblasti-buhgalterskogo-ucheta>. - Дата доступа: 21.10.2025.
4. Мавлина, И. Н. Цифровизация сферы аудита / И. Н. Мавлина // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 6, № 3(156). – С. 114-122.
5. Майсигова, Л. А. Цифровизация аудита в России: возможности и вызовы / Л. А. Майсигова // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2023. – № 6. – С. 58-66.
6. Рахимов, Г. М. Совершенствование процесса аудита посредством цифровых технологий / Г. М. Рахимов // Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики : Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 01 февраля 2022 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. – С. 147-150.

---

УДК 657.1.

**Мухаммадиева Р.С.**

**ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

В статье формулируются цели и задачи аудиторской проверки формирования финансовых результатов и распределения прибыли. Приводятся типичные ошибки, выявляемые при такой проверке. Рассмотрено порядок проведения аудита финансовых результатов согласно требованиям международных стандартов аудита. Сделаны предложения по улучшению качества аудита финансовых результатов.

**Ключевые слова:** аудит, финансовые результаты, международные стандарты аудита, этапы аудита, методы аудита.

**R.S. Mukhammadieva**

**ORGANIZING FINANCIAL PERFORMANCE AUDIT AT AN ENTERPRISE**

This article outlines the goals and objectives of an audit of financial results and profit distribution. Typical errors identified during such an audit are discussed. The procedure for conducting a financial results audit in accordance with the requirements of international auditing standards is discussed. Suggestions for improving the quality of financial results audits are made.

**Keywords:** audit, financial results, international auditing standards, audit stages, audit methods.

**Мухаммадиева Р.С.**  
**ТАШКИЛИ АУДИТИ НАТИЧАҲОИ МОЛИЯВӢ ДАР КОРХОНА**

Дар мақола мақсад ва вазифаҳои санчиши аудитории ташаккули натиҷаҳои молиявӣ ва тақсимоти фоида баён карда мешаванд. Ҳатоғиҳои маъмулии ҳангоми чунин санчиш ошкоршаванд аоварда шудаанд. Тартиби гузаронидани аудити натиҷаҳои молиявӣ мувофиқи талаботи стандартҳои байналмилалии аудит баррасӣ шудааст. Оид ба беҳтар намудани сифати аудити натиҷаҳои молиявӣ пешниҳодҳо ироа шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** аудит, натиҷаҳои молиявӣ, стандартҳои байналмилалии аудит, марҳилаҳои аудит, методҳои аудит.

Аудит финансовых результатов выполняет важную функцию по обеспечению достоверности информации для пользователей, на основании которой они смогут принимать обоснованные управленческие решения. При этом качественное проведение аудита финансовых результатов требует надлежащей организации, разработки и использования специальных стандартов и методических приемов аудита, которые позволяют раскрыть содержание фактов хозяйственной деятельности о формировании доходов, расходов и финансовых результатов.

Вопросы, связанные с особенностями осуществления аудита финансовых результатов, решали такие ученые, как С.Ф. Низомов, А.А. Мирзоалиев, Х.Х. Бадалов, Г.М. Рахимов и др. В то же время, проблемы организации и качественного проведения аудита финансовых результатов требуют дальнейших исследований и решения в сложных рыночных условиях.

Главной целью аудита финансовых результатов является формирование независимого мнения аудитора о правильности их определения и отражения в отчетности. Основными задачами аудита финансовых результатов являются:

- оценка соответствия финансовой отчетности данным аналитического учета составляющих конечного финансового результата;
- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытков) от продаж продукции (работ, услуг);
- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытков) финансовой и другой деятельности;
- проверка правильности налогообложения;
- проверка направлений использования прибыли и отражение их в учете;
- проверка и доказательство Отчета о денежных результатах.

Методологические аспекты проведения аудита на предприятии регулируются Законом Республики Таджикистан "Об аудиторской деятельности" [1]. Кроме того, аудиторская проверка базируется на использовании нормативно-правовой базы: Гражданского кодекса Республики Таджикистан, Налогового кодекса Республики Таджикистан, Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСА 220 «Управление качеством аудита финансовой отчетности», МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», МСА 700 «Формирование мнения и составление отчета по финансовой отчетности», МСА 800 «Особые положения – аудиты финансовой отчетности, составленной в соответствии с концептуальными и др.».

Эффективность аудита зависит от использования необходимых источников информации, к которым следует отнести приказ об учетной политике предприятия, учредительных документах, первичных документах, учетных регистрах, отражающих операции по формированию доходов и расходов, главную книгу, финансовые отчеты, предварительные аудиторские отчеты, ответы на запросы аудитора, полученные от третьих лиц; результаты наблюдений, полученных аудитором непосредственно при проведении аудиторской проверки.

Аудиторскую проверку следует проводить в 3 этапа:

- 1 этап – ознакомительный (планирование аудиторской проверки);

- 2 этап – основной (сбор аудиторских доказательств);
- 3 этап – заключительный (составление аудиторского отчета).

Качественное проведение аудиторской проверки зависит от обоснованного планирования. Планирование аудита должно осуществляться в соответствии с требованиями МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [2]. Учитывая требования, определенные настоящим стандартом, в план аудита следует включить такие процедуры как процедуры оценки риска, процедуры по тестированию системы внутреннего контроля на предприятии, аудит положений учетной политики предприятия по части признания доходов и расходов, процедуры по существу, направленные на выявление существенных искажений в отчетной информации, обобщения результатов проверки и обобщения результатов проверки и обобщения результатов проверки. Необходимо принимать во внимание, что к условиям и событиям, обусловливающим бизнес риски и риски существенного искажения информации относятся: разработка и предложение предприятием новых продуктов и услуг, внедрение новых направлений бизнеса, расширение деятельности, изменения предприятия (реорганизация, слияние и др.), осуществление операций с связанными лицами, изменения программного обеспечения бухгалтерского учета, значительное количество.

Перед проверкой правильности определения и отражения в учете и отчетности денежных результатов аудитор обязан оценить систему внутреннего контроля компании, используя определенные способы и процедуры. Среди распространенных методов информативным является метод тестирования, предусматривающий формирование перечня вопросов:

- наличие на предприятии службы внутреннего контроля; – высокий профессиональный уровень главного бухгалтера;
- наличие учетной политики;
- применение учетной политики в течение нескольких лет без изменений;
- использование учетной политики всеми подразделениями предприятия;
- полное раскрытие положений учетной политики;
- наличие в учетной политике противоречащих друг другу положений;
- наличие в бухгалтерском учете методов учета, отличных от установленных бухгалтерским и налоговым законодательством;
- наличие графика документооборота;
- наличие должностных инструкций;
- система налогового учета организована на основании регистров бухгалтерского учета и т.д.

Ответы на вопросы (да или нет) дадут возможность аудитору сформировать представление о качестве системы внутреннего контроля и, как следствие, вероятность риска искажения информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Аудит финансовых результатов должен производиться на основании программы, которая позволит правильно распределить ресурсы и время аудитора. Исходя из задач аудита, в программу целесообразно включить следующие разделы:

- 1) проверка составления первичных документов, связанных с формированием доходов, расходов и финансовых результатов;
- 2) проверка законности и целесообразности операций по формированию доходов и расходов и их соответствие налоговому законодательству;
- 3) проверка правильности формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете;
- 4) проверка правильности составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Сбор аудиторских доказательств предусматривает проведение аудита учетной политики в части организации учета финансовых результатов, аудита финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), аудита финансовых результатов от

операционной и другой деятельности, аудита формирования конечного финансового результата, аудита отражения финансового результата в финансовой отчетности.

Для каждой аудиторской процедуры аудитор должен создать рабочий документ в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация» [3]. В рабочих документах отображается информация о планировании аудиторской проверки, характере и временных границах выполнения аудиторских процедур, объеме выполненных аудиторских процедур и их результатах, выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Чтобы собрать аудиторские доказательства, аудитором используются такие аудиторские процедуры как проверка (инспектирование), наблюдение, внешнее подтверждение, запросы, повторное проведение, перерасчет, аналитические процедуры [3].

В результате аудита могут быть выявлены нарушения и ошибки в учете финансовых результатов. К типичным ошибкам и нарушениям, наиболее часто выявляемым в процессе аудита финансовых результатов, относятся:

- неправильная классификация, признание и определение доходов и расходов от разных видов деятельности в бухгалтерском учете;
- несоблюдение принципа начисления; - ошибки в бухгалтерских проводках, связанных с формированием доходов, расходов и отнесением их на финансовые результаты;
- отсутствие первичных документов по учету доходов и расходов предприятия;
- неправильное определение отчетного периода при формировании финансовых результатов;
- несоответствие данных синтетического и аналитического учета;
- неверное отражение в отчетности доходов, расходов и денежных результатов деятельности компаний[4].

На заключительном этапе осуществляется обобщение полученной в процессе аудита проверки информации и формируется аудиторское мнение. Достоверность и беспристрастность аудиторского отчета будет зависеть от качества собранных аудиторских доказательств.

При проверке следует учитывать, что аудит финансовых результатов является трудоемким процессом, в ходе которого могут возникнуть такие проблемы как проверка большого объема информации; нестабильность нормативно-правовой базы; необходимость разработки рабочих документов, обеспечивающих объективность и надежность накопления информации для дальнейших выводов; отсутствие компьютерных программ для проведения аудита.

Эффективному осуществлению аудита финансовых результатов должно способствовать создание эффективной системы внутреннего контроля на предприятии; усовершенствование нормативно правового обеспечения; усовершенствование методики составления и ведения рабочих документов; повышение уровня осведомленности руководства предприятия по результатам аудиторской проверки[5].

Таким образом, рациональное построение системы проверки финансовых результатов будет способствовать эффективному управлению процессом аудита, что обеспечит его качественное проведение. Это позволит аудитору выявить недостатки, ошибки и риски искажения информации предприятиями и определить возможные направления повышения эффективности внутреннего контроля.

#### **Список использованных источников:**

1. Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» от 22 июля 2013 года, № 993.
2. Основания для выводов: ISA 200 (пересмотренный и переработанный вариант)//<https://www.iaasb.org/publications/basis-conclusions-isa-200-revised-and-redrafted>
3. МСА 200: Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита//<https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>

4. МСА 230 – Аудиторская документация//<https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>
5. МСА 300 – Планирование аудита финансовой отчетности//<https://www.iaasb.org/standards-pronouncements>

---

**УДК 657.1.**

**Каримзода М.И.**

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ:  
НЕОБХОДИМОСТЬ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ**

В статье рассмотрена система аудита; представлена классификация видов внутреннего аудита; предложена схема взаимоотношений службы внутреннего аудита и выделены этапы проведения внутреннего аудита деятельности предприятий общественного питания. Установлены основная цель и задачи организации служб внутреннего аудита в ресторанах хозяйствах. Выделены преимущества проведения внутреннего аудита в общественном питании.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, общественное питание, система внутреннего контроля, этапы внутреннего аудита, аутсорсинг.

**Karimzoda M.I.**

**INTERNAL AUDIT IN THE CATERING INDUSTRY: NEED AND  
METHODOLOGY**

This article examines the audit system, presents a classification of internal audit types, proposes a framework for the internal audit service's relationships, and identifies the stages of conducting an internal audit of catering establishments. The main goal and objectives of organizing internal audit services in restaurant businesses are established. The advantages of conducting an internal audit in the catering industry are highlighted.

**Keywords:** internal audit, catering, internal control system, stages of internal audit, outsourcing.

**Каримзода М.И.**

**АУДИТИ ДОХИЛЙ ДАР ХҮРОКИ ОММА: ЗАРУРИЯТ ВА МЕТОДИКАИ  
ГУЗАРОНИШ**

Дар мақола низоми аудит баррасы шудааст; таснифи намудхой аудити дохилй пешниҳод шудааст; нақшай муносабатхой байни хадамоти аудити дохилй пешниҳод шуда, марҳилахой гузаронидани аудити дохиллии фаъолияти корхонаҳои хүроки омма чудо карда шудаанд. Мақсад ва вазифаҳои асосии ташкили хадамоти аудити дохилй дар хочагихои тарабхонаҳо муқаррар карда шудаанд. Афзалиятҳои гузаронидани аудити дохилй дар хуроки омма чудо карда шудаанд.

**Вожаҳои калид:** аудити дохилй, хүроки омма, низоми назорати дохилй, марҳилахой аудити дохилй, аутсорсинг.

Внутренний аудит в современных условиях играет немаловажную роль в достижении стратегических и оперативных целей, направленных на повышение конкурентоспособности и эффективное управление предприятием.

Факторы необходимости проведения внутреннего аудита на предприятии:

1. Обеспечение соблюдения принципа непрерывности деятельности.
2. Предупреждение ошибок в учете и отчетности.
3. Обеспечение соблюдения принципа начисления.
4. Рациональное использование ресурсов.
5. Улучшение финансовой дисциплины, предупреждение и устранение злоупотреблений.
6. Помощь управленческому персоналу в повышении эффективности выполнения его функций.

7. Совершенствование организации деятельности предприятия и управление производством, выявление и использование резервов.

8. Заинтересованность акционеров в прибыльности компании и своевременная выплата дивидендов по акциям. рисков

9. Улучшение финансового состояния предприятия, прогноз показателей его деятельности; избегание прекращения конкурентоспособности на рынке. деятельности предприятия, убытков, ухудшения

10. Обеспечение управления предприятия достоверной информацией о деятельности филиалов.

Внутренний аудит преимущественно проводится внутренней аудиторской службой предприятия ресторанных хозяйств, целью которой является получение достоверной и полной информации для принятия обоснованных управленческих решений, содействие эффективному выполнению задач и достижений целей предприятия. Внутренний аудит является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля и выполняет в системе управления следующие задачи:

- надзор за соблюдением законодательства, внутренних норм и правил;
- сохранность и защита активов предприятия и собственников;
- определение и предупреждение рисков бизнеса;
- обеспечение достоверности и полноты информации и отчетности;
- проведение стратегического анализа и разработка денежных прогнозов;
- обеспечение и содействие выполнению планов и цели деятельности предприятия [2, с. 31].

Главной целью внутреннего аудита есть поиск путей повышения эффективности деятельности предприятия. Объекты внутреннего аудита варьируются в зависимости от вида деятельности предприятия.

К этапам внутреннего аудита относятся:

1. Выбор объекта для проверки и воздействия. Предусматривает проведение консультаций руководителя подразделения или специалиста внутреннего аудита с руководством предприятия, в ходе которых определяется круг значимых для экономики предприятия вопросов, их важность для сферы деятельности отдельных подразделений исходя из действующей структуры предприятия на данный момент с последующим планированием конкретных объектов, сроков и методов воздействия.

2. Подготовка и утверждение плана проведения внутреннего аудита предприятия в установленный период.

3. Подготовка нормативной базы, программы и документов, подтверждающих полномочия аудиторов, применяемую к выбранному объекту по утвержденному плану.

4. Предъявление полномочий и проведение обследования объекта внутреннего аудита.

5. Наблюдение, сбор, анализ, обработка и документирование информации по выбору и применению конкретных методов и приемов.

6. Оценка состояния проверяемого объекта и формулировка выводов, характеризующих его состояние. Консультирование при проверке, обсуждении материалов у руководства проверяемого объекта.

7. Доклад лицу, назначившему проверку. Разработка мероприятий и проработка решений, способствующих устраниению выявленных нарушений и недостатков с применением соответствующих санкций к контролируемым объектам, виновным должностным и материально ответственным лицам.

8. Организация дальнейшего контроля за выполнением разработанных мер и принятых решений [2, с. 33].

Долгое время внутренний аудит проводился только штатными специалистами предприятия. В современных условиях значительное количество предприятий перешли на частичный или полный аутсорсинг функций внутреннего аудита.

Привлекая аутсорсинговые компании к сотрудничеству, предприятие-заказчик привлекает внешние ресурсы, высокопрофессиональные кадры, информационные ресурсы, опытные наработки в предоставлении услуг узкой специализации, таких как: ИТ-сервис, бухгалтерские услуги, колл-центры, продажи и т.д.

Компания, передавая на аутсорсинг аудиторской фирме внутренний аудит, получает немало преимуществ. Так, комитеты по аудиту, совету директоров и правлению компаний получают достаточные гарантии, что работа выполняется и компания проинформирована о всех возможных угрозах и рисках. Особенно это важно для бизнесов с высокой степенью риска. Таким компаниям необходимо иметь персонал с высокой квалификацией, которую следует постоянно поддерживать. Бизнес должен выделять огромные бюджеты на обучение работников, их развитие, расширение и углубление знаний. Это не всегда целесообразно и выгодно с позиции финансового планирования. Еще эффективнее пользоваться внешним персоналом, в улучшение знаний которого вкладывает сторонняя организация [1, с. 79].

Аутсорсинг позволяет решить проблемы с привлечением, обучением и содержанием квалифицированного персонала, а также с непрерывностью бизнес-процессов: замена персонала на время отпуска, болезни, обучение обеспечивается поставщиком услуг.

Проведение внутреннего аудита на предприятиях общественного питания имеет существенные преимущества, в частности:

- выявление резервов хозяйственных средств и источников их образования;
- разработка рекомендаций по усовершенствованию системы учета на предприятии с целью экономии затрат на содержание учетного аппарата;
- оценка использования имеющегося на предприятии программного обеспечения для улучшения эффективности его использования или замены;
- повышение интереса инвесторов к предприятиям, где проводился внутренний аудит.

Следовательно, наличие эффективного внутреннего аудита является неотъемлемой составляющей успешного развития предприятия в условиях постоянных изменений внешней среды и усложнения процессов управления. С его помощью осуществляется надзор за соблюдением законодательства, внутренних норм и правил, контроль за оптимальным использованием ресурсов, определение и предупреждение рисков, обеспечение достоверности отображения информации в отчетности и т.д.

#### **Список использованных источников:**

1. Айрапетян, Н. Г. Внутренний аудит и внутренний финансовый аудит: признание обязательных и рекомендуемых для применения руководств / Н. Г. Айрапетян // Финконтроль. – 2023. – № 1(31). – С. 78-84.
2. Аудит дохилй / С. Ф. Низомов, Қ. Ҳ. Ҳушваҳтзода, А. А. Мирзоалиев [и др.]. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Душанбе : Ирфон, 2021. – 190 с.
3. Бурденко, Е. В. Внутренний аудит как ключ к эффективному методу управления организацией / Е. В. Бурденко, Е. С. Глебова, Е. Н. Солдаткина // Траектории технологического развития. – 2023. – Т. 2, № 2(6). – С. 42-50.
4. Макаренко, Е. Н. Внутренний аудит в системе управления предприятием / Е. Н. Макаренко // Управленческий учет. – 2011. – № 2. – С. 95-100.

---

**УДК 657.1.**

**Садыков С.И., Бадалов Х.Х.**

#### **ПРОБЛЕМЫ И СТРАТЕГИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ**

В данной научной статье рассматриваются основные тренды и инновации, которые активно применяются аудиторами для повышения эффективности и качества проведения

аудиторских проверок. В современном быстро меняющемся мире бизнеса, где цифровая трансформация является нормой, аудиторы также должны внедрять современные технологии, чтобы идти в ногу с меняющимися временами. Использование современных технологий произвело революцию в процессе аудита, сделав его более эффективным, надежным и точным. Особое внимание уделено использованию искусственного интеллекта, аналитики данных, цифровых платформ и других современных инструментов в процессе аудита. В статье также рассматриваются риски, связанные с применением новых технологий в аудите, и предлагаются рекомендации по их снижению. Целью настоящего исследования является всестороннее освещение возможностей современных технологий в области аудита и выявление связанных с ними рисков.

**Ключевые слова:** аудит, цифровизация, информационные технологии, риски, цифровые платформы.

**Sadykov S.I., Badalov H.Kh.**

### **CHALLENGES AND STRATEGIC DIRECTIONS FOR AUDIT DEVELOPMENT IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION**

This research article examines the key trends and innovations that auditors are actively using to improve the efficiency and quality of audits. In today's rapidly changing business world, where digital transformation is the norm, auditors must also implement modern technologies to keep pace with changing times. The use of modern technologies has revolutionized the audit process, making it more efficient, reliable, and accurate. Particular attention is paid to the use of artificial intelligence, data analytics, digital platforms, and other modern tools in the audit process. The article also examines the risks associated with the use of new technologies in auditing and offers recommendations for mitigating them. The purpose of this study is to comprehensively highlight the capabilities of modern technologies in auditing and identify the associated risks.

**Keywords:** audit, digitalization, information technology, risks, digital platforms.

**Содиқов С.И., Бадалов Х.Х.**

### **МУШКИЛОТ ВА САМТҲОИ СТРАТЕГИИ РУШДИ АУДИТ ДАР ШАРОИТИ ТРАНСФОРМАТСИЯИ РАҶАМӢ**

Дар ин мақолаи илмӣ тамоюлҳо ва инноватсияҳои асосие, ки аудиторон барои баланд бардоштани самаранокӣ ва сифати гузаронидани санчишҳои аудиторӣ фаъолона истифода мебаранд, баррасӣ мешаванд. Дар ҷаҳони муосири зудтағириёбандай тиҷорат, ки дар он трансформатсияи раҷамӣ меъёр аст, аудиторон низ бояд технологияҳои муосирро ҷорӣ намоянд, то бо замон қадам гузоранд. Истифодаи технологияҳои муосир дар ҷараёни аудит инқилоб ба амал овард ва онро самараноктар, боэътиимодтар ва дақиқтар гардонд. Таваҷҷӯҳи маҳсус ба истифодаи зеҳни сунъӣ, таҳлили маълумот, платформаҳои раҷамӣ ва дигар абзорҳои муосир дар ҷараёни аудит дода шудааст. Дар мақола инчунин ҳатарҳои марбут ба истифодаи технологияҳои нав дар аудит баррасӣ шуда, оид ба коҳиш додани онҳо тавсияҳо пешниҳод карда мешаванд. Ҳадафи тадқиқоти мазкур ин равшан намудани ҳамаҷонибаи имкониятҳои технологияҳои муосир дар соҳаи аудит ва муайян намудани ҳатарҳои ба онҳо алоқаманд мебошад.

**Вожаҳои қалидӣ:** аудит, раҷамикунонӣ, технологияҳои иттилоотӣ, ҳатарҳо, платформаҳои раҷамӣ.

Сегодня национальная экономика Республики Таджикистан формируется в новых условиях, для которых характерно внедрение глобализационных процессов в виде цифровых технологий и цифровых методов, которые являются весомыми факторами в деятельности субъектов хозяйствования. Цифровая трансформация стремительно набирает обороты, влияя на все сферы профессиональной деятельности населения. Ее значимое влияние наблюдается и в сфере аудиторской деятельности. Процесс внедрения и

применения новейших технологий позволяет определить основные направления развития аудита и вносит корректизы, касающиеся профессиональной деятельности аудитора.

Цифровизация в сфере аудита предполагает модернизацию учетных процессов, используя электронно-цифровые устройства, средства и системы, налаживание электронно-коммуникационного обмена данными между ними, создание условий для взаимодействия виртуальной и реальной среды воспроизведения бизнес-процессов. Аудит является важнейшим средством, повышающим достоверность отчетности клиента, что является необходимой операцией для предприятий, его учредителей, инвесторов, страховых компаний и общества в целом. Проверка в сфере аудита предполагает выявление недостатков и нарушений, что позволяет их своевременное решение и устранение, кроме того, способствует избежанию штрафных санкций клиентом, дает рекомендации по тому, как улучшить состояние исследуемого объекта и как улучшить хозяйствование субъектов предпринимательской деятельности. Именно поэтому аудиторы должны быть опытными в этой сфере: им должна быть ясна специфика работы систем автоматизации учетно-аналитических процессов, к тому же работа должна осуществляться своевременно, правильно и качественно.

Среди основных проблем аудиторской деятельности в условиях цифровизации необходимо выделить:

- организация эффективной работы кадров для того, чтобы рационально использовать время, предназначенное для проверки большого количества информации или в условиях крупномасштабных предприятий. Этот процесс достаточно важен и сложным, поскольку в таком случае может осуществляться повторный контроль или смещение ответственности за выполнение определенной работы;

- повышение квалификации специалистов. Этот вопрос вызывает озабоченность, поскольку качество работы большинства аудиторских фирм должно быть на высоком уровне. Неквалифицированность аудиторов является первоочередной проблемой, требующей быстрого решения, что заключается в повышении контроля при получении сертификатов аудиторами и усиленном контроле государством при проведении аудиторской деятельности;

- несовместимость средств автоматизации аудита[1].

Среди ведущих программных продуктов, применяемых для работы в сфере аудита, можно выделить:

- 1). Power BI и Excel – программа, предназначенная для улучшения работы посредством ускорения обработки, улучшения показателей рентабельности и ликвидности, позволяет планировать закупки и продажи, кроме того, результативно управлять дебиторской задолженностью.

- 2). Mobit 365 – приложение, с помощью которого можно осуществлять мониторинг хозяйственных процессов в зависимости от специфики бизнеса.

- 3). Audit XP – программа, предназначенная для автоматизации аудиторской деятельности, позволяющая комплексный автоматический анализ отчетности предприятия.

- 4). IT Audit – программа, обеспечивающая автоматизацию деятельности аудиторской фирмы, связанной с проведением аудиторских проверок субъектов хозяйствования, планированием аудита, формированием выборки.

- 5). Программа управления депозитами и остатками денежных средств, предназначенная для расчета оптимальных схем остатка денежных средств.

- 6). Автоматизированное рабочее место аудитора – для автоматизации заработной платы и управления персоналом.

Поскольку нет комплексного решения, которое могло бы объединить результаты аудита, он не имеет определенной специфики, что становится препятствием на пути к четкому формированию ценовой политики или построению четких моделей предоставления аудиторских услуг.

- прозрачность результатов, полученных в ходе исследования. Происходит искажение данных, полученных из разных источников и скомпонованных в соответствии друг с другом, что не позволяет проанализировать реальное состояние хозяйственной деятельности исследуемого субъекта. Основная причина основывается на том, что аналитики, осуществляющие оценку рынка, не имеют доступа к электронным ресурсам аудиторских организаций.

- проблема разных стандартов учетных данных. Из-за того, что при формировании отчетности используются разные программные продукты и бланки, ощущается нехватка систематизированных данных. Учитывая это, аудиторы и аналитики создают единые формы отчетности, позволяющие улучшить качество учетно-аналитической работы, учитывая международные требования.

- проблема рекомендательного аудита в направлении денежных потоков. Повышение эффективности денежных потоков в результате аудиторской проверки пока не широко распространено на предприятиях Республики Таджикистан. Отсюда важно развивать эту деятельность, что позволит получить практическую полезность для менеджмента организации.

- отсутствие стандартизации ценообразования. Основная причина – отсутствие единых стандартов аудита и аудиторских услуг, которые позволяли бы определять объемы работ, обрабатывать данные и планировать трудовые затраты.

Изучение проблем аудита, связанных с применением инструментов цифровизации, в более развернутом виде является основой для формулирования основных направлений усовершенствования аудиторской деятельности, обращая внимание на перспективы развития цифровой экономики, а их решение будет способствовать дальнейшему внедрению цифровых технологий в аудиторскую практику и формированию доверия у общества к аудиторам, уверенности в их высоком.

Согласно перечисленным ключевым проблемам, с которыми сталкиваются аудиторы в условиях цифровой экономики, можно определить стратегические направления развития аудиторской деятельности:

- создание учебной среды посредством платформ, чтобы повышать уровень квалификации аудиторов в соответствии со спецификой деятельности определенных видов предприятий. Разработка учебных платформ позволит ускорить процесс получения высококвалифицированных кадров, которым в силу задачи любой сложности, связанной с ними, сталкивается аудиторская компания во время своей деятельности. Весомый фактор, применяемый при разработке такой платформы – учет отечественных условий хозяйствования и национальных стандартов учета и анализа;

- улучшение профессиональных качеств в условиях осуществления деятельности на инновационных предприятиях. Учитывая, что настоящее характеризуется быстрым развитием электронной коммерции, которая стала дополнительным источником сбыта и применяется как маркетинговая программа на многих предприятиях, возникает необходимость в переквалификации специалистов по аудиту в соответствии с инновационными условиями деятельности и прохождения курсов по повышению квалификации в данном направлении;

- внедрение мер, направленных на автоматизацию аудиторских процессов путем использования единых систем для аудита и анализа, позволяющих эффективно сравнивать полученные данные со среднеотраслевыми и нормативными показателями;

- усовершенствование механизма ценообразования на аудиторские услуги, опираясь на международный опыт; установление четких оснований для осуществления деятельности в соответствии с различными видами хозяйственных процессов;

- усовершенствование денежных потоков путем внедрения стандартов аудиторской деятельности в условиях нестабильности рынка [2]. Этот вопрос достаточно актуален, потому что каждая гривна, полученная из бюджета, должна тратиться рационально;

- усовершенствование обнародования результатов аудита на основе создания единых платформ, содержащих данные проведенных аудитов различных предприятий [3,4]. Данное направление будет способствовать улучшению внешнего контроля за деятельностью аудиторов и аудиторских компаний в целом со стороны осуществляющих контроль органов;

- содействие углублению сотрудничества аудиторских компаний Республики Таджикистан и международных профессиональных организаций, контролирующих учетные процессы путем стандартизации данных в один XBRL-формат. Это позволит получать информацию об эффективности работы не только предприятия, но и отдельной отрасли и экономики в целом.

Такие направления стратегического развития аудита в цифровой экономике нуждаются в комплексном подходе для их эффективного внедрения и реализации. Кроме того, наиболее действенными они будут при условии их реализации в области учетных процессов в целом. Распространение цифровых технологий в деятельности позволит улучшить результативность экономики, подбрав для этого соответствующие резервы.

#### **Список использованных источников**

1. Бадалов Х.Х., Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А. Концепция развития аудита в условиях цифровой экономики: теория и практика. Монография. Душанбе, "Графика Принт", 2021. - 218 с.
2. Низомов, С. Ф. 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. The Next Generation of Internal Auditing — Are You Ready? Catch the Innovation Wave. URL: <https://www.protiviti.com/US-en/insights/next-generation-internal-auditing>
4. Returning Internal Audit to 'Business as Usual' in a New World. URL: <https://www.protiviti.com/US-en/insights/whitepaper-returning-internal-audit-business-usual-new-world>

---

**УДК 657.1.**

**Мирзоалиев А.А.**

#### **МОТИВАЦИЯ ПЕРСОНАЛА АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ В КОНТЕКСТЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ**

В статье рассматриваются концепция качества аудита и ее ключевые элементы, требования международных стандартов аудита к контролю качества аудита, элементы системы контроля качества, профессиональная этика и качество аудита, содержание принципа независимости. Особое внимание уделяется вопросам повышения мотивации персонала аудиторских фирм как ключевого фактора качества аудита. Приведены основные требования к системе мотивации персонала.

Ключевые слова: мотивация персонала, качество аудита, этические принципы, система мотивации.

**Mirzoaliev, A.A.**

#### **AUDIT FIRM STAFF MOTIVATION IN THE CONTEXT OF QUALITY MANAGEMENT**

This article examines the concept of audit quality and its key elements, the requirements of *International Auditing Standards for audit quality control, elements of a quality control system, professional ethics and audit quality, and the principle of independence*. Particular attention is paid to improving audit firm staff motivation as a key factor in audit quality. The key requirements for a staff motivation system are presented.

Keywords: staff motivation, audit quality, ethical principles, motivation system.

**Мирзоалиев А.А.**

## ҲАВАСМАНДГАРДОНИ КОРМАНДОНИ ШИРКАТИ АУДИТОРӢ ДАР ЗАМИНАИ ИДОРАКУНИИ СИФАТ

Дар мақола концепсияи сифати аудит ва унсурҳои калидии он, талаботи стандартҳои байналмилалии аудит ба назорати сифати аудит, унсурҳои системаи назорати сифат, этикаи касбӣ ва сифати аудит, мазмуни принциқолият баррасӣ мешаванд. Таваҷҷӯҳи маҳсус ба масъалаҳои баланд бардоштани ҳавасмандгардонии кормандони ширкатҳои аудиторӣ ҳамчун омили калидии сифати аудит дода мешавад. Талаботи асосӣ ба системаи ҳавасмандгардонии кормандон оварда шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** ҳавасмандгардонии кормандон, сифати аудит, принциқҳои этикӣ, системаи ҳавасмандгардонӣ.

Достижение целей деятельности аудиторской фирмы, среди которых следует выделить обеспечение надлежащего качества аудиторских услуг, поддержание и улучшение деловой репутации, достижение желаемого уровня прибыльности и устойчивого роста, в значительной степени зависит от результатов работы персонала аудиторской фирмы. Процесс поиска и найма нужного персонала в эффективных и растущих аудиторских фирмах фактически непрерывный, поскольку потребность в квалифицированных работниках практически никогда не удовлетворена.

Мотивация персонала аудиторской компании – одна из ключевых задач для управления. Мотивация важна для заинтересованности потенциальных работников, найма лиц соответствующей квалификации, достижения желаемых показателей работы наемных работников и сохранения интереса работников в течение всего времени сотрудничества.

В соответствии с ISQM 1 «Управление качеством для фирм, проводящих аудит или обзорную проверку финансовой отчетности, или другие задания по предоставлению гарантий или сопутствующих услуг» персонал аудиторской фирмы должен:

- действовать в соответствии с профессиональными стандартами, законодательными и регуляторными требованиями;
- соблюдать соответствующие этические требования;
- выявить и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принять меры по их устранению или уменьшению до приемлемого уровня [1, с. 63].

Также аудиторская фирма должна обеспечить достаточную уверенность в том, что у нее достаточно персонала с соответствующей компетентностью, способностями и приверженностью этическим принципам, необходимым для выполнения всех принятых задач [1, с. 69-70].

Надлежащим образом выполнять эти требования можно путем применения соответствующей системы мотивации работников.

Мотивация персонала – это совокупность взаимосвязанных мер, стимулирующих партнеров, команду по заданию и работников аудиторской фирмы к достижению индивидуальных и общих целей деятельности.

Мотивация персонала может иметь следующие цели:

- повышение качества выполнения отдельных процедур и производительности в целом;
- формирование благоприятной и доброжелательной атмосферы в коллективе;
- долгосрочное сотрудничество с квалифицированными работниками, снижение текучести кадров;
- повышение заинтересованности и ответственности персонала;
- формирование устойчивой корпоративной культуры.

Мотивация должна быть финансовой (зарплата и бонусы) и нефинансовой (разнообразие задач, дополнительная ответственность, получение удовлетворения от выполнения конкретных функций, профессиональное развитие). Задача системы мотивации – выяснить, что мотивирует каждого конкретного работника аудиторской

фирмы, чтобы разработать для него соответствующую систему мотивации, объединяющую важные для этого работника аспекты.

Восприятие персоналом предложенных способов мотивации может быть разным. Например, аудитор может воспринимать дополнительные обязанности и ответственность как проявление доверия руководства и признак будущего кадрового роста или необоснованное увеличение объема работы.

Аудитор может предпочесть однотипные задачи, развивать навыки, приобретать опыт и повышать экспертный уровень в одной избранной им сфере, или отдавать предпочтение различным задачам, а однотипные задачи считать рутинными и неинтересными.

Чтобы быть эффективным, мотивация должна быть динамической и гибкой – приспособленной к потребностям работников и учитывать динамику этих потребностей. Обычно каждая потребность человека имеет определенные пределы и со временем может быть удовлетворена, и стать менее актуальной, измениться другой потребностью. В определении методов мотивации следует учитывать, что мотивационный аспект относительно конкретного работника в конкретной ситуации не будет влиять на него в другой ситуации или не будет влиять таким же образом на другого работника в аналогичной ситуации. Поэтому модели мотивации следует формировать по многофакторному принципу.

Система мотивации должна отвечать следующим требованиям:

- предоставление одинаковых возможностей по привлечению к задачам и карьерному росту по критерию квалификации, результатам и достижениям;
- согласование уровня оплаты труда с его результатами и признание личного взноса в достижение общих показателей; – создание надлежащих условий для защиты здоровья, безопасности труда и благосостояния всех работников;
- обеспечение возможностей для профессионального роста, реализации способностей работников;
- поддержание в коллективе атмосферы сотрудничества, доверия, заинтересованности в достижении общих целей, возможности горизонтальной и вертикальной коммуникации.

Согласно Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров [3, с. 86] с целью соблюдения фундаментальных принципов этики и предотвращения возникновения угроз аудиторская фирма должна назначать для выполнения каждой задачи достаточное количество персонала, имеющего необходимую компетентность, определять реалистичные сроки выполнения задач и обеспечивать возможность консультирования, привлечения экспертов, если это необходимо. При разработке надлежащей системы мотивации нужно учесть требования профессиональной этики. Мотивация не должна создавать условия для нарушения нравственных принципов.

Отсутствие ограничений относительно продолжительности работы и поощрения сверхурочной работы может положительно восприниматься работниками как возможность более быстрого приобретения опыта и навыков, получения большей оплаты. Однако это может отрицательно повлиять на качество работы в коротком периоде и привести к истощению и потере интереса в более длительном периоде вследствие неучтения естественных человеческих ограничений. Растущий спрос на услуги аудиторской фирмы и недостаточное количество персонала для его удовлетворения не должно быть причиной чрезмерной загрузки персонала фирмы в рабочие задачи.

Нарушает принципы этики система финансовой мотивации, которая способствует развитию лояльности аудиторов к клиентам или к пожеланиям руководства аудиторской фирмы. Основанием профессиональных суждений, оценок и выводов должно быть объективное и независимое исследование информации, проведенное с применением достаточного уровня профессионального скептицизма. Содержание полученных результатов работы не должно влиять на уровень оплаты.

Система мотивации должна быть открытой и понятной для персонала, насколько это возможно, учитывая индивидуальный подход к каждому работнику. Нарушением профессиональной этики будет ситуация, по которой работники считают мотивацию несправедливой, необоснованной. Системный подход к мотивации работников может иметь следующие этапы:

1. Идентификация проблем, возникающих из-за недостатков мотивации.
2. Составление списка целей и приоритетов системы мотивации.
3. Проведение диагностики, определение финансовых и нефинансовых стимулов, в которых нуждается персонал в целом и каждый работник в частности.
4. Разработка системы мотивации, выбор конкретных методов и установление их последовательности и периодичности.
5. Расчет денежных издержек на внедрение системы мотивации.
6. Информирование персонала о грядущих изменениях.
7. Внедрение и тестирование системы мотивации. Оценка полученных результатов.

Если результаты неудовлетворительны, система нуждается в усовершенствовании. При достижении желаемых результатов система мотивации должна периодически пересматриваться и улучшаться, чтобы сохранять свою эффективность.

Следовательно, эффективная мотивация персонала является ключевым фактором развития аудиторской фирмы, обеспечения надлежащего качества аудиторских услуг, прибыльности деятельности и положительной деловой репутации. Успешное функционирование системы мотивации зависит от сбалансирования финансовых и нефинансовых стимулов, индивидуального подхода к потребностям каждого работника, сохранения гибкости и динамичности системы.

#### **Список использованных источников:**

1. ISQM 1 "Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements. <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>.
2. ISQM 2 "Engagement Quality Reviews". <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>.
3. Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров. Перевод с английского. Международная федерация бухгалтеров Издание 2018 г. URL: <https://www.ethicsboard.org/iesba-code>

---

**УДК 657.1.**

**Додарбеков С.А., Курбонов М.К.**  
**АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Статья посвящена вопросам постановки и организации аудита готовой продукции имеющего первостепенное значение для формирования аудиторского мнения, необходимой для подготовки аудиторского отчета. Актуальность получения достоверной информации о наличии и движению готовой продукции очевидна. Аудит и контроль учета выпуска и реализации готовой продукции призван обеспечить достоверные данные об объеме производства, выпуска и реализации готовой продукции.

Ключевые слова: аудит, готовая продукция, документирование, рабочие документы, инвентаризация.

**Dodarbekov S.A., Kurbonov M.K.**  
**AUDIT OF FINISHED GOODS OF AN ENTERPRISE**

This article examines the design and organization of an audit of finished goods, which is crucial for forming an audit opinion and preparing an audit report. The importance of obtaining reliable information on the availability and movement of finished goods is clear. Auditing and

monitoring the accounting of finished goods output and sales is intended to ensure reliable data on the volume of production, output, and sales of finished goods.

Keywords: audit, finished goods, documentation, working papers, inventory.

Додарбеков С.А., Құрбонов М.К.

## АУДИТИ МАҲСУЛОТИ ТАЙЁРИ КОРХОНА

Мақола ба масъалаҳои ба роҳ мондан ва ташкили аудити маҳсулоти тайёр баҳшида шудааст, ки барои ташаккули ақидаи аудиторӣ, ки барои омода намудани ҳисоботи аудиторӣ зарур аст, аҳамияти аввалиндарача дорад. Мубраммияти гирифтани маълумоти боэътимод дар бораи мавҷудият ва ҳаракати маҳсулоти тайёр равшан мебошад. Аудит ва назорати баҳисобигирии истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти тайёр барои таъмин намудани маълумоти боэътимод оид ба ҳачми истеҳсол, баровардан ва татбиқи маҳсулоти тайёр даъват карда шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** аудит, маҳсулоти тайёр, ҳуҷҷатгузорӣ, ҳуҷҷатҳои корӣ, барӯихатгирӣ.

Любое производственное предприятие создается в целях изготовления продукции и ее реализации. Процесс изготовления продукции начиная с закупки сырья, комплектующих заканчивая моментом ее продажи очень объемен. Поэтому аудит готовой продукции должен обеспечить контроль за выполнением задач по выпуску продукции согласно договорному ассортименту на всех стадиях ее движения и учета.

Целью аудита готовой продукции является проверка законности, достоверности и целесообразности операций с готовой продукцией, а также правильность их отражения в учете и отчетности. Задача аудита готовой продукции состоит в инвентаризации ее наличия, проверке первичных документов, которые используются для ее учета, проверке полученных заказов и фактического ее выпуска, правильности расчета ее остатка, соответствия отгрузки и получения оплаты за нее[1, с. 263].

Схематический пример проведения аудита готовой продукции на примере ООО «Мебель», специализирующегося на изготовлении мебельных изделий. Общий план проведения аудита готовой продукции представлен в таблице 1.

Таблица 1. – Общий план проведения аудита готовой продукции

Этап аудиторской проверки	Аудиторские процедуры	Метод проверки	Период проведения	Исполнители
Начальные	Знакомство с бизнесом клиента, определение аудиторского риска, планирование аудита готовой продукции		01.03 08.03.25	Нурсафо С.
Основной	Проверка фактического наличия готовой продукции на складах предприятия	Инвентаризация, сплошная	08.03 20.03.25	Ризои К.
	Проверка наличия первичных документов, посредством которых ведется учет готовой продукции	Документальная: по сути, формальная, арифметическая, выборочная	08.03 20.03.25	Ризои К.
	Проверка полученных заказов и фактического отпуска готовой продукции	Документальная: по сути, формальная, арифметическая, выборочная	08.03 20.03.25	Ризои К.
	Проверка правильности определения остатка готовой	Документальная: по сути,		Ризои К.

	продукции	формальная, арифметическая, сплошная		
	Проверка соответствия отгрузки готовой продукции и фактической суммы оплаты	Документальная: по сути, формальная, арифметическая, выборочная		Ризои К.
Завершающий	Составление аудиторского отчета и заключения.			Дустзода С.

*Источник: составлено автором*

При проведении первоначального аудита проведенные аудиторские процедуры будут зависеть от уровня доверия к результатам предварительного аудита. Если аудит будет основываться на данных предварительного аудита, важно подробно изучить его рабочую документацию и оценить соответствие подхода, использованного предыдущим аудитором, организации учета готовой продукции. Программа аудита готовой продукции представлена в таблице 2.

Таблица 2. – Программа аудита готовой продукции

№	Цель	Список аудиторских процедур	Критерии качества	Доказательства аудита	Код РД	Период проведения	Исполнитель	Примечания
	Убедиться в фактическом наличии готовой продукции на складах предприятия	Проверка фактического наличия готовой продукции на складах предприятия	А, Б, Г, Е	Накладные, Требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов, Расходные накладные, Товарно-транспортные накладные	ГП-1			
	Убедиться в наличии первичных документов, с помощью которых ведется учет готовой продукции	Проверка наличия первичных документов, посредством которых ведется учет готовой продукции	А, Б, В, Г	Накладные, Лимитно-заборные карты, Карточки складского учета, Накладные на отпуск готовой продукции	ГП-2			
	Убедитесь в правильности заказа и фактического отпуска готовой продукции	Проверка полученных заказов и фактического отпуска готовой продукции	А, Б, В, Г, Д	Накладные, Лимитно-заборные карты, Карточки складского учета, Накладные на отпуск готовой продукции	ГП-3			
	Убедиться в правильности определения остатка готовой	Проверка правильности определения остатка	А, Б, В, Г, Д	Аналитические данные счета 26	ГП-4			

	продукции	готовой продукции					
	Убедиться в соответствии отгрузки готовой продукции и фактической суммы оплаты	Проверка соответствия отгрузки готовой продукции и фактической суммы оплаты	А, Б, В, Г, Е	Накладные, Карточки складского учета, Накладные на отпуск готовой продукции, платежные поручения	ГП-5		

*Источник: составлено автором*

Для решения поставленных задач аудита готовой продукции применим рабочие документы аудитора (табл. 3-6), которые станут обоснованными доказательствами качественного аудита готовой продукции.

Таблица 3. – Проверка фактического наличия готовой продукции на складах компании ГП-1

Места хранения	Вид готовой продукции	По данным бухгалтера	Фактически установленные данные при инвентаризации	Отклонение	Результат инвентаризации – подлежит:	
					Списанию, если пришло в негодность	Оприходованию, если обнаружено лишнее
Складские помещения	Мебель	50 ед.	50 ед.	-	-	-

Таблица 4. – Проверка заказа и фактического отпуска готовой продукции ГП-3

Покупатель	Вид готовой продукции	Заказана готовая продукция	Фактически отпущена готовая продукция	Отклонение
Тимури Сафар	Мебель	20 ед	20 ед.	-

Таблица 5. – Проверка правильности определения остатка готовой продукции ГП-4

Вид готовой продукции	Остаток готовой продукции в начало	Выпущенная готовая продукция по производству	Реализованная готовая продукция покупателям	Остаток готовой продукции на конец
Мебель	50 ед.	30 ед.	20 ед.	60 ед.

Таблица 6 – Проверка соответствия отгрузки готовой продукции и фактической суммы оплаты ГП-5

Покупатель	Вид готовой продукции	Отгружена готовая продукция	Получены оплаты	Отклонение
Тимури Сафар	мебель	20 ед.	10000 сmn	-

Следовательно, обоснованные методические подходы к проведению аудита готовой продукции позволяют выявить ошибки и нарушения в ведении ее бухгалтерского учета и выразить аудитором независимое мнение о полноте и достоверности отображения информации о готовой продукции в регистрах учета и финансовой отчетности. Это позволит руководству предприятия объективную оценку эффективности и точности

процессов управления готовой продукцией, а также позволит принимать обоснованные решения по улучшению этих процессов. Кроме того, аудит готовой продукции будет способствовать обеспечению внутреннего контроля, выявлению мошенничества и рисков.

**Список использованных источников:**

1. Аудит [матн]: китоби дарсй /зери таърири умумии М.Шобеков ва А.А.Мирзоалиев; Душанбе: Нашриёти ЁДММ «Илм», 2020 - 364с.
2. Власенкова, Д. Д. Аудит и контроль учета готовой продукции и ее продаж / Д. Д. Власенкова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2016. – № 26. – С. 145-155.
3. Пилюкова, Д. А. Аудит готовой продукции и ее продажи / Д. А. Пилюкова // Тенденции развития науки и образования. – 2019. – № 51-4. – С. 78-81.
4. Учет и аудит размещения готовой продукции на предприятии / М. Тахырова, Г. Фазилова, П. Абдырасулова, Ш. Гелдиев // Cognitio Rerum. – 2025. – № 5. – С. 97-99.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. “ 4-е изд., перераб, и доп. “ М.: ИНФРА-М, 2003. - 410 с.

---

**УДК 330.113**

**Мирзоалиев Ё.А.**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ ЗАВЕДЕНИЯМИ**

Рассматриваются основные научные направления в области организации управлеченческого учета затрат в образовательных учреждениях. Охарактеризовано текущее состояние его развития. Проводится анализ дискуссионного документа “Global management accounting principles”, даются авторские комментарии к каждому принципу. Описан порядок применения глобальных принципов управлеченческого учета в зависимости от этапа управлеченческого цикла.

Ключевые слова: управлеченческий учет, принципы управлеченческого учета, долгосрочный рост ценности компании, управлеченческий цикл.

**Mirzoaliev, E.A.**

**MANAGEMENT COST ACCOUNTING IN EDUCATIONAL INSTITUTION  
MANAGEMENT SYSTEMS**

This article examines the main research areas in the field of management cost accounting in educational institutions and characterizes its current state of development. It analyzes the discussion paper "Global Management Accounting Principles," providing the author's comments on each principle. The application of global management accounting principles is described depending on the stage of the management cycle.

Keywords: management accounting, management accounting principles, long-term growth of company value, management cycle.

**Мирзоалиев Ё.А.**

**БАҲИСОБИРИИ ИДОРАКУНИИ ХАРОЧОТ ДАР СИСТЕМАИ ИДОРАКУНИИ  
МУАССИСАҲОИ ТАЪЛИМӢ**

Самтҳои асосии илмӣ дар соҳаи ташкили баҳисобирии идоракунии харочот дар муассисаҳои таълимӣ баррасӣ мешаванд. Вазъи кунунии рушди он тавсиф карда мешавад. Таҳлили хуччати баҳсбарангези “Global management accounting principles” гузаронида шуда, ба ҳар як принсип шарҳҳои муаллифӣ дода мешаванд. Тартиби татбиқи принсипҳои глобалии баҳисобирии идоракунӣ вобаста ба марҳилаи давраи идоракунӣ тасвир карда мешавад.

**Вожаҳои калидӣ:** баҳисобирии идоракунӣ, принсипҳои баҳисобирии идоракунӣ, афзоиши дарозмуддати арзиши ширкат, давраи идоракунӣ.

В условиях глобализации мировой экономики, направления Таджикистана на международную и региональную интеграцию во всех областях общественной жизни, усиления конкуренции, кардинальных изменений в технологиях и системах управления происходит увеличение объема информации, которая не всегда актуальна, качественная, своевременная, структурированная. Поэтому принятие эффективных управленческих решений во всех сферах экономики, в том числе в области образования, становится более сложным.

Сегодня образовательная область Таджикистана переживает сложные времена, связанные с рядом внешних и внутренних факторов, но интеграционный выбор, осуществленный национальной системой образования, дает возможность получения новых перспектив, направленных на сотрудничество и развитие. В этом направлении важное место занимает действенная система управленческого учета учебных заведений, которая может стать важным фундаментом для принятия эффективных управленческих решений, использования конкурентоспособности образовательных институтов в расширении международного пространства образования.

Управленческий учет — основа эффективного принятия решений, поскольку позволяет выбрать и проанализировать наиболее релевантную информацию для создания и поддержания стоимости [1].

Организация системы управленческого учета в учреждениях государственного сектора, в том числе и в учебных заведениях, призвана обеспечить эффективное ее функционирование. Цель этой системы состоит в формировании и передаче информации внутреннему управленческому персоналу бюджетных учреждений этой отрасли для обоснования определения, выбора, подготовки, обеспечения принятия и реализации управленческих решений в сфере учета, контроля, планирования и прогнозирования экономической эффективности деятельности указанных субъектов хозяйствования, а также оценки эффективности принятия таких решений.

Современная система управленческого учета включает много процедур, выбор которых зависит от целей управления, способности оперативно реагировать на изменение внешних и внутренних факторов, возможности корректировать неактуальные цели, прогнозировать ситуацию на будущее. Тем не менее, они должны соответствовать определенным принципам управленческого учета, лежащим в основе всех других элементов системы [2].

Такие принципы были предложены двумя крупнейшими организациями в области управления учета (CIMA и AICPA) предприятиям всего мира, независимо от размера и сферы деятельности, универсальные принципы управленческого учета [1]. Эти Принципы определяют передовую практику бухгалтерского учета, способствующую принятию сложных решений, обеспечивающих постоянную ценность. Они отражают видение генеральных и финансовых директоров, ученых и специалистов по пяти континентам, которое было сформулировано в ходе международных консультаций.

Согласно международной практике существуют четыре базовых принципа, которые сосредоточены на достижении четырех основных целей: влияние (коммуникация порождает воздействующую информацию), релевантность (информация является релевантной), стоимость (анализируется влияние на стоимость), доверие (умное управление выстраивает доверие). В этом документе также подробно описаны пути применения этих четырех принципов в 14 основных областях управленческого учета, приведены основные компетенции, которыми должны обладать специалисты по управленческому учету, чтобы помочь предприятиям, в том числе и учебным заведениям, создавать, реализовывать и совершенствовать их стратегии.

Основные принципы управленческого учета не противоречат, а основываются на фундаментальных принципах бухгалтерского (финансового) учета. Поскольку построение системы управленческого учета определяется национальными традициями, размерами предприятия, характеристикой производственного процесса и выпускаемой продукции

целями управления, то каждое предприятие будет формировать собственные принципы управленческого учета. Наиболее эффективным для предприятий будет реализация универсальных глобальных принципов управленческого учета, являющихся достоянием мирового сообщества [3].

В основу формирования такой управленческой информационной системы следует заложить именно определенные принципы.

К специфическим принципам управленческого учета в учебных заведениях следует отнести следующие:

- принцип подотчетности центров ответственности, предусматривающий формирование информации о расходах и расходах для оценки расходования бюджетных и собственных средств каждого из центров ответственности, потребности в ресурсах и получении в результате их потребления результатов;

- принцип уместности: информация, генерируемая средствами управленческого учета, должна отвечать критерию внедрения разработанных управленческих решений;

- принцип действенности выбора: способность принятия решений, влияющих на улучшение деятельности учреждения, его развития;

- принцип гибкости: существующая управленческая система должна быть пригодна для модификации и расширения с целью внедрения новых инструментов управленческого учета;

- принцип коммуникативности в обмене информацией между уровнями структуры управления учебным заведением;

- принцип стимулирования: мотивация менеджеров к изменениям в системе управленческого учета, осуществлении внутреннего контроля и регулирования, интегрированности процесса управления со стратегией учреждения.

С учетом глобальных и собственных принципов управленческого учета, для внедрения целостной его системы в учебных заведениях необходимо обеспечить организацию:

- технологии процесса управленческого учета; – труды исполнителей и выполнение ими функциональных обязанностей в подсистеме управленческого учета;

- информационного обеспечения и развития системы управленческого учета;

- использование финансовых и нефинансовых показателей для планирования, учета, контроля и анализа.

Основными задачами управленческого учета именно расходов учебных заведений с целью их оптимизации являются:

- 1) обработка, обобщение и передача необходимой информации для обеспечения оперативного управления производственными и непроизводственными затратами по элементам и статьям калькуляции;

- 2) проверка законности, полноты и целесообразности использования бюджетных средств;

- 3) оценка эффективности деятельности учебного заведения по образовательным и производственным структурным подразделениям (центрам ответственности);

- 4) составление управленческой отчетности для обеспечения информации руководителей, внутренних и внешних пользователей.

Следовательно, для реализации указанных задач необходимо решить следующие вопросы:

- соблюдение глобальных принципов управленческого учета, особенно в условиях евроинтеграции;

- разработка концепции управленческого учета в учебном заведении, плана мероприятий по его построению, зон ответственности управленческого персонала;

- изучение потребностей учебного заведения в информации о различных видах расходов и расходов со стороны разных пользователей

- руководства учебного заведения, бухгалтерии, руководителей структурных подразделений;
- выявление элементов внутреннего учета затрат по функциональным направлениям, их соответствия хозяйственным процессам по возникновению затрат и потребностям пользователей;
- определение основных элементов управленческого учета в общей учетной системе: подходов к классификации затрат, составу центров ответственности, методам калькулирования производственных затрат по видам продукции и услуг.

Таким образом, основными составляющими системы управленческого учета расходов учебного заведения при условии информационного и методического обеспечения должны быть:

- 1) составление общей сметы учебного заведения по бюджетным программам, в разрезе основной образовательной и дополнительной деятельности по центрам ответственности;
- 2) составление сметы и бюджетирование расходов структурных подразделений и центров ответственности;
- 3) установление системы нормативных показателей затрат по калькулированию себестоимости продукции и услуг по центрам ответственности;
- 4) разработка статей калькулирования производственной себестоимости услуг по основной деятельности учреждения и продукции (услуг) по дополнительной деятельности;
- 5) установление перечня статей прямых и косвенных расходов по центрам ответственности;
- 6) установление детализированного перечня элементов расходов по общему и специальному фонду и по центрам ответственности;
- 7) разработка Рабочего плана счетов управленческого учета и отражение хозяйственных операций по учету расходов (расходов);
- 8) разработка форм внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности;
- 9) контроль и анализ соблюдения норм расходования ресурсов и целевого использования бюджетных и собственных средств.

Таким образом, приходим к выводу, что для учебных заведений в условиях евроинтеграции в процессе их деятельности, а также для планирования, учета, контроля, анализа наиболее приемлемой сферой для аналитического их обеспечения выступает управленческий учет. При этом существует объективная потребность в обосновании управленческого учета от финансового. В то же время, выделение задач, принципов и функций управленческого учета позволяет разработать модель концептуальной основы управленческого учета учебных заведений.

#### **Список использованных источников:**

1. Consultation draft.Global management accounting principles. Driving better business through improved performance. P. 5 URL: [http://www.cimaglobal.com/About\\*us/The\\*Global\\*Management\\*Accounting\\*Principles](http://www.cimaglobal.com/About*us/The*Global*Management*Accounting*Principles).
2. Loft A. The history of management accounting /D. Ashton, T. Hopper, R. Scapens (eds). Issues in Management Accounting (2ndedition). Hemel Hempstead, 1995.
3. Johnson H.T., Kaplan R.S. Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting. Cambridge, MA, 1991 P. 93.
4. Глобальные принципы управленческого учета. Эффективный управленческий учет: оптимизация решений и создание успешных организаций. URL: <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/ukranian-full-gmaps-document.pdf>

Исмоилзода Ф.М., Сафаров Т.Н.  
**ИНДИКАТОРЫ АУДИТОРСКОЙ ОЦЕНКИ НЕПРЕРЫВНОСТИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Одним из ключевых задач аудиторской проверки является оценка соблюдения допущения о непрерывности деятельности аудируемого субъекта. Статья посвящена установлению критериев оценки непрерывности деятельности при аудите финансовой отчетности. Рассмотрены ключевые индикаторы, на которых сосредоточивают внимание аудиторы при установлении возможностей продолжения деятельности.

**Ключевые слова:** непрерывность, аудит, оценка, риски, финансовая отчетность, продолжающаяся деятельность.

**Ismailzoda F.M., Safarov T.N.  
CONTINUITY AUDIT INDICATORS**

One of the key objectives of an audit is to assess compliance with the going concern assumption of the audited entity. This article examines the criteria for assessing going concern during the audit of financial statements. The key indicators that auditors focus on when determining the ability to continue operations are discussed.

**Keywords:** continuity, audit, assessment, risks, financial reporting, continuing operations.

**Исмоилзода Ф.М., Сафаров Т.Н.  
НИШОНДИҲАНДАҲОИ БАҲОДИҲИИ АУДИТОРИИ ДАВОМНОКИИ  
ФАҶОЛИЯТ**

Яке аз вазифаҳои асосии санчиши аудитӣ ин баҳодиҳии риояи фарзия дар бораи давомнокии фаҷолияти субъекти аудиторӣ мебошад. Мақола ба муайян кардани меъёрҳои баҳодиҳии давомнокии фаҷолият ҳангоми аудити ҳисботи молиявӣ бахшида шудааст. Нишондиҳандаҳои асосие, ки аудиторон ҳангоми муайян кардани имкониятҳои идомаи фаҷолият ба онҳо таваҷҷӯҳ мекунанд, баррасӣ шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** давомнокӣ, аудит, баҳодиҳӣ, ҳавфҳо, ҳисботи молиявӣ, фаҷолияти давомдор.

В условиях неопределенности, экономической нестабильности, значительного количества форс-мажорных обстоятельств, которые сейчас характерны для отечественного бизнеса, существенно возрастает спрос на объективную информацию о непрерывности деятельности предприятия и перспектив его развития. Аудиторская оценка соблюдения непрерывности деятельности направлена на выявление признаков, свидетельствующих об угрозе функционирования предприятия, и является сложным аспектом аудиторской практики [1, с. 220].

Аудиторская оценка непрерывности деятельности должна начинаться в момент получения заказа от клиента на проведение услуг по предоставлению уверенности и аудиту финансовой отчетности. Такая оценка производится через ознакомление с бизнесом клиента и путем проведения соответствующих аудиторских процедур, для чего собирается, анализируется и интерпретируется значительный объем информации.

При проведении процедур по непрерывности аудитор должен сосредоточиться на всех требованиях МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» с максимальным учетом специфики бизнеса и обстоятельств клиента. Особое значение при этом приобретает соблюдение профессионального скептицизма.

Аудитор несет ответственность за получение достаточных и уместных аудиторских доказательств правомерности применения принципа непрерывности деятельности в бухгалтерской и финансовой отчетности. Но есть уточнение, что аудитор не может прогнозировать будущих событий или условий, которые могут повлиять на непрерывность работы бизнеса. Поэтому наличие аудиторского заключения не

гарантирует, что компания будет работать стабильно в следующем финансовом периоде [3].

В оценке непрерывности деятельности ключевыми индикаторами, на которых сосредоточивают внимание аудиторы, являются:

- существенное увеличение или уменьшение выручки;
- изменение условий кредитования со стороны банковского учреждения;
- ускорение оборачиваемости дебиторской или кредиторской задолженности;
- сокращение внеоборотных активов и отрицательное значение чистых активов;

оценка рисков и раскрытие в отчетности их влияния на следующие финансовые периоды.

Изменение условий кредитования является внешним индикатором, который необходимо учитывать при прогнозировании возможности продолжения деятельности предприятия. Другие индикаторы производны по финансовой отчетности клиента.

Что касается выручки, то существенным считается ее изменение в ту или иную сторону больше чем на 20%. И если снижение выручки является отрицательным последствием, которое может свидетельствовать, например, о потере рынков сбыта; то увеличение также указывает на определенные угрозы, следствием которых может стать нехватка рабочего капитала.

Ускорение оборачиваемости дебиторской или кредиторской задолженности по сравнению с предыдущими периодами может быть тревожным сигналом, поскольку может свидетельствовать о нехватке оборотных активов и кассовых разрывах.

Сокращение внеоборотных активов и отрицательное значение чистых активов могут стать причиной прекращения текущей деятельности предприятия или возможной его ликвидации.

Что касается оценки рисков, то при планировании любых аудиторских услуг этому вопросу уделяется особое внимание, поскольку это позволяет предусмотреть возможные события и готовы отреагировать на них. При планировании аудита всегда должна быть возможность анализа, оценки текущей ситуации и корректировки аудиторского периметра. Процесс управления рисками является циклическим и может быть представлен в соответствии с ведущими международными практиками по управлению такой цепью (рис. 1).

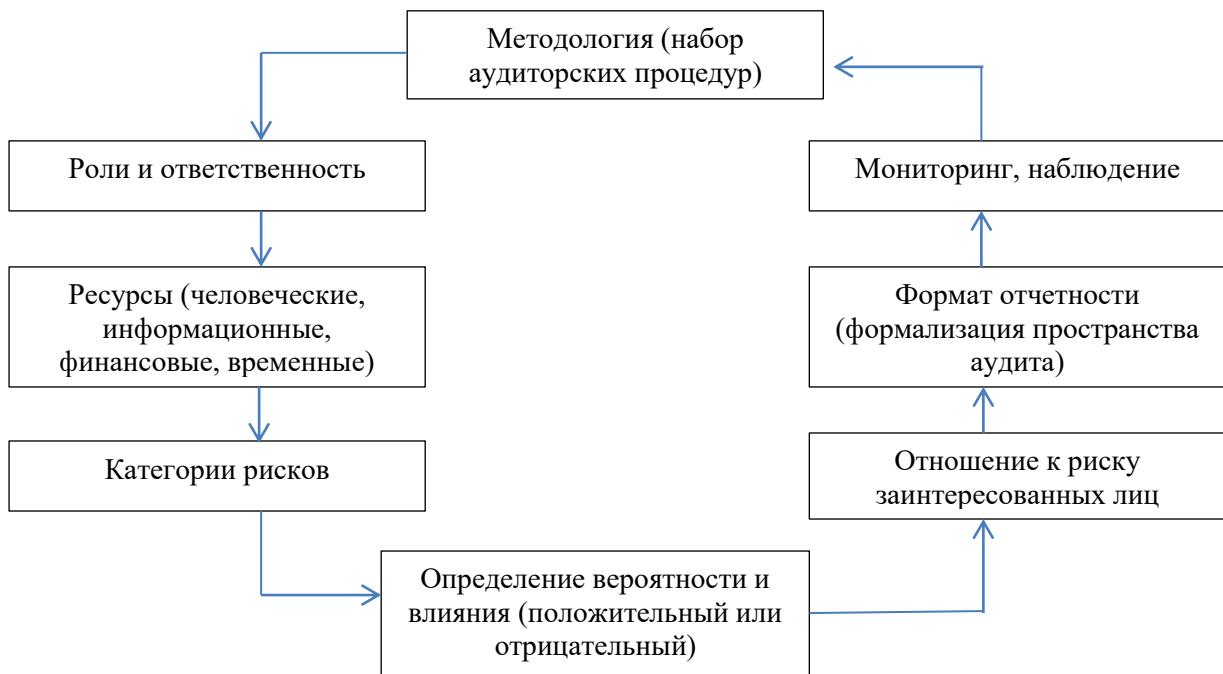


Рис. 1. Компоненты циклической модели управления рисками [2, с. 24]

Процесс управления рисками обычно состоит из следующих шагов: идентификация; оценка; разработки стратегии управления риском; пересмотра и мониторинга рисков.

На этапе идентификации уместным будет классифицировать риски по характеру происхождения, масштабу воздействия, источнику возникновения и причинам возникновения.

На этапе оценки следует определить вероятность возникновения риска, влияние последствий, осуществить качественный и количественный анализ рисков. Затем желательно согласовать перечень действий и процедур по управлению риском. Просмотр и мониторинг является обязательным компонентом, поскольку как в менеджменте, так и в аудите важно сделать выводы для корректировки задач в следующем цикле.

Следовательно, применение принципа непрерывности является определенной гарантией для заинтересованных пользователей, но реализовать его можно только при стабильных экономических и геополитических условиях, когда нивелированы внешние угрозы для бизнеса.

**Список использованных источников:**

1. Аудит ва ибрози эътимод / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Мега-принт, 2020. – 364 с.
2. Егорова, И. С. Практическая реализация оценки допущения непрерывности деятельности согласно МСА 570 "Непрерывность деятельности" на основе данных финансовой отчетности / И. С. Егорова // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 20-30.
3. Международный стандарт аудита 570 «Непрерывность деятельности» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.iaasb.org/publications/isa-570-revised-2024-going-concern>
4. Хит, Е. В. Аудиторские процедуры в оценке непрерывности деятельности экономического субъекта / Е. В. Хит // Транспортное дело России. – 2023. – № 6. – С. 88-90.

---

**УДК 657.1.**

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

**ОТНОШЕНИЕ АУДИТОРОВ К НАЧАЛЬНЫМ ОСТАТКАМ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА**

Статья раскрывает порядок проведения аудиторских процедур в отношении достоверности данных о начальных сальдо в финансовой отчетности. Установлены основные процедуры по сбору и анализу аудиторских доказательств в отношении начальных остатков согласно МСА, а также влияние изученной информации на формирование мнения в аудиторском заключении.

**Ключевые слова:** аудиторские процедуры, начальное сальдо, аудиторские доказательства, финансовая отчетность, искажения.

**Mirzoaliev, A.A., Zakirova, M.Z.**

**AUDITORS' ATTITUDE TOWARDS OPENING ACCOUNTING BALANCES  
IN THE CONTEXT OF INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING**

This article describes the procedures for conducting audit procedures to assess the reliability of opening balances in financial statements. It outlines the key procedures for collecting and analyzing audit evidence regarding opening balances in accordance with ISAs, as well as the impact of the information reviewed on forming an opinion in the auditor's report.

**Keywords:** audit procedures, opening balances, audit evidence, financial statements, misstatements.

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

## **МУНОСИБАТИ АУДИТОРОН БА БАҚИЯИ АВВАЛА ДАР ҲИСОБХОИ МУҲОСИБӢ ДАР ЗАМИНАИ СТАНДАРТҲОИ БАЙНАЛМИЛАИИ АУДИТ**

Мақола тартиби гузаронидани расмиёти аудиториро нисбат ба эътиомнокии маълумот дар бораи бақияҳои аввала дар ҳисботи молиявӣ шарҳ медиҳад. Расмиёти асосӣ оид ба ҷамъоварӣ ва таҳлили далелҳои аудиторӣ нисбат ба бақияҳои аввала мувофиқи СБА муқаррар карда шудаанд, инчунин таъсири маълумоти омӯхташуда ба ташаккули ақида дар хулосаи аудиторӣ муайян карда шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** расмиёти аудиторӣ, бақияи аввала, далелҳои аудиторӣ, ҳисботи молиявӣ, таҳрифот.

Целью аудита финансовой отчетности является выражение независимого мнения аудитора о ее соответствии во всех существенных аспектах требованиям национальных положений бухгалтерского учета, международных стандартов финансовой отчетности или другим требованиям [1, с. 42].

Если аудитор проводит аудит финансовой отчетности данного предприятия впервые, он должен осуществить ряд аудиторских процедур с целью подтверждения остатков на начало проверяемого периода.

Для этого аудитор должен получить приемлемые аудиторские доказательства относительно того: существуют ли искажения в остатках на начало периода, существенно влияющие на финансовую отчетность за текущий период; последовательно ли применялись приемлемые учетные политики, отраженные в остатках на начало периода, в финансовой отчетности за текущий период и изменения в учетных политиках были учтены и адекватно представлены и раскрыты в соответствии с применимой концептуальной основой финансовой отчетности [2, с. 912].

Согласно Международным стандартам аудита (далее – МСА), первая задача по аудиту (initial audit engagement) – задача, при которой: финансовая отчетность за предыдущий период не подлежала аудиту; или финансовая отчетность за предыдущий период подлежала аудиту предыдущим аудитором [1, с. 102].

Остатки на начало периода (opening balances) – остатки на счетах, существующих до начала периода [1, с. 232].

Основные положения и рекомендации по подтверждению таких остатков регулируются соответствующими МСА, что отражено в табл. 1.

Таблица 1 МСА, регулирующих положения и рекомендации по подтверждению остатков на счетах бухгалтерского учета

МСА	Применение
МСА 510 «Первые задания по аудиту – остатки до начала периода»	рассматривает ответственность аудитора за остатки на начало периода при выполнении первого задания по аудиту. Дополнительно к суммам в финансовой отчетности остатки на начало периода включают также факторы, которые существовали на начало периода, такие как условные и принятые обязательства
МСА 560 «События после отчетного периода»	рассматривает ответственность аудитора, что касается событий после отчетного периода в ходе аудита финансовой отчетности. Он не рассматривает вопрос ответственности аудитора за другую информацию, полученную после даты отчета аудитора
МСА 580 «Письменные заверения»	рассматривает ответственность аудитора за получение письменных заверений от управленческого персонала или,

	где это уместно, тех, кто наделен наивысшими полномочиями, во время аудита финансовой отчетности
МСА 710 «Сравнительная информация соответствующие показатели сравнительная финансовая отчетность»	рассматривает ответственность аудитора, связанную со сравнительной информацией в ходе аудита финансовой отчетности. В случае, если аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предыдущим аудитором или аудит финансовой отчетности не проводился, применяются требования МСА 510 относительно остатков на начало периода.

Источник: сформирован автором на основе [1]

Аудитор знакомится с финансовой отчетностью предприятия за предыдущий отчетный период и отчетом предыдущего аудитора, если аудит имел место. Такие процедуры производятся с целью получения информации об остатках на счетах на начало периода.

Для получения приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме относительно того, существуют ли искажения остатков на начало периода, которые оказывают существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период, аудитор должен выполнить следующие действия:

- 1) определение, правильно ли перенесены остатки на конец предыдущего периода до начала текущего периода или, если это уместно, перечислены;
- 2) определение, отражают ли остатки к началу периода применения приемлемых учетных политик; да

3) выполнение одной или более из следующих процедур: если финансовая отчетность за предыдущий год подлежала аудиту, ознакомиться с рабочими документами предыдущего аудитора для получения доказательств по поводу остатков на начало периода; оценить, предоставляют ли аудиторские процедуры, выполненные в текущем периоде, доказательства относительно остатков на начало периода; или выполнить специальные аудиторские процедуры получения доказательств относительно остатков к началу периода [4, с. 224].

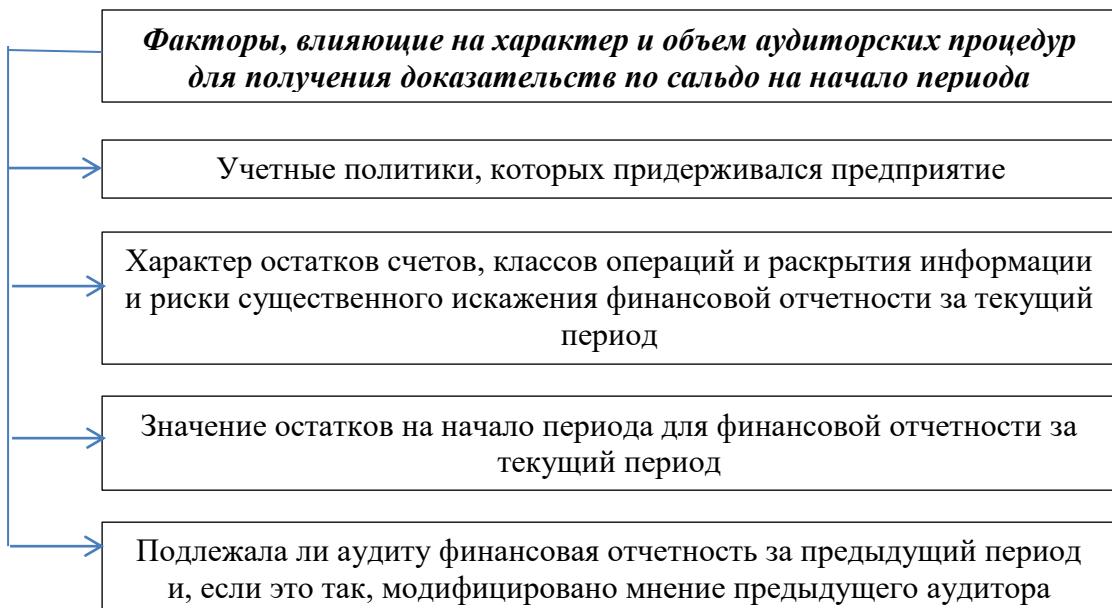


Рис. 1. Факторы, влияющие на характер и объем аудиторских процедур для получения доказательств остатков на начало периода

Источник: сформирован автором на основе [1, с. 204]

Определение аудитором вопроса об отсутствии отклонений в начальных остатках на счетах бухгалтерского учета очень важно, поскольку указанные искажения могут повлиять на достоверность аудиторского отчета.

Если аудитор получает аудиторские доказательства, что остатки на начало периода содержат искажения, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период, аудитор должен выполнить такие дополнительные аудиторские процедуры, которые уместны при обстоятельствах, для определения их влияния на финансовую отчетность за текущий период. Если искажения в финансовой отчетности за текущий период имеют место, аудитор должен в письменном виде уведомить об искривлении управленческий персонал предприятия.

Характер и объем аудиторских процедур, необходимых для получения приемлемых аудиторских доказательств в достаточном объеме по поводу остатков на начало периода, зависят от таких факторов (рис. 1).

В случае, если аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предыдущим аудитором, аудитор может получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме относительно остатков на начало периода через обзор рабочих документов предыдущего аудитора. Вопрос, предоставляет ли такой обзор приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме, зависит от профессиональной компетентности и независимости предыдущего аудитора. Соответствующие этические и профессиональные требования предоставляют руководство по коммуникациям аудитора с предыдущим аудитором [2, с. 913].

На рис. 2 отражены аудиторские процедуры по подтверждению аудитором начальных остатков на счетах бухгалтерского учета предприятия-клиента.

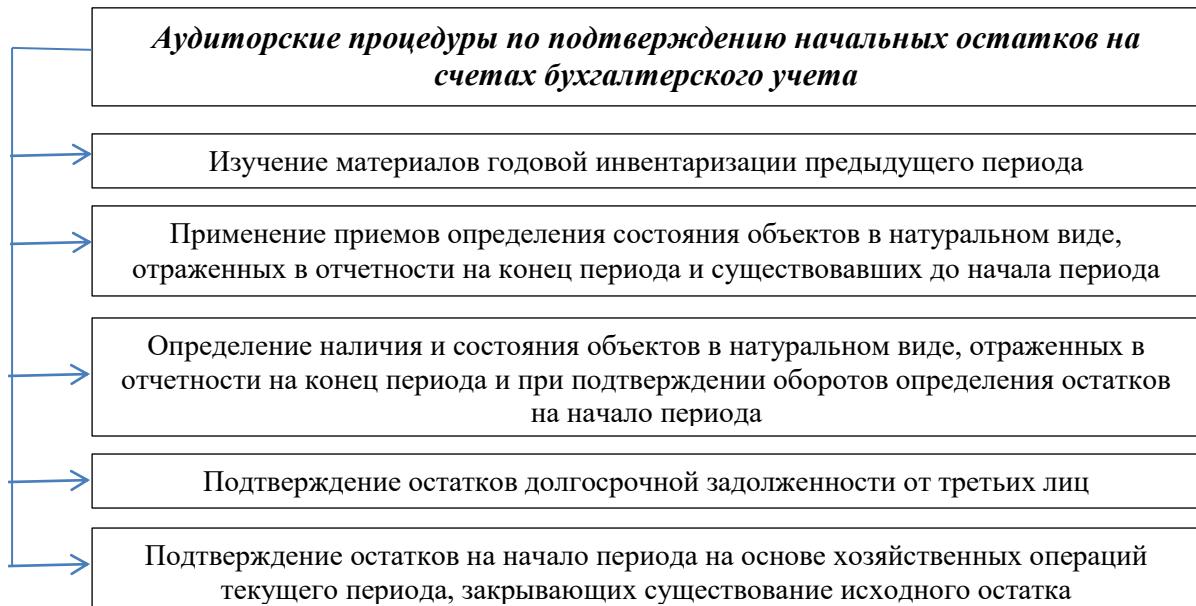


Рис. 2. Аудиторские процедуры по подтверждению аудитором исходных остатков на счетах бухгалтерского учета

Источник: сформирован автором

Вывод. Следовательно, в результате проведенных процедур, если аудитор не может получить приемлемые аудиторские доказательства в достаточном объеме по поводу остатков на начало периода, он должен высказать мнение с оговоркой или отказатьься от выражения мнения по финансовой отчетности. Если же аудитор приходит к выводу, что остатки на начало периода содержат искажение, существенно влияющее на финансовую отчетность за текущий период, аудитор должен высказать мнение с оговорками или негативное мнение.

#### Список использованных источников:

1. Аудит ва ибрози эътимод / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Мега-принт, 2020. – 364 с.
2. Васильева, Е. А. Аудиторские процедуры в условиях применения международных стандартов аудита / Е. А. Васильева // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 9(98). – С. 911-914.
3. Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» от 22 июля 2013 года, № 993.
4. Каширская, Л. В. Аудиторские доказательства и процедуры / Л. В. Каширская // Проблемы экономики и юридической практики. – 2025. – Т. 21, № 2. – С. 227-234.
5. МСА 510 «Первые задания по аудиту – остатки до начала периода» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.iaasb.org/publications/basis-conclusions-isa-510-redrafted-initial-audit-engagements-opening-balances>

---

**УДК 657.1.**

**Каримзода М. И.**

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

Ресторанный бизнес - одна из наиболее сложных и значимых сфер обслуживания экономики страны. Главной особенностью бухгалтерского учета в ресторанах хозяйствах выступает одновременное использование счетов 10730 «Основное производство» и 55200 «Расходы на продажу». При этом, существуют определенные проблемы в плане учетного отражения движения запасов в различных подразделениях ресторанных хозяйств: кладовой, кухни и в торговом зале. Рассматривается вопрос о правомерности применения различных счетов по учету движения товаров и продукции общественного питания.

**Ключевые слова:** ресторанное хозяйство, товары, готовая продукция, бухгалтерский учет, торговая наценка.

**M. I. Karimzoda**

**INVENTORY ACCOUNTING FEATURES IN RESTAURANT BUSINESSES IN A SUSTAINABLE DEVELOPMENT CONTEXT**

The restaurant business is one of the most complex and significant sectors serving the national economy. A key aspect of accounting in restaurants is the simultaneous use of accounts 10730 "Main Production" and 55200 "Sales Expenses." At the same time, certain issues exist in accounting for inventory movements in various restaurant departments: the storeroom, the kitchen, and the sales floor. The validity of using different accounts to record the movement of goods and catering products is discussed.

**Keywords:** restaurant industry, goods, finished goods, accounting, trade margin.

**Каримзода М. И.**

**ХУСУСИЯТХОИ БАҲИСОБГИРИИ ЗАҲИРАҲО ДАР КОРХОНАҲОИ БИЗНЕСИ ТАРАБХОНА ДАР ШАРОИТИ РУШДИ УСТУВОР**

Бизнеси тарабхона яке аз соҳаҳои мураккабтарин ва муҳимтарини хизматрасонӣ дар иқтисодиёти кишвар мебошад. Хусусияти асосии баҳисобгирии бухгалтерӣ дар хочагиҳои тарабхона истифодаи ҳамзамони ҳисобҳои 10730 "Истехсолоти асосӣ" ва 55200 "Харочот барои фурӯш" мебошад. Ҳамзамон, дар робита ба инъикоси баҳисобгирии ҳаракати заҳираҳо дар воҳидҳои гуногуни хочагии тарабхона: анбор, ошхона ва дар толори савдо мушкилоти муайян мавҷуданд. Масъалаи қонунияти татбиқи ҳисобҳои гуногун оид ба баҳисобгирии ҳаракати молҳо ва маҳсулоти ҳӯроки умумӣ баррасӣ карда мешавад.

**Вожаҳои калидӣ:** хочагии тарабхона, молҳо, маҳсулоти тайёр, баҳисобгирии бухгалтерӣ, илованархи савдо.

Ресторанный бизнес по своей специфике (учитывая, в частности, способ и цель калькулирования) представляет собой розничную торговлю продуктами питания, как покупными, так и домашнего приготовления, с предоставлением потребителю возможности потребления на месте.

Деятельность ресторанов можно рассматривать как самостоятельную отрасль лишь условно.

Учет запасов в ресторанах имеет свои особенности, несмотря на то, что ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 3/2002 «Учет материально-производственных запасов» [1]. В нем указано, что к запасам относятся такие виды активов, как:

- 1) активы, предназначенные для перепродажи;
- 2) активы, находящиеся в процессе производства с целью дальнейшей реализации продукта производства;
- 3) активы, предназначенные для потребления в процессе производства продукции, выполнения работ и услуг, а также управления предприятием. Рассмотрим особенности и отличия учета запасов в ресторанах, так как запасы ресторанов находятся:

- 1) в камере ресторана;
- 2) на кухне ресторана;
- 3) в торговом зале ресторана.

Учет запасов в камере ресторана. Для учета сырья и материалов в камерах ресторана используется только субсчет 10711.

При поступлении всей продукции (т.е. закупленных товаров и сырья) в камеру ресторана ее оценка производится по себестоимости. Это следует из п. 8 Положения по бухгалтерскому учету 3/2002 [1], согласно которому закупленные (полученные) запасы зачисляются на баланс предприятия по себестоимости. А первоначальной стоимостью запасов, закупленных за плату, является себестоимость запасов, которая складывается из таких фактических затрат, как сумма, уплаченная поставщику (за вычетом косвенных налогов); транспортно-заготовительные расходы и т.д. (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету 3/2002). При передаче продовольственного сырья из камеры ресторана на кухню сырье оценивается по себестоимости. Согласно п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 3/2002 [1], при отпуске запасов в производство осуществляется их оценка одним из таких методов: выявленная себестоимость соответствующей единицы запасов; средневзвешенная себестоимость; себестоимость по первому времени поступления запасов (ФИФО); нормативные затраты; отпускные цены. Однако для всех единиц учета запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые сроки использования, применяется только один из следующих методов. Учитывая широкую номенклатуру сырья в палате и частое изменение цен поставщиков на сырье каждого вида, по нашему мнению, целесообразно было бы вести учет по средневзвешенной себестоимости. Таким образом, поступление от поставщиков запасов отражается проведением записи по Д-т 10711 К-т 22010 (за вычетом НДС) по себестоимости приобретения. Передача запасов из склада на кухню учитывается проведением Д-т 10730 К-т 10711, а в торговый зал - Д-т 10712 К-т 10711 по средневзвешенной себестоимости.

Запасы на кухне ресторана. Согласно Инструкции № 41 [2], счет 10730 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции (работ, услуг). В частности, этот счет используется для учета отдельных субсчетов затрат: промышленные предприятия на производство; предприятия общественного питания на производство собственной продукции.

Поэтому поступление запасов на кухню из камеры отражается проведением Д-т 10730 К-т 10711 по той же средневзвешенной себестоимости учета в кладовой.

Сметная себестоимость блюд, приготовленных на кухне, также является себестоимостью, а именно производственной. На практике ее определение сводится к исчислению себестоимости кухонной продукции ресторана.

Постановление Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2023г, №505 «О Типовых правилах исчисления себестоимости товаров(работ, услуг)» [3] свидетельствует, что перечень и состав статей калькулирования себестоимости продукции устанавливает предприятие. Таким образом, в калькулирование себестоимости кухонной продукции включается только стоимость сырья и материалов, используемых в соответствии с технологическими нормами его установления на одно блюдо или на одну партию продукции. Затем ресторану добавляется необходимый уровень торговой наценки.

Что касается передачи кухонной продукции из кухни в торговый зал, то согласно Инструкции № 41 [2] по кредиту счета 10730 отражается величина фактической производственной себестоимости готовой продукции (в дебет счетов 10740). Что касается Д-т 10740 К-т 10730, то он не соответствует сути деятельности ресторана (так как относится к передаче готовых блюд в торговый зал, где для учета используется, как и в розничной торговле, субсчет 10710). Согласно той же Инструкции № 41, согласно которой счет 10740 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предприятия. В данном случае к готовой продукции относится продукция, обработка которой завершена и которая прошла испытания, приемку, комплектацию в соответствии с условиями договоров с покупателями и соответствует техническим нормам. Очевидно, что данное определение применимо к готовой продукции промышленных предприятий, но не к блюдам из кухни ресторана. Поэтому при передаче кухонных изделий из кухни в торговый зал ресторана (бара) считаем, что необходимо осуществлять проводку Д-т 10740 К-т 10730 (по себестоимости).

Запасы в торговом зале ресторана. Согласно Инструкции № 41 [2] на субсчете 10712 «Товары в торговле» ведется учет движения и наличия товаров, имеющихся на предприятиях розничной торговли (магазинах, киосках, кафетериях и т.п.). Очевидно, что речь идет обо всех активах, которые реализуются в розницу в баре ресторана. В баре все поступившие запасы являются товарами (как купленными, так и приготовленными как на кухне, так и в самом баре).

Товары списываются из камеры в бар по средневзвешенной себестоимости, а кухонные изделия списываются из кухни в бар по себестоимости приготовления пищи.

При этом у бара уже есть торг и по товарам из кладовой, и по готовым блюдам из кухни. Поэтому из перечисленных выше методов оценки движения запасов (п. 16 ПБУ 3/2002) для учета в торговом зале бара подходит метод «по отпускным ценам», поскольку только в баре товары и кухонные изделия действительно готовы к продаже. Это соответствует как существу дела, так и п. 22 ПБУ 3/2002 [1], согласно которому оценка по отпускным ценам осуществляется на основе использования предприятиями розничной торговли среднего процента торговой наценки товаров. Данный метод может быть использован (в случае, если другие методы оценки выбытия запасов не обоснованы) компаниями, имеющими значительный и изменчивый ассортимент товаров с примерно одинаковым уровнем торговой наценки.

Далее, согласно Инструкции № 411 [2] на субсчете 10719 «Торговая наценка» предприятия розничной торговли при учете товаров по продажным ценам отражают торговые наценки на товары, т.е. разницу между покупной и продажной (розничной) стоимостью товаров.

Кредит 10719 показывает увеличение суммы торговых наценок, дебет 10719 — их уменьшение ( списание). Таким образом, поступление товаров из камеры в бар осуществляется двумя проводками:

Д-т 10712 К-т 10711 (по себестоимости) и Д-т 10712 К-т 10719 (на сумму торговой наценки).

Две записи по счету поступления продукции из кухни в бар следующие: Д-т 10712 К-т 10730 (по себестоимости) и Д-т 10712 К-т 10719 (на сумму торговой наценки).

Списание реализованных товаров (как покупных, так и кухонных) из торгового зала ресторана (бара) в случае использования метода «по отпускной цене» осуществляется

в соответствии с пунктом 22 Положения по бухгалтерскому учету 3/2002 [1]. Себестоимость реализованных товаров определяется как разница между отпускной (розничной) стоимостью реализованных товаров и суммой торговой наценки на эти товары. При этом сумма торговой наценки на реализованные товары определяется как произведение отпускной (розничной) стоимости реализованных товаров на средний процент торговой наценки. А средний процент торговой наценки рассчитывается путем деления остатка торговых наценок на начало отчетного месяца и торговых наценок на сумму отпускной (розничной) стоимости товаров на начало отчетного месяца и отпускной (розничной) стоимости поступивших товаров в отчетном месяце.

Таким образом, в нашем исследовании мы раскрыли особенности учета запасов в ресторанном бизнесе, в частности в кладовой, на кухне ресторана и в торговом зале ресторана.

#### **Список использованных источников:**

1. Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 3/2002» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 5 от 11.01.2002.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Методические рекомендации по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от от 27 мая 2011 года №41;
3. Постановление Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2023г, №505 «О Типовых правилах исчисления себестоимости товаров(работ, услуг).

---

**УДК 657.1.**

**Мухаммадиева Р.С.**

### **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ И ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

Изложены проблемы бухгалтерского учета финансовых результатов, принципиальные подходы к определению экономической сущности финансовых результатов. Рассмотрены различные точки зрения относительно сущности финансовых результатов, сформированы выводы.

**Ключевые слова:** финансовые результаты, доходы, расходы, прибыль, убытки, бухгалтерский учет.

**R.S. Mukhammadieva**

### **CONCEPTUAL APPROACHES TO DETERMINING THE ECONOMIC NATURE OF FINANCIAL RESULTS IN INTERNATIONAL AND DOMESTIC PRACTICE**

This article discusses the problems of accounting for financial results and fundamental approaches to determining the economic essence of financial results. Various perspectives on the nature of financial results are considered, and conclusions are drawn.

**Keywords:** financial results, income, expenses, profit, loss, accounting.

**Мухаммадиева Р.С.**

### **МУҚАРРАОТИ КОНСЕПТУАЛӢ ОИД БА МУАЙЯН КАРДАНИ МОҲИЯТИ ИҚТИСОДИИ НАТИҶАҲОИ МОЛИЯВӢ ДАР АМАЛИЯИ БАЙНАЛМИЛАӢ ВА ВАТАӢ**

Проблемаҳои баҳисобигирии бухгалтерии натиҷаҳои молиявӣ, мулоҳизаҳои асосӣ оид ба муайян кардани мөҳияти иқтисодии натиҷаҳои молиявӣ баён карда шудаанд. Нуктаҳои назари гуногун оид ба мөҳияти натиҷаҳои молиявӣ баррасӣ шуда, хулосаҳо таҳия шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** натиҷаҳои молиявӣ, даромадҳо, ҳароҷотҳо, фоида, зиёнҳо, баҳисобигирии бухгалтерӣ.

Одним из главных вопросов, требующих решения, в бухгалтерском учете для субъектов хозяйствования в современных экономических условиях – получение высокого и положительного финансового результата их деятельности.

Поскольку именно финансовые результаты являются главным итоговым показателем, а целью деятельности любого предприятия является поиск путей увеличения финансовых результатов.

Определение понятия «финансовых результатов» является одной из важнейших проблем, поскольку ученые выдвигают различные подходы. Понятие финансовых результатов в законодательстве Республики Таджикистан непосредственно не рассматривается. Однако Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9, дает определение таким терминам, как «прибыль» и «убыток»[5]. Именно поэтому важно рассмотреть различные подходы к определению экономической сущности понятия «финансовых результатов».

Развитие экономических отношений предприятий невозможно без полного и единого определения термина «финансовых результатов». Однако среди ученых как Республики Таджикистан, так и в других странах нет единого подхода к определению сущности понятия «финансовых результатов».

Вопросы определения экономической сущности финансовых результатов изучали многие экономисты, в том числе и Валиуллина Л. А , Изотова Е. А., Колычев А. В., Надеждина С. Д.. Они подходили к определению сущности финансовых результатов с точки зрения учетного и экономического аспекта.

Валиуллина Л..А. рассматривает экономический характер финансовых результатов как качественную характеристику финансово хозяйственной деятельности предприятия, которая в целом характеризует результат экономических отношений предприятия. В частности, отражает важность и устойчивость развития предприятия, раскрывает влияние на финансово хозяйственную деятельность предприятия факторов внешней среды, и количественно подводит итоги в виде доходов или убытков, а также изменения собственного капитала, его отдельных составных частей [1].

Изотова Е.А. говорит о том, что финансовые результаты – это прибыль или убыток предприятия, который рассчитывается как разница между всеми совокупными доходами и расходами, и при условии положительного результата является прибавочной стоимостью[2]. Именно эти средства в будущем могут использоваться для последующей деятельности предприятия.

Колычев А.В. определяет, что результатом деятельности предприятия являются финансовые результаты, которые признаются экономическими выгодами, которые уже существуют или будут получены предприятием в будущем. Поэтому финансовые результаты рассчитываются как сумма дохода за вычет всех соответствующих расходов.

Надеждина С.Д. считает, что финансовые результаты формируются на основе разницы доходов деятельности за минусом издержек деятельности предприятия.

Цимбалова А. М. сходится во мнении с Колычевым А.В. относительно понятия сущности «финансовых результатов», поэтому можно сделать итог, опираясь на их высказывания, что валовой доход, который предприятие получает от обычной и прекращенной деятельности, за вычетом расходов на налоги, в частности, налога на прибыль, а также расходов, непосредственно образующихся из хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта – финансовый результат.

Далее рассмотрим, как определяют суть финансовых результатов в зарубежных странах такие ученые как А. Смит, Д. Рикардо, Л. Вальрас и Дж. Б. Кларк.

А. Смит, являясь представителем классической экономической школы, считал, что первым источником прибыли являются заработная плата, доходы и рента платы. А. Смит отмечал, что труд определяет не только величину цены, но и прибыли и ренты.

Д. Рикардо продолжил теории А. Смита, утверждая, что составляющими стоимости являются прибыль и заработка плата, и что они не являются ее источниками, поэтому стоимость создается за счет труда Д. Рикардо находит связь между прибылью и заработной платой, утверждая, что его рост ведет к уменьшению прибыли и наоборот.

Опираясь на достижения классической школы, неоклассическая теория прибыли, сложившаяся под влиянием теории предельной полезности и концепции трудового капитала, имела двойное толкование. Рассмотрев исследования Л. Вальрас и Дж. Б. Кларк можно заключить, что ученые определяли прибыль как вознаграждение, цену одного производственного фактора – капитала, при этом они не принимали такие важные факторы, как земля и труд.

Совершенно иная трактовка прибыли дается классической школой. Оно состоит в рассмотрении прибыли как комплексного дохода всех задействованных производственных факторов.

Не менее интересны взгляды на теорию трудовых доходов, отстаиваемую экономистом XX века. А. Маршаллом. Теория, которую высказал А. Маршал, ссылается на существование определенной группы работающих наряду с рабочими. Основная функция предпринимателей – организационная, а прибыль определяется как компенсация, получаемая предпринимателями вместе с заработной платой сотрудников. Полученная прибыль является источником оплаты предпринимательской функции.

Известный немецкий ученый К. Маркс внес значительный вклад в открытие концепции прибавочной стоимости. Стоимость создается трудом наемных работников сверх стоимости рабочей силы, а источником прибыли является дополнительный продукт, созданный в процессе производства.

Исходя из вышеупомянутых подходов к объяснению значения финансовых результатов, можно заключить, что единого определения среди экономистов не существует, но каждый из них вкладывает в это понятие единое значение.

Следовательно, результатом деятельности предприятия являются финансовые результаты, которые рассчитываются как разница между общей суммой доходов и расходов предприятия и является абсолютным показателем прибыли или убытка.

### **Список использованных источников**

1. Валиуллина, Л. А. Бухгалтерский учет и отчетность результатов финансовых операций : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Валиуллина Лайсан Ахматовна. – Сургут, 2006. – 22 с.
2. Изотова, Е. А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е. А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 43. – С. 132-137. – EDN TSVBRD.
3. Колычев, А. В. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Колычев Андрей Викторович. – Волгоград, 2001. – 197 с.
4. Надеждина, С. Д. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов организаций: проблемы и решения / С. Д. Надеждина, В. М. Лукьяненко // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – № 7(57). – С. 98-101.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9.
6. Цимбалова, А. М. Учет финансовых результатов деятельности организаций / А. М. Цимбалова // Экономика и социум. – 2016. – № 6-2(25). – С. 959-962.

УДК 657.471.

Курбонова С.А.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ ИНЖИНИРИНГ КАК НОВЫЙ МЕХАНИЗМ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В статье рассмотрены методология и инструментарий функционирования бухгалтерского инжиниринга. Установлено, что учетно-аналитический инжиниринг обеспечивает учет, контроль и управление собственностью, платежеспособностью, финансовым состоянием, резервной системой, рисками, стратегиями, инновациями, реорганизациями, человеческим капиталом. Также описано учетно-аналитическое обеспечение бухгалтерского инжиниринга.

**Ключевые слова:** бухгалтерский инжиниринг, бизнес-процессы, учетно-инженерная модель, ресурсы.

S.A. Kurbonova

### ACCOUNTING ENGINEERING AS A NEW MECHANISM FOR OPERATIONAL ENTERPRISE MANAGEMENT

This article examines the methodology and tools of accounting engineering. It establishes that accounting and analytical engineering ensures the accounting, control, and management of property, solvency, financial condition, reserve systems, risks, strategies, innovations, reorganizations, and human capital. The accounting and analytical support for accounting engineering is also described.

**Keywords:** accounting engineering, business processes, accounting and engineering model, resources.

Курбонова С.А.

### МУҲАНДИСИИ БУХГАЛТЕРӢ ҲАМЧУН МЕХАНИЗМИ НАВИ ИДОРАКУНИИ ОПЕРАТИВИИ КОРХОНА

Дар мақола методология ва асбобҳои фаъолияти муҳандисии бухгалтерӣ баррасӣ шудаанд. Муқаррар карда шудааст, ки муҳандисии баҳисобгирӣ-таҳлилӣ баҳисобгирӣ, назорат ва идоракунии моликият, қобилияти пардоҳт, вазъи молиявӣ, низоми заҳиравӣ, ҳавфҳо, стратегияҳо, навовариҳо, азнатвашкилдӣ, сармояи инсонӣро таъмин менамояд. Инчунин таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлилии муҳандисии бухгалтерӣ тавсиф шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** муҳандисии бухгалтерӣ, равандҳои бизнес, модели баҳисобгирӣ-муҳандисӣ, заҳираҳо.

Новый подъем научно-технической революции с конца XX века вызвал необходимость в ежедневном новом оперативно-учетном механизме управления современным предприятием – бухгалтерском инжиниринге, обеспечивающем оперативный контроль технологических бизнес-процессов в производственной деятельности и денежных в финансовой деятельности. То есть в основе бухгалтерского инжиниринга лежит углубленная детализация об использовании трудовых, материальных и денежных ресурсов на уровне бизнес-процессов[1].

Так, в производственной деятельности механизм бухгалтерского инжиниринга представляет собой комбинированный (комплексный) объект учета, создаваемый на основе сочетания инженерных методов, способов и приемов с бюджетированием и нормативными методами учета по системе «стандарт-кост» или «директ-кост».

Бухгалтерский инжиниринг, таким образом, представляет собой учетно-инженерную модель в качестве комбинированного (комплексного) объекта и базируется на сочетании таких методологических инструментов, как планирование, оперативный учет, анализ, контроль и регулирование бизнес-процессов в нужном направлении, с целью эффективного использование трудовых, материальных и денежных ресурсов, как в производственной сфере при управлении себестоимостью производимой продукции, так и в финансовой сфере, которая завершает деятельность каждого предприятия и связана с рисками при использовании вырученных от реализации денежных средств[2].

Обязательным условием учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами является:

В производственной сфере:

А. бюджетирование, без которого учетно-аналитический механизм, как и вся система бухгалтерского инжиниринга, функционировать не сможет;

В. система оперативных, ежедневных специализированных учетно-аналитических регистров. Под последними понимается выделение аналитических счетов по каждому виду производимой продукции в специализированном «Отчете по выполнению бюджетов по бизнес-процессам «центров ответственности» (цехов, участков, видов оборудования)». Это осуществляется по таким бизнес-процессам, как: «Наладка оборудования»; «Заготовка (доставка, подача) в цех сырья»; «Производственное потребление трудовых, материальных, денежных ресурсов, а также услуг со стороны»; «Монтаж (упаковка) изделий».

В финансовой сфере открываются аналитические счета по «Центрам финансовых ситуаций» по видам рисков. Это осуществляется в мониторинговом «Походном балансовом отчете о чистых активах» как индикаторы уровня рисковой деятельности предприятия.

По данным вышеупомянутых ежедневных отчетов менеджеры осуществляют оперативный операционно-стоимостный анализ учитываемых бизнес-процессов, как технологических по видам производимой продукции в производственные сферы, так и, «По центрам финансовых ситуаций», «По видам рисков».

Конечно, система бухгалтерского инжиниринга базируется на использовании современных компьютерных технологий.

Предложенные направления внедрения и использования механизма и инструментов бухгалтерского инжиниринга, как показывает их апробация в отечественных предприятиях, обеспечивает углубленный на уровне бизнес-процессов и ежедневный контроль уровня и целесообразного использования ресурсов, чего не обеспечивает действующая учетная аналитическая система[3].

В целях поиска резервов предприятия в более эффективном использовании материальных, трудовых и денежных ресурсов, целесообразно сформировать и рекомендовать к применению системы гибких методов, механизм которых состоит в части:

а) основных средств – в выборе наиболее экономически целесообразного метода для формирования амортизационного фонда для их восстановления;

б) запасов – в выборе метода их оценки для определенного года, не слишком завышающего и не слишком занижающего себестоимость, а следовательно, и прибыль;

в) дебиторов – предпочтение методу, который лучше всего формирует резерв под сомнительную задолженность;

г) денежных средств – в регулировании сроков выплат и поступлений в соответствии с плановым балансом движения наличности, реализуемым фактическим отражением в учете;

д) обязательств – как преждевременная диверсификация в договорах сроков фактических, авансовых, так и в окончательный расчет платежей;

е) оценка финансовых рисков, ликвидности, платежеспособности и других финансовых ситуаций – на основании вариантов мониторинговых производных (трансформационных) балансовых отчетов прогнозировать необходимые показатели финансового состояния предприятия[4, с.90].

Использование механизмов и инструментов бухгалтерского инжиниринга в системе управления бизнес-процессами современного предприятия неразрывно связано с усовершенствованием инструментария учетно-аналитического обеспечения. Такое усовершенствование базируется на комплексе учетно-аналитических инструментов, к которым относятся выбор оптимальной организации документирования бизнес-процессов;

упрощение бизнес-процессов: исключение избыточных, сокращение времени их осуществления; выявление добавленной ценности (стоимостной, качественной, рейтинговой, конкурентоспособной); идеализация; бенчмаркинг (сравнение); реинжиниринг – превращение действующих бизнес-процессов в более эффективные.

### **Список использованных источников**

1. Ерейская, М. А. Бухгалтерский инжиниринг и его автоматизация в современных учетных системах / М. А. Ерейская, А. А. Удалов // Научная матрица. – 2021. – № 5. – С. 4-9.
2. Григоренко, А. Е. Бухгалтерский инжиниринг / А. Е. Григоренко // Проблемы экономики, организации и управления в России и мире : Материалы XIII международной научно-практической конференции, Прага, Чешская республика, 23 декабря 2016 года / Ответственный редактор Н.В. Уварина. – Прага, Чешская республика: World Press, 2017. – С. 65-67.
3. Ткач, В. И. Бухгалтерский инжиниринг / В. И. Ткач, М. В. Шумейко, В. С. Ткач // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 4. – С. 7-15.
4. Чернов, В. А. Бухгалтерский инжиниринг и инновационное устойчивое развитие экономики© / В. А. Чернов // Новое в экономической кибернетике. – 2018. – № 1. – С. 83-97.

---

**УДК 338.018.**

**Халимов П.А.**

### **СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ КАК ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В данной статье рассмотрены сущность счетов и двойной записи, их роль как элементов метода бухгалтерского учета в современной бухгалтерии, а также описаны принципы действия двойной записи. Обоснована важность двойной записи в формировании результата работы бухгалтера – финансовой отчетности, установлены перспективы развития бухгалтерского учета в условиях цифровизации.

**Ключевые слова:** счета, двойная запись, синтетический счет, аналитический счет, простые проводки, сложные проводки.

**Khalimov P.A.**

### **ACCOUNTS AND DOUBLE-ENTRY ENTRY AS ELEMENTS OF THE ACCOUNTING METHOD**

This article examines the essence of accounts and double-entry entry, their role as elements of the accounting method in modern accounting, and describes the operating principles of double-entry entry. The importance of double-entry entry in the formation of the accountant's work result – financial statements – is substantiated, and prospects for the development of accounting in the context of digitalization are identified.

**Keywords:** accounts, double-entry entry, synthetic account, analytical account, simple entries, complex entries.

**Халимов П.А.**

### **ХИСОБХО ВА НАВИШТИ ДУТАРАФА ҲАМЧУН ҮНСУРХОИ УСУЛИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ**

Дар ин мақола моҳияти хисобҳо ва навишти дутарафа, нақши онҳо ҳамчун үнсурҳои усули баҳисобгирӣ мӯҳосибӣ дар илми мӯҳосибии муосир баррасӣ шуда, инчунин принсипҳои амали навишти дутарафа тавсиф шудаанд. Аҳамияти навишти дутарафа дар ташаккули натиҷаи кори мӯҳосиб - хисоботи молиявӣ асоснок карда шуда, дурнамои рушди баҳисобгирӣ мӯҳосибӣ дар шароити рақамикунӣ мӯқаррар карда шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** ҳисобҳо, навишти дутарафа, ҳисоби синтетикӣ, ҳисоби аналитикӣ, навиштҳои оддӣ, навиштҳои мураккаб.

В сложившейся в экономике современной ситуации бухгалтерский учет представляет собой одну из главных составляющих успешного развития организации.

Бухгалтерский учет в этих условиях, какие бы его методы ни были применены, не может полностью решить проблемы прибыльности отрасли. Однако, бухгалтерский учет и его методы призваны способствовать рациональному использованию средств на всех этапах финансового оборота для того, чтобы в соответствии с объективными процессами определять финансовые результаты предприятий, эффективно планировать и принимать взвешенные решения в сфере финансирования.

Для получения достоверных финансовых показателей по деятельности предприятия важны применение счетов бухгалтерского учета и методология ведения двойной записи, которые позволяют осуществлять упорядоченную систему учета финансово-хозяйственных процессов и выполнять текущий финансовый контроль за правильностью осуществления бухгалтерского учета, а также формирования финансовой отчетности.

Для понимания сущности счетов и двойной записи как элементов метода бухгалтерского учета следует раскрыть значимость плана счетов бухгалтерского учета и метода двойной записи при ведении бухгалтерского учета.

Бухгалтерский счет – это метод консолидации и отражения в текущем моменте информации о движении схожих по виду средств учреждений, предприятий, организаций, источников их образования и финансово-хозяйственных операций [1, с. 226].

Основанием для систематизации счетов есть: их состав, источники образования и целевое назначение счета. Все счета бухгалтерского учета являются собой таблицу с двумя сторонами: дебет (Д) и кредит (К) [1, с. 227].

План счетов бухгалтерского учета формируется из правил кругооборота средств внутри предприятия, и все счета распределены на классы. Синтетические счета имеют двузначное значение и делятся на девять классов в зависимости от экономического содержания объектов учета. В особый раздел выделяют забалансовые счета. Первыми отражают разделы со счетами, по которым учитываются хозяйствственные операции по средствам и процессам, далее приводятся разделы, к которым относятся счета, содержащие данные об источниках этих средств [2, с. 77].

Экономическая природа операций в финансово хозяйственной деятельности предприятия является двойной и взаимной. В целях сохранения этих качеств и осуществления контроля записей операций финансово-хозяйственного содержания на счетах применяют двойную запись, являющуюся своеобразным специфическим приемом в бухгалтерском учете [3, с. 22].

Использование метода двойной записи дает возможность финансово-хозяйственной операции отразить одинаковой суммой в кредите и дебете счета. Следствием этого является изменение в разных статьях баланса, впрочем актив и пассив остаются равными. Это равенство объясняется экономической сущностью каждой операции в финансово хозяйственной деятельности, для которой характерна двойственность.

С способом двойной записи соединены такие понятия, как бухгалтерская проводка и корреспонденция счетов. Под корреспонденцией счетов в бухгалтерском учете понимают взаимосвязь между счетами, которая является результатом использования метода двойной записи. Под бухгалтерской проводкой, в свою очередь, понимаем корреспонденцию счетов, где указана регистрируемая сумма финансово-хозяйственной операции [2, с. 79].

Бухгалтерские проводки отражаются на первичном документе, которым оформляется хозяйственная операция. Для составления бухгалтерской проводки по

хозяйственной операции нужно: определить сущность изменений, происходящих вследствие хозяйственной операции, то есть выделить основные изменяющиеся объекты и определить, как объекты, связанные с балансом, изменяются.

В результате можно будет установить, какой счет будет дебетовый, а какой кредитовый [4, с. 6].

На практике, в частности, используются два вида бухгалтерских проводок: обычные и сложные. В простых проводках корреспондируют только два счета, а в сложных один счет корреспондирует с несколькими счетами.

Следует обратить внимание на то, что применение метода двойной записи позволяет выявлять и устранять возникающие в бухгалтерском учете ошибки.

По состоянию на сегодняшний день важна цифровизация бухгалтерского учета.

Ведь использование цифрового бухгалтерского учета приводит к тому, что каждый факт хозяйственной деятельности попадает в базу данных (заносится в регистр бухгалтерского учета) в виде набора признаков или реквизитов, в том числе и признаков счетов и их сторон (дебета и кредита), записанных двоичным кодом, поэтому становится возможным использование более двух счетов. Следовательно, информацию по бухгалтерским счетам можно систематизировать, обобщить, и, соответственно, предоставить пользователям в более детализированном, аналитическом, удобном и необходимом для них, но не возможном при ручной обработке информации формате [5, с. 129].

Следовательно, счета используются для осуществления упорядоченного учета хозяйственных операций в отчетном периоде, обеспечения текущего финансового контроля за правильностью бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Благодаря применению метода двойной записи объекты бухгалтерского учета находят отражение во взаимной связи, что важно для контроля, так как сумма дебетовых оборотов по всем синтетическим счетам в отчетном периоде должна быть равна сумме кредитовых оборотов, что способствует проверке экономического содержания хозяйственной операции и правомерности ее воплощения.

Счета классифицируются по экономической сущности и формируют план счетов бухгалтерского учета. Значимость аналитических счетов сводится к детализации обобщенной информации синтетических счетов, необходимой для эффективного управления. Именно с помощью связи, которые происходят непосредственно между счетами аналитического и синтетического учета, возможно выявление ошибок. В дальнейшем устранение выявленных ошибок позволяет контролировать использование средств и имущества.

Одним из основных назначений использования двойной записи является получение информации и на основе этого осуществление дальнейшего контроля.

Этот метод позволяет осуществлять качественный контроль за экономическим содержанием хозяйственных операций организации и выполнять корректировку в учете.

Важнейшими элементами метода бухгалтерского учета есть использование системы счетов и двойной записи, которым присущи информационное и контрольное значение, что способствует принятию качественных решений в сфере бухгалтерского учета.

#### **Список использованных источников:**

1. Горбачев, В. А. Счета и двойная запись как основные элементы бухгалтерского учета / В. А. Горбачев, Е. Л. Кулякина, Ф. Р. Нурмамбетова // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей победителей VIII Международной научно-практической конференции: в 3 частях, Пенза, 25 мая 2017 года. Том Часть 1. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 226-229.

2. Кутер, М. И. Из истории развития двойной бухгалтерии: Баланс счета. Двойная запись и дуальные счета. Баланс финансовых результатов. Баланс бухгалтерских счетов / М. И. Кутер // Инновационное развитие экономики. – 2013. – № 2(14). – С. 75-84.

3. Соколов, В. Я. Теоретические начала двойной бухгалтерии : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Соколов Вячеслав Ярославович. – Санкт-Петербург, 2007. – 40 с.

4. Халилова, Э. Р. Сущность двойной записи в бухгалтерском учёте / Э. Р. Халилова // Наука через призму времени. – 2022. – № 11(68). – С. 5-8.

5. Цыганков, К. Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К. Ю. Цыганков. – Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 384 с.

---

УДК 338.018.

**Набиев М.А., Хошимов К.А.**

**УЧЕТ РАСХОДОВ, ПОНЕСЕННЫХ В СВЯЗИ С КОМАНДИРОВКАМИ ИЗ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ**

**Аннотация.** Внебюджетные фонды занимают особое место в финансовой деятельности высших учебных заведений. Исторически эти фонды были введены в 1990-х годах с целью обеспечения экономической независимости системы образования, снижения нагрузки на государственный бюджет и расширения возможностей самофинансирования учреждений.

**Ключевые слова:** внебюджетные средства, командировка, учет расходов, бухгалтерский учет, финансовый контроль, высшее учебное заведение, аудит, анализ, нормативные документы, проездные документы, экономическая эффективность, финансовое управление, прозрачность, учетная политика.

**Nabiev M.A., Khoshimov K.A.**

**OLIY TA'LIM MUASSASALARIDA BUDJETDAN TASHQARI  
MABLAG'LARDAN XIZMAT SAFARI UCHUN QILINGAN XARAJATLAR HISOBI**

**Anotatsiya.** Oliy ta'lismuassasalarining moliyaviy faoliyatida budjetdan tashqari mablag'lar alohida o'rin tutadi. Bu mablag'lar tarixan 1990-yillarda ta'limgiz tizimining iqtisodiy mustaqilligini ta'minlash, davlat byudjeti yukini kamaytirish va muassasalarining o'zini o'zi moliyalashtirish imkoniyatlarini kengaytirish maqsadida joriy etilgan.

Budjetdan tashqari mablag'lar oliy o'quv yurtlariga pullik ta'limgiz, ilmiy-tadqiqot ishlari, grant loyihalari, xo'jalik shartnomalari, homiylik mablag'lari va boshqa manbalar hisobidan shakllanadi. Ushbu mablag'lar ta'limgiz sifati, infratuzilma, moddiy-texnik baza va xodimlar malakasini oshirish bilan bog'liq xarajatlarga yo'naltiriladi.

Xizmat safarlar esa professor-o'qituvchilar va xodimlarning ilmiy, o'quv yoki ma'muriy faoliyatini takomillashtirishda muhim moliyaviy yo'nalishlardan biridir. Shu sababli, **xizmat safari xarajatlarini to'g'ri hisobga olish va ularni tahlil qilish** oliy ta'limgiz muassasalarining moliyaviy barqarorligi va shaffofligini ta'minlashda muhim ahamiyat kasb etadi.

**Kalit so'zlar:** Budjetdan tashqari mablag'lar, xizmat safari, xarajatlar hisobi, buxgalteriya hisobi, moliyaviy nazorat, oliy ta'limgiz muassasasi, audit, tahlil, normativ hujjatlar, safar hujjatlari, iqtisodiy samaradorlik, moliyaviy boshqaruv, shaffoflik, hisob siyosati.

**Nabiev M.A., Khoshimov K.A.**

**ACCOUNTING FOR EXPENSES INCURRED IN CONNECTION WITH  
BUSINESS TRIPS FROM EXTRA-BUDGETARY FUNDS IN HIGHER EDUCATION  
INSTITUTIONS**

**Abstract.** Extra-budgetary funds occupy a special place in the financial activities of higher education institutions. These funds were historically introduced in the 1990s in order to ensure the economic independence of the education system, reduce the burden on the state budget, and expand the self-financing capabilities of institutions.

**Keywords:** Extrabudgetary funds, business trip, expense accounting, accounting, financial control, higher education institution, audit, analysis, regulatory documents, travel documents, economic efficiency, financial management, transparency, accounting policy.

Oliy ta’lim muassasalari faoliyatini moliyaviy jihatdan murakkab va ko‘p manbali tizim hisoblanadi. Ular davlat byudjeti, xalqaro grantlar, homiylik mablag‘lari hamda budgetdan tashqari tushumlar orqali o‘z faoliyatini moliyalashtiradi. Shu manbalardan eng faol ishlatiladigan budgetdan tashqari mablag‘lar bo‘lib, ular xodimlarning xizmat safarları, ilmiy anjumanlarda ishtiroki, malaka oshirish kursları va boshqa tashkiliy faoliyatlar uchun yo‘naltiriladi.

Xizmat safari uchun qilingan xarajatlar — bu oliy ta’lim muassasasi faoliyatining zarur qismi bo‘lib, ularning hisobini yuritish, tasniflash va nazorat qilish moliyaviy intizomni ta’minlaydi. Bu borada O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi va Oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligi tomonidan belgilangan normativ hujjatlar asosiy manba sifatida xizmat qiladi.

Mazkur maqolada oliy ta’lim muassasalarida budgetdan tashqari mablag‘lar hisobidan xizmat safari xarajatlarini hisobga olish tizimi tahlil qilinadi hamda ularni takomillashtirish bo‘yicha amaliy takliflar beriladi.

Budgetdan tashqari mablag‘larning mohiyati va shakllanish manbalari

Budgetdan tashqari mablag‘lar — bu oliy ta’lim muassasasining mustaqil xo‘jalik faoliyati natijasida olingan moliyaviy resurslardir. Ular quyidagi manbalardan shakllanadi:

- pullik ta’lim xizmatlari uchun to‘lovlar;
- ilmiy tadqiqot ishlari va grantlar;
- nashriyot, laboratoriya, konsultatsiya va o‘quv kurslaridan tushumlar;
- xalqaro loyihalardan ajratiladigan mablag‘lar;
- homiylik va xayriya mablag‘lari.

Bu mablag‘lar oliy ta’lim muassasalariga o‘z faoliyatini yanada rivojlantirish, ilmiy salohiyatni mustahkamlash va moddiy-texnik bazani kengaytirish imkonini beradi.

### **Xizmat safari xarajatlarining mohiyati va tasnifi**

Xizmat safari xarajatlari — bu xodimning rasmiy topshiriq asosida boshqa joyga yuborilishi bilan bog‘liq moliyaviy sarf-xarajatlardir. Oliy ta’lim muassasalarida xizmat safarları quyidagi yo‘nalishlarda amalga oshiriladi:

- ilmiy konferensiylar va seminarlar;
- malaka oshirish va stajirovka dasturlari;
- xalqaro hamkorlik loyihalari;
- o‘quv jarayonini tashkillashtirish bilan bog‘liq safarlar.

Xizmat safari xarajatlari quyidagi turlarga bo‘linadi:

- transport xarajatlari;
- kunlik (sutkalik) to‘lovlar;
- yashash (mehmonxona) xarajatlari;
- xizmat topshiriqlarini bajarish bilan bog‘liq boshqa xarajatlar.

Xizmat safari xarajatlarini buxgalteriya hisobida aks ettirish tartibi

Budgetdan tashqari mablag‘lar hisobidan xizmat safari xarajatlari O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi standartlariga muvofiq quyidagicha aks ettiriladi:

- **Debet 7320** — “Xizmat safari xarajatlari”
- **Kredit 5110** — “Hisob-kitob schyoti” yoki **Kredit 5010** — “Kassa”

Safardan qaytgandan so‘ng xodimlar belgilangan muddatda avans hisobotini taqdim etadi. Hisobotga:

- xizmat safari buyruq nusxasi;
- chipta yoki yo‘l hujjatlari;
- mehmonxona to‘lov kvitansiyalari;
- konferensiya ishtirok to‘lovleri haqidagi hujjatlar ilova qilinadi.

Audit nuqtai nazaridan, ushbu hujjatlar to‘g‘riligini va xarajatlarning maqsadliligi tekshiriladi.

### **Tahliliy jihatlar**

Tahliliy tahlil shuni ko‘rsatadiki, oliy ta’lim muassasalarida xizmat safari xarajatlarning 65–70 foizi ilmiy va o‘quv maqsadlariga yo‘naltirilgan bo‘lsa-da, ayrim hollarda xarajatlarning asoslanmagan yoki ortiqcha sarflanish holatlari aniqlanmoqda.

Tahlil davomida quyidagi muammolar kuzatiladi:

- xizmat safari uchun ajratilgan limitlarning bir xilda qo‘llanmasligi;
- ayrim xarajat turlarining noto‘g‘ri tasniflanishi;
- hujjatlarni rasmiy lashtirishdagi xatoliklar;
- xarajatlarni tahlil qilish va hisobotini yuritish tizimining sustligi.

Mazkur holatlар ichki audit nazoratining kuchaytirilishi va avtomatlashtirilgan tahlil tizimining joriy etilishini taqozo etadi.

### **Taklifiy jihatlar**

Oliy ta’lim muassasalarida xizmat safari xarajatlari hisobini takomillashtirish uchun quyidagi takliflar ilgari suriladi:

1. Raqamli hisob tizimini joriy etish – xizmat safari xarajatlarini “E-hisob” platformasi orqali avtomatik ro‘yxatga olish.
2. Ichki audit bo‘limlari rolini kuchaytirish – xarajatlarning maqsadliligini muntazam tahlil qilish.
3. Normativ-huquqiy asoslarni yangilash – xizmat safari me’yorlarini xalqaro standartlarga yaqinlashtirish.
4. Moliyaviy hisobotlarda tahliliy ustunlarni kiritish – har bir xizmat safari bo‘yicha iqtisodiy samaradorlikni baholash.
5. Xarajatlarni baholash mezonlarini ishlab chiqish – samaradorlik, foyda va natija ko‘rsatkichlari asosida.

Ushbu chora-tadbirlar budgetdan tashqari mablag‘larning shaffofligini ta’minlaydi, moliyaviy intizomni mustahkamlaydi hamda oliy ta’lim muassasalarining ishonchliligini oshiradi.

### **Xulosa**

Oliy ta’lim muassasalarida budgetdan tashqari mablag‘lardan xizmat safari xarajatlarini to‘g‘ri hisobga olish — moliyaviy boshqaruv samaradorligini belgilovchi asosiy omillardan biridir. To‘g‘ri yuritilgan hisob hisobotlarda aniqlikni ta’minlaydi, resurslardan oqilona foydalanish imkonini beradi hamda shaffoflikni oshiradi.

Ichki audit va tahliliy amallarni qo‘llash orqali xizmat safari xarajatlarining maqsadliligi, samaradorligi va iqtisodiy foydasi aniqlanadi. Shu sababli, raqamli nazorat tizimlarini joriy etish va auditorlik amaliyotini kuchaytirish oliy ta’lim muassasalarida moliyaviy boshqaruvni yangi bosqichga olib chiqadi.

### **Foydalanilgan adabiyotlar**

1. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-4611-son qarori “Davlat moliyasini boshqarishda ichki audit tizimini takomillashtirish to‘g‘risida”, 2019-yil.
2. O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining “Xizmat safarlarini to‘g‘risida nizom”i, 2022-yil.
3. Oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligi me’yoriy hujjatlari, 2023-yil.
4. Qodirov A., Rahimova D. “Buxgalteriya hisobi va audit asoslari.” – T.: Iqtisodiyot, 2021.
5. International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) – 2022 Edition.
6. [www.mf.uz](http://www.mf.uz) – O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi rasmiy sayti.
7. [www.edu.uz](http://www.edu.uz) – Oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligi portalı.
8. [www.lex.uz](http://www.lex.uz) – O‘zbekiston Respublikasi qonun hujjatlari ma’lumotlar bazasi.

**Ирисов Дж. Х.**  
**СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ  
НА СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Аннотация:** Данная статья посвящена актуальным вопросам эффективной организации и совершенствования системы управления в строительных предприятиях в условиях современной рыночной экономики. В статье анализируются особенности управления строительством, разработанные организационные формы, матричные структуры и модели смешанного управления. Представлена информация о внедрении технологий, в частности, об использовании BIM-технологий и специальных программ управления строительством. Рассмотрены методы повышения эффективности управления в таких областях, как интегрированное управление проектами, управление цепочками создания стоимости, системы управления качеством, управление рисками и совершенствование коммуникаций. В статье представлены практические рекомендации для управления строительными предприятиями по совершенствованию системы управления.

**Ключевые слова:** управление строительством, управление проектами, BIM-технологии, организационные структуры, управление качеством, управление рисками, строительные предприятия.

**Irisov J. H.**

**METHODS OF ORGANIZING AND IMPROVING MANAGEMENT AT  
CONSTRUCTION ENTERPRISES**

**Annotation:** This article is devoted to the topical issues of effectively organizing and improving the management system in construction companies within the conditions of a modern market economy. The article analyzes the specific features of construction management, the designed organizational structure, matrix structures, and hybrid management models. The article provides information on the implementation of technologies, particularly the use of BIM technology and specialized construction management software. Methods for improving management efficiency through integrated project management, value chain management, quality management systems, risk management, and improved communication are considered. The article provides practical recommendations for the management of construction companies on improving the management system.

**Key words:** construction management, project management, BIM technology, organizational structures, quality management, risk management, construction companies.

**Irisov Jahongir Xursanbekovich**  
**QURILISH KORXONALARIDA BOSHQARISHNI TASHKIL ETISH VA  
TAKOMILLASHTIRISH YO'LLARI**

**Annotatsiya:** Ushbu maqola zamonaviy bozor iqtisodiyoti sharoitida qurilish korxonalarida boshqaruv tizimini samarali tashkil etish va takomillashtirishning dolzARB masalalariga bag'ishlangan. Maqolada qurilish boshqaruvining o'ziga xos xususiyatlari, loyihalashtirilgan tashkil etish shakli, matritsa strukturalari va aralash boshqaruv modellari tahlii qilingan. Maqolada texnologiyalarini joriy etish, ayniqsa BIM texnologiyasi va maxsus qurilish boshqarushi dasturlaridan foydalanish bo'yicha malumot beriladi. Integratsiyalashgan loyiha boshqarushi, qiymat zanjiri boshqarushi, sifat boshqarushi tizimlari, xavflarni boshqarish va kommunikatsiyani yaxshilash kabi yo'nalishlar orqali boshqaruv samaradorligini oshirish usullari ko'rib chiqilgan. Maqolada qurilish korxonalari rahbariyatiga boshqaruv tizimini takomillashtirish bo'yicha amaliy tavsiyalar ko'rsatib o'tiladi.

**Kalit so'zlar:** qurilish boshqarushi, loyiha boshqarushi, BIM texnologiyasi, tashkil etish strukturalari, sifat boshqarushi, xavf boshqarushi, qurilish korxonalari.

**KIRISH (ВВЕДЕНИЕ / INTRODUCTION)**

Bozor iqtisodiyotiga o'tish sharoitda qurilish sohasi iqtisodiyotning asosiy tarkibiy qismi bo'lib, milliy iqtisodiyotning rivojlanishiga va infratuzilmaning takomillashuviga sezilarli hissa qo'shmoqda. Shu bilan birga, qurilish korxonalari ko'plab qiyinchiliklarni boshdan kechirmoqda, jumladan, qattiq raqobat, resurslar cheklovi, murakkab loyihalar boshqaruvi va o'zgaruvchan bozor talablari. Bunday sharoitda an'anaviy boshqaruvi usullari samaradorligi cheklangan bo'lib, zamonaviy boshqaruvi yondashuvlarini joriy etish zarurati paydo bo'lmoqda. Qurilish loyihalarini odatda uzoq muddatli, ko'p bosqichli va turli soha mutaxassislarini o'z ichiga olgan murakkab jarayonlardir. Loyihalarning muvaffaqiyatli amalga oshirilishi nafaqat texnik jihatdan, balki samarali boshqaruvi tizimining mavjudligiga bog'liq.

Qurilish korxonalarida boshqaruvni tashkil etish va takomillashtirish muammolari shu bilan birga ilg'or texnologiyalarni qo'llash, zamonaviy boshqaruvi metodologiyalarini joriy etish va inson resurslarini samarali boshqarishni o'z ichiga oladi. Hozirgi vaqtida qurilish sohasida global tendensiyalar sifatida qurilish sanoati texnologiyalari, loyihalashtirilgan tashkil etish shakllari, integratsiyalashgan loyiha boshqaruvi kabi yo'nalishlar rivojlanmoqda. O'zbekiston qurilish korxonalari ham ushbu tendensiyalar asosida o'z boshqaruvi tizimlarini takomillashtirishga muhtoj. Bu korxonalarning raqobatbardoshligini oshirish, balki davlatning qurilish sanoatini global bozorda o'rnini mustahkamlash imkoniyatini beradi. Ushbu maqolaning maqsadi qurilish korxonalarida boshqaruvni tashkil etishning zamonaviy usullarini va uni takomillashtirish yo'llarini kompleks tahlil qilish, shuningdek, amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdir. Tadqiqot qurilish boshqaruvining o'ziga xos xususiyatlarini, tashkil etishning samarali modellarini, axborot texnologiyalaridan samarali foydalanish imkoniyatlarini va boshqaruvi sifatini oshirishning boshqa usullarini o'rganishga qaratilgan.

## **ADABIYOTLAR TAHLILI VA METOD (ЛИТЕРАТУРА И МЕТОД / LITERATURE REVIEW)**

Ilmiy adabiyotlar tahlili shuni ko'rsatadiki, qurilish korxonalarida boshqaruvi tizimini samarali tashkil etish masalasi nafaqat iqtisodiyotning umumiyligi rivojlanishi, balki korxonaning raqobatbardoshligini oshirishda ham muhim ahamiyat kasb etadi. Boshqaruv nazariyasining shakllanishida klassik yondashuv asoschisi bo'lgan Anri Fayol boshqaruv funksiyalarini rejalashtirish, tashkil etish, muvofiqlashtirish, nazorat qilish va rahbarlik qilish orqali samaradorlikka erishish mumkinligini aytib o'qtadi. Uning nazariyasi hozirgi kunda ham ko'plab qurilish korxonalari faoliyatida amaliy qo'llanilmoqda. Shuningdek, Frederik Teylor tomonidan ishlab chiqilgan ilmiy boshqaruv tamoyillari ishlab chiqarish jarayonida mehnat unumtdorligini oshirish va resurslardan oqilona foydalanish uchun xizmat qiladi.

Teylording "mehnatni ilmiy tashkil etish" g'oyasi qurilish korxonalarida ishlab chiqarish jarayonlarini optimallashtirishda o'z ahamiyatini saqlab qolmoqda. Genri Mintzberg esa rahbarlik faoliyatini tizimli tahlil qilib, menejerning 10 ta asosiy rolini ajratib ko'rsatgan. Qurilish sohasida bu yondashuv, ayniqsa, loyihalar boshqaruvi, kommunikatsiya va qaror qabul qilish jarayonlarida muhim rol o'ynaydi. Maykl Portering raqobat ustunligi nazariyasi ham qurilish korxonalari uchun dolzarbdir. Porter modeliga ko'ra, korxona ichki resurslaridan to'g'ri foydalanib, xarajatlarni kamaytirish va xizmat sifatini oshirish orqali bozorda o'z pozitsiyasini mustahkamlashi mumkin. O'zbekistonlik tadqiqotchilar ham ushbu sohada muhim ilmiy ishlar olib borganlar. Masalan, Raximov A. (2022) o'z tadqiqotida qurilish korxonalarida boshqaruvi tizimini modernizatsiya qilish, raqamli texnologiyalarni joriy etish va inson resurslarini boshqarishni takomillashtirish zarurligini ko'rsatib o'tgan. Adabiyotlar tahlili natijasida aniqlanishicha, qurilish korxonalarida boshqaruv tizimini takomillashtirish uchun quyidagi yo'nalishlar muhim hisoblanadi :

1. Strategik rejalashtirish va innovatsion menejmentni kuchaytirish.
2. Axborot texnologiyalarini keng joriy etish
3. Mehnat resurslari boshqaruvini zamonaviy usullarda yo'lga qo'yish.
4. Xarajatlarni nazorat qilish va foydalilikni oshirish tizimini takomillashtirish.

Shunday qilib, mavjud ilmiy manbalar qurilish korxonalarida boshqaruvni tashkil etish samaradorligini oshirish uchun tizimli yondashuv, ilmiy asoslangan qarorlar va innovatsion boshqaruv tamoyillarini joriy etish zarurligini ko'rsatadi.

### **MUHOKAMA (ОБСУЖДЕНИЕ / DISCUSSION)**

Qurilish korxonalarida boshqaruv tizimini shakllantirish murakkab, ko'p bosqichli va resurs talab qiluvchi jarayon hisoblanadi. Boshqaruvning samaradorligi korxonaning tashkiliy tuzilmasi, rahbarlik uslubi, resurslardan foydalanish darajasi hamda ichki kommunikatsiya tizimiga bevosita bog'liqdir. Shu bois, bugungi kunda boshqaruvni takomillashtirishning asosiy yo'nalishlari sifatida innovatsion texnologiyalarni joriy etish, raqamli boshqaruv tizimlarini qo'llash va xarajatlarni optimallashtirish masalalari birinchi o'ringa chiqmoqda. So'nggi yillarda O'zbekistonning qurilish sohasida raqobat kuchaygani sababli korxonalar o'z faoliyatini bozor talablariga moslashtirishga majbur bo'lmoqda. Bu jarayonda rahbarlar zamonaviy menejment tamoyillarini, jumladan strategik rejalashtirish, samarali qaror qabul qilish va risklarni boshqarish usullarini faol qo'llashlari zarur.

Qurilish korxonalari faoliyatida muhim muammo — bu resurslardan samarasiz foydalanish va rejalashtirishdagi noaniqlikdir. Ko'plab korxonalarda loyiha boshqaruvi tizimlari (Project Management Systems) yetarli darajada yo'lga qo'yilmagani sababli, vaqt va mablag' yo'qotish holatlari kuzatiladi. Buni bartaraf etish uchun BIM (Building Information Modeling) kabi texnologiyalarni joriy etish, barcha jarayonlarni raqamlashtirish zarur. Tahlillar shuni ko'rsatadi, zamonaviy qurilish korxonalarida raqamli boshqaruv tizimlari (masalan, ERP — Enterprise Resource Planning) orqali moliyaviy va ishlab chiqarish jarayonlarini yagona platformada boshqarish yuqori natija beradi. Bunday tizimlar xarajatlarni real vaqt rejimida kuzatish, resurslardan foydalanishni tahlil qilish va foydani prognozlash imkonini beradi. Shuningdek, inson omili ham boshqaruv tizimining ajralmas qismi hisoblanadi. Malakali muhandislar, iqtisodchilar, loyiha menejerlari va texnik xodimlarning malakasini oshirish, ularni zamonaviy dasturiy vositalardan foydalanishga o'rgatish muhim ahamiyat kasb etadi. Qurilish korxonalarida boshqaruvni takomillashtirishning yana bir muhim jihat — moliyaviy nazorat va xarajatlarni kamaytirishdir. Daromad va xarajatlar tahlili shuni ko'rsatadi, samarali boshqaruv orqali foydalilik ko'rsatkichi yil sayin oshmoqda. Masalan, 2020–2024 yillar oralig'ida qurilish korxonasining sof foydasi 130 mln so'mdan 270 mln so'mgacha o'sgan. Bu holat boshqaruvdagi takomillashtirish choralar o'z samarasini berayotganini isbotlaydi. Umuman olganda, muhokama shuni ko'rsatadi, qurilish korxonalarida boshqaruvni takomillashtirish uchun quyidagi yo'nalishlar dolzarbdir:

1. Raqamli boshqaruv tizimlarini joriy etish
2. Moliyaviy nazoratni kuchaytirish va xarajatlarni kamaytirish.
3. Kadrlar salohiyatini oshirish va menejment madaniyatini rivojlantirish.

### **NATIJALAR (РЕЗУЛЬТАТЫ / RESULTS)**

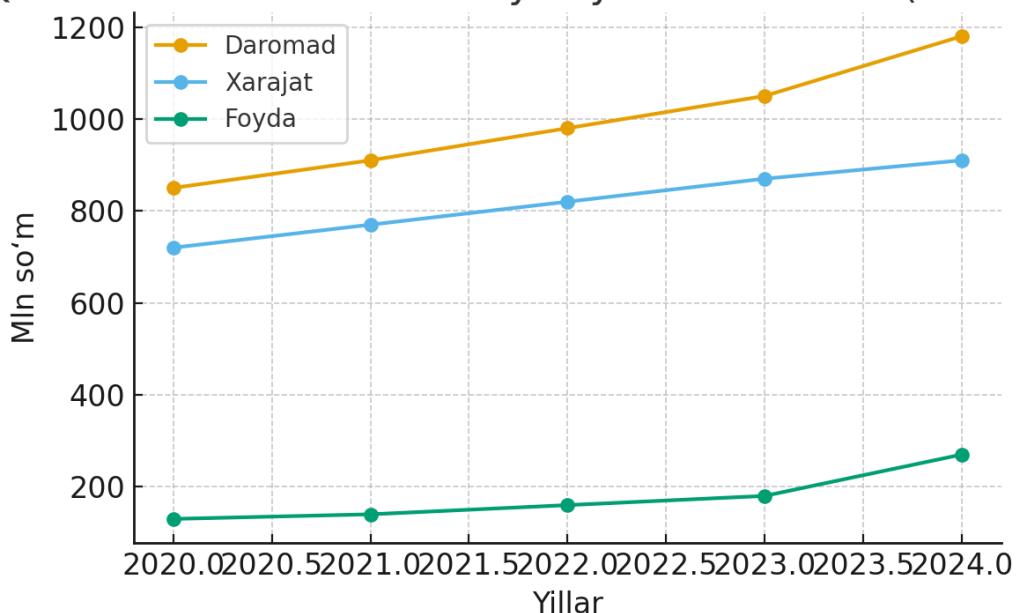
Yil	Daromad (mln so'm)	Xarajat (mln so'm)	Foyda (mln so'm)
2020	850	720	130
2021	910	770	140
2022	980	820	160
2023	1050	870	180
2024	1180	910	270

Quyidagi jadvalda 2020–2024 yillar davomida qurilish korxonasining daromad va xarajatlari keltirilgan. 2020–2024 yillar davomida korxona daromadi barqaror o'sib borgan. Agar 2020 yilda umumiy daromad 850 mln so'mni tashkil etgan bo'lsa, 2024 yilga kelib bu ko'rsatkich 1180 mln so'mga yetgan, ya'ni 38,8 % ga o'sish kuzatilgan. Xarajatlar ham nisbatan oshgan, biroq o'sish sur'ati pastroq — 720 mln so'mdan 910 mln so'mgacha, bu esa 26,3 % lik

o'sishni anglatadi. Foyda esa 2020 yildagi 130 mln so'mdan 2024 yilda 270 mln so'mga yetgan. Bu dastlabki yildan 2,08 barobar ko'p bo'lib, korxonada resurslardan samarali foydalanish natijasida foyda hajmi sezilarli oshganini ko'rsatad. Yuqoridagi ma'lumotlardan ko'rinish turibdiki, 2020–2024 yillar oralig'ida korxonaning iqtisodiy faoliyati bosqichma-bosqich yaxshilangan. Daromadlar har yili o'rtacha 7,9 % ga oshib borgan. Bunda asosan quyidagi omillar muhim rol o'ynagan. Qurilish hajmining ortishi va yangi loyihalar joriy etilishi. Korxona faoliyatida yangi turdag'i ob'yektlar (ko'p qavatlari, ishlab chiqarish binolari) qurilishi natijasida daromad hajmi yildan yilga ko'paygan.

Yuqoridagi jadval va 1-grafikdan ko'rinish turibdiki, 2020–2024 yillar davomida qurilish korxonasining moliyaviy natijalari izchil o'sib borgan. Daromad hajmi 2020-yildagi 850 mln so'mdan 2024-yilda 1180 mln so'mga yetgan, ya'ni 38,8 foizga o'sish kuzatilgan. Xarajatlar ham ma'lum darajada oshgan bo'lsa-da, ular daromad o'sish sur'atidan past bo'lib qolgan. Bu esa korxonada resurslardan samarali foydalanish va boshqaruv tizimini takomillashtirish natijasidir. Foyda ko'rsatkichlari 2020-yildagi 130 mln so'mdan 2024-yilda 270 mln so'mga oshgan. Ayniqsa, 2023–2024 yillar oralig'ida foydaning 90 mln so'mga keskin o'sishi kuzatiladi. Bu davrda boshqaruv qarorlarini optimallashtirish, ishlab chiqarish xarajatlarini qisqartirish hamda marketing faoliyatining kuchaytirilgani bilan izohlanadi. Umuman olganda, tahlil natijalari shuni ko'rsatadi, korxonada so'nggi yillarda boshqaruv jarayonlarini raqamlashtirish, nazorat tizimini kuchaytirish va samarali investitsion siyosat yuritish foyda rentabelligini oshirishda muhim omil bo'lga.

### Qurilish korxonalarida moliyaviy ko'rsatkichlar (2020–2024 yillar)



### Moliyaviy ko'rsatkichlar tahlili (2020–2024 yillar kesimida)

Ayniqsa, 2023–2024 yillarda davlat buyurtmalari va xususiy investitsiyalar hajmi ortgani kuzatilgan. Xarajatlarning nazorat ostida ushlab turilishi. Xarajatlar o'sishi tabiiy jarayon bo'lsa-da, u daromad o'sish sur'atidan ancha past bo'lga (26,3 %). Bu esa korxonada resurslardan samarali foydalanish, moddiy-texnik bazani yangilash, hamda xarajatlarni tahlil qilish tizimining joriy etilganini ko'rsatadi. Foyda hajmining keskin oshishi. Foyda 2020 yildagi 130 mln so'mdan 2024 yilda 270 mln so'mga yetgan, ya'ni 108 % ga oshgan. Bu ko'rsatkich korxonada iqtisodiy barqarorlikning shakllanayotganidan dalolat beradi. Ayniqsa, 2023 yildan boshlab foydaning tez o'sishi boshqaruv tizimida rejalshtirish, hisob va tahlilning samarali yo'lga qo'yilganini bildiradi. Daromad va foyda o'rtasidagi nisbiy tahlil. Agar 2020 yilda foyda daromadning atigi 15,3 % ini tashkil qilgan bo'lsa, 2024 yilga kelib bu ko'rsatkich 22,8 % gacha oshgan. Bu esa

korxonaning foydalilik (rentabellik) darjasini yuqorilab borayotganini tasdiqlaydi. Boshqaruv strategiyasi va zamonaviy texnologiyalar ta'siri. Tahlillar shuni ko'rsatadiki, ERP (Enterprise Resource Planning) tizimi yordamida moliyaviy rejalashtirishni avtomatlashtirish, shuningdek, BIM (Building Information Modeling) texnologiyasini joriy etish ishlab chiqarish samaradorligini oshirishda muhim omil bo'lgan.

### **XULOSA (ЗАКЛЮЧЕНИЕ / CONCLUSION**

Qurilish korxonalarida boshqaruv tizimini samarali tashkil etish ishlab chiqarish samaradorligini oshirish, resurslardan oqilona foydalanish va iqtisodiy barqarorlikni ta'minlashning muhim omilidir. Maqola yakunida o'rganilgan ma'lumotlar shuni ko'rsatadiki, boshqaruv jarayonlarining aniq rejalashtirilishi, mas'uliyat taqsimoti va nazorat mexanizmlarining to'g'ri yo'lga qo'yilishi korxona faoliyatini sezilarli darajada yaxshilaydi. Qurilish korhonalarida boshqaruvni takomillashtirish uchun quyidagi yo'nalishlar eng samarali deb topildi. Zamonaviy axborot texnologiyalarini ishlab chiqarishga joriy etish orqali boshqaruv jarayonlarini avtomatlashtirish; xodimlarning kasbiy malakasini oshirish va rag'batlantirish tizimini kuchaytirish, xarajatlarni optimallashtirish va resurslardan oqilona foydalanish, ichki audit va monitoring tizimini takomillashtirish, loyiha boshqaruvi tamoyillarini amaliyotga tatbiq etish. Shu asosda shunday xulosaga kelish mumkinki, qurilish korxonalarida boshqaruv tizimini takomillashtirish — nafaqat korxonaning samaradorligini oshiradi, balki butun sohaning raqobatbardoshligi va innovatsion rivojlanishiga ham zamin yaratadi.

### **ADABIYOTLAR RO'YXATI (ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА / REFERENCES)**

1. Mamarasulov, A., Shodmonov, Sh. Menejment asoslari. — Toshkent: Iqtisodiyot, 2020.
2. Ahmedov, B. Qurilish sohasida iqtisodiy boshqaruv tizimi. — Toshkent: Oliy ta'lim nashriyoti, 2021.
3. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Qurilish sohasini boshqarishni takomillashtirish to'g'risida"gi PQ-4819-sonli qarori, 2020-yil.
4. Murodov, N. Korxona faoliyatini samarali boshqarishning nazariy asoslari. — Toshkent: Fan va texnologiya, 2019.
5. Kotler, P. Principles of Management. — New York: Pearson Education, 2018.
6. Drucker, P. F. Management: Tasks, Responsibilities, Practices. — Harper Business, 2019.
7. Robbins, S. P., & Coulter, M. Management. — London: Pearson, 2021.
8. Kerzner, H. Project Management: A Systems Approach to Planning, Scheduling, and Controlling. — Wiley, 2022.
9. Bateman, T. S., & Snell, S. A. Management: Leading & Collaborating in a Competitive World. — McGraw-Hill, 2020.

### **Internet manbalari**

1. [www.stat.uz](http://www.stat.uz) — O'zbekiston Respublikasi Statistika agentligi rasmiy sayti.
2. [www.lex.uz](http://www.lex.uz) — O'zbekiston Respublikasi qonun hujjalari ma'lumotlar bazasi.
3. [www.qurilishministerium.uz](http://www.qurilishministerium.uz) — Qurilish va uy-joy kommunal xo'jaligi vazirligi portali.
4. [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org) — Jahon banki rasmiy sayti, iqtisodiy va infratuzilma loyihalari bo'yicha ma'lumotlar.
5. [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com) — Ilmiy maqolalar va xorijiy tadqiqotlar bazasi.

---

**М.А. Набиев**

### **ПРИМЕНЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ**

Аннотация. Внутренний аудит возник в середине XX века из необходимости повышения достоверности финансовой отчетности крупных корпораций и выявления

мошенничества. Первоначально эта система формировалась как средство финансового контроля, но со временем стала источником аналитической информации для принятия управленческих решений.

**M.A.Nabihev**

## **OLIY TA'LIM MUASSASALARIDA ICHKI AUDITORLIK FAOLIYATIDAN FOYDALANIB TAHLILUY AMALLARNI QO'LLASH**

**Annotatsiya:** Ichki auditorlik faoliyatni XX asrning o'rtalarida yirik korporatsiyalarda moliyaviy hisobotlarning ishonchligini oshirish va firibgarlik holatlarini aniqlash zaruratidan kelib chiqqan. Dastlab bu tizim moliyaviy nazorat vositasi sifatida shakllandi, ammo vaqt o'tishi bilan boshqaruv qarorlarini qabul qilishda tahliliy axborot manbaiga aylandi.

Oliy ta'lismuassasalarida ichki auditorlik faoliyatini joriy etish esa O'zbekiston Respublikasida ta'lismizini modernizatsiya qilish, moliyaviy boshqaruvni shaffoflashtirish hamda samaradorlikni oshirish maqsadida amalga oshirilgan. Bu jarayon davlat budgetidan ajratiladigan mablag'lardan oqilona foydalanish, korrupsiya xavfini kamaytirish va moliyaviy tahlil mexanizmlarini kuchaytirishga qaratilgan.

Shu tariqa, ichki audit endilikda nafaqat nazorat, balki **tahliliy faoliyatning markaziy elementi** sifatida oliy ta'lismuassasalarida strategik boshqaruvning muhim qismi bo'lib bormoqda.

**Kalit so'zlar:** Ichki audit, tahliliy amallar, auditorlik faoliyati, oliy ta'lismuassasasi, moliyaviy tahlil, nazorat tizimi, samaradorlik, audit xulosasi, boshqaruv qarorlari, xavf tahlili, audit usullari, ichki nazorat, strategik boshqaruv, hisob siyosati, raqamli audit.

**Kirish:** Oliy ta'lismuassasalarida moliyaviy resurslardan samarali foydalanish, ularning hisobini yuritish va tahlil qilish zamonaviy boshqaruv tizimining ajralmas qismi hisoblanadi. Bu jarayonda ichki auditorlik faoliyatining ahamiyati tobora ortib bormoqda. Ichki audit faqat nazorat qilish bilan cheklanmay, balki tahliliy amallar orqali muassasaning moliyaviy holatini baholaydi, mayjud xatarlarni aniqlaydi hamda ularni bartaraf etish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Ichki audit tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlariga muvofiq, oliy ta'lismuassasalarida ichki auditorlik bo'limlari faoliyatini kuchaytirish, raqamli tahlil vositalarini joriy etish va natijadorlikni baholash tizimini takomillashtirish zarurligi ta'kidlanadi.

Demak, ichki auditorlik faoliyatidan foydalanib tahliliy amallarni qo'llash — bu oliy ta'lismuassasalarida **samarali moliyaviy boshqaruvni** ta'minlashning muhim yo'nalishidir.

### **Asosiy qism**

#### **1. Ichki auditorlik faoliyatining mohiyati va vazifalari**

Ichki auditorlik — bu muassasa faoliyatini baholash, takomillashtirish va samaradorlikni oshirishga qaratilgan mustaqil hamda ob'ektiv faoliyatdir. Auditorlik tahlilining asosiy vazifalari quyidagilardan iborat:

- moliyaviy ma'lumotlarning ishonchligini tahlil qilish;
- byudjet va grant mablag'lardan foydalanish samaradorligini aniqlash;
- ichki nazorat tizimini tekshirish va baholash;
- boshqaruv qarorlarini tahliliy axborot bilan ta'minlash;
- risklarni oldindan aniqlash va ularni kamaytirish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish.

Ichki auditorlar bu vazifalarni bajarishda turli tahliliy amallardan — **vertikal, gorizontal, koeffitsientli, tendensiyaviy va solishtirma tahlil** usullaridan foydalanadilar.

#### **2. Tahliliy amallarning ichki auditorlik faoliyatidagi o'rni**

Tahliliy amallar ichki auditning "yuragi" hisoblanadi. Ular auditorlarga faktlarni chuqur tahlil qilish, raqamlar ortidagi sabablarni aniqlash va qaror qabul qilish uchun zarur ma'lumotlarni taqdim etadi.

Oliy ta'lismuassasalarida qo'llaniladigan asosiy tahliliy usullar quyidagilardir:

- **Vertikal tahlil** — moliyaviy hisobotlarda har bir elementning umumiy natijaga nisbatan ulushini aniqlash orqali resurslardan foydalanish strukturasini baholaydi.
- **Gorizontal tahlil** — vaqt o‘tishi bilan moliyaviy ko‘rsatkichlarning o‘zgarishini aniqlash imkonini beradi. Masalan, o‘tgan yilga nisbatan daromad yoki xarajatlarning o‘sish sur‘ati.
- **Koeffitsientli tahlil** — likvidlik, rentabellik, moliyaviy mustahkamlik kabi asosiy ko‘rsatkichlar orqali muassasaning barqarorligini baholaydi.
- **Risk tahlili** — auditorlik amaliyotida muhim o‘rin tutib, potensial moliyaviy yo‘qotishlarni kamaytirish uchun xavfli sohalarni aniqlaydi.
- **Solishtirma tahlil** — turli fakultetlar, bo‘limlar yoki loyihalar bo‘yicha natijalarni solishtirib, samaradorlikni aniqlash imkonini beradi.

### 3. Ichki auditda tahliliy amallarni qo‘llashdagi amaliy holat va muammolar

O‘zbekiston oliy ta’lim tizimida ichki audit amaliyoti hali to‘liq shakllanib bo‘lmagan.

Tahliliy amallarni qo‘llashda quyidagi muammolar mavjud:

- raqamli tahlil vositalarining yetarli darajada joriy etilmagani;
- auditorlarning tahliliy ko‘nikmalari va malakasining pastligi;
- moliyaviy axborotlarning to‘liq va o‘z vaqtida taqdim etilmasligi;
- ayrim oliy o‘quv yurtlarida ichki audit natijalari boshqaruv qarorlariga to‘liq tatbiq qilinmaydi.

Bular ichki auditorlik faoliyatining samaradorligini pasaytiradi hamda moliyaviy tahlilning chuqurligiga salbiy ta’sir ko‘rsatadi.

### 4. Taklifiy jihatlar

Ichki auditorlik faoliyatidan samarali foydalanish uchun quyidagi takliflarni amalga oshirish lozim:

1. **Raqamli tahlil platformalarini joriy etish** — audit bo‘limlarida “AuditSoft” yoki “FinControl” kabi avtomatlashtirilgan tizimlarni qo‘llash.
2. **Auditorlar uchun tahliliy malaka oshirish kurslarini tashkil etish** — xalqaro tajribaga asoslangan treninglar orqali amaliy ko‘nikmalarni mustahkamlash.
3. **Ichki audit natijalarini boshqaruv qarorlariga integratsiya qilish** — tahlil natijalarini strategik rejalashtirishda foydalanish.
4. **Tahliliy hisobotlarni reyting asosida baholash** — har bir muassasaning moliyaviy samaradorligini ochiq ko‘rsatkichlar asosida baholash.
5. **Sun’iy intellekt asosidagi tahlil vositalarini joriy etish** — katta hajmdagi ma’lumotlar tahlilini avtomatik bajarish orqali aniqlikni oshirish.

### Xulosa

Oliy ta’lim muassasalarida ichki auditorlik faoliyatidan foydalanib tahliliy amallarni qo‘llash — bu moliyaviy barqarorlikni ta’minlash, resurslardan oqilona foydalanish va boshqaruv qarorlarini asoslashning muhim yo‘lidir. Tahliliy yondashuv ichki auditni oddiy tekshiruvdan strategik boshqaruv vositasiga aylantiradi.

Shu sababli, ichki auditorlik faoliyatini zamonaviy tahliliy amallar bilan boyitish, raqamli texnologiyalarni keng joriy etish va auditorlar malakasini oshirish oliy ta’lim tizimining moliyaviy mustahkamligini kafolatlaydi.

### Foydalanilgan adabiyotlar

1. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-4611-sonli qarori, “Ichki audit tizimini takomillashtirish to‘g‘risida”, 2019-yil.
2. O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi: “Ichki auditorlik faoliyati to‘g‘risidagi nizom”, 2021-yil.
3. International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (IPPF), The IIA, 2023.
4. Rasulov I. “Ichki audit tizimini rivojlantirishda tahliliy yondashuv.” – T.: Iqtisodiyot, 2020.

5. Safarov B., To‘laganova D. “Audit nazariyasi va amaliyoti.” – T.: Fan va texnologiya, 2022.
- 

**Набиев М.А., Рахматжанова Г.Э.**  
**ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены цели и задачи перехода учета основных средств на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Проанализированы требования стандарта IAS 16 «Основные средства», основные различия между национальными стандартами и МСФО, особенности оценки активов по справедливой стоимости, выбор методов амортизации и проведение теста на обесценение. Также раскрыта экономическая значимость внедрения МСФО: повышение прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности, укрепление инвестиционной привлекательности, улучшение управления активами. В статье приведены главные проблемы, возникающие при переходе на МСФО, включая сложности оценки, недостаток квалифицированных кадров и несовместимость учетных программ. Работа посвящена теоретическим основам, практическим аспектам и ожидаемым результатам внедрения МСФО в учет основных средств.

**Ключевые слова:** основные средства, МСФО, IAS 16, финансовая отчетность, справедливая стоимость, амортизация, оценка активов, обесценение, трансформация, инвестиционная привлекательность, международные стандарты, бухгалтерский учет, переоценка основных средств, прозрачность, сопоставимость, управление активами.

**Nabiiev M. A., Raxmatjonova G. E.**

**ASOSIY VOSITALAR HISOBINI MHXS GA O‘TKAZISHNING MAQSAD VA  
VAZIFALARI.**

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada asosiy vositalar hisobini Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (MHXS) asosida yuritishga o‘tishning maqsad va vazifalari yoritilgan. Unda MHXS 16 «Asosiy vositalar» standarti talablari, milliy buxgalteriya standartlari bilan asosiy farqlari, aktivlarni baholashning adolatli qiymatga o‘tishi, amortizatsiya metodlarini tanlash va aktivlarni obezsentsiya qilish jarayonlari tahlil qilingan. Shuningdek, korxonalarda MHXSga o‘tishning iqtisodiy ahamiyati, xususan moliyaviy hisobotning shaffofligi va taqqoslanuvchanligini oshirish, investitsion jozibadorlikni kuchaytirish hamda aktivlarni samarali boshqarishga erishish kabi ustunliklar ko‘rsatib o‘tilgan. MHXSga o‘tish jarayonida uchraydigan muammolar, jumladan baholash qiyinchiliklari, mutaxassislar yetishmasligi va dasturiy ta’minotning mos kelmasligi kabi masalalar ham ko‘rib chiqilgan. Maqola korxonalarda MHXSni joriy etishning nazariy asoslari, amaliy mexanizmlari va istiqboldagi natijalariga bag‘ishlangan.

**Kalit so‘zlar:** asosiy vositalar, MHXS, MHXS 16, moliyaviy hisobot, adolatli qiymat, amortizatsiya, aktivlarni baholash, obezsentsiya, transformatsiya, investitsion jozibadorlik, xalqaro standartlar, buxgalteriya hisobi, asosiy vositalarni qayta baholash, shaffoflik, taqqoslanuvchanlik, aktivlarni boshqarish.

**Nabiyev M.A., Rakhmatzhanova G.E.**

**GOALS AND OBJECTIVES OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS UNDER  
IFRS**

**Annotation.** This article discusses the objectives and tasks of transitioning to the accounting of property, plant and equipment (PPE) based on International Financial Reporting Standards (IFRS). It analyzes the requirements of IFRS 16 “Property, Plant and Equipment,” its key differences from national accounting standards, the shift to fair value measurement of assets, the selection of depreciation methods, and the process of asset

impairment. The study also highlights the economic significance of adopting IFRS in enterprises, including enhanced transparency and comparability of financial reporting, increased investment attractiveness, and improved efficiency in asset management. Furthermore, the article examines challenges encountered during the transition to IFRS, such as difficulties in valuation, shortages of qualified specialists, and incompatibility of software solutions. The work is dedicated to the theoretical foundations, practical mechanisms, and expected outcomes of implementing IFRS in enterprises.

**Keywords:** property, plant and equipment (PPE); IFRS; IFRS 16; financial reporting; fair value; depreciation; asset valuation; impairment; transformation; investment attractiveness; international standards; accounting; revaluation of property, plant and equipment; transparency; comparability; asset management.

Bugungi kunda jahon iqtisodiyoti globallashuvi, iqtisodiy aloqalar kengayishi va xorijiy investitsiyalar oqimi oshib borayotgan sharoitda moliyaviy hisobotning shaffofligi va xalqaro darajada solishtirilishi tobora muhim ahamiyat kasb etmoqda. Shu bois ko'plab davlatlar milliy buxgalteriya standartlari o'rniga yoki ular bilan birga Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (MHXS)ni joriy etmoqda. MHXSning asosiy maqsadi — tashkilotlarning moliyaviy axborotini ishonchli, haqqoniy, tushunarli va xalqaro miqyosda solishtiriladigan qilishdir.

Ilmiy-uslubiy nuqtayi nazardan olganda, asosiy vositalar hisobini MHXSga o'tkazish nafaqat moliyaviy hisobotning sifat ko'rsatkichlarini oshirish, balki korxonaning iqtisodiy barqarorligi, aktivlar strukturasining optimallashuvi va boshqaruv qarorlarining ilmiy asoslanganligini ta'minlovchi omil sifatida ham e'tirof etiladi. Jahon iqtisodiyotidagi integratsion jarayonlar, transmilliy kapital harakatining jadallahsuvi hamda investitsion talabning oshishi korxonalardan xalqaro standartlarga mos moliyaviy axborot taqdim etishni talab qilmoqda. Shu sababli MHXSni joriy etish bugungi kunda nafaqat texnik jarayon, balki strategik zarurat sifatida qaraladi.

Asosiy vositalar — korxonaning eng muhim resurslaridan biri bo'lib, ularning moliyaviy hisobotdagi to'g'ri aks ettirilishi korxonaning moliyaviy holatini baholashda muhim o'rinn tutadi[1]. Mazkur maqolada asosiy vositalar hisobini MHXS (xususan, MHXS 16 — "Asosiy vositalar") talablariga muvofiq yuritishga o'tishning maqsad va vazifalarini, shuningdek bu jarayonning afzalliklari va yuzaga keluvchi muammolarni tahlil qilib o'tmoqchiman.

Asosiy vositalar — ishlab chiqarish jarayonida yoki xizmat ko'rsatishda uzoq muddat (bir yildan ortiq) foydalilanadigan moddiy aktivlar hisoblanadi. MHXS 16ga ko'ra[2] asosiy vosita quyidagi hollarda aktiv sifatida tan olinadi:

- undan kelajakda iqtisodiy foyda olinishi ehtimoli mavjud bo'lsa;
- uni ishonchli baholashning imkon bo'lsa.

Milliy standartlar (BHMS) va MHXS o'rtasida bir qator asosiy farqlar mavjud.[3] Ular quyidagilardan iborat:

- qiymatini baholashda MHXS ko'proq haqiqiy (adolatli) qiymatga tayanadi;
- hisob yuritishda qat'iy qoidalardan ko'ra iqtisodiy mazmun ustuvor hisoblanadi;
- amortizatsiya metodlarini tanlashda korxonaning iqtisodiy sharoiti va aktivning iste'mol xususiyatlari hisobga olinadi;

-ta'mirlash, modernizatsiya qilish va rekonstruksiya xarajatlari MHXSda aniq mezonlarga ko'ra kapitalizatsiya qilinadi. Bunday farqlar korxonalardan yangi yondashuv, moslashuvchanlik va professional hukm yuritishni talab qiladi.

Asosiy vositalar hisobini MHXSga o'tishning maqsadlari quyidagilar:

- ✓ Moliyaviy hisobotning shaffofligi va taqqoslanuvchanligini oshirish-korxonaning aktivlari, xususan asosiy vositalari haqida haqqoniy axborotga ega bo'lish xalqaro moliyaviy bozorlarda ishonchni oshiradi. MHXS asosida tuzilgan hisobot xorijiy investorlar, banklar va xalqaro tashkilotlar uchun ancha tushunarli bo'ladi.

- ✓ Xorijiy investitsiyalarni jalg etish-adolatli qiymatga asoslangan baholash[4] usullari korxona aktivlarining real qiymatini ko'rsatadi. Bu esa korxonaning investitsion jozibadorligini oshiradi va xalqaro moliya bozorlariga chiqish imkoniyatini kengaytiradi.
- ✓ Aktivlarni samarali boshqarish- MHXS asosiy vositalarning haqiqiy holati, ularning eskirishi, foydalanish muddati va obezsentsiyasini (qiymatdan tushishi) aniqlashning aniq metodlarini taklif etadi. Bu esa boshqaruv qarorlarini qabul qilishda yordam beradi.
- ✓ Iqtisodiy islohotlarga moslashish- O'zbekiston iqtisodiyotida bozor mexanizmlarini kengaytirish, korxonalar faoliyatini modernizatsiya qilish jarayonida MHXSga o'tish zaruriy bosqich hisoblanadi.

Korxona hisobini MHXSga o'tkazishdan oldin mavjud milliy hujjatlarni xalqaro standartlarga moslashtirish talab etiladi. Bu jarayon bosqichma-bosqich amalga oshiriladi, asosiy vositalarning haqiqiy qiymati qayta aniqlanadi. Bu jarayonda bozor qiymatini baholash, eskirish darajasini aniqlash, foydali xizmat muddatini qayta ko'rib chiqish kabi ishlar bajariladi.

MHXS amortizatsiyani[5] aktivning iqtisodiy mazmuniga mos ravishda hisoblashni talab qiladi. Shuning uchun korxonalar to'g'ri chiziqli, kamayib boruvchi qoldiq, ishlab chiqarish hajmiga asoslangan usullardan eng maqbulini tanlaydi.

MHXSga o'tishning eng muhim vazifalaridan biri — buxgalter, auditor va iqtisodchilarning bilim va ko'nikmalarini oshirish. Bu jarayon doimiy trening va qo'llanmalarni talab qiladi. MHXS talablariga mos buxgalteriya dasturlari joriy qilinishi yoki yangilanishi kerak.

MHXSga o'tish jarayonida albatta muammolar bo' ladi va uchraydigan muammolar quyidagilar.: Aktivlarniadolatli baholashdagi qiyinchiliklar-ba'zi sohalarda bozor narxlari[6] shakllanmagan bo'lishi mumkin. Bu baholash jarayonini murakkablashtiradi. Mutaxassislar yetishmasligi-MHXS bo'yicha malakali kadrlar yetishmasligi korxona uchun qo'shimcha xarajatlar va vaqt sarfini oshiradi. MHXSga o'tish ko'p vaqt talab qiladigan transformatsiya jarayonini o'z ichiga oladi. Eski buxgalteriya tizimlari ko'pincha MHXS bo'yicha hisob yuritishni qo'llab-quvvatlamaydi.

MHXSga o'tishning bir qator afzalliklarini aytib o'tmoqchiman. Moliyaviy axborotning ishonchliligi oshadi, korxonaning iqtisodiy ko'rsatkichlari yaxshilanadi. Amortizatsiya va qayta baholashning to'g'ri yuritilishi korxonaning rentabelligi, barqarorligi va rivojlanish strategiyalariga ijobjiy ta'sir ko'rsatadi.

Yuqorida tahlillar shuni ko'rsatadiki, asosiy vositalar hisobini MHXS talablariga muvofiq tashkil etish korxona moliyaviy boshqaruvining sifat jihatdan yangi bosqichga ko'tarilishiga xizmat qiladi. MHXSning konseptual yondashuvlari – iqtisodiy mazmunning shakldan ustuvorligi,adolatli qiymatning qo'llanilishi, aktivlarning eskirish jarayonini aniq baholash, amortizatsiya metodlarini ilmiy asosda tanlash – asosiy vositalarning real iqtisodiy qiymatini aks ettirish imkonini beradi. Natiyada korxonalarining investitsion jozibadorligi oshadi, moliyaviy hisobotning xalqaro maydonagi ishonchliligi ta'minlanadi va boshqaruv samaradorligi ortadi.

### Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati

1. Epstein B., Jermakowicz E. IFRS: Interpretation and Application. Wiley, 2020.
2. Xalqaro moliyaviy hisobot standarti MHXS 16 — "Asosiy vositalar".
3. O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi. BHMS bo'yicha rasmiy nashrlar.
- 4 MHXS 13 — "Adolatli qiymatni o'lchash".
5. Kieso D., Weygandt J., Warfield T. Intermediate Accounting. Wiley.
6. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. Pearson, 2019.

**Набиев М.А.**  
**ВНУТРЕННИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ В  
ГОСТИНИЧНОЙ ОТРАСЛИ АНДИЖАНСКОГО РЕГИОНА И СПОСОБЫ ИХ  
ОПРЕДЕЛЕНИЯ.**

Аннотация: Гостиничный бизнес в Андижанском регионе Узбекистана обладает большим потенциалом для получения дохода, учитывая богатое культурное наследие, природную красоту и развивающуюся туристическую отрасль. Для использования этих возможностей гостиничным предприятиям необходимо принимать стратегические меры по выявлению и использованию внутренних факторов, способных повысить рентабельность. В данной статье рассматриваются внутренние возможности гостиничного бизнеса в Андижанском регионе и обсуждаются эффективные методы их выявления и реализации.

Ключевые слова: Реформа, гостиничный бизнес, Андижанский регион, внутренние возможности, операционная эффективность, качество обслуживания клиентов, качество сервиса, обучение персонала, внедрение технологий, диверсификация доходов, исследование рынка, отзывы гостей, показатели эффективности, анализ данных, управление затратами, принципы устойчивого развития, лояльность к бренду, продажи и перекрестные продажи.

**Nabiiev Muzaffar Abdumalikovich**

**ANDIJON VILOYATIDA MEHMONXONA SOHOLOGIDA REFORTALILIKNI  
OSHIRISH UCHUN ICHKI IMKONIYATLAR VA ULARNI ANQITISH YO'LLARI.**

**Annotatsiya:** O'zbekistonning Andijon viloyatidagi mehmonxona xo'jaligi o'zining boy madaniy merosi, tabiiy go'zalligi va o'sib borayotgan turizm sohasini hisobga olgan holda daromad olish uchun katta salohiyatga ega. Ushbu imkoniyatlardan foydalanish uchun mehmonxona korxonalari rentabellikni oshirishi mumkin bo'lgan ichki omillarni aniqlash va ulardan foydalanish bo'yicha strategik choralarni ko'rishlari kerak. Ushbu maqola Andijon viloyatidagi mehmonxona sanoatining ichki imkoniyatlarini o'rganadi va ularni aniqlash va amalgalashning samarali usullarini muhokama qiladi.

**Kalit so'zlar:** Islohot, mehmonxona sanoati, Andijon viloyati, ichki imkoniyatlar, operatsion, samaradorlik, mijozlar tajribasi, xizmat ko'rsatish sifati, xodimlarni o'qitish, texnologiyani o'zlashtirish, daromadlarni diversifikasiya qilish, bozorni o'rganish, mehmonlarning fikr-mulohazalari, ishlash ko'rsatkichlari, ma'lumotlar tahlili, xarajatlarni boshqarish, barqarorlik amaliyoti, brendga sodiqlik, sotish va o'zaro savdo.

**1. Mijozlar tajribasini oshirish**

Imkoniyatlar:

- Shaxsiylashtirilgan xizmatlar: Mehmonlarning shaxsiy ehtiyojlarini qondirish uchun xizmat ko'rsatish mijozlarning qoniqishini oshirishga va biznesni takrorlashga olib kelishi mumkin. Masalan, oldingi tashriflar asosida shaxsiylashtirilgan kutib olish paketlarini yoki xona afzalliklarini taklif qilish mehmonlar tajribasini yaxshilashi mumkin.

- Yuqori sotish va o'zaro savdo: xodimlarni yuqori sotish (masalan, xonani yangilash, yuqori darajadagi xizmatlar) va o'zaro sotish (masalan, restoranda ovqatlanish, kurort xizmatlari) imkoniyatlarini aniqlashga o'rgatish har bir mehmon uchun daromadni sezilarli darajada oshirishi mumkin.

Identifikatsiya usullari:

- Mehmonlarning fikr-mulohazalari: So'rovlar, sharhlar va to'g'ridan-to'g'ri muloqotlar orqali muntazam ravishda fikr-mulohazalarni to'plang. Bu ma'lumotlar mehmonlarning afzalliklari va yaxshilanishi kerak bo'lgan sohalarni tushunishga yordam beradi.

- Sirli xaridlar: xizmat sifatini baholash va mijozlar bilan o'zaro munosabatlardagi kuchli va zaif tomonlarni aniqlash uchun sirli xaridorlarni ishga oling.

**2. Texnologiyadan foydalanish**

Imkoniyatlar:

- Onlayn bronlash tizimlari: Foydalanuvchilar uchun qulay onlayn bronlash platformalarini joriy qilish bron qilish jarayonini soddalashtirishi, mehnat xarajatlarini kamaytirishi va to'g'ridan-to'g'ri bron qilishni oshirishi mumkin.

- Mobil ilovalar: Mehmonxona ilovasini ishlab chiqish bron qilishni osonlashtirishi, xizmatlar haqida ma'lumot berishi va mehmonxonada qolish vaqtida mehmonlar bilan muloqotni yaxshilashi mumkin.

Identifikatsiya usullari:

- Bozor tadqiqoti: Takliflaringiz va yaxshilash sohalaringizdagi kamchiliklarni aniqlash uchun raqobatchilarning texnologiyadan foydalanishini tahlil qiling.

- Ma'lumotlar tahlili: texnologik investitsiyalar haqida ma'lumot berish uchun bron qilish tartibi, mehmonlarning afzalliklari va xizmatlardan foydalanishni kuzatish uchun tahlil vositalaridan foydalaning.

### 3. Operatsion samaradorlikni oshirish

Imkoniyatlar:

- Xodimlarni o'qitish: xodimlarni muntazam ravishda o'qitish dasturlari xizmatlar ko'rsatishni yaxshilash, xatolarni kamaytirish va operatsion samaradorlikni oshirishi mumkin, bu esa xarajatlarni tejashga va mehmonlarning mammunligini oshirishga yordam beradi.

- Energiyani boshqarish tizimlari: energiya tejamkor texnologiyalarni joriy etish operatsion xarajatlarni kamaytirishi mumkin. Bunga aqlii termostatlar, LED yoritgichlar va suvni tejaydigan moslamalar kiradi.

Identifikatsiya usullari:

- Operatsion auditlar: samarasizliklar va yaxshilanishlar mumkin bo'lgan sohalarni aniqlash uchun operatsion jarayonlarning muntazam auditini o'tkazish.

- Ishlash ko'rsatkichlari: samaradorlikni oshirish yo'nalishlarini aniqlashga yordam beradigan xodimlarning mahsulдорligi va operatsion xarajatlarini kuzatish uchun asosiy samaradorlik ko'rsatkichlarini (KPI) yarating.

### 4. Daromad oqimlarini diversifikasiya qilish

Imkoniyatlar:

- Tadbirlarni o'tkazish: Konferentsiyalar, to'ylar va boshqa tadbirlar uchun mehmonxona maydonlaridan foydalanish qo'shimcha daromad manbalarini yaratishi mumkin. Tadbirni rejalashtirish xizmatlarini taklif qilish ko'proq mijozlarni jalg qilishi mumkin.

- Mahalliy biznes bilan hamkorlik: Mahalliy turoperatorlar, restoranlar va diqqatga sazovor joylar bilan hamkorlik qilish mehmonlar tajribasini yaxshilaydigan va daromadni oshiradigan paketli bitimlarni yaratishi mumkin.

Identifikatsiya usullari:

- Bozor tahlili: potentsial yangi daromad manbalarini aniqlash uchun tadbir joylari va xizmatlariga mahalliy talabni baholang.

- Hamjamiyat ishtiroki: Ikkala tomon ham foya keltirishi mumkin bo'lgan hamkorlik imkoniyatlarini o'rganish uchun mahalliy korxonalar va jamoat tashkilotlari bilan hamkorlik qiling.

### 5. Brendga sodiqlikni rivojlantirish

Imkoniyatlar:

- Sodiqlik dasturlari: sodiqlik dasturlarini yaratish takroriy buyurtmalarni rag'batlantirishi va mehmonlarni ushlab turishini oshirishi mumkin. Qaytgan mehmonlar uchun chegirmalar, bepul tunlar yoki eksklyuziv xizmatlarni taklif qilish brendga sodiqlikni oshirishi mumkin.

- Ijtimoiy tarmoqlarda ishtirok etish: Ijtimoiy tarmoqlarda mehmonlar bilan faol muloqot qilish hamjamiyat hissini uyg'otishi va takroriy tashriflarni rag'batlantirishi mumkin.

Identifikatsiya usullari:

- Mijozlar bilan munosabatlarni boshqarish (CRM) tizimlari: CRM tizimlaridan mehmonlarning o'zaro ta'siri va afzalliklarini kuzatish uchun foydalaning, bu shaxsiylashtirilgan marketing harakatlari va sodiqlik tashabbuslarini ta'minlaydi.

- Ijtimoiy media tahlili: Mehmonlar brendni qanday qabul qilishini tushunish va yaxshilash imkoniyatlarini aniqlash uchun ijtimoiy media ishtiroki va hissiyorlarini kuzatib boring.

#### Xulosa

Andijon viloyatidagi mehmonxona sanoati mijozlar tajribasini yaxshilash, texnologiyalardan foydalanish, operatsion samaradorlik, daromadlarni diversifikatsiya qilish va brenda sodiqlik orqali rentabellikni oshirish uchun ko'plab ichki imkoniyatlarga ega. Ushbu imkoniyatlarni aniqlash mehmonlarning fikr-mulohazalari, bozor tadqiqotlari, operatsion auditlar va ma'lumotlar tahlilining kombinatsiyasini talab qiladi. Ushbu ichki omillardan strategik foydalanish orqali mehmonxonalar raqobat sharoitida barqaror o'sish va rentabellikni oshirish uchun o'zlarini joylashtirishlari mumkin.

Doimiy baholash va bozor tendentsiyalari va mehmonlarning afzalliklariga moslashish ushbu ichki imkoniyatlarni maksimal darajada oshirish va Andijon viloyati mehmonxona sanoatida uzoq muddatli muvaffaqiyatlarni ta'minlashda hal qiluvchi ahamiyatga ega bo'ladi.

Bu erda mehmonxona sanoatida rentabellikni oshirish uchun ichki imkoniyatlar bilan bog'liq bo'lgan havolalar ro'yxati, xususan, ushbu imkoniyatlarni aniqlash usullariga e'tibor qaratiladi. Ushbu havolalar ilmiy maqolalar, sanoat hisobotlari va boshqa tegishli manbalarni o'z ichiga oladi.

#### Foydalilanigan adabiyotlar ro'yxati

1. Xan, M. A. va Jabeen, F. (2019). Mehmonxona sanoatida xizmat sifatining rolini tushunish: empirik tadqiqot. Turizm va mehmonxona boshqaruvi jurnali, 7(1), 25-36.

- Foydalilikning asosiy omili sifatida xizmat sifatiga e'tibor qaratiladi.

2. Garrido-Moreno, A. va Padilla-Meléndez, A. (2019). Mehmonxona sanoatida mijozlar tajribasining rolini o'rganish: sharh. Mehmono'stlikni boshqarish xalqaro jurnali, 77, 85-95.

- mijozlar tajribasining mehmonxona rentabelligiga ta'siri va o'lchash usullarini muhokama qiladi.

3. Huang, Y. va Rundle-Thiele, S. (2020). Katta ma'lumotlar tahlilidan foydalanish orqali mehmonxona rentabelligini oshirish: mehmono'stlik sanoatidan olingan dalillar. Turizmni boshqarish istiqbollari, 35, 33-42.

- Mehmonxonalarda rentabellik imkoniyatlarini aniqlash uchun ma'lumotlar tahlilidan foydalanishni o'rganadi.

4. Deng, J. va Poon, K. (2019). Aqli mehmonxona boshqaruvi: imkoniyatlar va muammolar. Mehmono'stlikni boshqarish xalqaro jurnali, 80, 154-163.

- Operatsion samaradorlik va rentabellikni oshirishda aqli texnologiyalarning rolini o'rganadi.

5. Morrison, A. M. va O'Gorman, K. D. (2018). Mehmono'stlik xizmatlari marketingi. Mehmono'stlik marketingi: tamoyillar va amaliyotlar. Nyu-York: Routledge.

- Mehmono'stlik sohasida mijozlarning sodiqligini va daromadliligin oshirishi mumkin bo'lgan marketing strategiyalarini muhokama qiladi.

6. Chuang, N. K. va Vu, V. S. (2018). Mehmonxona sanoatida xizmat ko'rsatish sifati va xodimlarning qoniqishiga o'qitishning ta'siri. Mehmono'stlikni boshqarish xalqaro jurnali, 71, 35-43.

- xizmat ko'rsatish sifatini oshirishda xodimlarni o'qitishning ahamiyati va uning rentabellikka ta'sirini ko'rsatadi.

7. Okumus, F., & Bilgihan, A. (2019). Mehmono'stlikni boshqarish va mijozlar tajribasi: qiyinchiliklar va imkoniyatlar. Turizm menejmenti, 72, 19-29.

- Daromadlilik uchun mijozlar tajribasini oshirishdagi qiyinchiliklar va imkoniyatlarni ko'rib chiqadi.

8. Olsen, M. D. va Chjao, J. (2020). Mehmono'stlik sanoati uchun daromadlarni boshqarish va narxlash strategiyalari. Daromad va narxlarni boshqarish jurnali, 19(3), 183-198.

- Mehmonxona sektorida rentabellikning muhim tarkibiy qismi sifatida narx strategiyasini o'rganadi.

9. Beyker, M. A. va Xsu, C. H. C. (2019). Texnologiyaning mehmonxona daromadlarini boshqarish amaliyotiga ta'sirini baholash. Mehmono'stlik va turizm texnologiyalari jurnali, 10 (2), 231-245.

- Texnologiyani qabul qilish mehmonxonalarda daromadlarni boshqarish va rentabellikni qanday oshirishi mumkinligini muhokama qiladi.

10. Chen, C. F. va Rahman, M. S. (2020). Mehmonxona sanoatida mijozlarning sodiqligini tushunish: integratsiyalashgan model. Journal of Hospitality Marketing & Management, 29(6), 737-754.

- Mijozlarning sodiqligiga ta'sir etuvchi omillar va ularning rentabellikka ta'sirini tahlil qiladi.

---

**Умаров И. Ю., Мадамионов А. О.**  
**СПОСОБЫ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА**  
**ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Бухгалтерский учет — одна из древнейших экономических концепций, возникшая одновременно с экономической деятельностью человека. Первоначально, в Древнем Египте, Вавилоне и Риме, существовала практика записи богатства и расходов от руки, письменно или на камне. Этот процесс был важен в ранних формах экономического управления, особенно в системах торговли и налогообложения.

**Ключевые слова:** Доходы, расходы, прибыль, убыток, бухгалтерский учет, финансовый результат, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), финансовый анализ, цифровизация, автоматизация, внутренний контроль, финансовое управление, эффективность предприятия, экономические ресурсы, аудит, рентабельность, себестоимость, учетная политика, стратегическое управление, оптимизация бухгалтерского учета.

**Umarov Ilhomjon Yuldashevich, Madaminjonov Azizbek Oybek o'g'li**  
**KORXONALARDA DAROMAD VA XARAJATLAR HISOBINI**  
**TAKOMILLASHTIRISH YO'LLARI**

**Kelib chiqishi.** Daromad va xarajatlar hisobi insoniyat xo'jalik faoliyati bilan bir paytda paydo bo'lgan eng qadimiy iqtisodiy tushunchalardan biridir. Dastlab, qadimiy Misr, Babil va Rim davrida boylik va xarajatlarni qo'lida, yozuv yoki tosh belgilar orqali qayd etish amaliyoti mavjud bo'lgan. Bu jarayon xo'jalik yuritishning dastlabki shakllarida, ayniqsa savdo va soliqqa tortish tizimlarida muhim ahamiyat kasb etgan.

O'rta asrlarda Yevropada savdo rivojlanishi bilan birgalikda **ikki yoqlama buxgalteriya hisobi** tizimi vujudga keldi. XV asrda italiyalik olim **Luka Pacioli** o'zining "Buxgalteriya va yozuvlar haqida risola" asarida daromad va xarajatlarni ikki tomonlama qayd etish usulini asoslab berdi. Shu davrdan boshlab daromad va xarajatlar hisobi ilmiy yondashuvga ega bo'ldi.

XX asrga kelib, sanoat inqilobi va korporativ boshqaruvning shakllanishi bilan daromad va xarajatlar hisobi korxonaning moliyaviy natijalarini aniqlashda asosiy vositaga aylandi. Bu davrda hisob tizimi faqat buxgalteriya uchun emas, balki boshqaruv, rejalashtirish va tahlil uchun ham xizmat qila boshladi.

O'zbekistonda esa daromad va xarajatlar hisobi mustaqillik yillarda, bozor iqtisodiyoti sharoitida tubdan yangilandi. 1996-yilda qabul qilingan "**Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonun**" bu sohada birinchi huquqiy asos bo'ldi. Keyinchalik xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (XMHS)ni joriy etish orqali hisob tizimi yanada takomillashtirildi.

Bugungi kunda korxonalarda daromad va xarajatlar hisobi raqamli texnologiyalar asosida yuritilib, xalqaro standartlarga mos ravishda shaffoflik, tahliliy aniqlik va tezkorlik talablariga javob beruvchi darajaga ko'tarilmoqda.

**Kalit so‘zlar:** Daromad, xarajat, foyda, zarar, buxgalteriya hisobi, moliyaviy natija, xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (XMHS), moliyaviy tahlil, raqamlashtirish, avtomatlashtirish, ichki nazorat, moliyaviy boshqaruv, korxona samaradorligi, iqtisodiy resurslar, audit, foyda normasi, tannarx, hisob siyosati, strategik boshqaruv, hisobni optimallashtirish.

### **Kirish**

Bozor iqtisodiyoti sharoitida har bir xo‘jalik yurituvchi subyektning muvaffaqiyati, avvalo, uning daromad va xarajatlarni to‘g‘ri boshqarishiga, ularni hisobga olishning aniqligi va shaffofligiga bog‘liq. Daromad va xarajatlar hisobi nafaqat moliyaviy natijalarni aniqlash, balki korxona faoliyatining samaradorligini baholash, kelgusidagi strategik qarorlarni qabul qilishda muhim ahamiyat kasb etadi.

Bugungi kunda raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobini avtomatlashtirish, moliyaviy tahlil tizimlarini joriy etish va xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga (XMHS) moslashish zaruriyati yanada oshib bormoqda. Shu sababli daromad va xarajatlar hisobini takomillashtirish, zamonaviy yondashuvlarni amaliyotga tatbiq etish dolzarb masalalardan biridir.

### **Asosiy qism**

#### **1. Daromad va xarajatlar hisobining mazmuni**

Daromad — bu korxonaning ma’lum vaqt mobaynida tovar, ish yoki xizmatlarni sotishdan olgan iqtisodiy foydasi bo‘lib, u korxona moliyaviy holatini yaxshilaydi. Xarajatlar esa — korxonaning iqtisodiy resurslardan foydalanishi, ishlab chiqarish, xizmat ko‘rsatish yoki boshqaruv faoliyatida sarflanadigan mablag‘lardir.

Daromad va xarajatlarni to‘g‘ri hisobga olish quyidagilarni ta’minlaydi:

- Korxonaning moliyaviy natijasini (sof foyda yoki zararini) aniqlash;
- Soliq majburiyatlarini to‘g‘ri hisoblash;
- Boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun zarur ma’lumotlarni shakllantirish;
- Investitsion faoliyat va ishlab chiqarish rejalashtirishda aniq ko‘rsatkichlarni olish.

#### **2. Hisob tizimidagi mavjud muammolar**

Ko‘plab xo‘jalik yurituvchi subyektlarda daromad va xarajatlarni hisobga olish jarayonida quyidagi kamchiliklar kuzatiladi:

- Buxgalteriya dasturlaridan to‘liq foydalanilmasligi yoki ma’lumotlar bazasining yetarli darajada yangilanmasligi;
- Xarajatlarni iqtisodiy jihatdan to‘g‘ri guruhlamaslik (ishlab chiqarish, boshqaruv, moliyaviy va boshqa xarajatlar);
- Daromadlarni tan olish vaqtining noto‘g‘ri belgilanilishi;
- Hisobotlarning xalqaro moliyaviy standartlarga mos emasligi;
- Analitik va sintetik hisob o‘rtasidagi tafovutlar.

Bu muammolar natijasida korxonaning real moliyaviy holatini baholash qiyinlashadi, foyda noto‘g‘ri hisoblanadi va investitsion qarorlar samarasiz bo‘lishi mumkin.

#### **3. Daromad va xarajatlar hisobini takomillashtirish yo‘llari**

Daromad va xarajatlar hisobini takomillashtirish quyidagi yo‘nalishlarda amalga oshirilishi lozim:

##### **a) Raqamli texnologiyalarni joriy etish**

- Buxgalteriya hisobida 1C: Buxgalteriya, SAP, QuickBooks, Odoo kabi avtomatlashtirilgan dasturlarni keng qo‘llash;
- Elektron hisob-fakturalar, onlayn kassa tizimlari orqali ma’lumotlarni real vaqt rejimida qayd etish;
- Sun’iy intellekt va analitik tizimlardan foydalanib xarajatlarni tahlil qilish.

##### **b) Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga (XMHS) moslashish**

- Daromadlarni XMHS 15-standarti (“Mijozlar bilan shartnomalardan olinadigan daromad”) asosida tan olish;

- Xarajatlarni XMHS 2 (“Zaxiralar”), XMHS 16 (“Asosiy vositalar”) va XMHS 38 (“Nomoddiy aktivlar”) talablari asosida aks ettirish;
- Moliyaviy hisobotni investorlar va kreditorlar uchun shaffof qilish.

**c) Xarajatlarni boshqaruv tahlili orqali optimallashtirish**

- Xarajatlarni to‘liq tahlil qilib, foydasiz sarflarni qisqartirish;
- Mahsulot tannarxini kamaytirish orqali foydani oshirish;
- Normativ va rejalashtirilgan xarajat tizimini ishlab chiqish.

**d) Ichki nazorat tizimini kuchaytirish**

- Daromad va xarajatlarni hujjatlashtirishda ikki bosqichli tekshiruv tizimini joriy etish;
- Moliyaviy audit mexanizmini mustahkamlash;
- Buxgalterlar malakasini oshirish uchun doimiy o‘quv-seminarlar tashkil etish.

**e) Tahliliy hisobotlarni yaratish**

- Har oyda daromad va xarajatlar bo‘yicha tahliliy hisobot tayyorlash;
- Har bir bo‘lim faoliyatini alohida baholovchi indikatorlar (KPI) joriy etish;
- Moliyaviy natijalarning o‘zgarishini prognozlash tizimini ishlab chiqish.

**Xulosa**

Korxonalarda daromad va xarajatlar hisobini takomillashtirish — bu faqat buxgalteriya masalasi emas, balki butun korxona iqtisodiy strategiyasining muhim qismi hisoblanadi. To‘g‘ri va shaffof hisob tizimi foydaning oshishiga, xarajatlarning kamayishiga, soliq yukining optimallashtirilishiga va investitsion jozibadorlikning ortishiga olib keladi. Shu bois, har bir korxona o‘z buxgalteriya tizimini raqamlashtirishi, xalqaro standartlarga moslashtirishi va ichki nazorat mexanizmini kuchaytirishi zarur. Bu yo‘l bilan korxona moliyaviy barqarorlikka erishadi va raqobatbardoshligini oshiradi.

**Foydalanilgan adabiyotlar**

1. O‘zbekiston Respublikasi “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi Qonuni, 2016-yil 13-aprel.
2. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-4611-sonli qarori, 2020-yil 24-fevral — “Moliyaviy hisobotlarni xalqaro standartlarga moslashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”.
3. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari to‘plami (IFRS, 2024).
4. Murodov B., Yo‘ldoshev M. “Buxgalteriya hisobi va audit asoslari”. – T.: “Iqtisodiyot”, 2021.
5. Karimov A. “Korxona moliyasini boshqarish”. – T.: “Fan va texnologiya”, 2020.

---

**Набиев М.А., Икромжонова М.У.**  
**УЧЕТ РАСХОДОВ НА СБЫТ В СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Истоки**

Концепция учета расходов на сбыт появилась в истории экономики с формированием товарно-денежных отношений. На ранних этапах производители продавали свою продукцию непосредственно на рынке, связывая затраты только с производством. Однако после промышленной революции XIX века, в результате увеличения транспортных, рекламных и складских расходов, расходы на сбыт (реализацию) сформировались как отдельная экономическая категория.

С середины XX века вопрос включения расходов на сбыт в себестоимость реализованной продукции в бухгалтерском учете в западных странах стал регулироваться отдельными стандартами.

Например, в системе US GAAP (общепринятые принципы бухгалтерского учета), а также в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) расходы на сбыт определяются как расходы, непосредственно связанные с процессом продаж. В Узбекистане в процессе совершенствования системы учета после обретения независимости важным объектом экономического анализа считаются себестоимость

продукции. Правильный учет этих себестоимости играет решающую роль в точном определении себестоимости продукции, оптимизации прибыли и формировании ценовой политики.

#### **Ключевые слова:**

Стоимость, себестоимость продаж, учет, себестоимость производства, продажи, транспортные расходы, маркетинг, прибыль, доход, анализ, учетная политика, управленческий учет, оптимизация, финансовый результат, экономическая эффективность.

### **Nabiiev Muzaffar Akromjonovich, Ikromjonova Moxinur Umidjon qizi MAHSULOT TANNARXIDA SOTISH XARAJATLARI HISOBI**

#### **Kelib chiqishi**

Sotish xarajatlarini hisobga olish tushunchasi iqtisodiyot tarixida tovar-pul munosabatlarining shakllanishi bilan paydo bo‘lgan. Dastlabki bosqichlarda ishlab chiqaruvchilar o‘z mahsulotlarini bozorda bevosita sotishgan, xarajatlarni esa faqat ishlab chiqarish bilan bog‘lashgan. Ammo XIX asr sanoat inqilobidan keyin transport, reklama va saqlash xarajatlari ortib borishi natijasida **sotish (realizatsiya) xarajatlari** alohida iqtisodiy toifa sifatida shakllandi.

XX asrning o‘rtalaridan boshlab G‘arb mamlakatlarida buxgalteriya hisobida sotish xarajatlarini mahsulot tannarxiga kiritish masalasi alohida standartlar orqali tartibga solina boshlandi.

Masalan, **AQShning GAAP** (Generally Accepted Accounting Principles) tizimida, shuningdek **\*\*Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (XMHS)\*\***da sotish xarajatlari bevosita realizatsiya jarayoni bilan bog‘liq bo‘lgan sarflar sifatida aniqlanadi.

O‘zbekistonda esa mustaqillikdan so‘ng buxgalteriya tizimining takomillashuvi jarayonida **sotish xarajatlari** iqtisodiy tahlilning muhim obyekti sifatida qaralmoqda. Ularning to‘g‘ri hisobga olinishi mahsulot tannarxini aniq belgilash, foydani optimallashtirish va narx siyosatini shakllantirishda hal qiluvchi rol o‘ynaydi.

#### **Kalit so‘zlar:**

Tannarx, sotish xarajatlari, buxgalteriya hisobi, ishlab chiqarish xarajatlari, realizatsiya, transport xarajatlari, marketing, foyda, daromad, tahlil, hisob siyosati, boshqaruv hisobi, optimallashtirish, moliyaviy natija, iqtisodiy samaradorlik.

#### **Kirish**

Bozor iqtisodiyoti sharoitida korxonalarning raqobatbardoshligi, asosan, mahsulot tannarxining darajasi va sotish xarajatlarini to‘g‘ri boshqarish bilan belgilanadi. Tannarx — bu mahsulotni tayyorlash va uni realizatsiya qilish uchun sarflangan jami xarajatlarning puldagi ifodasi. Shuning uchun sotish xarajatlari hisobini to‘g‘ri yuritish nafaqat moliyaviy natijani aniqlash, balki korxona foydalilagini oshirish, bozor ulushini kengaytirish va narx siyosatini shakllantirish uchun ham muhimdir.

Sotish xarajatlari — bu tayyor mahsulotlarni bozorga chiqarish, transportlash, reklama qilish, qadoqlash, saqlash, yetkazib berish va mijozlarga xizmat ko‘rsatish bilan bog‘liq sarflardir. Ularni tahlil qilish va to‘g‘ri hisobga olish mahsulot tannarxini aniqlashning asosiy bosqichlaridan biridir.

#### **Asosiy qism**

##### **1. Sotish xarajatlarining mohiyati va tasnifi**

Sotish xarajatlari korxonaning ishlab chiqarilgan mahsulotni iste’molchiga yetkazib berish uchun qilgan sarflarini aks ettiradi. Ular, odatda, quyidagi guruhlarga bo‘linadi:

1. **Transport xarajatlari** — mahsulotni ishlab chiqarish joyidan omborga yoki xaridorgacha yetkazish bilan bog‘liq sarflar;
2. **Qadoqlash va saqlash xarajatlari** — mahsulotni saqlash, qadoqlash, markalash xarajatlari;

3. **Reklama va marketing xarajatlari** – mahsulotni bozorda ilgari surish, reklama kampaniyalari, ko‘rgazmalarda ishtirok etish xarajatlari;
4. **Savdo joylarini ijara olish, xizmat ko‘rsatish xarajatlari;**
5. **Kafolat va xizmat ko‘rsatish xarajatlari** – sotilgan mahsulot uchun xizmat ko‘rsatish bilan bog‘liq sarflar.

Bularning barchasi mahsulotning bozorga chiqish narxiga bevosita ta’sir qiladi.

## **2. Mahsulot tannarxida sotish xarajatlarining o‘rni**

Mahsulot tannarxi quyidagi asosiy qismlardan tashkil topadi:

- Ishlab chiqarish xarajatlari;
- Boshqaruv xarajatlari;
- Sotish (realizatsiya) xarajatlari.

Sotish xarajatlari tannarx tarkibiga **to‘liq yoki qisman** kiritilishi mumkin. Bu holat korxonaning **hisob siyosati** bilan belgilanadi. Agar sotish xarajatlari to‘liq kiritilsa, bu mahsulot narxini oshiradi, ammo xarajatlarni aniqroq aks ettiradi.

Agar ular faqat muayyan qismi kiritilsa, bu foyda miqdoriga ta’sir qilishi mumkin.

O‘zbekiston Respublikasining “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi qonuni va **XMHS 2-son (“Zaxiralar”)** standarti talablariga ko‘ra, mahsulotni sotish bilan bevosita bog‘liq xarajatlar mahsulot tannarxiga qo‘shilishi lozim, biroq marketing va reklama xarajatlari alohida ko‘rsatiladi.

## **3. Amaldagi muammolar**

Amaliyotda sotish xarajatlari hisobi bilan bog‘liq bir qator muammolar mavjud:

- Xarajatlarni guruhashda yagona metodikaning yetishmasligi;
- Ayrim sotish xarajatlarini to‘g‘ridan-to‘g‘ri ishlab chiqarish xarajatlariga kiritish natijasida tannarxning buzilishi;
- Buxgalteriya dasturlarida sotish xarajatlarini analitik hisobini yuritmaslik;
- Marketing xarajatlarini o‘lchashda subyektiv yondashuvlar;
- Xarajatlarni tahlil qilish va ularni foyda bilan solishtirish mexanizmlarining sustligi.

Natijada, korxona o‘z foydasini to‘g‘ri baholay olmaydi, narx siyosatini asossiz belgilaydi va moliyaviy hisobotda xatoliklar yuz beradi.

## **4. Sotish xarajatlari hisobini takomillashtirish yo‘llari (tahliliy va taklifiy jihatlar)**

### **1. Avtomatlashtirilgan buxgalteriya tizimlarini joriy etish**

- 1C, SAP, Odoo kabi dasturlar yordamida sotish xarajatlarini har bir mahsulot turi bo‘yicha avtomatik qayd etish;
- Xarajatlar modullarini analitik darajada tahlil qilish.

### **2. Xarajatlarni to‘g‘ri tasniflash va standartlashtirish**

- Har bir sotish xarajatini iqtisodiy mohiyatiga ko‘ra aniq guruhash;
- Xalqaro standartlarga muvofiq xarajatlarni alohida schyotlarda aks ettirish (masalan, 9110 “Sotish xarajatlari” hisob raqami).

### **3. Ichki tahlil tizimini kuchaytirish**

- Har oyda sotish xarajatlari va daromad o‘rtasidagi nisbatni tahlil qilish;
- Mahsulot rentabelligini xarajat turlari kesimida baholash.

### **4. Marketing xarajatlarining iqtisodiy samaradorligini o‘lchash**

- Reklama va reklama tashabbuslari uchun ROI (Return on Investment) ko‘rsatkichini hisoblash;
- Foyda o‘sishi va xarajatlar o‘rtasidagi bog‘liqlikni aniqlash.

### **5. Hisob siyosatini qayta ko‘rib chiqish**

- Sotish xarajatlarini mahsulot tannarxiga kiritishning optimal variantini ishlab chiqish;
- Boshqaruv hisobi tizimida xarajatlarni joylashgan joyi va maqsadiga qarab hisoblash.

## **Xulosa**

Mahsulot tannarxida sotish xarajatlari hisobi korxona moliyaviy natijalarini aniqlashda muhim o'rinn tutadi. Bu xarajatlar korxonaning marketing, transport, reklama, saqlash va mijozlarga xizmat ko'rsatish faoliyatini qamrab oladi.

Ularni to'g'ri va aniq hisobga olish korxonaga quyidagicha foyda keltiradi:

- Tannarxni optimallashtirish va foydani oshirish;
- Bozor narxlarini asosli belgilash;
- Moliyaviy hisobotlarda aniqlik va shaffoflikni ta'minlash;
- Resurslardan samarali foydalanish.

Shu sababli korxonalar buxgalteriya hisobini avtomatlashtirish, xalqaro standartlarga moslashtirish va xarajat tahlilini kuchaytirish orqali sotish xarajatlari hisobini yanada mukammallashtirishlari lozim.

### **Foydalanilgan adabiyotlar**

1. O'zbekiston Respublikasi "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni, 2016-yil 13-aprel.
2. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-4611-sonli qarori, 2020-yil 24-fevral.
3. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS 2, 15).
4. Murodov B., Yo'ldoshev M. "Buxgalteriya hisobi va audit asoslari". – T.: Iqtisodiyot, 2022.
5. Karimov A. "Korxona moliyasini boshqarish". – T.: Fan va texnologiya, 2020.
6. Nazarov Q., To'xtasinov S. "Boshqaruv hisobi va tahlil". – T.: 2021.

---

**УДК 657.37**

**Исмоилзода Ф.М., Субхонкулов И.А.**

### **ИДЕНТИФИКАЦИЯ ФУНКЦИИ ПОЛЕЗНОСТИ АКТИВОВ В ПРОЦЕССЕ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ВЫГОДЫ**

В статье раскрыто влияние дефиниций «полезность» и «результативность» на понятие «экономическая выгода от активов». Определено значение и влияние финансового результата на формирование оценки эффективности и полезности экономических ресурсов и их стоимости. Рассмотрены актуальные вопросы, связанные с раскрытием сущности и значения учета экономической выгода на формирование внешней и внутренней отчетности, на основании которой рассчитываются показатели эффективности деятельности и принимаются управленические решения.

Ключевые слова: экономическая выгода, активы, результативность, стоимость, финансовые результаты.

**Ismoilzoda F.M., Subkhonkulov I.A.**

### **IDENTIFICATION OF THE ASSET UTILITY FUNCTION IN THE PROCESS OF ASSESSING ECONOMIC BENEFIT**

This article examines the influence of the definitions of "utility" and "effectiveness" on the concept of "economic benefit from assets." The significance and influence of financial results on the assessment of the effectiveness and utility of economic resources and their value are determined. Relevant issues related to the disclosure of the nature and significance of accounting for economic benefits in the formation of external and internal reporting, which are used to calculate performance indicators and make management decisions, are considered.

Keywords: economic benefit, assets, effectiveness, value, financial results.

**Исмоилзода Ф.М., Субхонкулов И.А.**

### **МУАЙЯНКУНИИ ФУНКСИЯИ ФОИДАНОКИИ ДОРОИХО ДАР ҶАРАЁНИ БАҲОДИҲИИ ФОИДАИ ИҚТИСОДӢ**

Дар мақола таъсири мафхумҳои «фоиданокӣ» ва «натиҷабаҳшӣ» ба мафхуми «фоидай иқтисодӣ аз дороиҳо» ошкор карда шудааст. Аҳамият ва таъсири натиҷаи молиявӣ ба ташаккули баҳодиҳии самаранокӣ ва фоиданокии захираҳои иқтисодӣ ва арзиши онҳо муайян карда шудааст. Масъалаҳои мубрами вобаста ба ошкор намудани

моҳият ва аҳамияти баҳисобирии фоидаи иқтисодӣ дар ташаккули ҳисботи беруна ва доҳилӣ, ки дар асоси он нишондиҳандаҳои самаранокии фаъолият ҳисоб карда мешаванд ва қарорҳои идоракунӣ қабул карда мешаванд, баррасӣ шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** фоидаи иқтисодӣ, дороиҳо, натиҷабаҳшӣ, арзиш, натиҷаҳои молиявӣ.

Полезность информационного обеспечения на этапах текущего и стратегического управления зависит от объективности профессиональных суждений выбора альтернативных методов учета, оценки стоимости активов субъекта в течение периода их балансового содержания. Обеспокоенность оценкой экономической выгоды от участника современного рынка, достоверность такой оценки обусловила потребность в уточнении сущности предпринимательства. В международной практике интересно мнение относительно взгляда на предпринимательство, как механизм приспособления к изменениям: в оценке хозяйственной деятельности должна отражаться не только экономическая, но и социальная его составляющая, ограниченная временем и местом [1]. Следовательно, важны вопросы оценки экономической выгоды актива в процессе системного мониторинга операций его оприходования, сохранения на балансовом учете, списания (использования).

Экономическая сущность понятия «экономическая выгода» как основа формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности исследовалась в научных работах отечественных и зарубежных ученых, в частности Ахметшина Р.И. [1], Ерина Т.В. [2], Сметанко А.В. [3] Терновых Е.В. [4], Алистаир R Андерсон [5], Р.С. Акино, М. Льюк, Н.А. Schänzel [6], Shaker A. Zahraand MikeWright [7] и другие.

Потребность в определении результативности сбалансированности социально-экономических и экологических направлений хозяйственной деятельности обуславливает уточнение оценки полезности активов, задействованных в соответствующих хозяйственных операциях, пересмотр учетно-аналитического обеспечения экономической выгоды активов.

На сегодняшний день понятие «экономическая выгода» является, в большей степени, задекларированной первоначальной стоимостью оприходования актива, переоценка которого на отчетную дату привязана к экономическим факторам (свободному рынку). Международная практика отмечает повышение влияния на оценку полезности субъекта, его активов результативности решения таким субъектом вопросов социального обеспечения и экологической безопасности как на уровне своей деятельности, непосредственно, так и в региональном масштабе. Указанное существенно меняет роль и дополняет содержание понятия экономическая выгода: оценка требует пересмотра с учетом использования актива; среди элементов оценки, кроме экономических финансовых показателей, появляются нефинансовые – качественные, что в целом повышает достоверность учетной информации.

Целесообразно привести международную учетную практику оценки экономической выгода: предприятие определяет максимальную экономическую выгоду, вероятной вследствие денежных или других компенсационных поступлений (при этом, оценка не зависит от того, с каким намерением предприятие должно использовать сумму превышения экономической выгоды над затратами, пов'язанными с приобретением соответствующего актива) [8].

Если экономическая составляющая экономической выгоды формируется на основе задокументированных расходов на приобретение актива, то социальная составляющая требует большего внимания при обосновании профессионального суждения по ее оценке, поскольку призвана отвечать потребностям общества. IPSASB отмечает: социальные выплаты предоставляются там, где возник социальный риск; социальные риски не предусматривают исполнение обязательства лицом-бенефициаром, в частности, в части возврата таких выплат [9].

Менеджмент организации хозяйственной деятельности для принятия решений оперативного и стратегического управления требует объективной информации о ликвидности активов. Учитывая период трансформации учетной оценки экономической выгоды (ее покрытие денежными средствами или другими высоколиквидными активами), необходимо идентифицировать по аналитическим субсчетам полученную и потенциальную экономическую выгоду.

Если для отечественных предприятий учетными стандартами определен критерий оценки доходов и расходов экономической выгоды, то для субъектов государственного сектора – как экономическую выгоду, так и «потенциал полезности»: «...наличные и потенциальные возможности, которые получит субъект государственного сектора от использования активов, непосредственно не генерирующих поступление денежных средств, для достижения поставленных целей и/или удовлетворения потребностей» [10].

Потенциал полезности и потенциальная экономическая выгода по экономическому содержанию не тождественны. Если имеем влияние актива на доходы от реализации (например, амортизация производственных основных средств) – очевиден потенциал полезности. В свою очередь оценка потенциальной экономической выгоды возможна по результатам использования актива в операциях реализации/обмена на условиях оплаты/проведения обмена.

В международной практике потенциальная выгода является одним из показателей при стратегическом планировании. В качестве примера рассмотрим Airbnb, работающий на интернет-рынке для краткосрочной аренды жилья. На широком уровне потенциальные экономические выгоды Airbnb относительно просты: основная потенциальная выгода состоит в том, что владельцы недвижимости могут диверсифицировать будущие потоки дохода от владения домами. Еще одно потенциальное преимущество – увеличение предложения и разнообразие форм краткосрочных видов аренды, что позволит избежать роста цен на такие арендные услуги [11].

Интересны подходы в международной практике к учету в оценке экономической выгода экологических направлений хозяйственной деятельности, учитывая не только меры экологической безопасности окружающей среды. Сбалансированное предпринимательство все чаще рассматривают с понятием "экосистема". При этом метафора часто используется для замены традиционного термина "рынки". Предпринимательская экосистема должна выполнить две задачи – создать ценность экосистемы и распределить ценность среди членов экосистемы [12]. Субъект предпринимательской экосистемы учитывает в созданной им добавленной стоимости составляющие оценки «смешанной ценности» как одного из средств создания финансовой, социальной и экологической ценности для общества и экономики. Смешанная ценность предполагает компромиссы между коммерческими и социальными аспектами, а следовательно – актуализируется устойчивость бизнеса, что напрямую зависит от благоприятных режимов налогообложения, других форм государственной поддержки [13; 14].

Вариативна международная практика стратегического управленческого учета, аналитический уровень которого идентифицирует экономическую выгоду в зависимости от периода ее поступления:

- потенциал полезности: оценка экономической выгоды оприходованного актива, который планируется использовать предприятием для обеспечения хозяйственных операций, которые приведут к поступлению экономических выгод (например, лицензия на определенный вид деятельности, объект производственного основного средства);

- будущая экономическая выгода: оценка экономической выгоды актива, которая, как ожидается, станет высоколиквидным активом в следующих отчетных периодах (например, товарная дебиторская задолженность);

- реализуемая экономическая выгода: оценка экономической выгода актива, подтвержденная фактическими поступлениями средств или других высоколиквидных активов [4; 5].

По характеру обеспечения мер социального, экономического и экологического характера указанные выше формы экономической выгода могут быть аналитически учтены предприятием по видам: экономическая выгода, социально-экономическая выгода, социальный эффект (удобство социального характера, оцененное по результатам хозяйственных операций в качественных измерителях).

Предложенные в работе подходы к классификации экономических выгод, аналитического учета элементов ее оценки с учетом соответствующей международной практики социально ответственного бизнеса и отечественных экономико-правовых реалий улучшат действенность оперативного и стратегического управления, позволят результативное стратегическое планирование как расчетно-платежной дисциплины, так и развития бизнеса, что, безусловно, положительно повлияет на поступательное сбалансированное развитие предпринимательства в Республики Таджикистан.

#### **Список использованных источников:**

1. Ахметшин, Р. И. Понятие дохода: проблемы правоприменения / Р. И. Ахметшин // Налоговед. – 2010. – № 3. – С. 58-67.
2. Ерина, Т. В. Концепция рациональности в международной и Отечественной учетной системе / Т. В. Ерина // Актуальные проблемы экономики и права. – 2007. – № 4. – С. 59-62.
3. Сметанко, А. В. Теоретические аспекты раскрытия сущности и значения учета финансовых результатов / А. В. Сметанко, К. Е. Судакова // Научный альманах. – 2016. – № 10-1(24). – С. 286-288.
4. Терновых, Е. В. Современная концепция прибыли предприятия / Е. В. Терновых, К. Э. Мансурян // Тенденции развития науки и образования. – 2018. – № 45-2. – С. 66-69.
5. Alistair. Conceptualising Entrepreneurship as Economic “Explanation” and the Consequent Loss of “Understanding”. International Journal of Business and Globalisation, 14 (2).145–157. DOI: 10.1504/IJBG.2015.06743.
6. RS Aquino, M Lück, HA Schänzel. A conceptual framework of tourism social entrepreneurship for sustainable community development. Journal of Hospitality and Tourism Management. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1447677018300925>.
7. Shaker A. Zahra and Mike Wright. Understanding the Social Role of Entrepreneurship Journal of Management Studies 53:4, June 2016. Journal of Management Studies, 53(4), 610-629. DOI: org/10.1111/joms.12149
8. Шобеков М. Нисобгирии молияві. Китоби дарсі / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Йонбеков. – Душанбе: ЙДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 с.
9. International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) 42 Summary—Social Benefits. Available at: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSAS-42-Social-Benefits-At-a-Glance.pdf>.
10. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 4/2002» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 6 от 11.01.2002.
11. The economic costs and benefits of Airbnb Report • By Josh Bivens • January 30, 2019. Available at: <https://www.epi.org/publication/the-economic-costs-and-benefits-of-airbnb-no-reasonfor-local-policymakers-to-let-airbnb-bypass-tax-or-regulatory-obligations>.
12. David B. Audretsch, James A. Cunningham, Donald F. Kuratko, Erik E. Lehmann, Matthias Menter. Entrepreneurial ecosystems: economic, technological, and societal impacts. The Journal of Technology Transfer (2019) 44:313–325 DOI: org/10.1007/s10961-018-9690-4.
13. Coman Dan Marius, Coman Mihaela Denisa, Boca (Rakos) Ileana Florina. Managerial accounting as the source of information for an efficient management in SME. DOI: 10.1016/j.sbspro.2012.09.085.

14. Neil's Brock Copenhagen Business College. – Kultorvet 2, Copenhagen K, Denmark, 2008. – 250p.

УДК 657:631.147

Курбонов М.К.

## ПРОБЛЕМАТИКА И ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

В новых условиях хозяйствования важную роль играет достоверный и своевременный учет затрат и выхода продукции органического сельскохозяйственного производства. Установлено, что органическое производство представляет собой весьма специфическую отрасль аграрного производства. Производственные затраты в растениеводстве в органическом производстве совершаются в течение длительного времени, причем равномерно. Обосновано, что нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета органического производства в настоящее время фактически отсутствует, что приводит к значительным проблемам процесса организации бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, сельскохозяйственная деятельность, органическое производство, затраты, калькуляция.

М.К. Kurbonov

## PROBLEMS AND FEATURES OF ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL PRODUCTION EXPENSES

In the new economic environment, accurate and timely accounting of costs and outputs in organic agricultural production plays a crucial role. It has been established that organic production represents a highly specific sector of agricultural production. Production costs in organic crop production are incurred over a long period of time and are evenly distributed. It has been demonstrated that regulatory frameworks for accounting in organic production are currently virtually nonexistent, leading to significant problems in the accounting process.

**Keywords:** accounting, agricultural activity, organic production, costs, costing.

Курбонов М.К.

## МУШКИЛОТ ВА ХУСУСИЯТХОИ ТАШКИЛИ БАҲИСОБГИРИИ ХАРОЧОТИ ИСТЕҲСОЛОТИ КИШОВАРЗӢ

Дар шароити нави хоҷагидорӣ баҳисобгирии саҳҳ ва саривақтии харочот ва баромади маҳсулоти истеҳсолоти кишоварзии органикӣ нақши муҳим мебозад. Муқаррар карда шудааст, ки истеҳсолоти органикӣ як соҳаи хеле хоси истеҳсолоти аграрӣ мебошад. Харочоти истеҳсолӣ дар растанипарварӣ дар истеҳсолоти органикӣ дар давоми муддати тӯлонӣ, ба таври мураттаб сурат мегирад. Асоснок карда шудааст, ки таъминоти меъёрию ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибии истеҳсолоти органикӣ дар айни замон амалан вучуд надорад, ки ин ба мушкилоти ҷиддии ҷараёни ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ оварда мерасонад.

**Вожаҳои калидӣ:** баҳисобгирии муҳосибӣ, фаъолияти кишоварзӣ, истеҳсолоти органикӣ, харочот, қалқулятсия.

В Республики Таджикистан и мире активно развивается отрасль органического сельского хозяйства, а вопрос эколого-экономических перспектив его развития достаточно актуален для отечественных и зарубежных ученых. На современном этапе развития аграрного сектора наблюдается тенденция роста спроса на органическую продукцию. Однако, несмотря на принятие государством и субъектами определенных мер, учет в сфере органического производства до сих пор остается недостаточно развитым и требует ряда усовершенствований [2].

Современное состояние информации для обеспечения потребностей и запросов заинтересованных лиц о состоянии развития органического производства, издержки производства органической продукции на ее себестоимость – минимальное. Для эффективного управления таким производством принципиально достоверное, полное и своевременное освещение в управленческой, финансовой и статистической отчетности информации о затратах производства органической продукции [1].

Организация учета издержек производства – это сложный комплексный процесс, включающий:

- определение перечня статей издержек производства и их состава;
- объектов учета затрат и объектов калькулирования;
- структуры субсчетов и аналитических счетов прямых и косвенных издержек производства;
- порядка отражения расходов на счетах и способов включения затрат в себестоимость каждого объекта калькулирования;
- выбор способов оценки и учета готовой продукции (основной, смежной, побочной), учета издержек будущих периодов;
- разработку методики и техники учета издержек производства и форм внутренней отчетности по затратам и выходу продукции [2].

Объектами учета затрат в аграрном производстве, согласно Постановлению Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2023г, №505 «О Типовых правилах исчисления себестоимости товаров(работ, услуг) в сельскохозяйственных предприятиях являются культуры (группы культур), виды и группы животных [4].

Из-за особенностей технологических процессов операторов органического производства, построение системы объектов учета расходов таких субъектов будет несколько сложнее.

Отсутствие нормативного регулирования и каких-либо методических рекомендаций по учету в условиях органического производства обуславливает предприятий-операторов как можно более детально разработать внутренние регламенты, регулирующие организацию и методику учета затрат. Поэтому, объекты учета затрат органического производства должны быть определены в учетной политике предприятий.

Бухгалтерский учет призван обеспечить надлежащее функционирование органического производства. Не считая того, как отмечают С.Ф. Низомов и А.Х. Файзуллоев, учет имеет целью гарантировать уверенность потребителей в продуктах и сырье, маркированных как сельскохозяйственная продукция [3, с. 10].

Это возможно при условии надлежащего документирования всех этапов органического производства. Отсутствие разработанных типовых документов по учету затрат и выходу органической продукции обуславливает необходимость самостоятельного формирования пакета первичных документов субъектами хозяйствования. При этом должны быть учтены стандарты органического производства, требования действующего законодательства о производстве, обращении и маркировке органической продукции, технология производства продукции. В процессе органического производства разрешается использовать только определенные в законодательном порядке вещества (ингредиенты, компоненты), причем в предельно допустимых количествах.

Запрещается использование агрохимикатов, пестицидов, антибиотиков для превентивных целей, гормональных препаратов, стимуляторов роста животных [1].

При отсутствии нормативного регулирования учета в условиях производства органического производства, формирование внутренних нормативных учетных регламентов является необходимым условием эффективного управления таким производством.

Применение в учетной практике производителей органической продукции предложенной системы объектов учета затрат, учитывающей специфику технологических процессов операторов органического производства, позволит организовать обособленный

учет затрат на производство органической продукции, неорганической продукции и продукции переходного периода.

Учитывая стратегические перспективы развития органического сельскохозяйственного производства в Республике Таджикистан как составляющей концепции устойчивого развития, необходимо разработать единую систему информатизации институтов общества для возможности оценки состояния органического производства, формирования стратегии его развития и обеспечения эффективного управления этими процессами.

**Список использованных источников:**

1. Исатаева, К. Б. Особенности организации учета затрат в растениеводстве / К. Б. Исатаева // Вестник КазЭУ. – 2012. – № 2(86). – С. 126-130.
2. Низомов, С. Ф. Рушди методикаи баҳисобгирии тафйирёбихои биологӣ дар парандапарварӣ / С. Ф. Низомов, Н. Р. Манучехри // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2023. – №. 2-1(46). – Р. 187-197.
3. Низомов, С. Ф. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве / С. Ф. Низомов, А. Х. Файзуллоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – № 7. – С. 9-15.
4. Постановление Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2023г, №505 «О Типовых правилах исчисления себестоимости товаров(работ, услуг).

---

**УДК 657.4**

**Халимов П.А., Бобишоев М.Н.**

**ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПЛАНОВ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВА**

В статье предлагается последовательность методологических подходов, необходимых для применения плана счетов в государственном и негосударственном частном секторе на основе анализа реформ проведенных в постсоветских странах. Проблемным следует отметить аспекты множественности плана счетов для различных субъектов хозяйствования и отсутствия системности планов счетов. Установлено, что план счетов для общего государственного сектора должна быть применена исключительно со стороны субъектов, субсидируемых государственным бюджетом. А хозрасчетные государственные субъекты должны применять общий план счетов, предназначенных для предприятий частного сектора.

**Ключевые слова:** план счетов, бюджетный учет, частный сектор, МСФО, бухгалтерские счета, финансовый учет.

**Khalimov P.A., Bobishoев M.N.**

**PROBLEMS OF APPLICATION OF CHARTS OF ACCOUNTS BY BUSINESS ENTITIES**

The article proposes a sequence of methodological approaches necessary for applying the chart of accounts in the public and non-public private sectors based on an analysis of reforms implemented in post-Soviet countries. The problematic aspects include the multiplicity of charts of accounts for different business entities and the lack of consistency in charts of accounts. It is established that the chart of accounts for the general public sector should be applied exclusively by entities subsidized by the state budget. Self-supporting public entities, on the other hand, should use the general chart of accounts intended for private sector enterprises.

**Keywords:** chart of accounts, budgetary accounting, private sector, IFRS, accounting accounts, financial accounting.

**Халимов П.А., Бобишоев М.Н.**

**МУШКИЛОТИ ТАТБИҚИ НАҚШАИ ҲИСОБҲОИ БАҲИСОБГИРИИ  
МУҲОСИБӢ АЗ ҶОНИБИ СУБЪЕКТҲОИ ХОЧАГИДОРӢ**

Дар мақола пайдархамии усулҳои методологии барои татбиқи нақшай ҳисобҳо дар бахшҳои давлатӣ ва ғайридавлатии хусусӣ дар асоси таҳлили ислоҳоти дар кишварҳои пасошӯравӣ гузаронидашуда пешниҳод карда мешавад. Ҷанбаҳои сершумории нақшай ҳисобҳо барои субъектҳои гуногуни хочагидорӣ ва набудани низоми нақшашои ҳисобҳо мушкилӣ эҷод мекунанд. Муқаррар карда шудааст, ки нақшай ҳисобҳо барои бахши умумии давлатӣ бояд истисноан аз ҷониби субъектҳое, ки аз буҷети давлатӣ субсидия мегиранд, татбиқ карда шавад. Ва субъектҳои давлатии ҳисобиҳоҷагӣ бояд нақшай ҳисобҳои умумиро, ки барои корхонаҳои бахши хусусӣ пешбинӣ шудааст, татбиқ намоянд.

**Вожаҳои қалидӣ:** нақшай ҳисобҳо, баҳисобгирии буҷетӣ, баҳши хусусӣ, СБҲМ (IAS/IFRS), ҳисобҳои муҳосибӣ, баҳисобгирии молиявӣ.

Инструментом обобщения информации о осуществляемых хозяйственных операциях и результатах деятельности хозяйствующих субъектов являются счета бухгалтерского учета с установленным их назначением и порядком ведения. В XV веке. Л. Пачоли писал, что счета это надлежащий порядок, при удачном применении которого бизнес получает сведения обо всех своих делах и о том, обстоят дела успешно или нет.

На сегодняшний день в Республике Таджикистан на законодательном уровне утверждены 4 Плана счетов и инструкции к их применению для:

1) предприятий, организаций и других юридических лиц (кроме банков, бюджетных учреждений и предприятий, которые в соответствии с законодательством составляют финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности) независимо от форм собственности, организационно-правовых форм и видов деятельности, а также выделенных на отдельный баланс филиалов, отделений и других обособленных подразделений юридических лиц;

2) субъектов государственного сектора по идентификатору (1 – распорядители бюджетных средств; 2 – государственные целевые фонды; 3 – государственный бюджет; 4 – местные бюджеты, 5 – счета органов Казначейства);

3) банков Республики Таджикистан – для отражения операций в банковских учреждениях, определенных законодательством Республики Таджикистан, в том числе нормативно-правовыми актами Национального банка Таджикистана, в соответствии с их экономической сущностью.

4) страховых организаций – для отражения деятельности субъектов страхования, сострахования и перестрахования.

Кроме того, существует еще упрощенный вариант Плана счетов – для применения юридическими лицами, которые в соответствии с Законом Республики Таджикистан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" признаны малыми предприятиями, непредпринимательскими обществами, предприятиями, ведущими упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов в соответствии с налоговым законодательством, а также представительствами иностранных субъектов хозяйственной деятельности, в случае составления ими финансовой отчетности согласно МСФО для малых и средних предприятий.

Проведенный нами анализ законодательного обеспечения использования вышеупомянутых Планов счетов и инструкций к их применению свидетельствует о наличии проблемных вопросов относительно порядка их ведения предприятиями, которые обязаны или самостоятельно изъявили желание составлять финансовую отчетность по международным стандартам и государственному сектору, в частности:

1) какой порядок ведения счетов должны применять предприятия, представляющие общественный интерес, публичные акционерные общества, субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в добывающих отраслях, а также предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется

правительством страны составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам;

2) кто устанавливает порядок применения счетов бухгалтерского учета для предприятий, самостоятельно избравших международные стандарты для составления финансовой отчетности;

3) для каких субъектов хозяйствования назначен План счетов бухгалтерского учета государственного сектора;

4) как быть с таксономией финансовой отчетности по международным стандартам, содержащей более 60 тыс. показателей, относительно предприятий, самостоятельно избравших международные стандарты для формирования собственной учетной политики[2].

МСФО не предусматривают отдельный План счетов для отражения хозяйственных операций. Вопросы применения предприятиями Республики Таджикистан международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности и таксономия как классификационная система, используемая для идентификации и структурирования информации с целью облегчения ее поиска и обработки пользователями, требуют отдельного упорядочения общего порядка отражения хозяйственных операций в действующем Плане счетов для предпринимательских хозяйствующих структур на уровне государства. Порядок формирования информации на бухгалтерских счетах необходимо предусмотреть в системе служебных вспомогательных и технических субсчетов и аналитических объектов учета, определенных в учетной политике предприятия[3].

Следовательно, в разработке отдельного плана счетов на общегосударственном уровне для предприятий, которые будут составлять финансовую отчетность по международным стандартам, нет необходимости.

Что касается Плана счетов государственного сектора, то сразу возникает вопрос определения понятия этого сектора и обоснования его количественных и качественных параметров. Единое устоявшееся толкование сущности понятия «государственный сектор» и структура его субъектов хозяйствования на законодательном уровне не определены.

Государственный сектор (англ. state sector) или публичный сектор (англ. Public sector) экономики – совокупность материальных, финансовых и нематериальных ресурсов (активов), которые находятся в распоряжении государства для выполнения своих общественных функций.

Современная экономическая наука рассматривает государственный сектор по нескольким позициям, в частности как: совокупность субъектов хозяйствования, действующих с участием государственной собственности; сфера деятельности, дополняющая рыночные структуры бизнеса; экономический механизм государства для выполнения функций; общественный сектор экономики[1].

Согласно статистической квалификации институциональных секторов экономики Республики Таджикистан выделяется сектор общего государственного управления, который включает институциональные единицы, которые кроме выполнения политических функций, регулирования экономики и перераспределения дохода и богатства предоставляют услуги для индивидуального или коллективного потребления главным образом на нерыночной основе. В то же время, статистика выделяет и государственный сектор экономики, включающий все институциональные единицы резиденты, контролируемые органами общего государственного управления и отнесенные в сектор общего государственного управления и государственных нефинансовых и финансовых корпораций[4].

Поэтому, обобщая вышеописанные подходы, по нашему мнению, имеющийся План счетов государственного сектора не предназначен для всех его институциональных единиц, а только идентифицируется учреждениями, являющимися распорядителями бюджетных средств, и должен называться План счетов для бюджетных учреждений.

Все другие фактические и возможные пользователи бюджетных средств должны быть переведены в статус получателей бюджетных средств на осуществление мер по выполнению бюджетных программ и использовать в своей деятельности общий План счетов, определенный для обычных предприятий. В качестве примера бюджетные учреждения здравоохранения, несмотря на их преимущественное бюджетное финансирование, получили статус коммунальных некоммерческих предприятий и должны организовывать и вести бухгалтерский учет по правилам ведения бухгалтерских счетов, установленным для коммерческих предприятий.

Таким образом, предложенный алгоритм применения действующих планов счетов будет действенным инструментом гармонизации информационных интересов хозяйствующих субъектов и государства в целом.

**Список использованных источников:**

1. Бурцева, И. Н. Изменения в бухгалтерском учете при переходе на новый План счетов / И. Н. Бурцева, О. А. Левкович. – Минск : Дикта, 2003. – 192 с.
2. Ерназарова, З. А. Единый план счетов в государственном секторе: проблемы и перспективы применения / З. А. Ерназарова // Аудит. – 2024. – № 2(190). – С. 48-51.
3. Ткачук, Н. В. План счетов бухгалтерского учета: перспективы развития / Н. В. Ткачук // Аудиторские ведомости. – 2020. – № 3. – С. 27-32.
4. Ханова, О. План счетов бухгалтерского учета в банках, составленный в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / О. Ханова // Ео ipso. – 2023. – № 12. – С. 80-81.

---

**УДК 657.4**

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

**ОБНАРОДОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ:  
ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

Проанализирован и обобщен опыт зарубежных стран касательно процессов подачи и обнародование финансовой отчетности. Обращено внимание на основные особенности внедрение данного процесса в Таджикистане с учетом интересов пользователей финансовой отчетности. Выделены основные преимущества обнародования финансовой отчетности в Таджикистане. Исследована диалектическая взаимосвязь доступности финансовой отчетности в контексте развития информационных технологий. Дано авторское видение решения проблем обеспечения доступности и прозрачности финансовой отчетности в Таджикистане.

**Ключевые слова:** публикация финансовой отчетности, депозитария, финансовая отчетность, прозрачность, транспарентность.

**Mirzoaliev, A.A., Zakirova, M.Z.**

**DISCLOSURE OF ENTERPRISE FINANCIAL STATEMENTS: PROBLEMS  
AND PROSPECTS**

This article analyzes and summarizes the experience of foreign countries regarding the process of submitting and disclosing financial statements. It also highlights the key aspects of implementing this process in Tajikistan, taking into account the interests of financial statement users. The key advantages of disclosing financial statements in Tajikistan are highlighted. The dialectical relationship between the accessibility of financial statements in the context of information technology development is examined. The author's perspective on addressing the challenges of ensuring the accessibility and transparency of financial statements in Tajikistan is presented.

**Keywords:** publication of financial statements, depository, financial reporting, transparency, transparency.

**Мирзоалиев А.А., Закирова М.З.**

## ИНТИШОРИ ҲИСОБОТИ МОЛИЯВИИ КОРХОНАҲО: МУШКИЛОТ ВА ДУРНАМО

Таҷрибаи кишварҳои ҳориҷӣ оид ба равандҳои пешниҳод ва интишори ҳисоботи молиявӣ таҳлил ва ҷамъбаст карда шудааст. Диққат ба ҳусусиятҳои асосии ҷорӣ намудани ин раванд дар Тоҷикистон бо назардошти манфиатҳои корбарони ҳисоботи молиявӣ дода шудааст. Афзалиятҳои асосии интишори ҳисоботи молиявӣ дар Тоҷикистон ҷудо карда шудаанд. Алоқамандии ҷаҳонгузории дастрасии ҳисоботи молиявӣ дар шароити рушди технологияҳои иттилоотӣ таҳқиқ карда шудааст. Дар бораи ҳалли мушкилоти таъминӣ дастрасӣ ва шафофияти ҳисоботи молиявӣ дар Тоҷикистон диди муаллифӣ пешниҳод шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** интишори ҳисоботи молиявӣ, маҳфузгоҳ, ҳисоботи молиявӣ, шафофиат, таҳтиҳисоботӣ (шафофиат).

Целью финансовой отчетности каждого предприятия является обеспечение информационных потребностей широкого круга заинтересованных пользователей, которые возлагаются на нее как на главный источник финансово-экономической информации при принятии обоснованных управленческих решений.

Финансовая отчетность предприятия, основываясь на обобщенных данных бухгалтерского учета, выступает основным звеном связи между предприятием и внешней средой. Финансовая отчетность должна раскрывать происходящие на предприятии экономические процессы и удовлетворять требования относительно нужного объема информации, возможностей ее усвоения внешними и внутренними пользователями.

В современных условиях прозрачность финансовой отчетности предприятий выступает одним из важных факторов улучшения инвестиционной привлекательности и улучшения национальной экономики нашей страны.

В рамках перехода на МСФО Таджикистан должен гармонизировать национальное законодательство в сфере составления финансовой отчетности с международным:

- вести специальный реестр балансовых данных, в котором их можно получить по запросу;
- развивать электронные сервисы, предоставляющие возможность простого доступа и удобного использования данных [2, с.424].

В настоящее время законодательными актами Республики Таджикистан приняты определенные меры по обеспечению прозрачности и доступности показателей финансовой отчетности отечественных предприятий.

Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г., № 702, ст. 24 устанавливает обязательность публикации и обнародования финансовой отчетности за счет своих средств в средствах массовой информации, в то же время не предусматривает этот порядок для определенного рода предприятий [1].

По Закону Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г., № 702, ст. 23, п.3 определенная категория хозяйствующих субъектов обязаны предоставлять свою аудированную и подтвержденную финансовую отчетность в специально образованном дипозитарии. Дипозитария должна собирать финансовую отчетность об экономической деятельности предприятия в электронной форме [1].

Однако «единственное окно» реестра для свободного получения информационных данных о финансовой отчетности субъектов хозяйствования пока не реализовано, а значит, требования Закона № 702 и ряда постановлений по переходу и внедрению МСФО не выполняются.

На практике обеспечение большей прозрачности и удовлетворения запросов заинтересованных сторон ставит перед руководством субъектов хозяйствования пять принципиально важных задач:

- Моделирование внешней отчетности по образцу внутренней.
- Идентификация информации, требуемой заинтересованным сторонам.
- Сбор и раскрытие релевантной информации из внешних источников.
- Раскрытие информации о реальном экономическом объекте.
- Взвешивание рисков и затрат на выгоды.

Решение этих задач – обязанность руководителей предприятия, поскольку они составляют первое звено в цепочке обнародования финансовой отчетности.

Обнародование открытой информации о финансовой отчетности будет иметь положительный эффект для нашего государства, в частности:

- улучшит рейтинги прозрачности и открытости;
- повысит авторитет Республики Таджикистан как цифрового государства на международном рынке;
- поможет выполнять международные стандарты в направлении борьбы с отмыванием доходов, полученных преступным путем;
- улучшит инвестиционную привлекательность нашего государства;
- уменьшит количество сговоров на публичных закупках;
- будет способствовать развитию экономики посредством создания продуктов на основе открытых данных и, как следствие, пополнения бюджета;
- повысит эффективность принимаемых управленческих решений: как на уровне государства, так и на уровне предприятия[3, с.268].

Финансовая отчетность предприятия не составляет коммерческой тайны, не конфиденциальной информации и не относится к информации с ограниченным доступом. Предприятия будут обязаны предоставить копию финансовой отчетности по запросу юридических и физических лиц в порядке, предусмотренном Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г., № 702 [1].

Заметим, что для получения достоверной и качественной информации необходимы соответствующие методики, методы, способы и приемы, с помощью которых отражается в системе бухгалтерского учета деятельность хозяйствующих субъектов и формируются результаты их деятельности.

По нашему мнению, в целях разрешения проблем обеспечения транспарентности, следует:

1. Законодательно установить санкционные меры в отношении предприятий, не содействующих публикации финансовой отчетности в формате открытых данных.
2. Уполномоченным органам разработать и внедрить регламенты получения и обнародования финансовой отчетности предприятий от указанных распорядителей в ЕГР.
3. Внести финансовую отчетность предприятий в перечень наборов открытых данных.

Со своей стороны профессиональное объединение бухгалтеров – ОИПБА РТ выражают свою готовность к конструктивному сотрудничеству над эффективным реформированием политики нашего государства в сфере открытых данных, предоставления экспертной и информационной поддержки по обнародованию финансовой отчетности предприятий [4].

Каждое предприятие также получает возможность повысить собственную инвестиционную и экономическую привлекательность, улучшить свой имидж посредством достоверной, профессионально грамотно подготовленной и наилучшим образом представленной информации финансовой отчетности. Финансовую отчетность целесообразно рассматривать как одну из составляющих *public relations* предприятия.

#### **Список использованных источников:**

1. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г., №702.

2. Мирзоалиев А.А., Бобишоев М.Н., Транспарентность финансовой отчетности в условиях применения МСФО[А.А. Мирзоалиев, М.Н. Бобишоев] // Материалы I международной научно-практической конференции на тему «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития» (19-20 января 2024 г.) /под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, типография ТНУ, 2024. - 569 с. –С. 424-430.

3. Мирзоалиев, А. А. Максимизация прозрачности: взгляд на финансовую отчетность / А. А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2025. – № 1(56). –С. 261-277.

4. Мирзоалиев, А. А. Финансовая отчетность по МСФО: методологические и методические проблемы составления / А. А. Мирзоалиев, М. И. Холикова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 3(42). – С. 188-197.

---

**УДК 657.1**

**Садыков С.И., Турдиев И.Д.**

## **ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

Статья посвящена исследованию особенностей правового обеспечения собственного капитала организаций в целях выработки рекомендаций по его совершенствованию и повышению эффективности управленческих решений по формированию оптимальной структуры капитала. Результаты исследования проблем правового обеспечения учета собственного капитала были применены авторами для разработки рекомендаций и мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учета в организации.

**Ключевые слова:** собственный капитал, акционерный капитал, акционерное общество, бухгалтерский учет, финансовая отчетность.

**Sadykov S.I., Turdiev I.D.**

## **LEGAL SUPPORT FOR EQUITY ACCOUNTING**

This article examines the legal framework for equity accounting in organizations with the aim of developing recommendations for improving it and enhancing the effectiveness of management decisions in creating an optimal capital structure. The authors applied the results of their study of legal framework for equity accounting to develop recommendations and measures to improve the organization's accounting system.

**Keywords:** equity, shareholder capital, joint-stock company, accounting, financial reporting.

**Содиков С.И., Турдиев И.Д.**

## **ТАЪМИНИ ҲУҚУҚИИ БАҲИСОБГИРИИ САРМОЯИ ХУСУСӢ**

Мақола ба таҳқиқи хусусиятҳои таъмини ҳуқуқии сармояи хусусии ташкилотҳо бо мақсади таҳияи тавсияҳо оид ба такмил додани он ва баланд бардоштани самаранокии қарорҳои идоракунӣ оид ба ташаккули сохтори оптималии сармоя баҳшида шудааст. Натиҷаҳои таҳқиқи мушкилоти таъмини ҳуқуқии баҳисобгирии сармояи хусусӣ аз ҷониби муаллифон барои таҳияи тавсияҳо ва ҷорабинҳо оид ба такмил додани системаи баҳисобгирии муҳосибӣ дар ташкилот татбиқ карда шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** сармояи хусусӣ, сармояи саҳҳомӣ, ҷамъияти саҳҳомӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисботи молиявӣ.

В основе существования рыночной экономики есть отношения собственности, которые в системе бухгалтерского учета выражены категорией «собственный капитал».

Под этим термином понимается часть авансированного капитала, которая сформирована за счет различных источников, является собственностью предприятия и количественно определяется как разница между его активами и обязательствами (ссудным капиталом). Любое предприятие (фирма, компания), обособленно от других осуществляющее свою хозяйственную деятельность, должно владеть капиталом. Наличие капитала является важным условием создания и развития бизнеса. Бизнес – это особый вид экономической деятельности, требующий не только специфических знаний, решительности, деловой хватки, готовности рисковать, но и способности к творчеству и креативному мышлению.

Структура и динамика собственного капитала является главным показателем, определяющим финансовое состояние хозяйствующего субъекта. В рыночных условиях, когда хозяйственная деятельность предприятия и его развитие осуществляются на принципах самофинансирования, а из-за недостаточности собственных финансовых ресурсов – за счет привлеченных средств, важно дать объективную аналитическую оценку финансовой независимости предприятия от внешних источников финансирования. В то же время, основным источником, где аккумулируется и систематизируется необходимая внешним и внутренним пользователям информация, является бухгалтерский учет. Он отражает процесс формирования собственности, объем прав собственников фирмы, распределение результатов их деятельности, то есть информацию о формировании и использовании собственного капитала как финансовой основы деятельности хозяйствующих субъектов. Большой спектр организационно-правовых форм предприятий, где наблюдаются различия в отношениях собственности, регулировании имущественных вопросов, обуславливает особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета собственного капитала, которые, в свою очередь, оказывают значительное влияние на методику отражения в учете формирования отношений собственности и собственного капитала.

Среди объектов бухгалтерского учета особое место занимает собственный капитал, формируемый в начале деятельности предприятия (фирмы, компаний) и пополняемый, а также наращиваемый в течение всего периода его работы.

Увеличение собственного капитала является важнейшей задачей предпринимательской деятельности – самостоятельной, инициативной, систематической, на риск хозяйственной деятельности с целью достижения экономических и социальных результатов и получения прибыли. Правовое регулирование бухгалтерского учета собственного капитала предприятия (фирмы, компаний) осуществляется многочисленными нормативно правовыми актами, как общего, так и специального характера. В Республике Таджикистан за последние годы создана достаточно основательная база по регламентации системы бухгалтерского учета, в т. ч. собственного капитала, ознакомление с которой поможет учетным работникам своевременно и правильно отражать в учете операции по формированию и изменению собственного капитала по отдельным его составляющим [4, с. 84].

На законодательном уровне понятие «собственный капитал» закреплено в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9 [5]. Так, под собственным капиталом понимается часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств. Данное определение отражает порядок расчета собственного капитала, но не раскрывает источников формирования и направлений использования собственного капитала. В международных эталонах бухгалтерского учета не употребляется таковой термин, как «собственный капитал», эквивалентом к нему в зарубежной практике является понятие «чистые активы» (net assets).

Согласно главе 3 Закона Республики Таджикистан «Об акционерных обществах» собственный капитал (стоимость чистых активов) общества – разница между совокупной стоимостью активов общества и стоимостью его обязательств перед другими лицами [3]. Основным элементом собственного капитала предприятия является его уставный капитал.

Первоначальный капитал – это уставный фонд, выделенный предприятию или привлеченный им на принципах, определенных действующим законодательством, финансовые ресурсы в виде денежных средств или вложений в имущество, ценности, нематериальные активы, ценные бумаги, закрепленные за предприятием на праве собственности или полного хозяйственного ведения. За счет уставного фонда предприятие формирует свои собственные основные и оборотные фонды (средства). В последние годы во многих нормативно-правовых актах выражение «уставный фонд» заменено «уставным капиталом» [2]. Основные характерные черты партнерского неакционерного предприятия отражены в новом Гражданском кодексе страны. Гражданский кодекс предусматривает четыре вида обществ неакционерной формы хозяйствования, а именно: общество с ограниченной ответственностью; общество с дополнительной ответственностью; полное общество; командитное общество.

Что касается обществ акционерной формы хозяйствования, то законодательства предусматривает следующие виды: открытое акционерное общество; закрытое акционерное общество; государственная акционерная компания (общество); государственная холдинговая компания; холдинговая компания.

Видовыми формами акционерного общества являются открытые (публичные) и закрытые (частные) акционерные общества. В одной из последних редакций Закона Республики Таджикистан «Об акционерных обществах» государство определило открытые акционерные общества как публичные, а закрытые – как частные. Такое название законодательство связывает с организационной формой размещения акций, то есть открытая их продажа через торговца ценными бумагами ведет к образованию публичного акционерного общества, а размещение их между будущими акционерами в количестве до 100 членов ведет к частному акционерному обществу [3].

Видовое разграничение акционерных обществ на публичные (открытые) и частные (закрытые) имеет определенный смысл и обычно связано с объектом хозяйственной деятельности. Если объект сознательно прибыльно-привлекательным, а будущие акционеры имеют достаточный капитал для осуществления деятельности, они локализуют число участников. Если объект капитала рискован и существует недостаток капитала, то обычно образуется открытое акционерное общество. Именно организационно-правовой признак – акционерное или неакционерное предприятие – оказывает решающее влияние на формирование отдельных видов собственного капитала. И, прежде всего, это касается организации и порядка ведения учета формирования и движения уставного капитала.

Права предпринимателей по формированию уставного капитала закреплены в Законах Республики Таджикистан «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 10.05.2002 г. № 53, «Об акционерных обществах» от 5.03.2007 г. № 237 [3], Гражданского Кодекса Республики Таджикистан от 24.12.2022 г. № 918[1].

В Гражданском кодексе среди важных изменений следует отметить изменения формирования уставного капитала общества с ограниченной ответственностью и общества с дополнительной ответственностью и изменений его размера.

Во-первых, при создании нового общества с ограниченной ответственностью или общества с дополнительной ответственностью у его участников возникает обязанность сформировать уставный капитал в течение шести месяцев с момента государственной регистрации, за исключением, когда в уставе может быть предусмотрено иное положение.

Во-вторых, Кодекс усовершенствовал порядок принятия исполнительным органом общества с ограниченной ответственностью или общества с дополнительной ответственностью решения об установлении дополнительного срока для внесения участником доли в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью или общества с дополнительной ответственностью.

Таким образом, проанализировав произошедшие в последнее время изменения в законодательстве можно отметить, что это бесспорно станет еще одним этапом успешного его развития в Таджикистане. В то же время, переход Республики Таджикистан на

международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности требует адекватного отражения собственного капитала в учете и отчетности для понятности и полезности ее пользователям и гармонизации действующих нормативно-правовых актов.

#### **Список использованных источников:**

1. Граджанский Кодекс Республики Таджикистан от 24 декабря 2022г., № 918. [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://andoz.tj/docs/drugie-kodeksi/Kodex\\_Madani\\_2024\\_RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/drugie-kodeksi/Kodex_Madani_2024_RT_tj.pdf)(Дата обращения: 20.11.2025).
2. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г., №702. [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://andoz.tj/docs/zakoni/l\\_№11\\_accounting-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/zakoni/l_№11_accounting-RT_tj.pdf)(Дата обращения: 20.11.2025).
3. Закон Республики Таджикистан «Об акционерных обществах» от 5 марта 2007г., № 237. [Электронный ресурс]: Режим доступа: [https://andoz.tj/docs/zakoni/l\\_№21\\_stock-comp\\_2011-RT\\_tj.pdf](https://andoz.tj/docs/zakoni/l_№21_stock-comp_2011-RT_tj.pdf) (Дата обращения: 20.11.2025).
4. Мирзоалиев, А. А. Капитал государственных некоммерческих учреждений: особенности отражения в отчетности согласно МСФО / А. А. Мирзоалиев, М. Н. Бобишоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2021. – № 4-1(38). – С. 84-94.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан, утвержденное Министерством финансов от 8.02.2003 года № 9 УДК 657.37

**Бобоев Ш.Н., Бобишоев М.Н.**

#### **БУДУЩЕЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ВЕКТОРЫ ИЗМЕНЕНИЙ**

Данная статья посвящена таким разновидностям финансовой отчетности, как корпоративная финансовая отчетность, которая совмещает финансовую и нефинансовую информацию о результатах и ресурсах предприятия. В статье также обоснована значимость составления корпоративной отчетности, состав и методы составления такой отчетности. Актуальность темы аргументируется предъявлением требований к объему и качеству раскрываемой информации к компаниям.

Ключевые слова: корпоративная финансовая отчетность, финансовая отчетность, финансовая информация, нефинансовая информация, финансовый капитал.

**Boboev Sh.N., Bobishoев M.N.**

#### **THE FUTURE OF CORPORATE REPORTING: VECTORS OF CHANGE**

This article examines a type of financial reporting known as corporate financial reporting, which combines financial and non-financial information about an enterprise's performance and resources. The article also substantiates the importance of preparing corporate financial statements, as well as their composition and methods. The relevance of this topic is supported by the requirements for the volume and quality of disclosed information imposed on companies.

Keywords: corporate financial reporting, financial reporting, financial information, non-financial information, financial capital.

**Бобоев Ш.Н., Бобишоев М.Н..**

#### **ОЯНДАИ ҲИСОБОТИ КОРПОРАТИВӢ: САМТҲОИ ТАҒӢИРОТ**

Ин мақола ба навъҳои гуногуни ҳисоботи молиявӣ, аз қабили ҳисоботи молиявии корпоративӣ, ки иттилооти молиявӣ ва файримолиявиро дар бораи натиҷаҳо ва захираҳои корхона муттаҳид мекунад, баҳшида шудааст. Дар мақола ҳамчунин аҳамияти тартиб додани ҳисоботи корпоративӣ, таркиб ва усулҳои тартиб додани чунин ҳисбот асоснок карда шудааст. Муҳимияти мавзӯй бо пешниҳоди талабот ба ҳаҷм ва сифати иттилооти ошкоршаванд ба ширкатҳо асоснок карда мешавад.

Вожаҳои калидӣ: ҳисботи молиявии корпоративӣ, ҳисботи молиявӣ, иттилооти молиявӣ, иттилооти файримолиявӣ, сармояи молиявӣ.

За последние двадцать-тридцать лет среда, в которой работают предприятия, радикально изменилась в экономическом, социальном и экологическом аспекте. Извлекая выгоды от экономического роста, глобализации, увеличения потребления и поставок добывающего топлива бизнес усиливает и расширяет свою роль как основной поставщик продукции (товаров), рабочих мест и инфраструктуры во всем мире. Таким образом, его вклад в решение важнейших вопросов устойчивого развития – изменение климата, охраны окружающей среды, доступность лекарств и поддержание здоровья, обеспечение достойного рабочего места и качественного образования на протяжении жизни и т.д. – также увеличился.

Исследования установили, что существует корреляция между эффективностью работы по определенным направлениям устойчивого развития и движущими силами создания стоимости предприятия. Поэтому предприятия и поставщики финансового капитала хотят понимать риски и возможности, связанные с устойчивым развитием, и действовать в соответствии с ними. Одновременно стремительное развитие технологий позволило всем заинтересованным сторонам, а не только акционерам и кредиторам, получать информацию о деятельности предприятий. В результате, добросовестное раскрытие информации о показателях устойчивого развития считается сегодня фундаментальной частью эффективного управления бизнесом и имеет важное значение для сохранения доверия к нему.

Корпоративная отчетность – средство, с помощью которого заинтересованные стороны могут понять и оценить результаты деятельности предприятий. Она совмещает финансовую и не финансовую информацию. Но если финансовая отчетность развилаась благодаря международно признанным стандартам бухгалтерского учета, обеспечивающим прозрачность, подотчетность и эффективность мировых финансовых рынков, то развитие отчетности в сфере устойчивого развития усложняется по ряду причин. Среди основных выделяют:

- 1) разнообразие заинтересованных сторон, интересы которых не ограничиваются принятием экономических решений;
- 2) динамичность и перманентность целей устойчивого развития[1].

В совокупности эти особенности запутают составителей и пользователей информации о устойчивом развитии и усложняют разработку комплексного решения по корпоративной отчетности.

Согласно опросу, проведенному британским Financial Reporting Council (FRC), 51% респондентов заинтересованы в информации о влиянии деятельности компаний на окружающую среду, общество, контрагентов и т.д. Однако, составляемые сегодня компаниями отчеты о устойчивом развитии не пользуются популярностью из-за неоднородности, отсутствия последовательности и сопоставимости. Кроме того, респонденты считают, что эти отчеты не содержат информацию, которая поможет им добиться цели коммуникации [2].

По оценкам специалистов, раскрытие в сфере устойчивого развития ассоциируется сегодня с «хаосом и неэффективностью», поскольку мировые организации, внедряющие инициативы по разработке стандартов в этой области, располагают более чем 1700 различными показателями [3]. Таким образом, отсутствие единых стандартов, с одной стороны, дает широкий простор для реализации «зеленого пиара» и избирательного наведения информации исключительно в интересах маркетинга. С другой стороны, компании, отчитывающиеся о устойчивом развитии, часто несут завышенные затраты на подготовку раскрытия сразу по нескольким системам стандартов, и как следствие, получают противоположные желаемому результаты по качеству и полезности раскрываемой информации.

Из приведенного следует, что эффективность развития отчетности в сфере устойчивого развития возможна при условии создания системы стандартов, предусматривающих единый набор общепризнанных показателей, обеспечивающих

единообразное раскрытие информации по экологическим, социальным и управленческим аспектам деятельности любого предприятия[4].

Следует отметить, что современная годовая отчетность предприятия построена, учитывая, прежде всего, интересы поставщиков финансового капитала: инвесторов и кредиторов. Но, учитывая спрос на информацию о деятельности предприятий широкой группы заинтересованных сторон, актуальна разработка качественно новой структуры корпоративной отчетности, которая учитывает различные коммуникационные цели.

Вместе с тем учет информационных запросов всех пользователей в одном отчете грозит обременением отчетности и уменьшением ее информативности. Решением этой проблемы может стать введение предложенной FRC мультиотчетности или сети отчетности – системы взаимосвязанных отчетов, где каждый отчет системы имеет четкую коммуникационную цель. Предполагается, что мультиотчетность будет включать в себя сочетание обязательных и добровольных отчетов. Идея заключается в возможности самой компании адаптировать обязательные отчеты, по которым регуляторными органами установлены минимальные требования к их содержанию, к информационным запросам ключевых пользователей, которых она самостоятельно определяет. Таким образом, новая модель корпоративной отчетности может стать гибкой и пропорциональной, т.е. Качественные характеристики при этом дополняются общедоступностью, взаимосвязью, последовательностью и прозрачностью.

#### **Список использованных источников:**

1. Statement of Intent to Work Together Towards Comprehensive Corporate Reporting. URL: <https://29kjwb3armds2g3gi4lq2sx1-wpengine.netdna-ssl.com/wp-content/uploads/Statement-of-Intent-to-Work-Together-Towards-Comprehensive-Corporate-Reporting.pdf> (дата обращения: 22.11.2025).
2. FRC. A matter of principles the future of Corporate Reporting: Discussion Paper (October 2020). URL: <https://www.frc.org.uk/getattachment/cf85af97-4bd2-4780-a1ec-dc03b6b91fbf/Futureof-Corporate-Reporting-FINAL.pdf> (дата обращения: 23.11.2025).
3. Материалы gaap.ru. Новая парадигма корпоративной отчетности. URL: [https://gaap.ru/articles/Novaya\\_paradigma\\_korporativnoy\\_otchetnosti](https://gaap.ru/articles/Novaya_paradigma_korporativnoy_otchetnosti) (дата обращения: 23.11.2025).
4. Зыкина, Ю. А. Корпоративная отчетность, ее состав, особенности формирования и анализа / Ю. А. Зыкина, Н. Г. Кулягина // Издательство. – 2020. – № 2-2(131). – С. 8-10.

---

УДК 657.37

Зарипов Э.Ш. Дилрабои Э.

#### **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Статья посвящена анализу эффективности управления затратами в условиях устойчивого развития предприятий. Установлено, что в настоящий момент в условиях обеспечения экономического развития предприятий необходимо искать новые пути и возможности для снижения расходов предприятия, улучшать существующие методы учета затрат, анализировать и регулировать процессы формирования затрат. Авторами сделаны выводы о том, что разрабатываемые стандарты управления затратами на предприятии становятся все более процессно-ориентированными. Грамотное управление затратами позволит предприятию и компании улучшить свои конечные результаты деятельности, при этом не будет зависимости от внешних факторов.

**Ключевые слова:** затраты, устойчивое развитие, конкуренция, управление затратами, оптимизация затрат.

**Zaripov E.Sh. Dilraboи E.**

**ENTERPRISE COST MANAGEMENT IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

This article analyzes the effectiveness of cost management in the context of sustainable enterprise development. It is established that, in today's environment of economic development, it is necessary to seek new ways and opportunities to reduce enterprise costs, improve existing cost accounting methods, and analyze and regulate cost formation processes. The authors conclude that the cost management standards being developed at enterprises are becoming increasingly process-oriented. Effective cost management will allow enterprises and companies to improve their bottom lines without dependence on external factors.

**Keywords:** costs, sustainable development, competition, cost management, cost optimization.

**Зарипов Э.Ш., Дилрабои Э.**

## **ИДОРАКУНИИ ХАРОЧОТИ КОРХОНА ДАР ШАРОИТИ ТАЪМИНИ РУШДИ УСТУВОРИ КОРХОНАХО**

Ин мақола ба таҳлили самаранокии идоракунии харочот дар шароити рушди устувори корхонаҳо баҳшида шудааст. Муайян карда шудааст, ки дар айни замон дар шароити таъмини рушди иқтисодии корхонаҳо, роҳҳо ва имкониятҳои навро ҷустуҷӯ кардан, усулҳои мавҷудаи баҳисобигирии харочотро беҳтар кардан, равандҳои ташаккули харочотро таҳлил ва танзим кардан зарур аст. Муаллифон хулоса бароварданд, ки стандартҳои таҳияшаванди идоракунии харочот дар корхона бештар ба равандҳо нигаронида шудаанд. Идоракунии дурусти харочот ба корхона ва ширкат имкон медиҳад, ки натиҷаҳои ниҳоии фаъолияти худро беҳтар созанд, дар ҳоле ки вобастагӣ аз омилҳои беруна вучуд наҳоҳад дошт.

**Вожаҳои қалидӣ:** харочот, рушди устувор, рақобат, идоракунии харочот, баҳсозии харочот.

Устойчивое экономическое развитие предприятий – как в отраслевом, так и в региональном измерениях, является необходимым условием экономического роста Таджикистана.

В современных условиях, то есть, в условиях жесткой конкуренции преимущество на рынке получает производитель с более качественной продукцией и более низкими издержками по сравнению с другими производителями. Для предприятий актуальным остается ведение производственного учета, посредством которого обеспечивается оперативный контроль за формированием затрат на производство и достигается конкурентоспособность продукции как на внутреннем, так и на внешнем рынках[1, с. 1118].

Необходимость исследования и анализа затрат связана с обеспечением информацией о достигнутых экономических результатах за определенный период.

Основной целью таких действий является расширение резервов экономии затрат и оптимизация управлеченческих процессов в целях обеспечения устойчивого развития предприятий.

Для формирования рационального уровня издержек компании следует изучить специфику деятельности конкретного компании. Правильно отложенная система управления затратами способствует экономии разнообразных ресурсов и желания получать максимальную отдачу от них.

Таким образом, управление затратами включает в себя:

- формирование организации учета расходов по подразделениям;
- поэтапное вычисление структуры расходов с целью определения влияния на финансовые результаты предприятия;
- в соответствии с проведенным анализом затрат – разработка четких отраслевых норм и нормативов, согласно которым будет производиться планирование затрат;
- разработка обоснованных управлеченческих решений;
- планирование денежных результатов по размерам издержек;

- своевременное реагирование и предвидение изменений в рыночной среде;
- мотивация работников к сокращению издержек;
- постоянный контроль за расходами и меры по их уменьшению[2, с. 419]..

Основной задачей управления затратами является поиск эффективного способа использования имеющихся ресурсов, а именно оптимизация затрат.

Учитывая специфику деятельности каждого предприятия руководители управленческих служб формируют ряд мер, позволяющих комплексно управлять расходами. Организация расходов устанавливает, как управлять расходами, а именно, кто это осуществляет, по каким срокам, какая информация и документы необходимы и способы осуществления оптимизации и минимизации затрат.

Заработка плата и расходы на обязательные социальные мероприятия – значительная часть расходов каждого предприятия. Одной из возможностей снижения затрат на оплату труда является формирование мер по повышению производительности труда, это возможно путем автоматизации производственных процессов, усовершенствования организации труда, а также ликвидации возможных потерь рабочего времени, повышения уровня ответственности работников и их дисциплинированности.

Мотивация персонала также один из видов оптимизации затрат на оплату труда. Возможное установление бонусов при достижении определенных результатов это будет мотивировать работников, помогать росту прибыльности предприятия и уменьшению этих расходов в случае невыполнения определенного плана реализации или поставленных задач.

Но, не нужно забывать, что в мотивации могут быть и отрицательные эффекты, когда не удачное руководство стимулирует работников функционировать не в интересах предприятия. Именно в этом случае управление побуждает к отсутствию совпадения целей. И в противном случае – управление стимулирует необходимое для организации поведение, то есть именно такую ситуацию специалисты формулируют как состояние, при котором целевые организации и цели сотрудников совпадают.

Одно из направлений оптимизации затрат – это устранение причин брака. Обязательно следует вести аналитический учет брака. Своевременное выявление брака будет способствовать его своевременному устраниению и предотвращению. Это будет способствовать снижению себестоимости путем сокращения потерь от брака и других непроизводительных затрат. Следует уделить внимание возможности более рационально использовать отходы производства. К сожалению, нормы потерь, как естественной, так и нормативной, не установлены соответствующими нормативно-правовыми актами, что приводит к значительным проблемам в ходе ведения бухгалтерского учета[3, с. 212].

Данные финансового учета совпадают с принципами анализа операционных расходов, поскольку они формируются в аналитическом разрезе, что нужно для анализа. То есть, финансовая отчетность, сформированная по данным бухгалтерского учета является надежным источником для анализа, поскольку достоверно фиксирует все происходящие на фирме экономические процессы.

Таким образом, анализ не может основываться исключительно на данных, полученных из системы бухгалтерского учета и отчетности, необходимо анализировать управленческую отчетность. Поэтому получение необходимых данных на основе документов требует ряд работ по формированию первичных и обобщающих документов управленческого учета. В некоторых случаях – это невозможно. Для формирования таких данных нужно составлять отчетность об операционных расходах не только по калькуляционным статьям, но и по изменениям ситуации[4, с.170].

Следовательно, актуальная проблема любого предприятия – это уменьшение и оптимизация затрат. Система управления затратами должна способствовать повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности, конкурентному преимуществу и повышению прибыли предприятия.

Подытоживая вышесказанное, следует отметить, что одним из основных средств получения большего объема прибыли и достижения конкурентного преимущества является не просто уменьшение, а именно оптимизация затрат.

Следовательно, проведение комплексного анализа затрат предприятия следует осуществлять для достижения конкурентного преимущества благодаря применению таких направлений оптимизации:

- формирование системы управления издержками;
- оптимизация затрат на оплату труда и повышение производительности труда;
- улучшение процесса закупки;
- усовершенствование работы логистических цепочек;
- модернизация или приобретение оборудования;
- разработка причин брака.

Таким образом, в условиях обеспечения устойчивого развития управления издержками предприятия должно функционировать как самостоятельная система.

#### **Список использованных источников:**

1. Агафонова, Н. П. Анализ и управление затратами организации / Н. П. Агафонова, Д. С. Иванова, А. А. Бедакова // Экономика и предпринимательство. – 2023. – № 9(158). – С. 1117-1121.
2. Доронина, А. С. Управление затратами на промышленном предприятии в современных условиях: теоретические и практические аспекты / А. С. Доронина, Т. Г. Волкова // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2023. – Т. 33, № 3. – С. 417-423.
3. Низомов, С. Ф. Баҳисобгирий идоракунӣ / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Ирфон, 2017. – 324 с.
4. Низомов, С. Ф. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в цифровой экономике / С. Ф. Низомов, Г. М. Раҳимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 2(41). – С. 168-179.

---

**УДК 657.37**

**Мухаммадиева Р.С.**

### **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В данной статье рассматривается влияние учетной политики на финансовые результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Наибольшее влияние учетная политика оказывает на финансовый результат организации - это при определении метода учета затрат на производство и реализацию, калькуляцию себестоимости и формирование финансового результата.

Ключевые слова: учетная политика, финансовые результаты, доходы, расходы, резервы, прибыль.

**R.S. Mukhammadieva**

### **ACCOUNTING POLICY AS A TOOL INFLUENCING AN ENTERPRISE'S FINANCIAL PERFORMANCE**

This article examines the impact of accounting policies on an organization's financial performance. Accounting policies have the greatest impact on an organization's financial performance when determining the method for accounting for production and sales costs, calculating costs, and generating financial results.

Keywords: accounting policy, financial performance, income, expenses, reserves, profit.

**Мухаммадиева Р.С.**

### **СИЁСАТИ БАҲИСОБГИРӢ ҲАМЧУН ВОСИТАИ ТАҶСИР РАСОНИДАН БА НАТИҶАИ МОЛИЯВИИ ФАҶОЛИЯТИ КОРХОНА**

Дар ин мақола таъсири сиёсати баҳисобигирӣ ба натиҷаҳои молиявии фаъолияти молиявӣ-ҳоҷагии ташкилот баррасӣ мешавад. Сиёсати баҳисобигирӣ бештар ба натиҷаи молиявии ташкилот таъсир мерасонад - ин ҳангоми муайян кардани усули баҳисобигирии ҳароҷот барои истеҳсол ва фурӯш, ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот ва ташаккули натиҷаи молиявӣ мебошад.

Вожаҳои қалидӣ: сиёсати баҳисобигирӣ, натиҷаҳои молиявӣ, даромадҳо, ҳароҷотҳо, заҳираҳо, фоида.

В условиях рыночной экономики, чтобы выжить и не разрешить банкротство фирмы, нужно хорошо знать, как распоряжаться финансами. Достоверный и объективный анализ финансового состояния необходим как собственникам и руководству фирмы, так и внешним пользователям (банкам, инвесторам, поставщикам, налоговым органам). Финансовая ситуация оказывает непосредственное влияние на производственную и коммерческую деятельность, обеспеченность организации материальными и финансовыми ресурсами. Неудовлетворительное финансовое состояние приводит к несвоевременным расчетам с работниками предприятия, бюджетом, внебюджетными фондами, поставщиками, банками и другими ссудодателями, что в итоге может привести к банкротству организации.

Учетная политика – это совокупность правил реализации способа бухгалтерского учета, обеспечивающая наибольший эффект от ведения учета. Учетная политика является основой формирования всех других организационно-распорядительных документов организации и влияет на прием административных решений [4.с.62]. Эта политика организации формируется главным бухгалтером, который должен руководствоваться законодательством Республики Таджикистан о бухгалтерском учете, нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, учитывать как структуру своей организации, так и специфику отрасли. Учетная политика, избранная предприятием, должна быть оформлена соответствующей организационно распорядительной документацией (приказом, распоряжением). Учетная политика оказывает существенное влияние на финансовый результат организации[3.с. 136].

Умело сложившаяся учетная политика способствует эффективному управлению хозяйственной деятельностью организации, а также позволяет сформировать стратегию развития на длительную перспективу. При этом учетная политика выступает в качестве инструмента: управления затратами и финансовыми результатами; стратегического и тактического планирования; управление величиной начисленных налогов; практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету; унификации учетных процедур и снижение их трудоемкости; реализации принципов МСФО

Учетная политика формируется на долгосрочный период и способствует выработке определенной идеологии экономики предприятия, позволяет усилить бликово-аналитические функции в руководстве предприятием, способствует действенному реагированию на происходящие в производственном процессе изменения, позволяет эффективно приспособить производственную систему к условиям внешнего окружения, а также снизить экономический риск и добиться успехов в конкурентном[2.с. 169].

Для определения финансового результата необходимо правильно сформировать доходы и расход организации. Формирование суммы расходов во многом зависит от учетной политики. Здесь вступает в силу принцип соответствия доходов тем расходам, благодаря которым эти расходы были получены. А именно: выбор методики амортизации, оценки запасов, резервирование потерь, начисление резервов, признание моментов возникновения расходов, порядок списания общехозяйственных расходов.

Предприятия редко предусматривают в учетной политике образование резервов, кроме резервов, создание которых предусмотрено законодательством. А между тем, создавая резервы, предприятие может сэкономить, так как за счет резервов уменьшаются

текущие платежи по налогу на прибыль. Использование резервов – это один из немногих законных способов снижения расходов по платежам в бюджет. Основной целью финансово хозяйственной деятельности любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Прибыль представляет собой положительный денежный итог деятельности организации. Каждая организация заинтересована в получении максимально высокого финансового результата и в этой связи перед организацией ставится цель оптимизации прибыли при укреплении финансового положения.

В учете формирования денежного результата компаний употребляется полноценная система бухгалтерских счетов: счета учета доходов (Группа 44000); счета учета затрат (Группа 55000); счет учета затрат на изготовление (10730); общепроизводственные расходы (10730 в разрезе субсчетов); счета финансового результата (счет 77000). Предприятия в этой системе также могут использовать еще и счета класса 8 для учета затрат по элементам [1, с. 141]. Впрочем, большинство предприятий преимущественно этого не меняет, потому что этот класс счетов, во-первых, не обязательен, а во-вторых, без него можно вполне обойтись.

Следовательно, учетная политика может быть действенным способом законной корректировки финансовых показателей и имеет значение для снижения налоговой нагрузки на предприятие. Учетная политика влияет на содействие эффективному функционированию хозяйствующего субъекта в долгосрочном периоде и отвечает за контроль финансовых результатов, предусматривающих выбор методов ведения учета, позволяющих обеспечить инвестиционную привлекательность организации и удовлетворить интересы собственников.

#### **Список использованных источников:**

1. Бобоев, Ш. Н. Муаммо пешгўи харочот ва таъсири он ба натиҷаи фаъолияти молиявии корхона / Ш. Н. Бобоев // Ахбори Академияи илмҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон. Шуъбаи илмҳои ҷамъиятшиносӣ. – 2018. – № 4(252). – Р. 137-142..
2. Лисовая, Т. В. Учетная политика предприятия и влияние ее формирования на финансовые результаты деятельности / Т. В. Лисовая // Вестник современных исследований. – 2018. – № 11.4(26). – С. 169-170.
3. Садченко, К. Г. Учетная политика и ее влияние на финансовые результаты / К. Г. Садченко // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2015. – № 7-7. – С. 134-138.
4. Смоквина, А. А. Влияние элементов учетной политики на финансовый результат деятельности предприятия / А. А. Смоквина, С. Ю. Каверина, К. В. Лиганенко // Экономика: реалии времени. – 2016. – № 1(23). – С. 61-71.

---

**УДК 657.37:005.35**

**Курбонова С.А.**

#### **РАЗВИТИЕ ИНЖИНИРИНГОВОГО ПОДХОДА В ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Статья посвящена установлению роли инжинирингового учета и его будущее в системе облачных сервисов цифровой экономики. Рассматриваются состояние и перспективы развития отечественных цифровых технологий интегрированного информационно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности в национальном и глобальном аспектах. Рассматривается проблема сингулярности в процессах цифровой автоматизации управления бизнесом, востребованность бухгалтерской профессии и требования к ее компетенциям в «умном» мире финансов.

Ключевые слова: инжиниринговый учет, интегрированная отчетность, управлеченческий учет, производные отчеты, системный подход.

**S.A. Kurbonova**

## DEVELOPMENT OF AN ENGINEERING APPROACH TO ACCOUNTING AND INTEGRATED REPORTING OF ENTERPRISES

This article examines the role of engineering accounting and its future in the cloud services of the digital economy. It examines the current state and development prospects of domestic digital technologies for integrated information and analytical support for business activities in national and global contexts. It also examines the problem of singularity in digital business management automation processes, the demand for the accounting profession, and the requirements for its competencies in the "smart" world of finance.

**Keywords:** engineering accounting, integrated reporting, management accounting, derivative reports, systems approach.

Курбонова С.А.

### РУШДИ МУНОСИБАТИ МУҲАНДИСӢ ДАР ТАШКИЛИ БАҲИСОБГИРӢ ВА ҲИСОБОТИ ИНТЕГРАТСИОНИИ КОРХОНАҲО

Ин мақола ба муайян кардани нақши баҳисобгирии муҳандисӣ ва ояндаи он дар системаи хидматрасониҳои абрри иқтисодиёти рақамий баҳшида шудааст. Ҳолат ва дурнамои рушди технологияҳои рақамии ватанини таъминоти иттилоотӣ-таҳлилии фаъолияти хоҷагӣ дар ҷанбаҳои миллӣ ва ҷаҳонӣ баррасӣ мешавад. Инчунин, мушкилоти сингулярий дар равандҳои автоматиқунонии рақамии идоракунии бизнес, талабот ба қасби муҳосибӣ ва талабот ба салоҳиятҳои он дар ҷаҳони "хушманди" молия баррасӣ карда мешавад.

**Вожаҳои калидӣ:** баҳисобгирии муҳандисӣ, ҳисоботи интегратсионӣ, баҳисобгирии идоракунӣ, ҳисоботҳои ҳосилагӣ, муносибати системавӣ.

Бухгалтерский учет как наука находится в состоянии постоянного развития для лучшей адаптации к изменениям среды и запросов пользователей учетной информации. Элементы метода учета оставаясь неизменными в своем перечне содержательно также претерпевают значительные изменения, связанные с объективной потребностью восприятия положительных достижений цифровизации и четвертой промышленной революции. Качественная трансформация требований пользователей к учетной информации, связанная с изменением информационных потребностей лиц принимающих решения, обусловила появление целого ряда концепций учета, целью которых является расширение функциональности учета (прежде всего управленческого учета). Это такие концепции как, например, бережливый учет (Lean-accounting [6]), учет прохода (throughput accounting [2]) и учет затрат по функциям (Activity Based Costing [10]).

Указанные виды учета придают менеджменту компании способность отслеживать характеристики потоков сотворения ценности и измерять не характерные для обычной учетной концепции характеристики. Понятно, что появление таких видов учета, равно как и любая трансформация подхода к управлению предприятием (например, при переходе от функциональной ориентации управления на менеджмент бизнес-процессов) требует изменения параметров организации учета. При этом следует учитывать, что все большее внимание в практике ведения учета приобретают вопросы учета профессионального суждения бухгалтеров, а организация учета требует учета таких характеристик как креативность и учетный консерватизм. Указанные характеристики связываются с ростом интереса к так называемой интегрированной отчетности (integrated reporting [3, 5]), ориентированной на предоставление пользователям информации о бизнес-модели предприятия и реализации концепции «интегрированного мышления».

Одним из направлений реализации указанных требований к развитию парадигмы учета было появление концепции учетного инжиниринга [7, 8], которая в первоначальном варианте сводилась к формированию целого ряда производных балансов, ориентированных на оценивание стоимости предприятия с нивелированием отношений собственности. Инструментами учетного инжиниринга, кроме «нулевых балансов», стали корректируя проведение, структурированный план счетов, вероятностную оценку активов

и пассивов. По мнению авторов, данная концепция несколько отличается от содержания инжинирингового подхода и инжиниринговой деятельности, ориентированных на создание искусственных систем. При этом инжиниринговый подход более тесно пересекается с организацией учета и позволяет рассмотреть ее с несколько иной точки зрения. Главным преимуществом здесь есть возможность применения второй версии системного подхода. Толкование базируется на интерпретации в работе И. Левенчука [1] инструментов системной инженерии, описанной в своде знаний по системной инженерии (Systems Engineering Body of Knowledge, SEBOK [4]) и целому ряду стандартов (ISO 15288, ISO 42010, ISO 15944).

Вторая версия системного подхода содержит ряд отличий, позволяющих развить устоявшуюся парадигму организации учета. Далее охарактеризуем отдельные составляющие парадигмального среза организации учета и определим направления их трансформации. Начнем с принятого в [1] понимание обязательной «физичности» любой системы. Реализованная система обязательно должна занимать определенное место во времени и пространстве. Соответственно нельзя говорить об организации системы учетной информации, ограничиваясь простым упоминанием номеров счетов.

Информация обязательно должна кем-то формироваться, фиксироваться на определенных носителях и соответствовать регламентам. Но это не главное отличие. Целью предприятия является удовлетворение определенных потребностей. То есть в терминах SEBOK предполагается создание определенной целевой системы, удовлетворяющей потребительской ценности. Предприятие, в свою очередь, вместе с системой учета, выступает системой в обеспечении продвижения данной ценности на рынке. Соответственно, и метод организации учета должно быть не развитие функциональности учета, а содействие улучшению характеристик целевой системы. В таком случае будет выполнено даже на уровне законодательства (имеется в виду предоставленное в Законе Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определение учета) установлено требование передачи информации заинтересованным пользователям. В таком случае значимость приобретает перенос требований SEBOK на формирование успешной системы учета – такой системы, удовлетворяющей интересы всех ее стейкхолдеров. То есть, организация учета сводится к определению всех заинтересованных пользователей информации и формализации их интересов в рамках архитектурной модели предприятия. Такая модель может основываться, например, на элементах методологии TOGAF [9]. Здесь предполагается проведение организации учета вместе с организацией деятельности предприятия, которая в свою очередь сводится к определению ключевых архитектурных решений (наиболее значимых решений, изменение которого требует значительной перестройки системы). Организация учета должна направлять учетный процесс в поддержку таких решений (самый простой вариант – через формирование в управленческом учете центров ответственности, согласованных с такой структурой).

Архитектурный подход и SEBOK также позволяют рассматривать учет как определенный сервис, предоставляющий информацию заинтересованным в ней стейкхолдерам. Здесь же происходит расширение парадигмы учета, ведь полностью нивелируется его фискальное и регламентированное значение. Зафиксированные на счетах учета сведения приобретают важность (превращаются в индикаторы) только в случае их четкого соответствия конкретному пользователю информации. Такой пользователь, во-первых, имеет четкое место в организационной структуре. Во-вторых, пользовательские запросы идентифицируются согласно уровню архитектуры предприятия. Соответственно организация учета сводится к сочетанию описанных в [1] процессов функционального анализа и модульного синтеза. То есть, предполагается выделение тех функций, которые выполняет предприятия, а затем выбираются определенные конструктивные элементы (программные приложения, документы и т.п.), которые обеспечивают реализацию таких функций. Если обратиться к TOGAF можно

выдвинуть предложение ориентации учета на оценку уровня развития (раскрытия потенциала) организационных возможностей предприятия. При этом концепция интегрированной отчетности в данном случае расширяется переходом от просто фиксирования эффективности использования капитала по его видам на раскрытие содействия таким капиталом развитию организационных возможностей. И здесь мы сразу переходим к еще одному преимуществу переноса SEBOK на организацию учета.

SEBOK предполагает наличие системной иерархии, движение по уровням которой приводит к изменению перечня заинтересованных лиц и их потребностям в учетной информации.

Переход между уровнями системной иерархии влечет за собой появление эмерджентных эффектов, которые не учитываются в имеющихся в настоящее время исследованиях по организации учета. Более того, легко решается существующая в современных исследованиях дискуссия относительно того, относится ли агрегация и аналитическая обработка учетной информации к работе бухгалтера, или это должно относиться к другой должности. Ролевой подход решает данный спор, поскольку в организационном процессе назначаются роли, соответствующие реализации определенных на основе функциональной модели предприятия сервисов. Такие роли связываются с должностями (которые могут быть как в рамках учетных подразделений, так и вне) и регламентируются с помощью должностных инструкций. Соответственно, указанный вопрос решается индивидуально в каждом конкретном случае. При этом роли могут выделяться даже с учетом возможностей автоматизированного выполнения учетных функций. Например, инструменты автоматизированной робототехники (RPA, Robotic Process Automation) в процессе упомянутого выше модульного синтеза в процессе организации учета могут быть назначены на выполнение функций учета.

#### **Список использованных источников:**

1. Левенчук А. И. Системное мышление. М.: Издательские решения, 2018. 440 с.
2. Bragg S. M. Throughput accounting. A guide to constraint management. New Jersey:John Wiley & Sons, Inc., 2007. 195 p.
3. Chiara M. Integrated Reporting. USA: Palgrave Macmillan, 2016. 336 p.
4. Guide to the Systems Engineering Body of Knowledge (SEBoK): URL: [https://www.sebokwiki.org/w/images/sebokwiki-farm!w/8/8d/SEBoKv1.4\\_full.pdf](https://www.sebokwiki.org/w/images/sebokwiki-farm!w/8/8d/SEBoKv1.4_full.pdf)
5. Hennen S. Integrated Reporting. Useful for investors? Frankfurt am Main:PL Academic Research, 2017. 328 p.
6. McVay G., Kennedy F., Fullerton R. Accounting in the LEAN Enterprise. Providing Simple, Practical, and Decision-Relevant Information. New York: CRC Press, 2013. 195 p.
7. Shumeyko M. V., Sagamnova G. V., Sagamnova E. V. Improvement of Engineering Accounting and Control System in Construction on the Basis of Accounting Engineering Tools. Materials Science Forum. 2018. № 931. P. 1194–1199.
8. Sidornya A. Accounting engineering for sustainable development. SHS Web of Conferences. 2017. № 35, P. 1–3.
9. The TOGAF Standard. Version 9.2. U.S.:The Open Group, 2018. 532 p.
10. Walther L. M. Process and Activity-Based Costing. Managerial and Cost Accounting. USA:Bookboon, 2010. 39 p.

---

**УДК 657.1**

**Додарбеков С.А., Курбонов М.К.**  
**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА**  
**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

В данной статье рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Сравниваются характеристики международного и отечественных положений по учету запасов. Рассмотрены вопросы сближения

отечественных положений по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и международных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности. Определены отличительные особенности отечественной и международной практики ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Изучено влияние оценки запасов при поступлении, текущей оценки и при отпуске материально-производственных запасов в производство

**Ключевые слова:** производственные запасы, бухгалтерский учет, документирование, оценка, первоначальная стоимость.

**Dodarbekov S.A., Kurbonov M.K.**

### **METHODOLOGICAL APPROACHES TO INVENTORY ACCOUNTING**

This article examines the specifics of inventory accounting. The characteristics of international and domestic inventory accounting regulations are compared. The convergence of domestic inventory accounting regulations and international accounting and reporting standards is considered. Distinctive features of domestic and international inventory accounting practices are identified. The impact of inventory valuation upon receipt, ongoing valuation, and release of inventory into production is examined.

**Keywords:** inventory, accounting, documentation, valuation, initial cost.

**Додарбеков С.А., Қурбонов М.К.**

### **МУҚАРРАОТИ МЕТОДОЛОГӢ ДАР ТАШКИЛИ БАҲИСОБГИРИИ ЗАХИРАҲОИ ИСТЕҲСОЛӢ**

Дар ин мақола хусусиятҳои ташкили баҳисобгирии бухгалтерии захираҳои моддию истеҳсолӣ баррасӣ шудаанд. Хусусиятҳои стандарти байналмилалӣ ва ватанӣ оид ба баҳисобгирии захираҳо муқоиса карда мешаванд. Масъалаҳои наздишавии муқаррароти ватании баҳисобгирии бухгалтерии захираҳои моддию истеҳсолӣ ва стандартҳои байналмилалӣ оид ба баҳисобгириӣ ва ҳисботдиҳӣ баррасӣ шудаанд. Хусусиятҳои фарқунандай амалияи ватанӣ ва байналмилалии баҳисобгирии бухгалтерии захираҳои моддию истеҳсолӣ муайян карда шудаанд. Таъсири баҳодиҳии захираҳо ҳангоми воридшавӣ, баҳодиҳии ҷорӣ ва ҳангоми ба истеҳсолот додани захираҳои моддию истеҳсолӣ омӯхта шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** захираҳои истеҳсолӣ, баҳисобгирии бухгалтерӣ, хуччатгузорӣ, баҳодиҳӣ, арзиши ибтидой.

Промышленное производство обычно является материалоемким. Этот факт означает, что в структуре запасов таких предприятий доминируют производственные запасы. Именно поэтому необходимо уделять особое внимание вопросам организации их учета.

Организация учета производственных запасов предусматривает организацию учета на следующих участках учетного процесса:

- поступление производственных запасов;
- складской учет производственных запасов;
- использование производственных запасов;
- контроль наличия и движения производственных запасов;
- оценка производственных запасов и отражение наличия и движения производственных запасов в финансовой отчетности.

В базе организации учета производственных запасов лежит их классификация.

Теоретические подходы к классификации производственных запасов отражены в учебно-методической литературе [1-2]. Кроме того, в Таджикистане действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 3/2002, введенное Приказом Министерства финансов РТ № 5 от 11.01.2002, четко определяющий структуру производственных запасов: сырье и материалы; комплектующие, полуфабрикаты, топливо, запасные части, тара и тарные материалы, строительные материалы, другие[3]. Обычно каждое производственное предприятие

классифицирует производственные запасы в соответствии с производственными потребностями.

Налаживая учет производственных запасов на любом предприятии нужно ориентироваться на действующее нормативное законодательство Республики Таджикистан.

Организация учета производственных запасов напрямую зависит от документирования всех операций их движения. Однако все еще нормативно не обеспечено документирование движения производственных запасов, никакие типовые формы первичных учетных документов по учету сырья и материалов не утверждены.

На всех этапах движения производственных запасов следует производить их оценку.

Если производственные запасы поступают от поставщиков, то оценка их производится по первоначальной стоимости. Согласно ПБУ 3/2002 первоначальная стоимость производственных запасов рассчитывается суммированием следующих компонентов: цена продавца; косвенные налоги, не возмещаемые и уплаченные при приобретении производственных запасов; транспортно-заготовительные расходы и другие[3].

Учет транспортно-заготовительных расходов является важнейшим участком учетного процесса. Такие расходы учитываются на отдельном субсчете или суммарно с покупной стоимостью производственных запасов. Выбор методики учета транспортно-заготовительных расходов осуществляется непосредственно на каждом предприятии, фиксируется в Приказе об учетной политике. Если сумма транспортно-заготовительных расходов достаточно существенная, их учитывают на отдельном аналитическом счете, что дает возможность дальнейшего основательного анализа таких расходов.

Производственные запасы используются на предприятии при осуществлении хозяйственной деятельности. В этом случае важна оценка стоимости списанных производственных запасов.

Согласно ПБУ 3/2002 различают следующие методы оценки списания производственных запасов: «идентифицированной себестоимости; средневзвешенной себестоимости; идентифицированной себестоимости; себестоимости первых по времени поступления производственных запасов (ФИФО); по нормативным расходам; по ценам продаж»[3].

Наличие различных методов оценки списания производственных запасов обуславливает конкретизацию выбранного метода оценки таких запасов в Приказе об учетной политике предприятия. К выбору метода оценки производственных запасов нужно подходить достаточно ответственно, ведь стоимость списания производственных запасов различна по каждому методу, что в конечном счете влияет на фактическую себестоимость произведенной продукции.

Информация, отраженная в первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учета [4] и переносится в финансовую отчетность.

Следовательно, учет производственных запасов достаточно громоздким процессом и требует от бухгалтера внимательности и ответственности.

#### **Список использованных источников:**

1. Мирзоалиев А.А., Халимова Ф. Особенности организации учета и аудита товарных запасов [А.А. Мирзоалиев, Ф. Халимова]// Аудит и Менеджмент. Международный теоритический и научно-практический журнал. № 2(12), 2024. – Душанбе, 2024. – С. 15-22.

2. Мирзоалиев А.А., Халимова Ф. Организация учета товарных запасов и их отражение в учетной политике предприятия [А.А. Мирзоалиев, Ф. Халимова]// Аудит

и Менеджмент. Международный теоритический и научно-практический журнал. № 1(14), 2025. –Душанбе, 2025. – С. 9-15.

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

4. Постановление Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2023г, №505 «О Типовых правилах исчисления себестоимости товаров(работ, услуг).

5. Учетная политика предприятия. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 1/99» введенное Приказом Министерства финансов РТ № 135 от 24.09.1999.

---

УДК 657.631.162:349

Дилрабои Э.

### УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Статья посвящена анализу действующих систем учета затрат. Рассмотрены как традиционные, так и достаточно новые методы управления затратами. Выявлены их преимущества и недостатки. Установлено, что управление затратами, а так же себестоимостью на промышленных предприятиях всегда занимало и будет занимать одно из самых важных мест, так как это основа эффективного функционирования организации независимо от вида и направления бизнеса. В связи с этим был проведен анализ методик управления затратами, с учетом специфики промышленного предприятия в современных условиях.

**Ключевые слова:** затраты, управление затратами, учетно-аналитическое обеспечение, динамика затрат, нормирование затрат.

Dilraboie E.

### ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR COST MANAGEMENT

This article analyzes current cost accounting systems. Both traditional and relatively new cost management methods are considered, identifying their advantages and disadvantages. It is established that cost management, including production costs, has always been and will remain a key focus for industrial enterprises, as it is the foundation for the effective functioning of an organization, regardless of the type and scope of its business. Therefore, an analysis of cost management methods was conducted, taking into account the specifics of industrial enterprises in a modern environment.

**Keywords:** costs, cost management, accounting and analytical support, cost dynamics, cost standardization.

Дилрабои Э.

### ТАЪМИНОТИ БАҲИСОБГИРИЮ ТАҲЛИЛИИ ИДОРАКУНИИ ХАРОЧОТ

Мақола ба таҳлили низомҳои амалкунандаи баҳисобгирии харочот баҳшида шудааст. Ҳам усулҳои анъянавӣ ва ҳам усулҳои нисбатан нави идоракунии харочот баррасӣ шудаанд. Афзалиятҳо ва нуқсонҳои онҳо ошкор карда шудаанд. Муайян карда шудааст, ки идоракунии харочот, инчунин арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои саноатӣ ҳамеша яке аз ҷойҳои муҳимтаринро ишғол мекард ва ҳоҳад кард, зеро ин асоси фаболияти самараноки ташкилот новобаста аз намуд ва самти бизнес мебошад. Дар робита ба ин, таҳлили методологияи идоракунии харочот бо назардошти хусусиятҳои корхонаи саноатӣ дар шароити муосир гузаронида шуд.

**Вожаҳои қалидӣ:** харочот, идоракунии харочот, таъмини баҳисобгирию таҳлилий, динамикаи харочот, меъёрбандӣ кардани харочот.

Затраты являются важной не только экономической, но и учетно-аналитической категорией, существенно влияющей на объемы и динамику прибыли. Поэтому осуществление действенного контроля издержек производства в целях постоянного снижения их величины становится одной из важных задач системы управления

производством на предприятии. Проблема управления расходами является одной из самых актуальных, сложных для каждого предприятия, ведь от уровня и динамики затрат зависят не только финансовые результаты отдельных предприятий и их структурных подразделений, но и эффективность формирования национального дохода на уровне государства в целом. Учитывая, какую роль играют затраты в решении этой задачи, возникает необходимость построения эффективной системы управления затратами предприятия.

Исследованию учета и контроля издержек производства на производственных предприятиях посвящены труды отечественных и зарубежных ученых и ученых. Однако, стоит отметить, что данная тематика остается актуальной, еще не совсем раскрыта и требует дальнейших исследований.

Развитие теории затрат имеет многовековую историю, в которой следует выделить три основных этапа. Начало первого, которое обусловливалось необходимостью фиксирования, учета и контроля расходов, вызванных хозяйственными потребностями, традиционно относится к эпохе существования Древнего Египта и Вавилона, в которых уже осуществлялось нормирование расходов. Их нормы определялись опытным методом и обхватывали главные ресурсы [2].

Истоками второго этапа развития учения о затратах стали труды А. Смита и Д. Рикардо. В частности, первый из них ввел понятие абсолютных затрат, под которыми он понимал заработную плату за израсходованный труд, прибыль и ренту. В свою очередь Д. Рикардо к расходам относил заработную плату и прибыль. При этом, по его мнению, ренту нельзя считать элементом затрат. Также он считал, что стоимость продукции должна включать не только труд, затраченный на ее производство, но и затраты на средства производства. При этом им была заложена основа теории альтернативных затрат [4].

Третий этап развития учения о затратах характеризуется использованием в нем математических методов. В частности, в начале XX ст. неоклассики сформировали производственную функцию, опирающуюся на признание существования экономики по принципу сравнения затрат и результатов.

Для современного этапа развития теории затрат характерно появление специальной отрасли знаний «менеджмента затрат», опирающейся на целенаправленное управление затратами по их видам, месту формирования и носителями и предполагающее постоянный контроль уровня последних и стимулирование его снижения. Он имеет функциональный и организационный аспекты и насчитывает в своем составе следующие подсистемы: поиск и выявление факторов экономии ресурсов; нормирование и планирование расходов отдельных видов ресурсов; учета и анализа; стимулирование экономии ресурсов и понижение производственных издержек.

Развитие рыночных отношений в Таджикистане обусловило рост ряда проблем по регулированию затрат, играющих важную роль в управлении хозяйством.

Ведь основной принцип ведения бизнеса любого предприятия – осуществление деятельности таким образом, чтобы понесенные расходы не превышали доходов. И именно правильность ведения учета затрат на предприятии играет не последнюю роль в целях управления предприятием.

С целью экономического анализа все большее значение приобретает система оценок хозяйственной деятельности в плане: окупаемости затрат, расчета уровня производства, который бы это обеспечивал, уровень конкурентоспособности предприятия, производства и конкретных видов продукции на основе показателей запаса финансовой прочности. Главной задачей при этом остается разработка формы таких учетных регистров, которые с одной стороны – давали возможность проводить расширенный экономический анализ; а с другой – не противоречили нормам действующего законодательства. Поэтому мы предлагаем в качестве усовершенствования на базе производственных отчетов действующей формы применять перегруппировку расходов по

статьям в разрезе двух групп: постоянных и переменных. Коснувшись анализа и оценки уровня производственных затрат, необходимо вернуться к вопросу их нормирования. Сравнение нормы и факта использованных материалов – это первый шаг при оценке уровня затрат, поскольку в случае обнаружения значительных отклонений будут выясняться причины этих перерасходов при производстве того или иного вида продукции. Кроме анализа количества материалов следует также остановиться на сравнении цен по которым приобретенные материалы в течение этого периода относительно предыдущего. Таким образом, мы четко установим причины, по которым произошли изменения уровня этих статей расходов.

Следующим шагом в анализе расходов является анализ так называемых накладных расходов предприятия, то есть общепроизводственные расходы, административные, сбытовые, финансовые и другие виды расходов предприятия. Эти виды затрат не относятся к производственной себестоимости продукции, а касаются себестоимости реализованной продукции, поэтому оказывают непосредственное влияние на цену изделия.

Одной из важных проблем учета является вопрос полноты и своевременности отражения затрат в системе учета. Из-за несвоевременного освещения понесенных расходов руководитель не может принять решение о дальнейшем планировании деятельности хозяйства. Если информация о расходах, которая должна служить для принятия управленческих решений несвоевременна, недостоверна или отсутствует, это приводит к возникновению проблем, как внутренним, так и внешним ее пользователям.

Для ее решения необходимо усовершенствовать ведение учета затрат по следующим предложениям:

- организовать учет затрат по стадиям технологического процесса, что позволит определить вклад руководителя от каждого центра ответственности в общий размер затрат опытного хозяйства и повысить ответственность менеджеров всех уровней управления;
- бюджетировать доходы и затраты на производство производимой продукции, чтобы обеспечить равенство сметных и фактических показателей и возможность использования управления затратами по отклонениям для быстрого реагирования на изменение рыночных условий и поиска выгодных комбинаций цены и объема производства;
- создать систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, отражающей специфику хозяйства;
- выявить возможности использования системы калькулирования неполных затрат в производстве для принятия управленческих решений по определению объемов деятельности и выбору их оптимальных вариантов в разрезе ассортимента продукции;
- определить учет и калькулирование себестоимости изготовленной и сопутствующей продукции хозяйства, что позволяет повысить прибыльность.

С развитием экономики и ростом количества хозяйствующих субъектов важным условием выживания предприятия в рыночной среде является рациональное управление затратами. Рационально построенная система управления затратами на предприятии позволяет уменьшить себестоимость производимой (предоставляемой) продукции (услуг), оптимизировать уровень затрат непосредственно на организацию бизнеса и на данной основе повысить уровень финансовых результатов.

Такая система обеспечивает большие возможности расширенного воспроизведения. Управление расходами следует рассматривать как комплексную систему, обеспечивающую разработку управленческих решений, поскольку все управленческие решения по эффективному использованию ресурсов взаимосвязаны и влияют на конечные результаты предприятия. Снижать затраты постоянно невозможно, поскольку от этого зависит качество продукции и эффективность производства.

#### Список использованных источников:

1. Доронина, А. С. Управление затратами на промышленном предприятии в современных условиях: теоретические и практические аспекты / А. С. Доронина, Т. Г. Волкова // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2023. – Т. 33, № 3. – С. 417-423.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. К.: Ника-Центр; Эльга. 2001. - 199 с.
3. Серебренников, Г. Г. Управление затратами на предприятии : учебное пособие / Г. Г. Серебренников ; Г. Г. Серебренников ; М-во образования и науки Российской Федерации, ГОУ ВПО "Тамбовский гос. технический ун-т". – Тамбов : Изд-во ТГТУ, 2007. – 79 с.
4. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / пер. с англ. М.:Эксмо. Пресс, 2007. - С. 167-285.

---

**УДК 339.3:657**

**Раджабов О.Дж., Одинаев Дж.О.**  
**СПОСОБЫ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ**  
**РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Статья посвящена рассмотрению проблем организации учета выпуска и реализации готовой продукции в новых условиях хозяйствования. Отмечены проблемы по организации учета готовой продукции, установлены возможные действия по их устранению. Предложены основные направления по усовершенствованию учетной документации и документооборота.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, готовая продукция, документальное обеспечение, автоматизация учетных процессов.

**Radzhabov O.J., Odinaev J.O.**  
**WAYS TO IMPROVE ACCOUNTING FOR FINISHED GOODS AND THEIR**  
**SALES AT THE ENTERPRISE**

This article examines the challenges of organizing the accounting of finished goods production and sales in the new economic environment. Problems with organizing finished goods accounting are identified, and possible steps to address them are identified. Key areas for improving accounting documentation and document flow are proposed.

Keywords: accounting, finished goods, documentation, automation of accounting processes.

**Раҷабов О.Ч., Одинаев Ч.О.**  
**РОҲҲОИ БЕҲТАР КАРДАНИ БАҲСОБИРИИ МАҲСУЛОТИ ТАЙЁР ВА**  
**ФУРӯШИ ОН ДАР КОРХОНА**

Мақола ба баррасии мушкилоти ташкили баҳисобирии истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти тайёр дар шароити нави хочагидорӣ баҳшида шудааст. Мушкилот дар ташкили баҳисобирии маҳсулоти тайёр қайд карда шуда, чораҳои имконпазир оид ба рафъи онҳо муайян карда шудаанд. Самтҳои асосӣ оид ба такмили ҳуччатгузории баҳисобирий ва гардиши ҳуччатҳо пешниҳод карда шудаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** баҳисобирии бухгалтерӣ, маҳсулоти тайёр, таъминоти ҳуччатӣ, автоматикунонии равандҳои баҳисобирий.

Производство готовой продукции и получение доходов от ее реализации в условиях конкуренции являются центральными проблемами функционирования предприятий.

Рыночные отношения требуют от них быстрой окупаемости затрат и оперативного реагирования на изменения потребительского спроса. В реальных условиях изменяющаяся структура потребительского спроса по номенклатуре изделий и объему реализации не всегда совпадает со структурой производственных мощностей и ресурсов. В связи с этим возникает потребность формирования предприятиями оптимальной

производственной программы, которая наиболее полно удовлетворяла спрос и обеспечивала максимальную прибыль за счет установления оптимальных цен и объема выпуска продукции[4, с. 178].

Бухгалтерский учет процесса производства зависит от конкретных условий, свойств и характера технологии и организации производства, определяемых индивидуальными особенностями. Иногда возникают ситуации, когда изготовление одного продукта разными технологическими приемами требует разной системы группирования статей затрат и обсчета себестоимости. Такие процессы приводят к усложнению документирования, учету выпуска готовой продукции и дальнейшей реализации. В то же время, в процессе осуществления производственной деятельности предприятий различных форм собственности и организационно-правовых форм хозяйствования вступают в определенные экономические отношения, результатом которых является цикл операций, связанных с реализацией готовой продукции. В этом цикле принимаются управленческие решения по продаже товарно-материальных ценностей, происходят процессы, необходимые для передачи права собственности покупателям на отгруженную, отпущенную, реализованную продукцию. В связи с этим рассмотрение и исследование некоторых аспектов учета готовой продукции и ее реализации актуальны при нынешних экономических условиях и требуют урегулирования.

В процессе организации учета готовой продукции огромное значение уделяется первичным документам. Одной из проблем, возникающих на этом этапе, является отражение в документах учета ее движения на предприятии. Это обусловлено тем, что контроль движения готовой продукции выступает гарантом успешной работы предприятия на рынке. Кроме утвержденных форм документов, необходимо разработать и использовать сводный документ, в котором отражаются сведения по выпуску, отгрузке и реализации продукции». Эта ведомость должна содержать всю необходимую информацию о количестве и стоимости отгруженной продукции, ее фактической себестоимости и полученных средств на конец квартала за каждым покупателем. Применение такой сведения позволит оперативного анализа поступлений за отгруженную продукцию и мгновенного определения суммы дебиторской задолженности на любую дату по каждому покупателю [1].

Следует уделить особое внимание построению учета реализации готовой продукции, оно должно содержать полноту и своевременность отображения информации о реализации в системе учета. Улучшение учета реализации готовой продукции, прежде всего, применяется к первичной документации.

Усовершенствование учетной документации и документооборота необходимо осуществлять по следующим направлениям:

- повышение оперативности оформления и обработки информации при реализации;
- повышение уровня объективности аналитической информации;
- повышение контроля над учетом выбытия готовой продукции, производственных запасов и товаров;
- экономия затрат ресурсов и труда на документирование, обработки документов[2].

Также необходимо автоматизировать учетные процессы, используя автоматизацию учета реализации готовой продукции, будет обеспечиваться контроль поступления платежей от покупателей за отгруженную продукцию, уменьшено время для определения объема налогового обязательства по НДС, упрощен процесс распределения вне производственных затрат и т.д.

Итак, сегодня одной из составляющих эффективной организации учета наличия и движения готовой продукции является высокий уровень использования учетной информации для оценки качественных и количественных характеристик готовой продукции. В организации учета готовой продукции существует ряд проблем, влияющих

на организацию ведения учета готовой продукции. Решение проблем позволит эффективно осуществлять бухгалтерский учет готовой продукции и ее себестоимости, повысит эффективность производства и тем самым поддержит конкурентоспособность производимой продукции, наращивая экономический потенциал предприятия [3].

**Список использованных источников:**

1. Мамаева, М. Д. Учет и аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции / М. Д. Мамаева // Экономика и социум. – 2019. – № 5(60). – С. 897-901.
2. Нечеухина, Н. С. Учет, анализ и аудит готовой продукции, отгрузки и реализации / Н. С. Нечеухина, Т. И. Григорьева // Сборник научно-практических статей преподавателей и студентов кафедры экономических дисциплин. Том Выпуск 2. – Челябинск : Уральский государственный экономический университет, 2006. – С. 10-12.
3. Павлова, М. О. Учет и аудит выпуска отгрузки и реализации готовой продукции / М. О. Павлова // Энigma. – 2019. – № 14-1. – С. 48-56.
4. Финансовый учет. Учебное пособие. 11-ое изд.доп.и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2022г. – 368с.

---

**УДК 657.1**

**Бобишоев М.Н., Курбонов А.Р.**

**ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДИСТАНЦИОННЫХ ФОРМ ДЛЯ  
ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ**

Статья посвящена проблемам организации и проведения дистанционных форм подготовки профессиональных бухгалтеров. В статье представлен опыт использования системы дистанционного обучения Moodle, основные имеющиеся возможности для всех участников образовательного процесса, отражены основные ресурсы и элементы, которые используются при подготовке бухгалтеров. Изложены возможности использования системы дистанционного обучения Moodle для проведения обучения бухгалтеров в условиях цифровизации.

**Ключевые слова:** дистанционное обучение, бухгалтерский учет, MOODLE, профессиональное образование.

**Bobishoev M.N.,Kurbanov A.R.**

**FEATURES OF USING DISTANCE-LEARNING FORMS FOR TRAINING  
ACCOUNTANTS**

This article examines the challenges of organizing and implementing distance learning for professional accountants. The article presents the experience of using the Moodle distance learning system, the key opportunities available to all participants in the educational process, and the key resources and elements used in accountant training. It also explores the potential of using the Moodle distance learning system for training accountants in a digitalized world.

**Keywords:** distance learning, accounting, MOODLE, professional education.

**Бобишоев М.Н., Курбонов А.Р.**

**ХУСУСИЯТХОИ ИСТИФОДАИ ШАКЛХОИ ФОСИЛАВӢ БАРОИ ТАЙЁР  
КАРДАНИ МУҲОСИБОН**

Мақола ба мушкилоти ташкил ва гузаронидани шаклҳои фосилавии тайёр кардани муҳосибони касбӣ бахшида шудааст. Дар мақола таҷрибаи истифодаи низоми таълими фосилавии Moodle, имкониятҳои асосии мавҷуда барои ҳамаи иштирокчиёни раванди таълими пешниҳод шуда, захираҳо ва унсурҳои асосие, ки ҳангоми тайёр кардани муҳосибон истифода мешаванд, инъикос ёфтаанд. Имкониятҳои истифодаи низоми таълими фосилавии Moodle барои гузаронидани таълими муҳосибон дар шароити рақамикунӣ баён карда шудаанд.

**Вожаҳои калидӣ:** таълими фосилавӣ, баҳисобигирии бухгалтерӣ, MOODLE, таҳсилоти касбӣ.

В коллективном труде авторов Барфиева К.Х. и Абдурахмонова М.З. отмечается, что одним из системообразующих принципов открытого образования, основанного на современных образовательных потребностях человека и общества, является принцип независимости обучения во времени [1]. Поэтому совместная деятельность студента и преподавателя может происходить, в том числе, одновременно с профессиональной деятельностью студента. Этот принцип особенно актуален при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, поскольку бухгалтерский учет является чрезвычайно прикладной специальностью.

Во Введении в Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров отмечено, что развитие и поддержание компетентности при подготовке бухгалтеров достигается посредством образования, практического опыта и дальнейшего профессионального развития [4]. Для подготовки высококвалифицированного бухгалтера или аудитора важно получение навыков практической работы в условиях реального предприятия. С этой целью необходима отработка индивидуальных учебных планов для таких студентов, позволяющих углубленно изучать дисциплины, учитывающие отраслевую специфику предприятий, где трудоустроены студенты, а также индивидуальных интервальных графиков обучения. В последнее время внимание уделяется развитию дуального образования.

Термин «дуальная система» (от лат. *dualis* – двойной) был введен в педагогическую терминологию в середине 60-х годов прошлого века в ФРГ – как новая, более гибкая форма организации профессионального обучения [3]. Дуальность как методологическая характеристика профессионального образования предполагает согласованное взаимодействие образовательной и производственной сферы подготовки квалифицированных кадров определенного профиля в рамках организационно-отличных форм обучения.

Основная задача внедрения элементов дуальной формы обучения – устраниить основные недостатки традиционных форм и методов обучения будущих квалифицированных рабочих, преодолеть разрыв между теорией и практикой, образованием и производством и повысить качество подготовки квалифицированных кадров с учетом требований работодателей в рамках новых организационно-отличных форм обучения.

Положительные показатели дуального образования:

- организация сотрудничества политиков, бизнеса, социальных партнеров;
- разработка законодательной основы для признания национальных стандартов качества профессионального образования;
- обучение соискателей во время трудовой деятельности;
- привлечение квалифицированного персонала по бизнесу (производству) в педагогическую деятельность (инструкторы, лекторы);
- осуществление институциональных исследований и консультирования (мониторинг качества предоставления образовательных услуг в сфере профессионального образования, обновление образовательных стандартов);
- учет конкретных запросов предприятий к содержанию и качеству профессионального образования.

В учебном процессе подготовки специалистов по бухгалтерскому учету целесообразно активно привлекать дистанционные формы обучения. Дистанционное образование является эффективным дополнением традиционных форм образования как средство частичного решения его неотложных проблем.

При подготовке специалистов по бухгалтерскому учету эта форма обучения имеет особое значение, ведь даже если соискатель географически не удален он не всегда может присутствовать на консультации по профессиональной деятельности. Следует отметить,

что дистанционное обучение предполагает существенные изменения характера учебной деятельности и роли отводимой в учебном процессе преподавателю.

Главная функция преподавателя традиционной формы обучения – дать студенту заранее определенную программой сумму знаний. При дистанционном обучении педагог скорее мотиватор и консультант. Его задача состоит в том, чтобы сначала максимально мотивировать соискателя на свободную, но активную поисковую деятельность, а уже потом непрерывно помогать и консультировать[2].

Следовательно, преподаватель в такой обучающей системе должен обладать двумя чрезвычайно важными умениями. Во-первых, он должен осуществлять мотивацию опытной активности соискателя и последующую ее коррекцию во времени. Во-вторых, преподаватель должен быть консультантом по вопросам, к которым он заранее не готовился. В этом случае вместе с соискателем экспромтом исследует и выявляет определенные закономерности и явления. Если учесть высокую степень законодательного регламентирования организации и методики ведения бухгалтерского учета, а также частые и постоянные изменения действующего законодательства, регламентирующего ведение бухгалтерского учета в Таджикистане, то можно сказать, что именно такая активная познавательная деятельность преподавателя при дистанционном консультировании соискателей имеет чрезвычайно большое значение, как в процессе подготовки специалистов.

Если говорить о технической части, то наибольшее распространение получила система управления обучением MOODLE (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment – модульная объектно-ориентированная динамическая учебная среда) – это открытая система управления обучением, ориентированная на организацию взаимодействия между преподавателем и студентами, а также MOODLE относится к автоматизированным информационным системам класса LMS (Learning Management System) – системам управления обучением. Эта система управления обучением используется более чем в 30 000 учебных заведений многих стран мира для организации дистанционного обучения, она переведена почти на 80 языков, в том числе и на таджикский[5].

MOODLE дает возможность проектировать, создавать и управлять информационно-учебными ресурсами учебного заведения. MOODLE является достаточно гибкой системой: преподаватель может самостоятельно создавать дистанционный курс и управлять им, то есть собственноручно контролировать доступ к своим курсам, использовать временные ограничения, создавать собственные системы оценивания знаний, контролировать отправку на проверку выполненных студентами задач, фиксировать задачи, присланные с опозданием, разрешать или запрещать студентам. экзаменов) и т.д.

Дистанционный курс может содержать разные элементы: лекции, практические задания, форум, чат и т.д. При этом можно использовать текст, презентации, таблицы, схемы, графику, видеоматериалы, ссылки в Интернете, вспомогательные файлы и другие материалы. По результатам выполнения студентами заданий преподаватель может выставлять оценки и давать комментарии.

Поскольку система MOODLE ориентирована на использование в дистанционном обучении, она имеет большой набор средств коммуникации. Возможности, предоставляемые системой, позволяют обеспечить индивидуальную работу преподавателя с каждым студентом. Это не только электронная почта и обмен вложенными файлами, но и форумы, чаты, ведение блогов. Система имеет механизмы хранения текущих оценок каждого студента по всем дистанционным курсам, установление шкалы оценок, полуавтоматического пересчета результатов тестирования и т.д.

Следовательно, активное использование дистанционных форм позволит не только нивелировать географическую удаленность студента, но и реализовывать профессиональную деятельность студентов одновременно с обучением. Особенno важно

это условие ввиду высокой степени законодательного регламентирования организации и методики ведения бухгалтерского учета в Таджикистане, которое постоянно и чрезвычайно быстро меняется. В условиях карантина актуализируется такая форма работы как онлайн-консультирования преподавателя в процессе обучения и профессиональной деятельности соискателя, как во время учебы, так и после него.

**Список использованных источников:**

1. Барфиев, К. Х. Некоторые вопросы необходимости повышения качества профессионального образования в условиях цифровизации учёта / К. Х. Барфиев, М. З. Абдурахмонова // Качество профессионального образования: традиции и перспективы : Материалы Межрегиональной научно-практической конференции , Гатчина, 28 февраля 2022 года. – Гатчина: Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, 2022. – С. 211-216.
2. Гуляева, Ю. М. Система дистанционного и электронного обучения: особенности подготовки бухгалтеров / Ю. М. Гуляева, Н. В. Харькова // Электронное обучение в непрерывном образовании. – 2017. – № 1. – С. 75-79.
3. Фанизода, А. Н. Система баҳодиҳии электронии курси таҳсилоти фосилавӣ дар платформаи LMS Moodle / А. Н. Фанизода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2024. – №. 1-3(125). – Р. 380-385.
4. Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров// [https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1766219620&tld=ru&lang=ru&name=Framework\\_IES.pdf&text](https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1766219620&tld=ru&lang=ru&name=Framework_IES.pdf&text)
5. Насруллаева, З.Ш. Особенности новой идеологии в подготовке и сертификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2016. - Т. 11. - С. 2631 - 2635.

---

**УДК 657.6.**

**Мирзоалиев Ё.А., Сафаров Т.Н.**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРОВ: ГЛАВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ИХ СОБЛЮДЕНИЕ**

Статья посвящена актуальному вопросу профессиональной этики аудита в современных условиях, подробно рассмотрены основные принципы аудита, такие как честность, объективность, профессиональная компетентность, должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение, при этом большое значение уделяется концептуальному подходу к соблюдению основных принципов этики. Рассмотрен Кодекс профессиональной этики аудиторов, являющийся сводом правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими профессиональной деятельности.

**Ключевые слова:** профессиональная этика, независимость, Кодекс этики, аудиторская профессия, честность, объективность, компетентность, конфиденциальность.

**Mirzoaliev, E.A., Safarov, T.N.**

**PROFESSIONAL ETHICS OF AUDITORS: MAIN PRINCIPLES AND THEIR COMPLIANCE**

This article addresses the pressing issue of professional audit ethics in today's environment. It examines in detail the fundamental principles of auditing, such as integrity, objectivity, professional competence, due diligence, confidentiality, and professional conduct, with particular emphasis on a conceptual approach to compliance with the fundamental principles of ethics. The Code of Professional Ethics for Auditors, a set of rules of conduct mandatory for audit firms and auditors in the performance of their professional activities, is also discussed.

**Keywords:** professional ethics, independence, Code of Ethics, auditing profession, integrity, objectivity, competence, confidentiality.

**Мирзоалиев Ё.А., Сафаров Т.Н.**

## **ОДОБИ КАСБИИ АУДИТОРОН: ПРИНСИПХОИ АСОСӢ ВА РИОЯИ ОНҲО**

Мақола ба масъалаи мубрами одоби касбии аудит дар шароити муосир бахшида шуда, принсипҳои асосии аудит, аз қабили поквичдонӣ, объективият, салоҳияти касбӣ, дақиқияти зарурӣ, махфият ва рафтори касбӣ ба таври муфассал баррасӣ шудаанд ва дар ин ҳол ба муносибати концептуалӣ ба риояи принсипҳои асосии одоб аҳамияти қалон дода мешавад. Кодекси одоби касбии аудиторон, ки маҷмӯӣ қоидаҳои рафтор буда, барои риоя намудани ташкилотҳои аудиторӣ ва аудиторон ҳангоми амалӣ намудани фаъолияти касбии онҳо ҳатмӣ мебошад, баррасӣ шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** одоби касбӣ, истиқлолият, Кодекси одоб, касби аудиторӣ, поквичдонӣ, объективият, салоҳиятнокӣ, махфият.

Соблюдение профессиональной этики аудитором является одним из важных компонентов при осуществлении аудиторской деятельности. Для аудитора важно, чтобы их клиенты доверяли качеству аудита и другим предоставленным профессиональным услугам. Вместе с этим, выполнение потребностей клиента – не является конечной целью аудитора, ведь нравственное поведение аудитора, прежде всего должно быть таким, которое бы отвечало моральным принципам и нормам профессиональной этики.

Для профессионального выполнения аудитором своих обязанностей перед обществом важно то, что данное общество в олицетворении клиента доверяло качеству аудита и другим предоставляемым услугам. Именно поэтому соблюдение аудитором профессиональной этики является важной составляющей аудиторской деятельности, поскольку это, в первую очередь, необходимо для повышения доверия к аудитору со стороны общества.

В профессиональной сфере аудитора существует два нравственных аспекта: общая этика и профессиональная этика. Общая этика заключается в том, что при выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен опираться на свое человеческое видение между понятиями хорошее и плохое. Профессиональная этика, в свою очередь, определяет общие предписания относительно форм поведения, и конкретные правила, в которых указаны недопустимые формы поведения работников соответствующих профессий. Общие предписания акцентируют внимание на установлении правил деятельности: они нуждаются в высоком уровне профессионализма. Соблюдение подробно разработанных конкретных правил обеспечивает соблюдение норм и стандартов профессиональной деятельности. Поэтому существует необходимость в кодексах профессиональной этики для конкретных профессий, конкретно определяющих критерии поведения и разрешающих решать конкретные профессиональные проблемы [1, с. 86].

В профессии аудитора этические требования по осуществлению аудиторской деятельности регламентируются Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Настоящий кодекс определяет нормы и правила поведения профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также указывает фундаментальные принципы, которые следует соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности для достижения определенных целей. Соблюдение требований настоящего Кодекса обязательно для всех аудиторов, независимо от того осуществляют ли они свою деятельность индивидуально или являются представителями аудиторской организации.

Отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или аудиторской организации. Действуя в общественных интересах, аудитор должен придерживаться и подчиняться общим требованиям (принципам) профессиональной этики аудитора, таким как честность,

объективность, профессиональная компетентность и надлежащая тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение [2].

Принцип добродетели означает обязательство аудитора быть откровенными и честными во всех профессиональных и деловых отношениях. Добротель означает также честное ведение дел и правдивость, то есть аудитор не должен вводить в заблуждение клиентов ради их привлечения и не должен совершать поступков, которые могут поколебать доверие общества к аудиторской профессии в целом [3].

Принцип объективности означает обязательство всех профессиональных аудиторов не ставить под угрозу их профессиональное или деловое суждение в результате предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния со стороны других лиц. Кроме этого, важным фундаментальным принципом, являющимся основой профессии аудитора, является независимость. Данные принципы перекликаются друг с другом, ведь при осуществлении своей деятельности аудитор должен быть независим от взглядов клиента на то или иное событие, а также должен выражать свое профессиональное видение объективно без каких-либо попыток навязывания постороннего мнения. Также следует отметить, что аудитор не должен предоставлять профессиональные услуги, если обстоятельства или отношения вызывают предвзятость или неправомерно влияют на его профессиональное суждение относительно этой услуги [3,4].

Принцип профессиональной компетентности иной тщательности заключается в таких главных аспектах, как поддержка профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления клиентам компетентных профессиональных услуг и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами, предоставляя профессиональные услуги [3]. Аудитор должен поддерживать и совершенствовать свои знания для предоставления клиентам высокопрофессиональных услуг.

Принцип конфиденциальности означает то, что аудитор не должен раскрывать конфиденциальную информацию, которая была получена в результате предоставления услуг или осуществления деловых отношений, без специального разрешения или если нет юридического или профессионального права или обязанности раскрывать ее. Полученная от клиента такая информация должна храниться в рамках аудиторской фирмы, для ее сохранения должны осуществляться все необходимые меры предосторожности, а сами аудиторы должны осознавать последствия при использовании конфиденциальной информации в собственных целях и (или) в пользу третьих лиц [3].

Принцип профессионального поведения состоит в том, что обязанностью аудитора является соблюдение соответствующих законов и нормативных актов, а также то, что аудитор должен избегать любых действий или высказываний, которые могут дискредитировать профессию. Помимо этого данный принцип распространяется и на маркетинговую сторону аудиторской профессии. В частности, во время рекламирования себя и своих услуг аудитору запрещается предоставлять ложную информацию о себе и делать преувеличенные заявления о своей квалификации или полученном опыте, а также об услугах, которые он не в состоянии предложить. Также следует отметить, что аудитор не имеет права пренебрежительно относиться к работе других профессиональных аудиторов, а также не может забирать клиентов у своих коллег с целью расширения собственной практики средствами, которые могут привести к снижению качества работы или нарушению прав третьих лиц на получение достоверной информации [3, 4].

Приведенные фундаментальные нравственные принципы аудиторов в целом совпадают с общими нормами и принципами профессиональной этики:

- выполнять свою работу профессионально;
- не руководствоваться в работе своими личными симпатиями и антипатиями, а всегда соблюдать объективность;
- при работе с личными данными клиентов и компаний соблюдать строжайшую конфиденциальность;

- не допускать в своей работе возникновения внеслужебных отношений с клиентами;
- соблюдать принцип коллегиальности и не обсуждать своих коллег или подчиненных в присутствии клиентов, партнеров или других лиц;
- не отказываться от уже принятого заказа в пользу другого (выгодного) заказа;
- не допускать дискриминации клиентов, партнеров, коллег или подчиненных по гендерному, расовому, возрастному или другому признаку [5].

Итак, подытоживая вышесказанное, можно сделать вывод, что осуществление аудиторской деятельности должно сопровождаться осознанием аудитора о важности его аудиторских действий и профессиональной ответственности, которую он несет перед обществом и клиентом непосредственно. Главной целью профессии аудитора является обеспечение высокого уровня услуг для достижения максимальной эффективности труда, направленной на удовлетворение потребностей общества. Соответственно, такая деятельность должна быть регламентирована нормами и принципами, которые аудитор безоговорочно должен соблюдать. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров приводит общеобязательные принципы, обязательные к выполнению. Однако, в реальности, данный перечень не исчерпывающий, ведь в разных законах (например, Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности») и подзаконных актах существуют требования, которых аудитор должен придерживаться при осуществлении профессиональной аудиторской деятельности.

**Список использованных источников:**

1. Аудит ва ибрози эътимод / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе : Мега-принт, 2020. – 364 с.
2. Алеев, Р. Р. К вопросу о требованиях, предъявляемых к аудиторам / Р. Р. Алеев, Л. С. Сосунова // Вектор экономики. – 2019. – № 3(33). – С. 6.
3. Кабанова, И. В. Профессиональная этика аудиторов и принципы аудита / И. В. Кабанова // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 11. – С. 189-192.
4. Хахонова, Н. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник / Н. Н. Хахонова. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. – 333 с.
5. Шарыпова, И. В. Профессиональная этика аудиторов / И. В. Шарыпова, Г. А. Галимова // Экономика и социум. – 2019. – № 2(57). – С. 384-387.

---

**УДК 657.6.**

**Хасанова Н.Дж.**

**РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ  
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТУРИСТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Аннотация:** В статье рассматривается роль управлеченческого учёта в стратегическом развитии туристических предприятий. Определяются его теоретические основы и значение как инструмента повышения конкурентоспособности и устойчивости организаций. Анализируются подходы к формированию информационной базы для управлеченческих решений, внедрению современных методов анализа затрат и доходов, а также факторы, влияющие на эффективность системы управлеченческого учёта.

**Ключевые слова:** управлеченческий учет, внутренний контроль, финансовая отчетность, туристические предприятия, доходы, расходы, финансовые результаты, туристические продукты, туристические услуги.

**Khasanova N.D.**

**THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN SUPPORTING THE  
STRATEGIC DEVELOPMENT OF TOURISM ENTERPRISES**

**Annotation:** This article examines the role of management accounting in the strategic development of tourism enterprises. It defines its theoretical foundations and importance as a tool for enhancing the competitiveness and sustainability of organizations. Approaches to

developing an information base for management decisions, implementing modern methods of cost and revenue analysis, and factors influencing the effectiveness of a management accounting system are analyzed.

**Key words:** management accounting, internal control, financial reporting, tourism enterprises, income, expenses, financial results, tourism products, tourism services.

Ҳасанова Н.Ч.

## НАҚШИ БАҲИСОБИРИИ ИДОРАКУНӢ ДАР ТАҶМИНИ РУШДИ СТРАТЕГИИ КОРХОНАҲОИ САЙЁҲӢ

**Аннотатсия:** Дар мақола нақши баҳисобирии идоракунӣ дар рушди стратегии корхонаҳои сайёҳӣ баррасӣ гардидааст. Асосҳои назариявӣ ва аҳамияти он ҳамчун воситаи баланд бардоштани рақобатпазирӣ ва устувории фаъолияти ташкилотҳои сайёӯи муайян карда мешаванд. Ҷамчунин роҳҳои ташаккули пойгоҳи иттилоотӣ барои қабули қарорҳои идоракунӣ, татбиқи усулҳои муосири таҳлили харочот ва даромад, инчунин омилҳои таъсиррасон ба самаранокии низоми баҳисобирии идоракунӣ таҳлил мегарданд.

**Калидвоҷаҳо:** баҳисобирии идоракунӣ, назорати дохилӣ, хисботи молиявӣ, корхонаҳои сайёҳӣ, даромад, харочот, натиҷаҳои молиявӣ, маҳсулоти сайёӯӣ, хизматрасонии сайёҳӣ.

В современных условиях динамичного развития туристической отрасли особое внимание уделяется организации учета в туристических предприятиях. Эффективная система учета позволяет не только контролировать финансовые потоки, но и оптимизировать операционные процессы, повышая общую конкурентоспособность компаний. Управленческий учет, как инструмент поддержки принятия решений, играет центральную роль в формировании стратегий, направленных на оптимизацию ресурсов и повышения прибыльности.

Современные тенденции глобализации, охватывающие экономические, политические и социальные аспекты, способствуют формированию единого мирового рынка, где отсутствуют национальные границы и территории. В этом контексте обновление национальной системы бухгалтерского учета и адаптация Международных стандартов финансовой отчетности к деятельности предприятий Республики Таджикистан открывают новые возможности для развития международных экономических, торговых, социальных и культурных отношений с зарубежными компаниями.

Общеизвестно, что на становление системы учета значительное влияние оказывает окружающая среда. Каждая нация обладает своей уникальной историей, культурными традициями, национальными ценностями, политическими структурами и различными подходами к формированию бухгалтерского учета, а также разнообразными формами экономической организации. Важную роль также играют внешние факторы, такие как географические особенности, политические условия, социально-экономические аспекты и прочие элементы[5].

Основными задачами учета в туристических предприятиях являются сбор, обработка и анализ информации о финансовых и материальных ресурсах. Это включает в себя учет доходов от оказания туристических услуг, мониторинг затрат, а также управление активами и обязательствами предприятия. Важно применять современные информационные технологии, которые позволяют автоматизировать процессы учета и значительно снизить вероятность ошибок.

В современной экономической литературе представлено ряд научных трудов зарубежных и отечественных исследователей, в которых раскрываются сущность, виды, функции, а также теоретико-методологические основы организации системы управленческого учета на предприятии, в частности: – И.А. Бобиева, М.У. Бобоева, Ш.Н. Бобоева, М.В. Калемуллоева, Б.Х. Каримова, Г.Т. Кодировой, А.А. Мирзоалиева, С.Ф. Низомова, Р.Н. Сайдова, Р.С. Тохировой, Д.У. Уракова, З.Р. Шарифова, М. Шобекова, К.Х. Хушваҳтзода, И. Аверчева, А. Бобрышева, М. Вахрушиной, Д. Волошина, А.

Довжик, Б. Нидлзат. Карповой, Е. Костюковой, Т. Козыревой, С. Рассказовой-Николаевой, Б. Райана, В. Семенкова и др. Тем не менее, не достаточно освещенными остаются вопросы по организации управленческого учета в туристских организациях, в том числе определение необходимых требований для внедрения систем управленческого учета, выбор способов постановки управленческого учета.

Качественный учет в туристических предприятиях требует интеграции различных данных, что позволяет принимать обоснованные решения для повышения эффективности работы. Эффективная система учета должна обеспечивать не только регулярный мониторинг финансов, но и анализ рыночных трендов, что дает возможность оперативно реагировать на изменения в спросе. В этом контексте важным аспектом является анализ клиентской базы, что позволяет выявлять наиболее прибыльные сегменты и адаптировать услуги, соответствующие их потребностям.

Кроме того, использование программного обеспечения для учета и отчетности способствует улучшению прозрачности финансовых операций. Это ведет к более точной оценке финансового состояния предприятия и формированию адекватных прогнозов. Также следует отметить, что автоматизированные решения обеспечивают защиту данных и помогают поддерживать высокий уровень конфиденциальности, что является неотъемлемой частью работы туристических компаний.

Ключевым элементом успешной организации учета является правильное структурирование отчетности. Периодические отчеты должны отражать не только текущее состояние дел, но и прогнозы на будущее, что поможет предприятию принимать обоснованные управленческие решения. Важно также обеспечить безопасное хранение данных и соблюдение стандартов конфиденциальности, что укрепляет доверие клиентов и партнеров.

Интеграция автоматизированных систем учета и аналитики повышает эффективность обработки информации и минимизирует ошибки, что ускоряет принятие решений и улучшает показатели компании. Правильная интерпретация отчетности выявляет сильные и слабые стороны бизнеса, устанавливает ключевые показатели эффективности для планирования. Важна доступность и понятность отчетности для всех заинтересованных сторон для создания единой информационной среды и повышения вовлеченности сотрудников. Целостный и системный учет – основа устойчивого роста и развития предприятия.

При организации и построении системы управленческого учета важное значение имеет определение предмета, метода, элементов и объектов управленческого учета.

В области управленческого учета основным предметом анализа являются как производственные, так и коммерческие операции всего предприятия, а также его отдельных подразделений на протяжении всего управленческого цикла. Элементами управленческого учета выступают объекты вместе с их взаимосвязью, которая анализируется через призму использования и потребления ресурсов, а также соотношения затрат и полученных результатов деятельности. [2]

В свою очередь Л.С. Васильева характеризует составные части системы управленческого учёта как подсистемы, включающие учёт затрат, анализ расходов и результатов деятельности, а также процесс формирования управленческих решений. [2]

В качестве объектов управленческого учета А.Д. Шеремет выделяет [7]:

1. Производственные ресурсы, которые обеспечивают хозяйственную деятельность предприятия.
2. Хозяйственные процессы, составляющие производственную деятельность предприятия.
3. Затраты и доходы, описывающие результаты функционирования хозяйственных процессов.

Карпова Т.П. Карпова Т.П. включает в этот список также такие элементы, как структурные единицы, которые распределяют расходы и доходы по местам их возникновения или центрам ответственности. [3]

В качестве объектов первой группы управленческого учета в туристическом предприятии можно выделить: основные средства (например, собственные офисные помещения и земельные участки); материальные активы (компьютерная и офисная техника); нематериальные активы (специальные и стандартные программные обеспечения, такие как офисные приложения и другие); трудовые ресурсы в производственной сфере (численность сотрудников, их распределение и уровень квалификации).

Вторая группа объектов в туристическом предприятии охватывает широкий спектр хозяйственных операций, которые можно разделить на основные виды деятельности. К ним относятся организация поездок, бронирование гостиниц, планирование маршрутов и обеспечение транспортных услуг. Каждая из этих операций требует тщательного анализа и управления, чтобы обеспечить качество обслуживания клиентов. При этом продвижение туристического продукта охватывает набор мероприятий, направленных на продажу данного продукта, включая организацию рекламных кампаний, публикацию каталогов, создание информационных центров для туристов, а также участие в специализированных выставках, посвященных туристической отрасли.

В третьей группе объекты учета занимают важное место в системе бухгалтерского учета, так как они представлены показателями, которые отражают результаты хозяйственных операций. Эти показатели позволяют анализировать эффективность деятельности предприятия, а также его финансовое состояние. К ним относятся доходы, расходы, и прибыли, которые являются базовыми элементами для понимания общей картины экономической деятельности.

Основное внимание в данной группе уделяется не только количественным характеристикам, но и качественным аспектам ведения хозяйства. Например, информация о выручке от продаж позволяет не только оценить объем реализованной продукции, но и выявить тренды на рынке, что может указывать на необходимость изменения стратегии. Таким образом, третья группа объектов учета играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и прогнозируемости хозяйственной деятельности, что является основой для устойчивого развития организации.

В процессе организации системы управленческого учета в туристических предприятиях необходимо обеспечить выполнение следующих требований:

1. Соответствие целей и задач системы управленческого учета целям функционирования туристического предприятия и службы контроллинга.

2. Согласование информации, создаваемой в системе управленческого учета, с требованиями, предъявляемыми собственниками, руководством, контрольными органами и другими заинтересованными пользователями.

3. Обеспечение высокой оперативности управленческого учета в процессе формирования и представления данных о выполнении бизнес-процессов, состоянии доходов от продаж туристических продуктов, расходах и финансовых результатах. Также необходимо своевременно предоставлять информацию о выявленных расхождениях между фактическими результатами и плановыми показателями, как для всего турагентства, так и для его отдельных подразделений.

4. Гарантирование безопасности данных, возникающих в системе управленческого учета, от несанкционированного доступа для поддержания конфиденциальности как туристического агентства, так и его клиентов.

Внедрение управленческого учета на туристических предприятиях позволяет ему выступать в качестве координирующей системы оценки, планирования, составления бюджета, учета и анализа доходов и расходов. В этом случае подводится итог

бухгалтерской информации и определяются дальнейшие направления развития предприятия.

Практическое использование организации управленческого учета способствует повышению эффективности производственной, сервисной и коммерческой деятельности туристских предприятий. Кроме того, это полезно для активизации внутреннего контроля, выявления и использования ресурсов для снижения первоначальной стоимости туристических продуктов, надежности и анализа показателей эффективности и управления затратами.

Современный учет в туристической сфере не ограничивается простым отслеживанием доходов и расходов; это сложная система, которая требует постоянного анализа и адаптации к быстро изменяющейся среде, в которой функционируют туристические предприятия. Таким образом, грамотное использование управленческого учёта не только укрепляет финансовую базу организаций, но и формирует устойчивую стратегию их долгосрочного развития. Важно продолжать исследовать и внедрять новые подходы в управленческий учёт, чтобы оставаться на шаг впереди в быстроразвивающемся мире туризма, обеспечивая тем самым не только прибыльность, но и высокий уровень клиентского сервиса.

#### **Список литературы:**

1. Волошин Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/57546>.
2. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет / Л.С. Васильева. – М.: Эксмо, 2007. – 320 с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учет: ученик / Т.П. Карпова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с
4. Матвейчук М.З. Теоретические аспекты функционирования управленческого учета на предприятиях / М.З. Матвейчук // Инновационная экономика. – 2013. – № 6. – С. 299-305.
5. Рахимов, С.Х. Особенности учета и контроля на предприятиях туризма [Текст] / С.Х. Рахимов / Бухгалтерский учет, анализ и аудит в условиях глобализации экономики // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 252 с. – С. 17-20
6. Чумаченко, Н. Г. Информация и принятие управленческих решений [Текст] / Н. Г. Чумаченко. Под ред. д-ра экон. наук В. Н. Кальченко. – Киев : УкрНИИНТИ, 1971 [вып. дан. 1972]. – 18 с.
7. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 618 с.

---

#### **Курбонова Ф.А.**

#### **МЕХАНИЗМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ И БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО РЫНКА**

**Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические и методологические основы механизма обеспечения финансовой стабильности и безопасности, а также анализируется его взаимосвязь с развитием финансового рынка. На основе теоретического анализа раскрывается роль финансового рынка как ключевого элемента обеспечения устойчивости экономики. Предложена структурная модель механизма финансовой стабильности, включающая регуляторные, институциональные, аналитические и антикризисные компоненты.

**Ключевые слова:** финансовая стабильность, финансовая безопасность, механизм обеспечения стабильности, финансовый рынок, государственное регулирование, институциональная структура, мониторинг и оценка рисков

**Курбонова Ф.А.**

## **МЕХАНИЗМИ ТАЪМИНИ УСТУВОРИИ МОЛИЯВЙ ВА АМНИЯТИ МОЛИЯВЙ ДАР ШАРОИТИ РУШДИ БОЗОРИ МОЛИЯВЙ**

Дар мақола асосҳои назариявӣ ва методологии механизми таъмини устувории молиявӣ ва амнияти молиявӣ мавриди таҳлил қарор гирифта, робитаи он бо раванди рушди бозори молиявӣ низ баррасӣ мегардад. Дар айни замон, амнияти молиявӣ ҳамчун ҳолати муҳофизатшудаи низоми молиявӣ аз таҳдидҳои дохилӣ ва хориҷӣ таъриф мегардад. Бо такъя ба таҳлили назариявӣ, нақши бозори молиявӣ ҳамчун унсури муҳимми устувории иқтисодӣ ифшо мегардад. Дар мақола амсилаи соҳтории механизми устувории молиявӣ пешниҳод шудааст, ки унсурҳои танзимкунанда, институционалӣ, иттилоотӣ-таҳлиливи мониторингӣ ва зиддикиризисро дар бар мегирад.

**Калидвожаҳо:** устувории молиявӣ; амнияти молиявӣ; механизми таъмини устуворӣ; бозори молиявӣ; танзими давлатӣ; соҳтори институционалӣ; мониторинг ва арзёбии хатарҳо.

**Kurbanova F.A.**

## **THE MECHANISM FOR ENSURING FINANCIAL STABILITY AND SECURITY IN THE CONTEXT OF FINANCIAL MARKET DEVELOPMENT**

**Abstract:** The article examines the theoretical and methodological foundations of the mechanism for ensuring financial stability and security, as well as analyzes its interrelation with the development of the financial market. Based on theoretical analysis, the role of the financial market as a key element in ensuring economic stability is revealed. A structural model of the financial stability mechanism is proposed, which includes regulatory, institutional, analytical, and anti-crisis components.

**Keywords:** financial stability; financial security; stability assurance mechanism; financial market; state regulation; institutional structure; risk monitoring and assessment.

Финансовая стабильность и безопасность являются ключевыми элементами функционирования современной экономики. Устойчивость финансовой системы способствует экономическому росту, формированию инвестиционной активности и снижению неопределенности. В условиях глобализации, цифровизации и высокой волатильности мировых рынков вопросы обеспечения финансовой стабильности приобретают особую актуальность.

В этих условиях финансовый рынок выступает одновременно и фактором риска, и инструментом укрепления стабильности. От его глубины, ликвидности, прозрачности и регулирования напрямую зависит способность экономики противостоять шокам.[1,2] Следует отметить, что эффективное обеспечение финансовой стабильности невозможно без комплексного анализа структуры финансового рынка и взаимодействия его элементов с государственными институтами. Каждый сегмент рынка выполняет определённые функции, которые напрямую влияют на устойчивость финансовой системы, а государственные институты осуществляют регулирование и контроль, обеспечивая защиту от системных рисков. Ниже представлена таблица 1, которая демонстрирует структуру финансового рынка и характер взаимодействия его элементов с государственными органами, ответственными за поддержание финансовой стабильности.

**Таблица 1. Структура финансового рынка и взаимодействие с государственными институтами.**

Сегмент финансового рынка	Основные инструменты	Функции сегмента	Взаимодействие с государственными институтами
Денежный рынок	Краткосрочные облигации, депозитные	Регулирование ликвидности,	Национальный банк Таджикистана проводит

	сертификаты, межбанковские кредиты	краткосрочные кредиты	операции на открытом рынке, устанавливает ключевую ставку
<b>Рынок капитала</b>	Акции, облигации, корпоративные ценные бумаги	Привлечение долгосрочного капитала, инвестиции	Финансовые регуляторы контролируют эмиссию и торговлю, Министерство финансов размещает госбумаги
<b>Валютный рынок</b>	Валютные пары, форвардные контракты	Формирование валютного курса, хеджирование валютных рисков	Национальный банк Таджикистана проводит интервенции, регулирует валютные потоки
<b>Рынок деривативов</b>	Фьючерсы, опционы, свопы	Хеджирование рисков, страхование финансовых операций	Регуляторы контролируют стандартизацию и прозрачность сделок
<b>Страховой рынок</b>	Страховые полисы, перестрахование	Передача и диверсификация рисков	Органы надзора контролируют работу страховых компаний
<b>Рынок коллективных инвестиций</b>	Паевые инвестиционные фонды, биржевой инвестиционный фонд, инвестиционные фонды	Привлечение средств инвесторов, диверсификация	Регуляторы контролируют деятельность фондов и защиту прав инвесторов

Источник: Составлено автором на основе обобщения материалов из источника [5]

Представленная таблица демонстрирует, что каждый сегмент финансового рынка выполняет специфические функции и обеспечивает определённые аспекты устойчивости экономики. Совокупное взаимодействие рынков - денежного, капитального, валютного, деривативов, страхового и коллективных инвестиций - с государственными институтами формирует интегрированную систему контроля и регулирования. Такая координация позволяет эффективно распределять финансовые ресурсы, снижать риски и поддерживать стабильность финансовой системы в целом.

Для обеспечения финансовой стабильности и снижения системных рисков используется комплексный механизм, который включает несколько взаимосвязанных блоков. Каждый блок выполняет специфические функции, направленные на регулирование финансовой системы, поддержание доверия участников рынка и предотвращение кризисных ситуаций. Ниже представлена таблица, отражающая структуру механизма финансовой стабильности, его основные элементы, функции и влияние на финансовый рынок.

**Таблица 1. Механизм обеспечения финансовой стабильности и его связь с финансовым рынком**

Блок механизма	Основные элементы	Функции	Влияние на финансовый рынок
<b>Регуляторный</b>	Денежно-кредитные меры, макропруденциальное регулирование, валютная политика	Контроль ликвидности, инфляции, системных рисков	Стабилизация цен активов, снижение волатильности рынка
<b>Институциональный</b>	Национальный банк Таджикистана, Министерство финансов, органы надзора, страховые и стабилизационные фонды	Создание устойчивой инфраструктуры финансовой системы	Повышение доверия участников, предотвращение банкротств
<b>Информационно-аналитический</b>	Мониторинг, стресс-тестирование, оценка системных рисков	Раннее выявление угроз, прогнозирование	Повышение прозрачности рынка, снижение паники и

		кризисов	рисков
Антикризисный	Санация банков, кредитование последней инстанцией, стабилизационные программы	Минимизация последствий финансовых шоков	Поддержка ликвидности, предотвращение кризисов, сохранение стабильности финансовых потоков

Источник: Составлено автором на основе обобщения материалов из источника [3]

Представленная таблица демонстрирует, что механизм обеспечения финансовой стабильности состоит из взаимосвязанных блоков, каждый из которых выполняет определённые функции и оказывает влияние на финансовый рынок. Регуляторный блок контролирует ликвидность, инфляцию и системные риски, обеспечивая стабильность цен и снижение волатильности. Институциональный блок формирует устойчивую финансовую инфраструктуру и повышает доверие участников рынка, предотвращая банкротства. Информационно-аналитический блок позволяет выявлять угрозы на ранней стадии и прогнозировать кризисные ситуации, повышая прозрачность рынка. Антикризисный блок минимизирует последствия финансовых шоков и поддерживает ликвидность, обеспечивая стабильность финансовых потоков. Совокупная работа всех блоков создает комплексную систему, способную поддерживать устойчивость финансовой системы даже в условиях внешних и внутренних шоков.

Механизм обеспечения финансовой стабильности и безопасности является ключевым элементом устойчивого развития национальной экономики. Он представляет собой многоуровневую систему регулирования, включающую инструменты денежно-кредитной политики, макропруденциального надзора, бюджетного регулирования, мониторинга и антикризисного управления.

Финансовый рынок играет двойственную роль: он является одновременно движущей силой экономического развития и источником потенциальных рисков. [6] Поэтому обеспечение финансовой стабильности требует формирования эффективной системы регулирования и контроля за функционированием финансовой инфраструктуры. Развитие финансового рынка возможно только при наличии эффективного механизма финансовой стабильности, а устойчивость финансовой системы - при наличии прозрачного, глубокого и структурированного финансового рынка. Их гармоничное взаимодействие формирует основу для долгосрочного устойчивого экономического роста.

#### Список литературы

1. Данилов Ю.А. Реформирование финансовых рынков: факторы успеха // Мировая экономика и международные отношения / Ю.А.Данилов. - 2016. - Т.60, № 10. - С.52-61.
2. Евлахова Ю.С. Развитие системы принципов регулирования финансовых институтов на финансовом рынке // Финансовый бизнес / Ю.С.Евлахова - 2016. - № 5. - С.72-77.
3. Ревинский А.В. Вопросы регулирования финансового рынка: мировой опыт и российская практика / А.В. Ревинский // Охрана труда и соц. страхование. - 2014. -№ 9. - С.78-80.
4. Султонов З.С. Роль финансовых рынков в инвестировании экономики // Вестник Таджикского национального университета, серия экономических наук / З.С. Султонов. – Душанбе, «Сино», 2015.-№2/3 (165) – С. 13-17.
5. Шарипов Б.М. Теоретические аспекты формирования финансового рынка в условиях перехода экономики Таджикистана к новой модели развития / Б.М Шарипов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 10А. С. 16-30.

**Джабаров Г. Н.**  
**ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**Аннотация:** в статье рассматривается состояние аудиторская деятельность в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики и перспективы ее развития. В перспективе сфера аудиторских услуг достигнет стадии цифровой трансформации, то есть измениться вся система управления аудиторской организацией. Автоматизации аудита обусловлены тем, что на данном этапе, несмотря на достаточно высокие темпы развития цифровых технологий, в Таджикистане по сравнению с мировыми они все еще остаются достаточно низкими.

**Ключевые слова:** аудиторская инфраструктура, аудиторское предпринимательство, цифровизация аудита, аудиторские услуги, аудиторских проверок

**Dzhabarov, G. N.**

**DIGITAL ECONOMY AND AUDITING**

Abstract: This article examines the state of auditing in the Republic of Tajikistan in the context of the digital economy and its development prospects. In the future, the audit services sector will reach a stage of digital transformation, meaning the entire management system of an audit organization will change. Audit automation is necessary because, at this stage, despite the relatively high rate of digital technology development, it remains relatively slow in Tajikistan compared to globally.

**Keywords:** audit infrastructure, audit entrepreneurship, digitalization of audit, audit services, audit reviews

**Чабборов Ф. Н.**  
**ИҚТИСОДИЁТИ РАҚАМӢ ВА ФАҶОЛИЯТИ АУДИТОРӢ**

Дар мақола ҳолати фаҷолияти аудиторӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити иқтисодиёти рақамӣ ва дурнамои рушди он баррасӣ мешавад. Дар дурнамо соҳаи хизматрасониҳои аудиторӣ ба дараҷаи табдили рақамӣ хоҳад расид, яъне тамоми низоми идоракуни ташкилоти аудиторӣ тағиیر меёбад. Автоматикунонии аудит аз он сабаб аст, ки дар ин марҳила, сарфи назар аз суръати хеле баланди рушди технологияҳои рақамӣ, онҳо дар Тоҷикистон дар муқоиса бо ҷаҳонӣ ҳанӯз ҳам хеле паст боқӣ мемонанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** инфрасоҳтори аудиторӣ, соҳибкории аудиторӣ, рақамикунонии аудит, хизматрасониҳои аудиторӣ, санчишҳои аудиторӣ.

Современное представление о сервис-бизнесе связано с пониманием расширения роли и значения сектора услуг экономики, появлением и функционированием таких видов услуг как независимый аудит. Эффективность экономических перемен в определенной степени зависит от успешной организации и развития аудиторской инфраструктуры, обеспечивающей правовую направленность экономики. Аудит, как особая и признанная инфраструктура рынка, имеет большое значение в формировании и развитии свободных рыночных отношений [4, с.103]. Аудит, как особая инфраструктура рынка, имеет большое значение в создании и укреплении свободной рыночной экономики. Следовательно, чтобы вывести сегодня нашу страну из состояния экономического кризиса, смягчить процесс перехода на рыночные отношения, содействовать выходу хозяйствующих субъектов на мировой рынок и тем самым повысить уровень жизни населения необходимо, прежде всего, создать соответствующие условия для становления и дальнейшего эффективного функционирования аудиторской деятельности [1, с.38]. Преодоление экономического кризиса, развитие рыночных отношений и оздоровление экономики хозяйствующих субъектов требует создания соответствующих условий для осуществления аудиторской деятельности.

Важным является еще изучение опыта стран, имеющих общую историю и смежную экономическую модель с нашей республикой и при этом, достигших более высокого

уровня развития в деле формирования рыночной экономики с ее важнейшим атрибутом - аудиторской инфраструктурой.

Суверенная Республика Таджикистан, в настоящее время, переживает сложный период в своей истории. По уровню многих основных социально-экономических показателей развития отраслей экономики, страна сильно отстает от находящихся на одном уровне развития государств ближнего и дальнего зарубежья. По уровню инвестирования страна занимает одно из последних мест. Практически отсутствуют такие важные атрибуты рынка как фондовы и товарные биржи, аудиторское предпринимательство [2, с.149]. Для выхода из создавшейся непростой ситуации и достижения намеченных целей нужны новые подходы и радикальные перемены в экономической политике, основывающиеся на философии рыночных отношений и современного предпринимательства.

В условиях динамично развивающегося конкурентного рынка любой экономический субъект находится в поиске способов повышения эффективности управления хозяйственной деятельностью и обеспечения не только финансовой стабилизации положения, но и финансового развития в перспективе [3, с.92]. В качестве одного из самых результативных механизмов можно выделить проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также использование сопутствующих аудиту услуг, которые дают возможность проанализировать соответствие информации, представленной в отчетных документах, реальному положению дел в организации [4, с.104]. Аудиторская деятельность в настоящее время представляет собой самую активную сферу цифровизации не только в Республике Таджикистан, но и в мире. Перемещение деятельности любой организации в электронную среду проходит через три стадии:

- 1) автоматизацию;
- 2) цифровизацию;
- 3) цифровую трансформацию.

Аудит находится лишь на первой стадии, то есть происходит делегирование задач работников аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов вычислительным устройствам и комплексным электронным системам, осуществляющим хранение, обработку и передачу информации в соответствии с выбранным алгоритмом работы. По мнению специалистов, в перспективе сфера аудиторских услуг достигнет стадии цифровой трансформации, то есть измениться вся система управления аудиторской организацией [5, с.102]. Однако стоит отметить, что, несмотря на все новые возможности, открывающиеся в перспективе развития автоматизации и цифровизации аудита, существует множество вызовов как для самих аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, так и для их клиентов, а именно:

- недостаточное осознание со стороны аудиторов того, что программные инструменты являются их помощниками, а не полноценной заменой, так как итоговые решения по ходу проведения аудита должен принимать именно аудитор на основе профессиональных знаний и опыта;

- низкий уровень знаний сотрудников аудиторской организации об автоматизации процедур аудита, из-за чего программные продукты могут использоваться неправильно, что может привести к оказанию некачественных услуг аудируемым лицам;

- сотрудники аудиторских организаций зачастую не готовы к тотальному контролю их действий, который может быть реализован через удаленный доступ в используемых программных инструментах, поэтому среди коллектива может возникнуть сопротивление внедрению средств автоматизации в том объеме, в котором этого требует стратегия развития

аудиторской организации [6, с.116].

Все вышерассмотренные вызовы автоматизации аудита обусловлены тем, что на данном этапе, несмотря на достаточно высокие темпы развития цифровых технологий, в Таджикистане по сравнению с мировыми они все еще остаются достаточно низкими.

Причиной является то, что в обществе не выработалась культура цифровизации, то есть понимание того, что для эффективного использования средств автоматизации и информационных технологий необходим достаточный уровень знаний специалистов и их готовность к обучению использованию программных продуктов. Для грамотного и эффективного внедрения средств автоматизации в деятельность аудиторской организации или индивидуального аудитора необходимы следующие виды обеспечения:

- информационное – данные, размещенные как на бумажных, так и на электронных носителях, в соответствии с разработанными правилами хранения информации, в том числе конфиденциальной;
- техническое – совокупность организационной и вычислительной техники, средства хранения информации, ее обработки и передачи, причем техника может находиться в собственности аудиторской организации или быть личным средством аудитора;
- математическое – комплекс алгоритмов, в соответствии с которыми происходит формирование результативных данных в программных инструментах автоматизации, а также алгоритмов расчета отчетных показателей аудируемого лица;
- технологическое – наличие описания (инструкции) технологии процесса ввода информации в систему, ее вывода, преобразования, а также защиты;
- организационное – правила взаимосвязи специалистов различных структурных подразделений аудиторской организации, разграничение прав доступа, в соответствии с которыми регламентирована работа сотрудников;
- правовое – документация, в соответствии с которой аудиторская организация имеет право оказывать аудиторские услуги, а также свод прав и обязанностей ее сотрудников;
- эргономическое – качественно оборудованные рабочие места сотрудников аудиторской организации для достижения эффективности и результативности их работы;
- функциональное – свод задач, стоящих перед аудиторской организацией как перед экономическим субъектом, на основе выбранных направлений аудиторской деятельности аудита, сопутствующих и связанных с аудитом услуг.

**Вывод:** необходимо отметить, что автоматизация аудита – это процесс требование времени, который необходимо для повышения качества оказываемых услуг. В качестве ключевых особенностей программных инструментов, которые позволяют снизить энергозатраты на проведение аудита, сохранив при этом законность осуществления аудиторской деятельности, можно назвать следующие:

- встроенная справочно-правовая система;
- наличие справочников с типовыми формами рабочих документов аудитора;
- автоматизированный расчет уровня существенности;
- взаимоувязка отчетных форм и автоматизированный перенос необходимых данных из них в рабочие документы.

Необходимо стремиться к развитию программных инструментов, которые будут выступать как подспорье аудитору как высококвалифицированному специалисту для повышения качества оказываемых им услуг, предоставляя возможность наиболее полно реализовать на практике его знания и опыт, а значит, автоматизация процессов на всех этапах аудита целесообразна. Только в таком случае процесс автоматизации аудита, как один из этапов его цифровизации, станет положительным витком на пути развития сферы аудиторской деятельности, ведущим к повышению качества и эффективности всех оказываемых аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами услуг: и аудиторских проверок, и услуг, сопутствующих и связанных с аудитом.

#### **Литература:**

1. Алехина А. А., Сидорова Е. А. Применение автоматизированных систем при проведении аудита // Устойчивое развитие науки и образования. 2017. №. 7. С. 37–40.

2. Безольная Т. Ю., Малахова Т. Ю. Оценка эффективности аудиторских проверок в условиях цифровизации аудита // Peoples' Friendship Institute of the Caucasus. 2019. С. 146–151.
  3. Варнавский А. В., Бурякова А. О. Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации государственного аудита // Управленческие науки. 2018. № 3. С. 88–107.
  4. А. В. Кудряшова, Л. А. Уточкина бухгалтерской (финансовой) отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 101–107.
  5. Каморджанова Н. А. Цифровая экономика: изменения в аудите // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях. 2018. № 2. С. 101–103.
  6. Мельник М. В. Новые повороты учета, анализа и аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 1. С. 110–124.
- 

**Максудзода Е.Н.**

## **МЕТОДЫ ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ**

**Аннотация:** Представленная статья посвящена вопросу контроля и аудита как одного из ключевых элементов эффективного экономического управления. В статье рассматриваются сущность, задачи и значение контроля в процессах управления. Автор показывает, что контроль не только обеспечивает реализацию управленческих и плановых решений, но и своевременно выявляет изменения и создает основу для принятия корректирующих решений.

**Ключевые слова:** стандарты, международные, аудит, финансовый, предприятие, проверка, бухгалтерский учет, норма, качество, требования, деятельность, контроль, законодательство, задача, сложность, государство.

**Maqsudzoda E.N.**

## **METHODS OF AUDIT RISK ASSESSMENT IN ACCORDANCE WITH THE REQUIREMENTS OF INTERNATIONAL STANDARDS**

**Annotation:** The presented article is devoted to the issue of control and audit as one of the key elements of effective economic management. The article discusses the essence, tasks and importance of control in management processes. The author shows that control not only ensures the implementation of management and planning decisions, but also timely detects changes and creates a basis for making corrective decisions.

**Keywords:** standards, international, audit, financial, enterprise, inspection, accounting, accounting, norm, quality, requirements, activity, control, legislation, task, complexity, state.

**Максудзода Э.Н.**

## **МЕТОДХОИ АРЗЁБИИ ХАВФХОИ АУДИТОРӢ МУТОБИҚ БА ТАЛАБОТИ СТАНДАРТҲОИ БАЙНАЛМИЛАЙ**

**Анотатсия:** Мақолаи пешниҳодшуда ба масъалаи назорат ва аудит ҳамчун яке аз үнсурҳои калидии идоракунии самараноки хочагидорӣ баҳшида шудааст. Дар мақола моҳият, вазифаҳо ва аҳамияти назорат дар равандҳои идоракунӣ баррасӣ мегардад. Муаллиф нишон медиҳад, ки назорат на танҳо ичрои қарорҳои идоракунӣ ва банақшагириро таъмин мекунад, балки тағйиротро саривақт ошкор намуда, барои қабули қарорҳои ислоҳӣ замина фароҳам меорад.

**Калидвожаҳо:** стандартҳои, байналхалқи, аудит, молиявии, корхона, санчиши, баҳисобигирии, бугалтерӣ, меъёраш, сифат, талабот, фаъолияти, назорат, қонунгузори, вазифа, мураккаб, давлат.

Назорат на танҳо ичрои қарорҳои идоракунӣ ва банақшагириро таъмин мекунад, балки имконият медиҳад, ки тағйиротҳо дар фаъолияти истеҳсолӣ саривақт ошкор ва тасҳҳ карда шаванд. Он афзоиши самаранокии банақшагирий ва пешгӯи

фаъолияти корхонаро таъмин мекунад. Назорат ҳамчун функцияи мустақили идоракунӣ фаъолият намуда, ҷараёни ичрои қарорҳо ва мувофиқатии фаъолияти объектро таҳлил ва арзёбӣ мекунад.

#### **Элементҳои асосии назорат:**

- ҷамъоварӣ, коркард ва таҳлили маълумот оиди фаъолияти ҳочагӣ;
- муқоисаи нишондиҳандаҳо бо нақша ва таҳлили сабабҳои ихтилофҳо;
- пешниҳод кардани чораҳои ислоҳӣ ва пешгӯй дар сурати зарурат.

Назорати иқтисодӣ ҳамчун функцияи идоракунӣ фаъолияти молиявӣ ва захиравии корхонаро таҳти назорат қарор медиҳад, захираҳо самаранок истифода шаванд ва қонунгузорӣ риоя гардад. Он метавонад профилактикӣ, иттиллоотӣ ва мобилизационӣ бошад.

#### **Намудҳои назорат:**

1. **Давлатӣ:** аз ҷониби мақомоти давлатӣ, ба монанди Ҳадамоти андоз, Вазорати молия, Бонки Миллӣ; вазифаҳо – санчиши тақсимоти дурусти воситаҳои молиявӣ, ичрои буҷет ва пардохтҳои андоз.
2. **Маъмурӣ:** доҳили идоравӣ ва доҳилиҳоҷагӣ; вазифаҳо – назорат аз болои ичрои нақшай истеҳсолӣ ва молиявӣ, самаранокии захираҳо ва қонуният.
3. **Иҷтимоӣ ва аудиторӣ:** барои назорати мустақил ва ё баҳогузории фаъолияти корхонаҳо.

Аудит ҳамчун воситаи муҳими назорати молиявӣ ва кафолати шаффоғият дар фаъолияти ташкилотҳо аҳамияти ҷиддӣ дорад. Бо рушди байналмилалӣ ва ҳамгирӣ дар низоми молиявӣ, истифодаи стандартҳои байналхалқии аудит (ISA – *International Standards on Auditing*) барои таъмини сифати тафтишот ва мутобиқати ҳисоботҳои молиявӣ муҳим мебошад (IAASB, 2023<sup>1</sup>). Ин мақола ба таҳлили усулҳои истифодаи ISA дар тафтишоти аудити ташкилотҳои молиявӣ ва ғайримолиявӣ нигаронида шудааст.

Аудит фаъолияти санчиши мустақил мебошад, ки эътиимоднокии ҳисоботҳои молиявиро таъмин мекунад ва дар қабули қарорҳо барои соҳибкорон ва инвеститорҳо муҳим аст. Аудитрон инчунин вазифаҳои машваратӣ ва таҳлили фаъолияти идоракунӣ ва молиявиро иҷро мекунанд.

#### **Инкишофи аудит:**

Дар 50 соли охир аудит се давраро аз сар гузаронд:

1. Аудити тасдиқунанда (зуд аз рӯи ҳучҷатҳо);
2. ёАудити системавии самтнок (таҳлили системаҳои назорат);
3. Аудити бо ҳавф асосёфта (равона ба ҷойҳои шубҳаноки фаъолияти мизоҷ).

Инкишофи аудит ба кам кардани ҳатари ҳулосаи нодуруст ва ба ҳадди ақал расонидани ҳавфи иқтисодӣ мусоидат менамояд. Аудиторҳо таваҷҷӯҳи бештар ба таҳлили бизнес ва ҷойҳои ҳавфнок равона карда, вақти аудити худро самаранок истифода мебаранд.

#### **Зарурати хизматрасонии аудитории мустақил:**

1. Номувоғиқии манфиатҳои идоракунанда ва истифодабарандагони маълумот;
2. Оқибатҳои қарори молиявӣ аз сифати аҳборот;
3. Зарурияти донишҳои маҳсус барои баҳогузорӣ;
4. Нобуд будани имконияти истифодабарандагон барои санчиши мустақим.

Хизматрасонии аудиторӣ эътиимоднокии маълумоти молиявиро таъмин намуда, муносибатҳои молиявиро миёнаравӣ мекунад ва принсиби таҳтиҳисоботиро амалӣ месозад. [2]

Ҳамин тарик, назорат функцияи мустақили идоракунӣ буда, системаи мушоҳида ва санчиши мувоғиқати ҷараёни мавҷудияти объектро ба қарорҳои қабулшудаи идоракунӣ ифода мекунад. Назорат гуфта инчунин имконияти дарёфтнамоии тағйиротҳоро дар мақсадҳои муайяншуда дошта, ҳангоми зарурият чораҳои

лозимиро пешниҳод менамояд. Якчанд элементҳои зеринро функцияи назорат дар бар мегирад:

чамъоварӣ, коркард ва таҳлили ахборот оиди натиҷаҳои ҳаққонии фаъолияти ҳочагӣ, муқоисаи онҳо бо нишондиҳандаҳои нақшавӣ, дарёфти фарқиятҳо ва таҳлили сабабҳои онҳо, ки барои ноил шудан ба мақсади пешбинишуда заруранд. Вобаста ба ин назорат он танҳо воситаи қайди тағириотҳо, балки боз ҳамчун таҳлили сабабҳои тағириотҳо ва муайянкунии тамоили имконпазири инкишоф дида мешавад. Мавҷудияти фарқиятҳо дар яке аз звенаҳои қабули қарори таъчилиро, ки бо фаъолияти оперативии қисмати конкретӣ даҳлдоранд, талаб мекунад. [2]

Муҳимии функцияи назорати идоракунӣ коркарди системаи стандартии ҳисботӣ, санчиш ва таҳлили ин ҳисбототҳо мебошад. Аз ин ҷо, амалигардонии функцияи назорат пеш аз ҳама ба ташкили системаи баҳисобигӣ ва ҳисботи нишондодашудаи молиявӣ ва истеҳсолири дар бар мегирад. [2]

Манбаъи зарури ахборотӣ баҳисобигӣ барои амалигардонии назоратӣ доимӣ ва самаранок мебошад. Субъекти муҳими назорат ва баҳисобигӣ дар корхонаҳо ҳадамоти буғалтерӣ аст, ки он бояд аз болои ҳарҷ ва қонунӣ будани истифодабарии воситаҳои моддӣ ва пулии корхона, риояи интизоми молиявӣ ва қонунгузориҳои амаликунанда назорат менамояд. Аз дигар тараф бо ёрии назорати беруна ҳатоғиҳо ва камбуҷиҳо дар гузориши баҳисобигӣ ва ҳисбот муйян карда ислоҳ мешавад. Бомувафқияти назорат дар баамалбарории дар ҳама сатҳҳои идоракунӣ бе таҳлили иқтисодӣ ғайриимкон аст. Таҳлили пешакии ҳисбототҳо ва дигар манбаъҳои ахборотӣ имконияти интиҳоби дурусти объектҳо ва шаклҳои таъсирасониро фароҳам меорад. Дар як вақт усулҳои таҳлили иқтисодӣ ба таври васеъ дар амалигардонии фаъолияти назоратӣ, ҳусусан ҳангоми гузаронидани санчишҳои маъмурӣ ва ғайримаъмурӣ фаъолияти корхонараба назар мерасонад.

Аз гуфтаҳои боло бармеояд, ки назорати иқтисодӣ ҳамчун категорияҳои обеъктивӣ иқтисодӣ ва функцияи муҳими идоракунӣ санчиши иҷроиши супоришу ўҳдадориҳо, ҳифзи ҳамаи шаклҳои моликият, риояи қонунӣ будан ва самаранокии истифодабарии захираҳоро дар ҷараёни бунёд ва тақсимоти маҳсулоти умумии ҷамъияти таъмин менамояд. Назорати иқтисодиро на танҳо ҳамчун системаи мустақил, балки ҳамчун қисми таркибии системаи идоракунии истеҳсолӣ дар сатҳи гуногун дида зарур аст. Назорати иқтисодӣ се функцияи асосӣ – профилактикӣ, иттилоотӣ ва мобилизатсиониро иҷро мекунад. Мағҳуми назорати иқтисодиро аз се нуқтаи назар – ҳамчун функцияи идоракунӣ ё элементи идоракунии иқтисодиёт, ҳамчун фаъолияти мақсаднок ва ҳамчун системаи мақомоти назоратро дар соҳаи иқтисодиёт баамалбароранд дидан мумкин аст. Аммо бояд ба назар гирифт, ки ин се тарафи назорат воҳиди томро ташкил мекунад. Умуман мағҳуми «назорати иқтисодӣ» он қадар устувор набуда, дар адабиётҳо ҳамчун молиявӣ, ҳочагӣ, идоракунӣ, молиявӣ – ҳочагӣ маълум гаштааст. [2]

Мазмуни назоратро берун аз соҳаи фаъолияти идоракунӣ возех ва равшан кушодан имконпазир аст. Зоро, ки назорат ҳамчун хизматрасонии ин соҳа баромад менамояд. Моҳияти назорат бошад тавассути призмаи назарияи идоракунӣ дида истода, қайд кардан лозим аст, ки дар ҳақиқати ҳол «назорат умуман» вучуд надошта, назорати мазмун ва шаклҳои конкретӣ мавҷуд аст.

Давраи гузариш ба иқтисодиёти бозаргонӣ вобаста ба дигаргуниҳои куллии иқтисодию сиёсӣ мазмун ва таркиби назорат низ тағиир ёфт. Намудҳо маълум якҷоя ба мисли назорати маъмурӣ, давлатӣ, ҷамъияти ва ғайра боз намуди тамоман нав – назорати мустақили аудиторӣ пайдо шуд. Якчанд намудҳои назорат пеш аз ҳама бо инкишоф ва мураккабтар гаштани идоракунӣ, пайдоиши шакл ва намудҳои нави ҳочагидорӣ, шаклҳои нави моликият ва васеътар гаштани доираи фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ вобастагӣ дорад. Аз ин ҷо, як намуди назорат имконияти

фарогирии ҳамаи муносибатҳои ҷамъиятиро надорад. Намудҳои алоҳидаи назорат ба вазифа, мазмун, салоҳият, шакл ва методҳо аз ҳам фарқ мекунад.

Вобаста аз субъект ва ҳарактери фаъолияти назоратӣ назоратро метавонад ба намудҳои зерин тақсим шавад: давлатӣ, маъмурӣ ва ғайримаъмурӣ. [4, С.82]

Назорати давлатӣ аз тарафи мақомоти маҳсус ба монанди Ҳадамоти давлатии андоз ва пулиси андоз, Вазорати Молия ва қисматҳои назоратию тафтишотии он. Бонки Миллии ҶТ. Ҳадамоти давлатии назорати экспортию арзӣ, Кумитаи Гумрук ва ғ., ба амал бароварда мешавад.

Вазифаи асосии назорати молиявии давлатӣ – санчиши қонунӣ будан ва дурустии тақсимоти воситаҳои молиявии давлат ва бурдани баҳисобирии бугалтерӣ, санчиши самаранокӣ ва сарфакорона ҳарҷнамоии воситаҳои давлатӣ, санчиши дурустии ҳисобкунӣ ва пардоҳти андозҳо, ва ғайраро дар бар мегирад. [4, С.80]

Субъектҳои назорати молиявии давлатӣ – мақомоти давлатӣ ва соҳторҳои давлатӣ, корхонаҳои саноатӣ ва тиҷоратӣ бо иштироқи давлат, ташкилот ва муассисаҳо, ки аз ҳисоби буҷет молиягузорӣ карда мешаванд ё аз давлат субсидия мегиранд, ташкилотҳои ҷамъиятии ғайриҳукуматӣ соҳторҳои соҳибкорӣ ва шахсони ҷисмонӣ дар қисмати пардоҳти андозҳо ва баамалбарории фаъолияти аз тарафи давлат танзимшаванд мебошад. [2]

Назорати маъмурӣ ба ду намуд – дохилиидоравӣ ва дохилиҳоҷагӣ тақсим мешавад.

Назорати дохилиидоравиро вазоратҳои соҳавӣ, кумитаҳои давлатӣ, иттиҳодияҳои соҳавии умумиҷумҳурияӣ ба амал мебароранд.

Вазифаҳои асосии назорати маъмурӣ – назорати иҷроиши супоришоти нақшавӣ, аз рӯи фаъолияти истеҳсолӣ ва молиявӣ – ҳоҷагӣ, истифодабарии заҳираҳои моддӣ ва молиявӣ, пешгирии ҳодисаҳои бесарусомонӣ ва сарфай зиёд, таъмини ҳифзи моликияти, таъмини гузориши дурусти баҳисобирии бугалтерӣ ва корӣ назоратию тафтишотӣ, риояи қонунгузории амалкунанда ва ғайра мебошад.

Назорати дохилиҳоҷагиро иттиҳодияҳо, иттифоқҳо, консернҳо ва корхонаҳо, ташкилотҳо ва муассисаҳо ба амал мебароранд. Вазифаи он назорат аз болои амалиётҳои ҳоҷагӣ дар воҳидҳои алоҳидаи истеҳсолӣ ё тиҷоратӣ, иҷроиши супоришоти нақшавӣ, истифодаи самараноки заҳираҳои меҳнатӣ, ҷоринамоии усулҳои нави пешқадами ко рва технологияи прогрессивӣ, назорат аз болои таъмини ҳифзи моликияти ташкилот, ҳарчи сарфандики заҳираҳо ва ғайра мебошад.

Дар баамалбарории назорати дохилиҳоҷагӣ дар корхонаҳо нақши асосир кормандонм мӯҳосиба, аз ҷумла сармуҳосиб мебозад.

Калимаи аудитро асосан аз лотинӣ гирифта шуда маъни тоҷикии он «гӯш кардан» аст. Ҳанӯз дар асрҳои XVI – XVIII дар муассисаҳои таълимии рӯҳонии Аврупо донишҷӯёни аълоро аудитор меномиданд. Аз решай калимаи «аудит», минбаъд дигар калимаҳо ба мисоли «аудитория», ки он ҷое ки дар он ҷо шунавандагон мешинанд, «аудиотехника» ва ғайраҳо истифода мешуд. Таърифи дар боло зикршудаи аудит муккамал нест, зоро ки он танҳо як самти муҳимтарини фаъолият – аудити бугалтериро ифода мекунад.

Дар фаъолияти аудиторӣ мақоми бонуфузро ва инчунин дигар намудҳои кор – пеш аз ҳама расонидани ҳадамоти машваратӣ, аз ҷумла аз рӯи масоили ҳуқуқӣ ва андозситонӣ, менечмент, маркетинг ва технологияи иттилоотӣро ишғол мекунад. [5, С.68]

Корхонаҳои аудиторӣ бисёр вақт функсиояҳои бугалтерӣ – тартибидии ҳисоботҳои молиявӣ, хучҷатнигории бугалтерӣ ва ғайраро низ иҷро мекунад.

Фаъолияти аудиторӣ соҳаҳои беист вассеъ гашта, кору ҳадамоти нав ба навро, ки ба назардошти манфиати супоришдиҳанда, аз ҷумла дар соҳаҳои баҳисобирии

бугалтерй, ташкили меңнат ва музди кор, баҳогузории арзишҳои моддӣ ва ғайраро ичро мекунад.

Аудит пеш аз ҳама ба пайдоиши чудошавии манфиатҳои идоракунандагон ва сармоягузоронро вобастагӣ дорад. Сармоягузорон намехоҳанд ба ахбороти пешниҳодшуда такя намояд. Зеро, ки дар он муфлисшавии корхона, фиребхурдан, ҳавфи маблағгузорӣро дид мешавад. Барои санчиши дурустии ахбороти молиявӣ ва тасдиқи хисботҳои молиявии корхона шахсони маҳсусе даъват карда мешудаанд, ки ба фикри саҳҳомон ба онҳо бовари кунанд. Аудит ҳамчун шакли нави боэътиимидаи санчиши фаъолияти молиявӣ – иқтисодии субъектҳои иқтисодӣ ба пайдоиши шаклҳои нави ташкилӣ – ҳуқуқии ин субъектҳо, пеш аз ҳама ширкатҳои саҳҳомӣ, муассисаҳо бо масъулияти маҳдуд, ҳаргуна корхонаҳои муштарак ва ғайра алоқаманд аст. Идоракуни субъектҳои нави иқтисодиро мулкдорон (соҳибон) – и корхонаҳо бештар ва бештар ба мутахассисони касбӣ – иқтисодҷӣ, менечерон, ҳуқуқшиносон ва ғайра бовар мекарданд. [1, С. 144]

Моҳияти, санчиши ҳолати аудити дохилӣ яке аз вазифаҳои муҳимтарини аудит гардид. Ҳангоми муайянқуни эътиимоднокии назорати дохилӣ иҳтисори санчиши муфассал ва мувофиқан, вақти санчиши аудиторӣ имконпазир мегардад. Дар он ҳолате, ки самаранокии нокифояи назорати дохилӣ дарёфт карда шуд, ба мизоч оиди беҳтарсозии он тавсия дода мешавад, ки иҷроиши он иҳтисори санчиши минбаъдаи аудитори имконият медиҳад. Дар як вақт ташаккули маросимҳои аудиторӣ бо воситай ҷоринамоии стандарту меъёрҳо давом мёфт, ки ба таъчили санчишҳои аудиторӣ, ҳам аз рӯи вақт ва ҳам аз рӯи сифат мусоидат мекард. [3, С. 52]

Инкишофи аудит дар давраи сеюм тамоили тавонигаристи оиди огоҳонидан ва пешгирии ҳавфи пешниҳоди ҳулосаи ноамиқаз рӯи аудити анҷомёфта падидор мегардад.

Табиист, ки додани ҳулосаи аудитории нодуруст – шубҳанок барои аудитор на танҳо зарари қалони моддиро балки дар шакли ҷаримаҳо низ, ки дар шароити рақобати хеле ҳавфнок аст, ифода мекунад. Барои пешгири намудани ин ҳолат аз тарафи ширкатҳои аудиторон мамолики гуногун усулҳои мувофиқе, ки ҳавфи ҳулосаи нодурустро то ҳадди аққал кам мегардонад кор карда ҷорӣ қунонида шудаанд.

Ба бизнеси мизочон якчанд омилҳои зерин таъсири худро мерасонад ба намуди: муҳити назоратӣ, фишори потенсиалӣ ба идоракунандагон бо мақсади монипуляцияи даромадҳо, тарафҳои иштироккунанда, мақеи мизоч дар соҳа ва муҳити иқтисодие, ки дар он фаъолият мебарад. Ҷамъ ва ҷалб кардани кори аудиторӣ дар ҷойхое, ки ҳавф зиёдтар аст, имкон медиҳад, ки вақти барои санчиши ҷойҳои бехавфтар ҳарҷ мешуда, сарфа шавад ва бо ҳамин хизмати аз нуқтаи назарӣ ҳарочотӣ самаранокӣ таъмин карда шавад. [5, С. 89]

Ҳамин тарик, дар давоми 50 – соли охир маросимҳои аудиторӣ се давраи эволюсиониро аз сар гузаронидаанд:

- 1) аудити тасдиқунанда
- 2) аудити системавии самтнок
- 3) аудити ба ҳавф асосоёфта

Ду давраи охирин аз аудиторон сарро аз китобҳо ва хисбқунакҳои бугалтерӣ бардошта дикқатро ба бизнеси мизоч равона намоянд. Ҳангоми аудити тасдиқунанда аудиторон каме дурттар аз сабтқунакҳо ва ҳуҷҷатҳоро мединанд. Аудити системавии самтнок ба аудиторон имконияти мушоҳидаи системахои, ки амалиётҳоро назорат мекунанд нишон медиҳад.

Сабаби гузариш аз аудити системавии самтнок ба аудити бо ҳавф асосоёфта дар он аст, ки гарчанде, системаи ҳамчун назорат аз болои коркунон амал мекунанд, касе маъмуриятро назорат намекунад.

Аудиторон бисёрттар вақти худро ба банақшагирифттан санчиши бизнеси мизоч дода, таҷрибаҳои пештараро такмил медиҳанд. Онҳо бештар аҳамиятро ба ҷойҳои шубҳаноки фаъолияти мизоч равона сохта, бо ин вақту ҳароҷотҳоро барои гузаронидани аудит ихтисор менамоянд. Таҷрибаи бисёрсолаи аудит маҷудияти ду тамоюли устуворро дар инкишофи он тасдиқ менамояд:

1) гузариши мунтазам аз функцияҳои назоративу тафтишотӣ ба фаъолияти машваратӣ – баҳодиҳӣ

2) дасткашӣ ва санчишӣ бевоситаи дурустии амали коркунони баҳисобигирии ва баҳои салоҳиятмандӣ ва соҳибқасбии маъмурияти корхона. Файр аз ин тақсимоти ифоданокӣ баҳои аудитории амали коркунони баҳисобигирӣ ва худи системаи баҳисобигирӣ баръало ба ҷашм мерасад. Ҳамаи ин ҳайят ва мазмуни вазифаҳои аудиторро муайян карда, ба муносибатҳо оиди компютерикунонии фаъолияти аудитори таъсир расонид. [3, С. 47]

Талабот ба хизмати аудиторон вобаста ба шароитҳои зерин пайдо шуд:

1. Имконияти аҳбороти ғайриобъективӣ аз тарафи маъмурият дар ҳолати муноқишавӣ байни он ва истифодабарандагони аҳборот, яъне номувофиқатии манфиатҳои тартибдиҳандагони аҳборот ва истифодабарандагони он,

2. Вобастагии оқибатҳои қарорҳои қабулшуда аз сифати аҳборот, зеро қабули қарорҳо дар асоси аҳбороти носаҳҳо ба оқибатҳои ногувори иқтисодӣ бурда мерасонад,

3. Зарурияти донишҳои маҳсус барои баҳодиҳии боваринокии аҳбороти қабулшуда, зеро на ҳамаи истифодабарандагони аҳборот қобилияти санчиши дурустии аҳборот ё маълумоти заруриро барои гузаронидани он доранд,

4. Ба истифодабарандагон дастрас набудани имконияти, вақт ва маводҳои зарурӣ барои баҳодиҳии бевосита ба аҳбороти молиявӣ васифати он. [4, С. 84]

Ҳамаи ин омилҳои дар боло номбаршуда ба пайдоиши тадабoti чамъияти ба хизмати экспертҳои мустақил, ки тайёрии мувофиқ, ихтисосмандӣ, таҷриба ва иҷозатномаро барои ҳукуқи расонидани ин гуна хизмат доранд. Хизмати аудиторӣ ин хизмати миёнаравҳоест, ки эътиимоднокӣ аъбороти молиявиро муайян мекунад. [4, С. 85]

Мулкдорон ва кредиторон имконияти онро доранд, ки мустақилона қонунӣ ва дурустии инъикоси амалиётҳои сершумор ва дар бисёри вақт ҳело мураккабро дар ҳисбот дида бароянд. Бинобар ин онҳо ба хизмати аудиторон эҳтиёҷманданд.

Тасдиқи мустақили аҳборот оиди натиҷҳои фаъолияти корхонаҳо ва риояи қонунгузорӣ аҳ тарафи онҳо ба давлат барои қабули қарорҳо дар соҳаҳои иқтисодӣёт ва андозситонӣ зарур аст.

Зарурияти аудит барои ба амалигардони консепсияи таҳтиҳисботӣ бармеояд. Ин зэътироф онро ифода мекунад, ки як тараф ба тарафи дигар ҳисботдех бошад, ки бояд назорати иҷроиши ки ин масъулияти амалӣ гардад. Таҳтиҳисботи дар он вақт пайдо шуда метавонад, ки агар идоракунандагони звенаҳои поёни дар назди идоракунандаҳои звенаҳои болои ё роҳбарият дар назди саҳоммони ҳисботдех бошанд. Аудит дар ин ҳолат ба сифати механизм назорати баромад карда, принсипи таҳтиҳисботиро амалӣ мегардонад.

Ба шарофати аудит робитаҳои миёнаравӣ вақте, ки эътиимодкунанда манфиати худро ҳимоя карда, фаъолияти миёнаравро назорат мекунад, амалӣ мегардад.

Аудит – фаъолияти соҳибкораи аудиторон ширкатҳо оиди амалигардонии санчишҳои мустақили ғайриидоравӣ, ҳисботҳои бугалтерӣ, ҳуччатҳои пардохтию ҳисоббаробаркунӣ, деклоратсияҳои андоз ва дигар ўҳдадориҳои молиявӣ ва талаботҳои субъектҳои иқтисодӣ, инчунин расонидани ҳадамоти дигарӣ аудиторӣ: гузориш, барқароркунӣ ва буриданӣ баҳисобигирии бугалтерӣ, тартибдиҳии ҳисботҳо оиди даромадҳо ва ҳисботҳои бугалтерӣ, таҳлил иқтисодии фаъолияти

хочагӣ – молиявӣ, баҳодиҳии активҳо ва пассивҳои субъекти иқтисодӣ ва ғайраҳоро дар бар мегирад.

Аудиторон – мутахассисони баландиҳтисоси дар соҳаҳои баҳисобигирӣ, назорат ва таҳлил буда, иҷозатномаи мувоғиқро барои ҳуқуқи амалигардонӣ фаъолияти аудиторӣ доранд. Онҳо фаъолияти истеҳсолӣ – молиявии системаҳои гуногуни истеҳсоли – иқтисодиро дар асоси шартнома месанҷад, таҳлил менамояд, инчунин ҳулосаро оиди натиҷаҳои мавҷудияти системаҳои татқиқшаванда барои давраи муайянни вақт тартиб медиҳад.

Предмети аудит – ин ҳуҷҷатҳои ҳисботҳои молиявии корхона барои давраи муайян мебошад. Онҳо изҳороти қушодаи назорати идорақунандаро оиди муваффақиятҳо ва ҳолати молиявии корхона ба саҳҳомон ва ғайра ифода мекунад. [4]

Муштариёни аҳбороти ҳисботи молиявӣ. Дар шароити бозор

**Банақшагирӣ аудит.**

1 пардоҳти акордӣ корбай бо ягон чиз таҳминӣ

2 пардоҳти вақтбай- соати коришкади ҳисоб карда мешавад

3 пардоҳти корбай- кори кардагишба ҳаҷмашба, барои барқароркуни баҳисобигирӣ муҳосиби бисёртар истифода бурда мешавад.

4 пардоҳти омехта аз ҳардӯш омехта карда шудагӣ.

Банқшагирии пешакии аудит

1 розигӣ доир ба оғоз ё давом додани аудит

2 асоснок намудани талаботи мизоҷоид ба гузаронидани аудит.

3 муайян намудани кадрҳо барои аудит

4 тартиб додани мактуб – ўҳдадорӣ

Ҷамъоварии маълумот

1 шиносои бо соҳа ва бизнеси мизоҷ

2 мушоҳидаи корхона ва коргоҳҳои он

3 дида баромадани сиёsatҳои корхона

4 омӯзиши тарафҳои ба ҳам вобаста

5 баҳодиҳии талаботҳо ба мутахассисони ҷалб карда мешуда

Ҷамъоварии маълумот дар бораи ўҳдадориҳои ҳуқуқии мизоҷ

Ҳуҷҷатҳо таъсиси (оиннома, шаҳодатномаи бақайдгирии давлатӣ)

Протоколҳои мачлисҳо

Шартномаҳо

Аз ҳамаи гуфтаҳои дар боло зикр шуда ба ҳулосае меоем, ки стандартҳои аудит ин талаботи ягона буда ба сифат ва боэътиимидаш муайян карда мешавад, бо ҳамин стандарту меъёраш маълумоти молиявии корхонаро ба танизим медарорад, то ки дар оянда фаъолияти корхона ба пеш равона гардад. Аудиторон бисёртар вақти худро ба банақшагирифтан санчиши бизнеси мизоҷ дода, таҷрибаҳои пештараро такмил медиҳанд. Онҳо бештар аҳамиятро ба ҷойҳои шубҳаноки фаъолияти мизоҷ равона менамоянд.

Адабиёт:

1. Соколова Е.С. Аудит / Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. - М., 2003. - 87 с.©

2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон. ДАР БОРАИ ФАҶОЛИЯТИ АУДИТОРӢ

3. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2005. — 448 с. — (Классический университетский учебник).

4.Международные стандарт аудита

5. Менгниев А.Ҳ., Содиқов С.И.,Мирзоалиев А.А. Асосҳои аудит. Дастури таълими.Донишкадаи давлатӣ – кооперативии тиҷорати Тоҷикистон Душанбе, 2000.- 188с.

**Саломова С.Н.**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**  
**РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН В ИНТЕРЕСАХ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ**  
**НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

В статье рассматриваются совершенствование системы налоговой политики Республики Таджикистан, а также структура, содержание отдельных разделов в интересах аналитической работы налоговых органов

**Ключевые слова:** налоговая система; налоговая политика; аналитическая обеспечения; налоговая система; экономика; фискальная политика.

**Salomova S.N.**

**IMPROVEMENT OF THE TAX POLICY SYSTEM OF THE REPUBLIC OF  
TAJIKISTAN FOR THE ANALYTICAL WORK OF TAX AUTHORITIES**

This article examines the improvement of the tax policy system of the Republic of Tajikistan, as well as the structure and content of individual sections for the analytical work of tax authorities.

**Keywords:** tax system; tax policy; analytical support; tax system; economy; fiscal policy.

**Саломова С.Н.**

**ТАКМИЛИ СИСТЕМАИ СИЁСАТИ АНДОЗИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН  
БАРОИ КОРИ ТАҲЛИЛИИ МАҚОМОТИ АНДОЗ**

Дар ин мақола такмили низоми сиёсати андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин соҳтор ва мундариҷаи бахшҳои алоҳидаи кори таҳлилии мақомоти андоз баррасӣ мешавад.

**Калидвожаҳо:** низоми андоз; сиёсати андоз; дастгирии таҳлилий; низоми андоз; иқтисодиёт; сиёсати молиявӣ.

В современных экономических условиях налоговая система Республики Таджикистан в значительной степени сохраняет фискальную направленность и в недостаточной мере выполняет стимулирующую функцию по отношению к развитию национальной экономики. Для проведения результативной налоговой политики требуется разработка и внедрение эффективного налогового механизма, который будет учитывать интересы всех участников налоговых отношений и обеспечивать устойчивое поступление налогов в бюджеты всех уровней.

Сегодня налоговые органы выполняют широкий круг функций, главной из которых является контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов в бюджет. Среди различных направлений их деятельности особое значение приобретает аналитическая работа. Однако в практике организации деятельности налоговых органов аналитическому направлению зачастую уделяется второстепенное внимание, поскольку его нередко сводят лишь к сбору и обработке данных о налоговых поступлениях.

Между тем, опыт показывает, что достоверность и оперативность получения аналитической информации во многом определяют эффективность администрирования налогов и, как следствие, качество реализации налоговой политики государства. Материалы, отражённые в аналитических отчётах, могут послужить основой для совершенствования налогового законодательства, а также для определения приоритетных направлений контрольной деятельности.

В ходе аналитической работы проводится всестороннее изучение состояния налогоплательщиков, анализируется налоговая база, выявляются задолженности по обязательным платежам. Следовательно, налоговые элементы, закреплённые в законодательстве, формируют структуру аналитических материалов [2, с. 90–95].

Аналитические отчёты и записки составляются на базе данных ведомственной налоговой отчётности и предназначаются для использования вышестоящими органами с целью повышения качества управления налоговыми процессами. Структура раздела

аналитических мемуаров рекомендована Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан, рассмотрим ее на рисунке 1.



**Рисунок 1 - Организационная структура аналитической функции Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан**

Содержание отдельных разделов аналитического обеспечения и их информационные ресурсы выглядят следующим образом, представленные в таблице 1.

**Таблица 1 - Направления и содержание отдельных аспектов аналитического обеспечения**

Раздел аналитического обеспечения	Содержание и значимость	Информационные источники
Экономическая ситуация	Оценка состояния экономики, реализация программ развития, анализ финансовых потоков.	Данные органов статистики, налоговый паспорт.
Характеристика налогоплательщиков	Изменение числа налогоплательщиков, динамика поступлений налогов.	Ведомственная налоговая отчётность.
Налогооблагаемая база	Анализ структуры и динамики налоговой базы, факторов её изменения.	Ведомственная налоговая отчётность.
Налоговые поступления	Исследование поступлений в консолидированный и отраслевые бюджеты, налоговой нагрузки.	Ведомственная налоговая отчётность.
Контрольные показатели	Оценка выполнения планов по сбору налогов и сборов, анализ динамики перевыполнения.	Ведомственная налоговая отчётность.
Задолженность по налогам	Анализ изменения задолженности по видам налогов, отраслям, пеням и санкциям.	Ведомственная налоговая отчётность.

Углублённое исследование состава и структуры аналитического обеспечения, формируемого налоговыми инспекциями в разрезе административно-территориальных

единиц, позволяет констатировать в целом соответствие деятельности данных структур рекомендациям Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. Вместе с тем выявлено, что разделы, содержащие предложения и аналитические выводы, направленные на повышение эффективности налогового администрирования и уровня собираемости налогов, формируются не во всех случаях и зачастую представлены фрагментарно.

Следует подчеркнуть, что наличие подобных аналитических разделов имеет принципиальное значение, поскольку именно на местном уровне наиболее полно проявляются специфические проблемы и противоречия в сфере налогообложения. Включение таких материалов в состав аналитических отчётов способствует более объективному отражению состояния налоговой системы, выявлению факторов, влияющих на динамику поступлений, и формированию обоснованных управленческих решений.

Кроме того, практическая деятельность налоговых инспекций демонстрирует тенденцию к расширению аналитической базы за счёт включения данных, характеризующих особенности налогового администрирования на территориальном уровне. Это, в свою очередь, обеспечивает более целостное и системное представление фактической ситуации в городах и районах Республики Таджикистан.

Вместе с тем следует отметить, что потенциал использования налоговой отчётности в аналитической работе реализуется не в полной мере. Наиболее высокий уровень аналитической проработки наблюдается в тех материалах, которые базируются на ведомственных формах налоговой отчётности.

В целом аналитическая деятельность налоговых органов представляет собой ключевое звено в системе управления Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан и требует применения комплексного и методологически выверенного подхода. Обеспечение единства информационного, организационного и методического сопровождения аналитического процесса является необходимым условием повышения качества представляемых аналитических материалов и повышения эффективности функционирования налоговых органов [3].

Налоговые органы Республики Таджикистан выступают ключевыми звенями в системе администрирования доходов бюджетной системы государства, обеспечивая её финансовую устойчивость и наполняемость. Основные функции и полномочия главных администраторов доходов бюджетной системы, возложенные на территориальные органы Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, включают широкий спектр задач, направленных на реализацию фискальной политики государства.

Прежде всего, к их компетенции относится осуществление контроля за правильностью исчисления налогов, сборов и иных обязательных платежей, а также за полнотой и своевременностью их поступления в бюджет. В рамках контрольной деятельности налоговые органы наделены полномочиями по начислению пеней и штрафных санкций, взысканию задолженностей по обязательным платежам, а также по принятию решений о зачёте (или уточнении) платежей с последующим направлением соответствующих уведомлений в органы Центрального казначейства.

Кроме того, в сферу ответственности главных администраторов доходов входит формирование и представление в уполномоченные органы прогнозных показателей поступлений доходов, а также предоставление аналитических данных, необходимых для составления кассового плана и подготовки отчётности о ходе исполнения бюджета. Данные функции предполагают активное участие аналитических подразделений, обеспечивающих информационно-методическую поддержку управленческих решений в налоговой сфере.

Одним из определяющих факторов эффективного выполнения указанных задач выступает качественно организованная аналитическая работа. Её значение заключается не только в объективной оценке прогнозных параметров бюджета, но и в системном мониторинге исполнения доходной части бюджета, выявлении тенденций и отклонений,

анализе факторов, влияющих на налоговые поступления, а также выработке предложений по повышению результативности налогового администрирования.

Таким образом, аналитическая деятельность налоговых органов представляет собой не просто инструмент оценки эффективности налоговой политики, но и важный механизм её корректировки и совершенствования. Применение научно обоснованных методов анализа и прогнозирования позволяет обеспечить сбалансированное поступление доходов, повысить прозрачность фискальных процессов и укрепить устойчивость бюджетной системы Республики Таджикистан [1, с. 125–126].

В 2024 году налоговые поступления в государственный бюджет Республики Таджикистан составили 29 124,7 млн сомони, что на 5 515,4 млн сомони, или на 23,4%, больше по сравнению с 2020 годом. Наибольшую долю в структуре налоговых поступлений занимают следующие налоги [4]:

➤ Налог на прибыль: 7 975,1 млн сомони (27,4% от общего объёма налоговых поступлений).

➤ Налог на добавленную стоимость (НДС): данные о точном объёме поступлений по НДС в 2024 году в открытых источниках не представлены.

➤ Налог на доходы физических лиц: данные о точном объёме поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2024 году в открытых источниках не представлены.

Следует отметить, что доля НДС и налога на доходы физических лиц в общей структуре налоговых поступлений не была детально раскрыта в доступных отчётах.

Таким образом, налоговые поступления в 2024 году значительно увеличились по сравнению с 2020 годом, что свидетельствует о положительных тенденциях в фискальной политике и улучшении налогового администрирования в стране.

С учётом ключевой роли названных налогов в формировании доходной части государственного бюджета, налоговые органы осуществляют комплексный анализ всех факторов, способных оказывать влияние на объём поступлений как в рамках текущих проверок, так и в последующих налоговых периодах. При оценке поступлений учитываются не только макроэкономические показатели, такие как валовой внутренний продукт, курс доллара США, уровень инфляции, объёмы экспорта и импорта, но и иные специфические факторы, влияющие на отдельные виды налогов.

Аналитическое управление Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан ежеквартально формирует детализированные аналитические справки о результатах деятельности налоговых органов, проводит оценку эффективности работы территориальных подразделений, а также анализирует ключевые направления налогового администрирования. Полученная информация обеспечивает налогоплательщикам возможность оценивать собственные налоговые риски и принимать обоснованные решения в области исполнения налоговых обязательств.

Результаты аналитической работы находят применение не только в рамках деятельности Налогового комитета. Поскольку многие государственные органы исполнительной власти не располагают собственными территориальными структурами и развитыми информационными ресурсами, аналитические материалы Налогового комитета активно привлекаются в качестве экспертной базы при выработке государственной политики в различных сферах. Так, регулярно формируются отраслевые аналитические справки для Министерства финансов, Министерства экономического развития и торговли, Министерства здравоохранения и социального развития, а также для Правительства Республики Таджикистан, Исполнительный аппарат Президента, Маджлиси Оли и Маджлиси Намояндагон. Данные материалы включают аналитическую информацию о текущем состоянии отрасли, специфике её функционирования и налогообложения, а также показатели производственной и ценовой динамики, финансовые показатели предприятий (рентабельность, убытки, налоговая нагрузка) и рекомендации по решению отдельных проблем развития отрасли.

В настоящее время Аналитическое управление также участвует в оценке эффективности реализованных мер налоговой политики Министерства финансов Республики Таджикистан, включая мониторинг налоговых льгот, направленных на стимулирование экономической активности. Особое внимание уделяется стимулирующим мерам, эффективность которых оценивается на основе налоговой отчётности, формируемой Налоговым комитетом на базе данных налоговых деклараций налогоплательщиков.

На текущий момент в работе Налогового комитета используется 52 формы отчётности, охватывающие анализ поступлений налогов и сборов, задолженности, контрольную деятельность налоговых органов, структуру налоговой базы и распределение начислений по видам налогов.

На учёте в налоговых органах состоит порядка 125 тыс. физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. В части данной категории налогоплательщиков проводится внедрение штрихкодовой технологии практически на всей территории страны, что позволяет налоговым органам осуществлять расчёт налогов и формировать платежные документы для налогоплательщиков.

Вместе с тем остаётся нерешённым вопрос относительно платежей физических лиц, которые самостоятельно исчисляют и уплачивают налоги. Это касается как индивидуальных предпринимателей (численность которых превышает 125 тыс.), так и плательщиков государственной пошлины либо платы за предоставление сведений из государственных реестров. Одним из перспективных решений данной проблемы является создание единой платежной системы в рамках реализации проекта «Единое окно», в котором Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан выступает одним из ключевых участников. По завершении реализации проекта соответствующий сервис будет распространён и на уплату налогов, что обеспечит повышение прозрачности и эффективности фискальных процедур.

### **Литература**

1. Попова, Л. В. Моделирование налогового консультирования на предприятии / Л. В. Попова // Управленческий учет. - 2013. - № 2. - С. 90-95
2. Семенихин В.В. Налоговые проверки [Электронный ресурс]: для студентов, аспирантов и преподавателей юрид. и экон. специальностей: спец. вып. справ. правовой системы Гарант. Регион / Гарант. Электрон. текстовые дан. М.:2010.
3. Шохин С.О. Воронина Л.И. Бюджетно – финансовый контроль и аудит. М.,1997. С.26.
4. <http://www.moliya.tj> Официальный сайт Министерства финансов Республики Таджикистан.

---

**УДК: 33.15.**

**Эмомова С.К., Бозориев Р.Ш.**

### **ПЕРЕХОД К ЦИФРОВОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ – ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

Одним из ключевых элементов построения современного общества и эффективности деятельности в развитых странах также является система «цифровой экономики», которая позволяет своевременно и качественно управлять и выполнять операции. Ведь устойчивое развитие экономики и повышение конкурентоспособности страны напрямую зависят от внедрения цифровых технологий и перехода на инновационную модель, что повышает потенциал эффективности. В данной статье авторы более подробно анализируют вопросы развития цифровой экономики и инноваций, а также конкретно представляют свои предложения по достижению цели, поставленной правительством страны и ее руководством. В то же время авторы проанализировали экономические и социальные выгоды от развития цифровой экономики и инноваций.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, инновационное развитие, информационные технологии, развитие макроэкономических показателей, инновационная активность, искусственный интеллект, электронная коммерция, автоматизация.

**Emomova S.K., Bozoriev R.Sh.**

## **TRANSITION TO DIGITAL AND INNOVATIVE ECONOMY IS THE MOST IMPORTANT FACTOR IN NATIONAL ECONOMIC DEVELOPMENT**

One of the main elements of building a modern society and the effectiveness of activities in developed countries is also the system of the “digital economy”, which allows for timely and high-quality management and implementation of operations. Because sustainable economic development and increasing the country's competitiveness are directly dependent on the introduction of digital technologies and the transition to an innovative model, which increases the potential for efficiency. In this article, the authors also analyzed the issues of the development of the digital economy and innovation in more detail and presented their proposals for achieving the goal set by the Government of the country and its leadership. At the same time, the authors analyzed the economic and social benefits of the development of the digital economy and innovation.

**Keywords:** digital economy, innovative development, information technology, development of macroeconomic indicators, innovative activity, artificial intelligence, e-commerce, automation.

**Эмомова С.К., Бозориев Р.Ш.**

## **ГУЗАРИШ БА ИҚТИСОДИЁТИ РАҚАМӢ ВА ИННОВАЦИОНӢ ОМИЛИ МУҲИМТАРИНИ РУШДИ ИҚТИСОДИ МИЛЛӢ**

Яке аз унсурҳои асосии бунёди чомеаи мусир ва самаранкои фаъолият дар мамлакатҳои мутараққӣ, ин низоми “иқтисоди рақамӣ” ба ҳисоб рафта, он имкон медиҳад, ки идоракунӣ ва иҷрои амалиётҳо саривақтӣ ва сифатнок иҷро гардад. Зоро рушди устувори иқтисодӣ ва баланд бардоштани рақобатпазирии кишвар аз ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ ва гузаштан ба модели инноватсионӣ бевосита вобаста буда, имконияти самаранокиро афзун менамояд. Дар мақолаи мазкур низ масъалаҳои муаллифон ба масъалаҳои рушди иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсия бештар таҳлил намуда, пешниҳодҳои худро баҳри расидан ба ҳадафи гузашташудаи Ҳукумати кишвар ва роҳбарияти он, мушахҳас пешниҳод намудаанд. Ҳамзамон манфиатҳои иқтисодию иҷтимоии рушди иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсия мавриди таҳлили муалифон қарор гирифта шудааст.

**Калидвожаҳо:** иқтисодиёти рақамӣ, рушди инноватсионӣ, технологияи иттилоотӣ, рушди нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ, фаъолияти инновастионӣ, зеҳни сунъӣ, тиҷорати электронӣ, автоматикунӣ.

Тағиирёбии рақамӣ ва рушди технологияҳои навтарин, ки дар тамоми ҷаҳон ба амал меояд, як падидай мураккабест баҳри ҳаёти одамон, ҷониши он, ташкил роҳандозии фаъолияти соҳибкорӣ ва идоракунии давлатиро дар маҷмӯъ тағиир медиҳад. Дар баробари ин, ҳуди ин дигаргунсозӣ бо тамоюли рушди технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ (ТИК) алоқамандии зич дошта, дар назди инсоният ташабусҳои навро ба миён мегузорад. Дар баробари ин, ҳар яки моро зарур меояд, то робита ва механизми татбиқи он ба қадри кофӣ ва зарурӣ омӯхта идоракунии онро муайян намоем [3. С. 115].

Бо дарназардошти ин, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои муаззами миллат Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон санаи 28.12.2024 зимни ироаи паёмашон қайд намуданд, ки «*Ҷиҳати вусъат ба равандҳои инноватсионӣ ва истифодаи ҳамаҷонибаи имкониятҳои технологияҳои рақамӣ дар иқтисодиёт пешниҳод менамоям, ки солҳои 2025 – 2030 “Солҳои рушди иқтисоди рақамӣ ва инноватсия” эълон карда шаванд*». Албатта дар шароити имрӯз бе рушди иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсия рушди нишондиҳандаҳои иқтисодиёти миллӣ ғайриимкон мебошад.

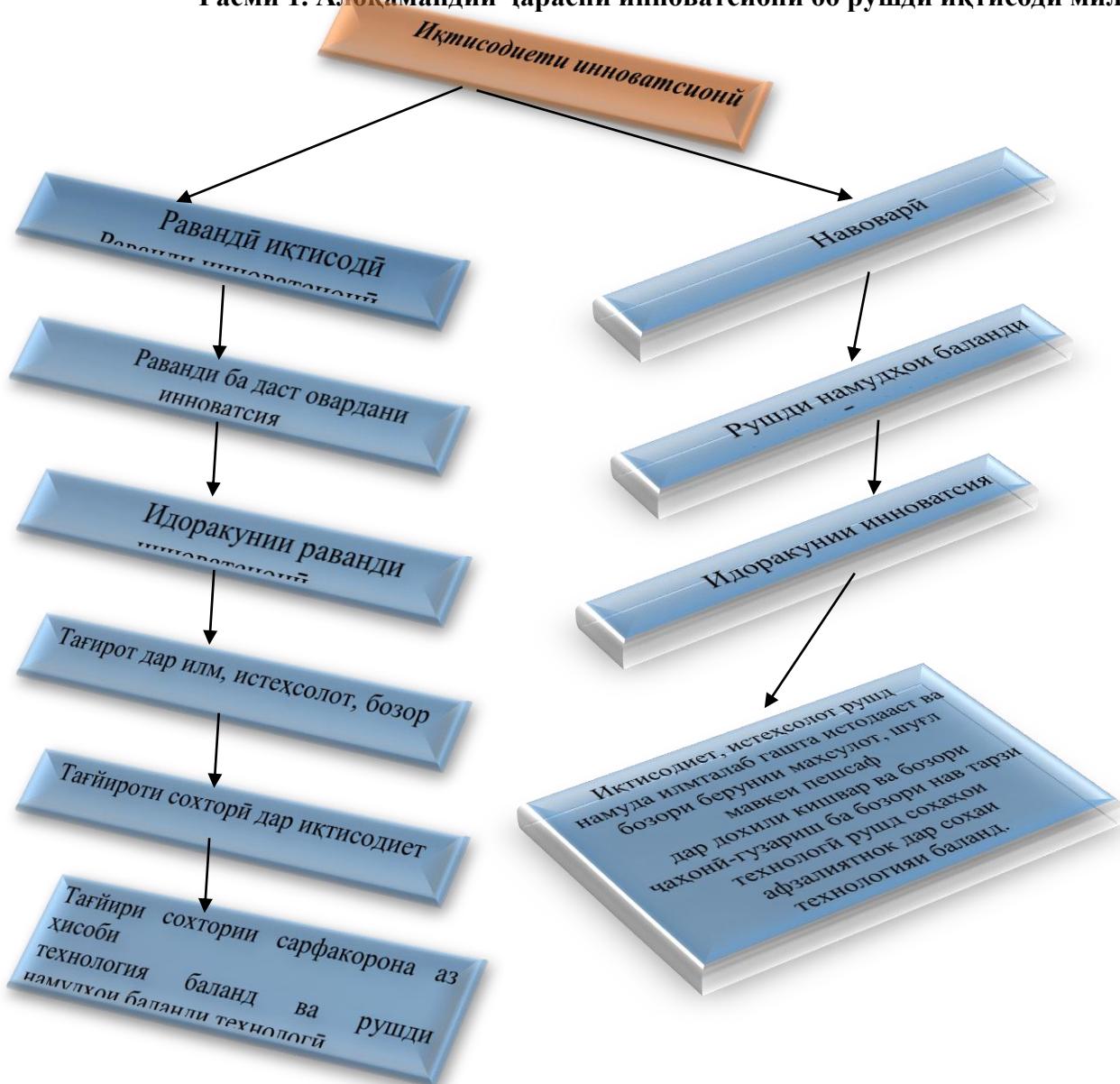
Аз тарафи дигар назар намоем инноватсия дар рушди нишондиҳандаҳои макроиктисодӣ саҳми назаррас дошта, вобаста ба тадбиқ ва амалигардияш ба ду тарз шарҳ дода мешавад.

- якум, инноватсия як раванди амаликунандаи комёбихои тафаккури инсон, натиҷаҳои илмию техниқӣ буда, ба рушди неруи зеҳнӣ, фаъолияти меҳнатӣ ва баланд бардоштани шиддатнокии илмии он мусоидат мекунад;

- дуюм, бо истифода аз навовариҳо тамоми дороиҳо зиёд гардида, сатҳу сифати онҳо хуб мегардад, дар натиҷа талаботи ҳар як шаҳс қонеъ мегардад, ҳамзамон навовариҳо вакътро бениҳоят сарфа менамоянд.

Масалан ҳангоми пардоҳт барои гузаргоҳи автомобил тариқи нақди мебояд интизор шуда навбати худро нигоҳ намуда баъдан онро пардоҳт кунӣ. Ҳангоми мавҷудияти корд метавони кордро ба сканер наздик намуда роҳ кушода шавад ва нисбати пардоҳти навоварӣ панҷоҳ дарсад вақт сарфа мегардад. Ҳангоми навоварӣ даровардан дар ва гирифтани чипи маҳсус автомобил тамоман дар ягон ҷой қарор нағирифта ҳангоми наздик шудан ба дарвоза кушода мешавад, ки сад дарсад вақт сарфа мегардад, ки ин самаранокии баланди тадбиқи технологияи рақамӣ ва мавҷудияти инноватсия номид.

**Расми 1. Алокамандии ҷаравӣ инноватсионӣ бо рушди иқтисодӣ миллӣ**



## **Сарчашма: таҳияи муаллиф дар асоси омӯзиши адабиётҳо**

Читавре дар расми як ба мо маълум мегардад, навобаста аз он, ки тағироти инноватсионӣ дар рушди иқтисодӣ пешравӣ меоварад, он дар худ як қатор тағиротҳоро низ ба миён мегузород. Аз ҷумла тағирот дар истеҳсолот, бозори меҳнат ва дар соҳтори иқтисодиёт. Барои мутавозин нигоҳ доштани рушди инноватсионии иқтисодиёт, технологияи инноватсионӣ лозим меояд ва барои мавҷудияти технологияи инноватсионии фонди хурдашавӣ зиёд намудан лозим аст. Дар натиҷа ин ба даромаднокӣ таъсир мерасонад. Ҳамзамон тамоми технологияи инноватсионӣ воридоти буда, он маблағи бениҳоят қалонро талаб мекнуд, ки ин раванд каме муҳолифи дигар стратегия ва барномаю ҳадафҳои кишварамон мебошад. Яъне имконияти вобастагии иқтисодиёти милли аз технологияи воридотӣ бокӣ мемонад.

Бо назардошти чунин манфиатҳои мавҷуда ҳанз дар соли 2012, №4, мод. 272, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи фаъолияти инноватсионӣ қабул гардида, ин қонун асоси ташкилӣ, ҳуқуқӣ, иқтисодӣ, шартҳои ташакулёбӣ ва тадбиқи сиёсати давлатии инноватсионо мӯайян ва муносибатҳои ҷамъиятиро дар соҳаҳо танзим менамояд. Дар ин қонун **инноватсия**— навоварӣ дар соҳаи техника, технология, кор, хизматрасонӣ ё идоракунӣ буда, ба истифодаи комёбихои илм ва технологияи пешқадам асос ёфтааст, ки самаранокии баланди истеҳсолӣ ва ҷамъиятий дорад. Ҳамзамон, **фаъолияти инноватсионӣ**— фаъолияте, ки ба таҳия ва ҷорӣ намудани инноватсия (натиҷаи нав ё такмилдодашудаи таҳқиқоти илмӣ, корҳои таҷрибавиу конструкторӣ ё дигар дастовардҳои илмию техниқӣ) алоқаманд буда, барои расонидани он то бозор дар шакли нав ё такмилдодашудаи маҳсулот, хизматрасонӣ, усули истеҳсолот ё дигар натиҷаи самараноки ҷамъиятий равона карда шудааст [2. ].

Дар умум рушди инноватсионии ҳар як кишвар аз ташаккули системаи миллии инноватсионӣ, ки таъмин намудани фаъолияти инноватсионо дар миқёси давлат талаб мекунад, тадбиқ мегардад. Рушди иқтидори кадрии соҳаи илмию техниқӣ, баҳодиҳии фаъолнокии инноватсионии корхонаҳои мамлакат, таъминоти молиявии фаъолияти инноватсионӣ дар кишварро пешбинӣ мекунад. Ҳамзамон, ташаккули иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсия дар Тоҷикистон ба рушд ёфтани соҳаҳои муҳимми иқтисодӣ оварда мерасонад, аз қабилӣ [7. ]:

1) Баланд бардоштани ҳосилнокии меҳнат ва самаранокии соҳаҳо. Рақамикунӣ ва ҷорӣ намудани технологияҳои инноватсионӣ ба беҳтар шудани равандҳои истеҳсолӣ мусоидат мекунад. Истифодаи автоматика, робототехника, зеҳни сунъӣ ва тиҷорати ҷизоӣ метавонад ҳосилнокии меҳнатро хеле баланд бардорад, арзиши аслиро кам ва сифати маҳсулотро беҳтар созад. Ин раванд, маҳсусан дар саноат ва соҳаи кишоварзӣ, ки дар он ҷо навоварӣ раванди истеҳсолот ва идоракунии захираҳоро беҳтар карда метавонад, муҳим аст.

2) Рушди соҳаи саноат ва бозорҳои нав. Рақамикунӣ ба рушди баҳшҳои нави иқтисодӣ, аз қабили киберамният, тиҷорати ҷизоӣ, маълумоти қалон ва зеҳни сунъӣ мусоидат мекунад. Ин соҳаҳо на танҳо ҷойҳои нави корӣ эҷод мекунанд, балки ба баҳшҳои анъанавӣ мутобиқ шуда ба тағиরот мусоидат мекунанд, ки рушди иқтисодӣ ва рақобатпазириро ҳавасманд мегардад.

3) Беҳтар намудани дастрасӣ ба бозор ва ҷаҳонишавӣ. Бо ёрии технологияҳои рақамӣ, аз қабили интернет, замимаҳои мобилий ва платформаҳои тиҷорати ҷизоӣ, ширкатҳо ва соҳибкорон метавонанд ба бозорҳои байналмилалӣ ворид шуда, на танҳо дар сатҳи маҳаллӣ, балки дар миқёси ҷаҳонӣ молу хизматрасонӣ пешниҳод кунанд. Ин дастрасӣ ба истеъмолкунандагонро беҳтар мекунад, мубодилаи иттилоотро суръат мебахшад ва ба тавсееи зудтари тиҷорат мусоидат мекунад.

4) Муайян намудани шароит барои фаъолияти инноватсионӣ. Рақамикунӣ дастрасии васеъ ба захираҳои иттилоотӣ, таълимиӣ ва тадқиқотиро фароҳам меорад, ки ба таъсиси корхонаҳои нав ва рушди соҳибкории инноватсионӣ мусоидат мекунад. Иловава

бар ин, бо рушди технология, стартапҳо метавонанд миқёси зудтарро афзоиш диханд ва сармоягузорӣ, аз ҷумла сармояи венчуриро ҷалб намояд.

5) Иқтисоди рақамӣ ва вусъат бахшидан ба идоракуни давлатӣ. Ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар идоракуни давлатӣ низ як ҷанбаи муҳим аст. Ҳидматҳои электронӣ, феҳристҳои рақамӣ, шаҳрҳои интеллектуалӣ ва системаҳои идоракуни маълумотҳо имкон медиҳанд, ки сифати хизматрасониҳои давлатӣ беҳтар гардад, дастрасӣ ва шафрофияти онҳо афзоиш ёбад. Он ҳамчунин метавонад фасодро коҳиш дихад ва эътиимодро ба ниҳодҳои давлатӣ афзоиш дихад.

6) Рушди устувории экологӣ. Технологияҳои инноватсионӣ барои ҳалли мушкилоти устуворӣ, масалан тавассути шабакаҳои интеллектуалӣ, навовариҳои энергияи барқароршаванд ва рушди технологияҳои тоза қӯмак мекунанд. Рақамикунонӣ ба мо имкон медиҳад, ки истифодаи захираҳоро мӯътидил намуда, самаранокии энергетикиро афзоиш дихад ва таъсири манфириро ба муҳити зист коҳиш дихад.

7) Тағиироти иҷтимоӣ ва фарҳангӣ. Рақамикунонӣ ба беҳтар шудани дастрасии маориф, тандурустӣ, фарҳанг ва дигар хизматрасониҳои иҷтимоӣ мусоидат мекунад. Дар баробари ин, агар дастрасии баробар ба технологияҳои рақамӣ таъмин нашавад, ин метавонад боиси пайдоиши як навъи нави нобаробарии иҷтимоӣ гардад [7.]:

Бо назардошти ин барои рушди иқтисодиётӣ миллии ҳар як кишвар пеш аз ҳамма зарур меояд, ки мавқеи ҷуғрофӣ, урғу одат, мағкураи сиёсию иқтисодии шаҳрвандон, истифодаи захираҳои иқтисодӣ аз ҷумла қуваҳои корӣ ба инобат гирифт шаванд. Ҳамзамон, шароитҳои макроиқтисодии он кишвар ба инобат гирифта шавад то дар раванди истеҳсолот ба рақобати бозор тоб оварда тавонанд. Аз ин лиҳоз кишвари моро низ зарур меояд то ба ҷунин ҷараёнҳо тобовар бошанд.

Лозим ба ёдоварист, ки зарфиятҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон дар раванди рақамсозӣ ва инноватсиия имконпазир аст ва ҳатто метавонад дар ҳолати рушд бошад. Гарчанде дар баязе аз минтақаҳои кишвар мушкилот, аз қабили дастрасии маҳдуд ба интернети баландсуръат ва каме коста будани сатҳи саводнокии (инҳам дар минтақаҳои дурдасти кишвар) аҳолӣ, дар солҳои охир барои ҷорӣ кардани фанновариҳои мусоир талошҳо сурат гирифтаанд. Навобаста аз зарфиятҳо моро ҳолоҳам зарур меояд, ки як қатор корҳои дигарро низ ба сомон расонида, на дар раванди гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ балки дар амали тадбики технологияи навин қарор дошта бошем ва то қунун низ ҷунин корҳоро ба сомон расонидаем.

1) Аз 2 июня соли 2023 Фармони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҷораҳои густариши пардохтҳои ғайринақдӣ» содир шуд, акнун аз 1 августан пардохтҳои давлатӣ танҳо дар шакли ғайринақдӣ сурат мегиранд. Пардохти хизматрасониҳои коммуналӣ, андозҳо, бочи давлатӣ барои додани иҷозатнома ва иҷозатномаҳо, ҷарима ва дигар намудҳои хизматрасониҳои давлатӣ танҳо бо истифода аз кортҳои бонкӣ ё ҳамёнҳои мобилий сурат мегирад. Сарвари давлат дар паёмҳои қаблии худ низ таъкид намуда буданд, ки “барои рақамикунонии устувори иқтисодиёти миллий ва ташаккули заминai технологииси он зарур аст, ки ислоҳот дар соҳаи алоқа суръат бахшида, марҳала ба марҳала ба иқтисодиёти рақамӣ ва хизматрасонии рақамӣ дар тамоми соҳаҳо гузарад. Паркҳои технологӣ барпо карда, дар ҳама ҷо технологияи интеллектуалии сунъӣ ҷорӣ карда шаванд” [7.].

2) Навобаста аз мушкилоти ҷойдошта Ҷумҳурии Тоҷикистон дар сати рақамикунонӣ ва хизматрасониҳои давлатӣ, аз ҷумла роҳандозӣ намудани равзанаҳои навӣ онлайнӣ баҳри осон намудани хизматрасониҳо корбари намуда истодаанд. Ҳамзамон роҳандозӣ намудани ҳукумати электронӣ қисми муҳимтарини он ба ҳисоб рафта корҳо дар ин самт низ ҷонок карда шуда истодаанд, ки низоми онлайнӣ дар ҳисоботи андозӣ, бақайдгирӣ соҳибкорон ва дигар хизматрасониҳои гуногуни маъмурӣ идома ёфта истодааст.

Барои боз ҳам ривоҷ ёфтани рақамикунонӣ ва инноватсиия Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми навбатии худ ба Маҷлиси Олии

Чумхурии Тоҷикистон 28 декабри соли 2024 идораҳои даҳлдорро вазифадор намуд, ки дар қишвар барои беҳтар кардани сифати интернет ва алоқаи мобилий ҷораҳои қатъи андешанд. Ин беҳбудии инфрасоҳтор ва васеъ кардани фарогирии минтақаҳои дурдастро дар бар мегирад.

«Дар панҷсолаи минбаъда ҷиҳати пешбуруди иқтисоди рақамӣ бояд ба самтҳои зерин диққати аввалиндарача дода шавад [1]:

—якум, тақмили фаврии заминаҳои ҳуқуқӣ ва қабули санадҳои даҳлдор дар самти гузариш ба иқтисоди рақамӣ;

—дуюм, то шабакаҳои панҷ – ҷӣ (5G) инкишоф додани инфрасоҳтори рақамӣ, рушди марказҳои коркарди маълумот, таъсиси маҳзани мукаммали миллии маълумот.

—сеюм, рақамиқунонии пурраи хизматрасониҳои давлатӣ ва ташкили маҳзани ягонаи хизматрасониҳои давлатӣ;

—ҷорум, рушди сармояи инсонӣ бо роҳи омӯзиш ва бозомӯзии кадрҳо доир ба технологияҳои иттилоотӣ дар доҳил ва хориҷи қишвар ва баланд бардоштани маърифати истифодаи технологияҳои рақамӣ;

—панҷум, истифодаи васеи зеҳни сунъӣ дар пешниҳоди хизматрасониҳо ва низоми бақайдгирӣ давлатӣ;

—шашум, андешидани ҷораҳо дар самти таъмин намудани амнияти киберии маҳзанҳои маълумот;

—ҳафтум, ташаккул додани соҳибкории рақамӣ ва рушди савдои электронӣ» [7.].

Тадбирандеши намудан ба ҷӯнин иқдомҳои роҳбарияти олии қишвар боис мегардад, ки дар ҷумҳуриямон пешравиҳои назаррас дар самти рақамиқунонӣ ва истифодаи технологияи инноватсионӣ рушд намояд.

1) Омода намудани кадрҳои баландиҳтисосо дар ин самт, аз ҷумла омӯзонидани ҷавонон дар ин самт. Ҷалби ҷавонон ва дигар кормандон дар самти технологияи рақамӣ ва инноватсионӣ, омода намудани сатрапҳо ва соҳибкорон дар ин самт. Ҳамзамон афзош додани иштироқдорон дар форум, конфронсҳои байналмилалӣ барои ҳаҷи зиёдтар ҷалб намудани сармоягузориҳо ба լоиҳаҳои инноватсионие, ки зарфиятҳои қишвари мо ба он дастрас аст. Мебояд қайд намуд, ки чунин лоиҳаҳо дар доҳили қишвар низ дастгири ёфта баҳри дар амал тадбиқ намудани он ҷораҳо андешида шаванд.

2) Истифодаи технологияи инноватсионӣ ба соҳаҳои воқеии иқтисодиёт аз ҷумла, ба саноат, энергетика, қишоварзӣ ва дигар соҳаҳои муҳими иқтисодиёти миллӣ. Истифодаи технологияи нау инноватсионӣ (ба монанди технологияи инноватсионии ҳудидорашаванда, дронҳои қишоварзӣ, рақамиқунонии соҳаи қишоварзӣ, истифодаи зеҳнҳои сунъӣ) ва технологияи ҳудиджоракунанда барои идоракунии об баҳри баланд бардоштани ҳосилнокии дар соҳаи қишоварзӣ метавонад манфиатовар бошад. Дар ин раванд технологияҳои энергетикӣ ва экологӣ низ инкишоф ёфта, истеҳсоли неру тавассути технологияи инноватсионӣ аз нерӯи офтоб, об, шамол ва маду ҷазри дигар манобеъҳои табиӣ ба таври васеъ истифода мегардад. Ҳамзамон тадбиқи инноватсионӣ дар соҳаи саноат басо муҳим буда, самаранокии истеҳсолотро якчанд карат афзоиш медиҳад.

Мусаллам аст, ки имрӯзҳо саноати ватанӣ ҳамчун неруи азими пешбаранд дар рушди иқтисоди миллӣ нақши қалидӣ дошта, бо рӯйдоди муҳимми таъриҳӣ дар ин самт ҳамаруза дар ҷумҳурӣ корхонаҳои хурду бузург барои рушди низоми инноватсионии саноати миллӣ ва тақвияти иқтидори содиротии қишвар мавриди баҳрабардорӣ қарор мегиранд. Инак, сиёсатҳои созандо ва амали гардидани нақшаву барномаҳои соҳаи мазкур боис гардид, ки ҷиҳати таъмини гуногуншаклии истеҳсолоти ба содирот нигаронидашуда тайи солҳои соҳибиستиклолӣ дар қишвар беш аз 3 ҳазор корхонаи саноатӣ бо 54 ҳазор ҷои қарӣ дар соли 2023 мавриди истифода қарор гирифтааст. Маҳз нишондиҳандай мазкур боис гардид, ки нисбат ба солҳои қаблии иқтидорҳои саноатӣ ба андозаи беш аз 800 мегаватт талабот ба неруи барқ, дар ҳамин сол зиёд гардид [5.].

3) Тасири инноватсия ва рақамикунөй ба соҳаи лагистика. Имрӯз дар ҷаҳони муоссир усулҳои қашонидани молро тариқи анаъави (борпечондан, ҷобаҷогузаштан, вазн қашидан ва ғ.) пурра аз байн рафтааст. Махсусан сканерҳое мавҷуданд, ки вазн, сифат ва навъи маҳсулотро муайян менамояд. Дар натиҷа вакт сарфа гардида молу маҳсулоти лозима зуд ба ба ҷойи даркорияш рафта мерассад.

Бо рушд додани саноатикунөй ва зиёд намудани молҳои содиротӣ на танҳо рушду истеҳсоли мол, балки ба рушди ҳаракати моли худ аз давраи истеҳсол то ба истеъмолкунанда расонидан, муносибатҳои дуруст ба роҳ монем. Яъне натанҳо моли хуб, балки ҳаракати моли сифатнок дар доираи вакти муайян ба ҳароҷоти камтарин расонида тавонем ва бештаре аз мутахассисони соҳа бар он андешаанд, ки ҳароҷоти истеҳсоли мол нисбат ба ҳамлу насли он то ба истеъмолкунанда зиёд мегардад [4. С. 122].

Имрӯз дар қишивари мо барои тадбики рушди инноватсионӣ дар соҳаҳои гуногуни иқтисодӣ меъёрҳои ҳуқуқӣ ва иқтисодӣ мавҷуд мебошад. Аммо бо дарназардошти ҳаммаи ин омили дигари муҳими рушди фаъолияти инноватсионӣ омилҳои молиявӣ мебошанд. Лоиҳаҳои инноватсионӣ барои коркарди технологияҳои истеҳсоли молу маводи ватаний айни ҳол мавҷуд буда тадбики онҳо маблағро талаб менамояд. Масалан, дар муассисаҳои илмии Академияи илмҳо танҳо аз ҳисоби маблағҳои буҷетии ба Академияи илмҳо ҳар сол ҷудошаванда иҷро карда мешаванд. Албатт, танҳо бо маблағҳои буҷетӣ амалӣ намудани сиёсати давлатӣ дар самти фаъолияти инноватсионӣ душвор аст. Ҳамзамон метавон зикр намуд, ки дар дигар давлатҳои тараққиқарда ва тараққикунанда дар самти фаъолияти инноватсионӣ саҳми соҳибкорон, корхонаҳои ҳурди истеҳсолӣ, ширкатҳои венчурӣ ва монанди инҳо ҳеле назаррас аст. Дар ин давлатҳо, ҳусусан соҳибкории инноватсионӣ, яъне тоҷироне, ки байни навҷӯй (новатор)-ҳо – муаллифони маҳсули илмии амалӣ, аз ҷумла дар самтҳои истеҳсол ва истеъмол баромад мекунад, ҳеле ривоҷ ёфтааст [6.].

Барои бозҳам беҳтар гардонидани рушди иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсионӣ дар Тоҷикистон, зарур аст, ки як қатор корҳои дигареро ба анҷом расонем, аз қабили:

1) Пеш аз ҳамма тадбиқ намудани Маркази рушди истеъдодҳои инноватсионӣ ва ихтироот, дар назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Чунин марказҳо дар баъзе аз қишиварҳои олам ба монади Федератсияи Росия мавҷуд аст, ки мақсади асосии онҳо ҷамоварӣ намудани он ихтироот ва лоиҳаҳои инноватсионие, ки метавонад, сармоягузориҳои ҳориҷиро ҷамоварӣ намоянд, амалӣ мегардад. Ташкил намудани чунин марказ барои қишивари мо бениҳоят манфиатовар мебошад, ки ихтирооткорони қишиварро аз тамоми донишгоҳҳои қишивар ҷамъ намуда, барои идома додан ва тадбики дастовардҳояш қумак расонад. Имрӯзҳо дар қишивар ҳастанд ҷавонон ва донишҷӯёне, ки фикру ақида ва ғояҳои навоварона дошта, барои дар амал тадбиқ намудани он маблағи лозима надорад.

2) Дуюм гузаронидани озмунҳои ихтирооткорон ва тадбиқи лоиҳаҳои инноватсионӣ, ҳамзамон дар амал тадбиқ намудани лоиҳаҳои инноватсионӣ:

3) Гузаронидани озмунҳои айтишникҳо, ва ҷалби ҷавонони дорои баланди зеҳни идоранамои технологияҳои инноватсионӣ. Ҳамзамон дар сатҳи баланд омода намудани онҳо барои ҳимояҳои киберӣ ва идома додани таҳсили онҳо ба дигар қишиварҳои ҳориҷа. Барои тадбиқи иқтисодиёти рақамӣ ва рушди инноватсионӣ дар ҳар як вазорат беҳтар мегардад, ки чунин марказҳои омодасозии мутахасисон барои тадбиқ намудани ҳадафҳои стратеги қишивар дар ин самт, равона созем:

4) Ташкил намудани фонди ихтирооткорони инноватсионӣ дар қишивар, ки мақсади асосии онҳо вобаста ба талаботи рӯзмарai замони имрӯз бошад:

5) Роҳандозӣ намудани фазои мусоиди истеҳсолӣ ва дастрасӣ ба техноологияи инноватсионӣ, ки имконияти истифода намудани лоиҳаҳои инноватсиониро дошта бошанд:

6) Аз байн бурдани тамоми пардохтҳои ва монеаъҳои молиявӣ дар самти ихтироот ва навоварӣ. Масалн агар имрӯз дилҳоҳ шаҳс ихтирооте дошта бошад барои гирифтани нахустпатент як ҷанд монеаҳои молиявиро мегузарад. Ин маблағ метавонад барои коршинос ё олимони ҷавон мушкилот ба бор орад. Баъдан баъди гирифтани патент

барои ихтироот ва сафи маблағу вақти зиёд онро намедонад чи гуна дар истеҳсолот тадбиқ намояд:

7) Таҳсис додани ихтиносҳо доир ба рушди иқтисодиёти рақамӣ ва инноватсия дар донишгоҳу донишкадаҳои ҷумҳурӣ, ҳамазмон беҳтар мегардад, ки дар колечҳо низ ҷунин ихтинос ва фанҳои рақамикунонӣ, инноватсия ва дигар фанҳои ба ин монанд роҳандозӣ гарданд.

Дар ҳулоаси метавон гуфт, ки рушди иқтисодиёти рақамӣ ва истифодаи технологияи инноватсионӣ боис мегардад, ки иқтисодиёти миллӣ рушд намуда истеҳсолоти ватанӣ ривоҷ ёбад. Дар ин марҳала ҳоло ба рақобатпазирии маҳсулот не балки барои ҳифзи он андеша намудан лозим меояд. Навобаста аз он ки ҷумҳурии Тоҷикистон ин равандҳоро самарабаҳш истифода намуда истодапаст, балки мо бояд бидонем, ки саҳми он дар иқтисодиёти ҷумҳурии Тоҷикистон гардад. Ҳамзамон бо дарназардошти ба инобат гирифтани ҳаммаи омилҳои хуб, дар назар гирифтани ҳатарҳои эҳтимолӣ ҳатмӣ ва зарур мебошад. Ҷунки набояд мо ба қишвари вобастаи воридоти технологияи инноватсионӣ тавасути ворид намудани он бошем, балки мо бояд ба қишвари инноватсионии истеҳсолӣ табдил ёбем.

## АДАБИЁТ

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон // ш. Душанбе, 28.12.2024.

2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи инноватсия [Матн]: [манбаи электронӣ]: URL:// [Қонуни ҷумҳурии тоҷикистон дар бораи фаъолияти инноватсионӣ | Маркази миллии қонунгузории назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон \(mmk.tj\)](#). (Санаи муроҷиат 13.01.2025).

3. Джураҳонзода С. Цифровая экономика и её вызовы рынку труда. /С. Джураҳонзода., С. Рустаджон// научное журнал “Таджикистан и современный мир”. Душанбе– №2 (82) 2023, С-115.

4. Рустамҷони С. Нақши хизматрасонии лагистикӣ дар раванди саноатикунонии босуръат. /С. Рустамҷонӣ., С. Мениқулов// мачалайи илмии “Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз”. Душанбе– №1 (85) 2024, С-122.

5. Паёми Президент-қадамҳои устувор дар рушди низоми саноати миллӣ ва тақвияти иқтидори содиротии қишвар. [Матн]: [манбаи электронӣ]: URL:// <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65608304>. (Санаи муроҷиат 14.01.2025).

6. Фаъолияти инноватсия ва рушду нумуми технологияи мамлакат (Мушкилот ва дурнамо). [Матн]: [манбаи электронӣ]: URL:// <https://ravshanfikr.tj/navolamitekhniki/faoliyati-innovatsion-va-rushdi-ilmiyu-tekhnologii-mamlakat-mushkilot-va-durnamo.html>. (Санаи муроҷиат 14.01.2025).

7. Рустамҷони Сайдуллои Қузратзода. Ташакулли иқтисоди рақамӣ ва инноватсия дар рушди иқтисодиёти миллӣ [Матн]: [манбаи электронӣ]: URL:// <https://old.mts.tj/?p=14413> (санаи муроҷиат 30.06.2025).

---

Зойдова Т.М.

## СОВРЕМЕННЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются современные вопросы бухгалтерского учета и его влияние на предпринимательскую деятельность в Таджикистане. Анализируется необходимость объективного решения современных вопросов бухгалтерского учета на предприятиях в соответствии с требованиями МСФО. Выделены наиболее важные вопросы, влияющие на развитие современной теории и практики бухгалтерского учета. Показано, что вопросы и реформы бухгалтерского учета

являются серьезной проблемой для экономики любой страны. Проанализированы причины этого явления. Сделан вывод о возможности внедрения МСФО и необходимости всестороннего анализа всех возможных последствий.

**Ключевые слова:** система бухгалтерского учета, бухгалтерский учет, план счетов, международные стандарты финансовой отчетности, финансовая отчетность, национальные стандарты финансовой отчетности, управленческий учет, автоматизированные программы бухгалтерского учета.

**Zoydova T.M.**  
**CONTEMPORARY ACCOUNTING ISSUES AND THEIR IMPACT ON**  
**ENTREPRENEURSHIP**

**Abstract:** This article examines contemporary accounting issues and their impact on entrepreneurship in Tajikistan. It analyzes the need for objective solutions to contemporary accounting issues at enterprises in accordance with IFRS requirements. The most important issues influencing the development of modern accounting theory and practice are highlighted. It is shown that accounting issues and reforms pose a serious challenge to the economy of any country. The causes of this phenomenon are analyzed. A conclusion is reached regarding the feasibility of implementing IFRS and the need for a comprehensive analysis of all possible consequences.

**Keywords:** accounting system, accounting, chart of accounts, international financial reporting standards, financial reporting, national financial reporting standards, management accounting, automated accounting software.

**Зоидова Т.М.**  
**МАСЪАЛАҲОИ МУОСИРИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ВА**  
**ТАҲСИРИ ОН ДАР СОҲИБКОРӢ**

**Аннотатсия:** Дар ин мақола масъалаҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ ва таҳсири он дар фаъолияти соҳибкорӣ дар Тоҷикистон баррасӣ мешаванд. Дар он зарурати объективии ҳалли масъалаҳои муосири баҳисобгирий дар корхонаҳо мувофиқи талаботи СБҲМ таҳлил карда мешавад. Масъалаҳои муҳимтарине, ки ба рушди назария ва амалияи муосири баҳисобгирий таъсир мерасонанд, қайд карда шудаанд. Нишон дода шудааст, ки масъалаҳо ва ислоҳоти баҳисобгирий барои иқтисоди ҳар кишвар мушкили ҷиддӣ аст. Сабабҳои ин падидат таҳлил карда шудаанд. Дар бораи имконияти татбиқи СБҲМ ва зарурати таҳлили ҳамаҷонибаи ҳамаи оқибатҳои эҳтимолии он хулоса бароварда шуд.

**Калидвожаҳо:** низоми баҳисобгирий, баҳисобгирии муҳосибӣ, нақшай ҳисобҳо, стандартҳои байналмилалии ҳисботи молиявӣ, ҳисботи молиявӣ, стандартҳои миллии ҳисботи молиявӣ, баҳисобгирии идоравӣ, барномаҳои автоматиконидашудаи баҳисобгирий.

Дар мамлакат дар тамоми соҳаҳои ҳочагии ҳалқ ислоҳот бурда мешавад, ки аксари онҳо ба рушди иқтисодиёт ва беҳбудии муносибатҳои бозорӣ мусоидат менамоянд. Зиёда аз 33 сол боз дар соҳаи баҳисобгирий ислоҳот ҷорӣ карда шуда истодааст, ки он бо қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи гузариш ба стандартҳои байналмилалии ҳисботи молиявӣ» аз 4 ноября соли 2002 дар амал татбиқи худро мунтазам ёфта истодааст. Қарори мазкур самти ислоҳоти баҳисобгирий - мутобиқ намудани низоми баҳисобгирий ба СБҲМ муайян намуд. Қадами аввал дар ин самт қабули Нақшай нави намунавии ҳисобҳо бо фармони Вазорати молияи ҶТ аз 5 марта соли 2004 №28 буд ва дертар бо тафйиру иловаҳо аз 27 майи соли 2011 №41 дар мамлакат аз тарафи субъектони ҳочагидор ва муҳосибони касбӣ мавриди истифода шудаву беҳбудие дар ин самт ба назар мерасад.

Масъалаҳои гузариши пурра ба стандартҳои байналмилалии ҳисботи молиявӣ дар Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ

Раҳмон ба маҷлиси Олии Ҷумхурии Тоҷикистон аз 26.01.2021 қайд гардид. Таъқид карда шуд, ки “Мо дар ин самт аз талаботи замона қафо монда истодаем.

Бо мақсади танзими муносибатҳо дар самти пешбурди баҳисобирии муҳосибӣ ва ҷалби сармояи мустақим ба вазоратҳои молия, саноат ва технологияҳои нав, Кумитаи давлатии сармоягузорӣ ва идораи амволи давлатӣ, Кумитаи андоз ва дигар мақомоти назоратӣ супориш дода мешавад, ки барои ҷорӣ намудани стандартҳои байналмилалии ҳисботи молиявӣ ва аз аудити ҳарсолаи ҳатмӣ гузаштани субъектҳои дорои манфиати умум ва дигар субъектҳои ҳоҷагидорӣ ҷораҳои бетаъхир андешанд” [1, С. 4].

Ҳарчанд беҳбудие дар ин самт мавҷуд аст, локин бо баробари он муаммоҳои баҳисобирии муҳосибӣ ҷой дорад. Масъалаҳои ҳалталаби мансуб ба пешбурди баҳисобирии муҳосибӣ ва омодасозии ҳисботи молиявӣ рӯз ба рӯз зиёд мешаванд.

Ҳоло шароитҳои амал дар бозори кӯшоди ҷаҳонӣ корхонаҳои тиҷоратии ватаниро водор менамоянд, ки рӯ ба сармояи ҳориҷӣ оранд, бо ширкатҳои ҳориҷӣ додугурифт намоянд, усулҳои нави идоракунии дар таҷрибаи байналмилалӣ ҷойдоштаро дар фаъолияти ҳуд пиёда созанд. Амалия собит намудааст, ки ширкатҳои ватании рӯ ба сармояи ҳориҷӣ оварда рушд ёфта, мавқеи ҳудро дар бозор устувор менамоянд, вазъи молиявии онҳо беҳ мегардад.

Яке аз омилҳои муҳимтарини ба сармояи ҳориҷӣ роҳ ёфтани ширкатҳои ватаний – пешбарии баҳисобирии муҳосибӣ ва омодасозии ҳисботи молиявӣ тибқи қоидаҳои байналмилалӣ – стандартҳои байналмилалии ҳисботи молиявӣ (СБҲМ) мебошад.

Дар назария ва амалияи баҳисобирии муҳосибӣ дар Ҷумхурии Тоҷикистон муаммоҳои муайяне мавҷуданд, ки ҳалли онҳоро талаб мекунанд. Аз ҷумла ҷунун мушкилот инҳоро дар бар мегиранд:

1) Ноустувории муҳити берунаи ҳуқуқӣ. Тағириру иловаҳои доимии санадҳои меъёрию-ҳуқуқӣ бо назардошти тағириот дар муҳити иқтисодӣ ба мутахассисон оварда расонданд.

2) Таҳияи ҳисботи молиявӣ дар асоси принсипҳои андоз. Ҳисботи молиявӣ бояд қатъиян тибқи қонунгузорӣ дар бораи баҳисобирии таҳия карда шавад [2, С. 6]. Бо сабаби он, ки аксарияти корхонаҳо ҳоло ҳам тибқи қоидаҳои андоз таҳияи ҳисботҳоро афзал медонанд, яъне, ҳангоми пешбурди баҳисобирии онҳо талаботи Кодекси андозро истифода мебаранд, ҳисботи онҳо ба муқаррароти баҳисобирии мувофиқат намекунад. Масалан, аксарияти корхонаҳо истеҳлоқи воситаҳои асосӣ Кодекси андозро барои баҳисобирии ва мақсадҳои андоз ситонида истодаанд ва мувофиқи муқаррароти баҳисобирии, усулҳои дигари ҳисби истеҳлоқ мавҷуд аст..

3) Ҳисботи молиявии носаҳех. Ҳангоми таҳияи ҳисботи молиявӣ ҳатоҳои зиёд мавҷуданд. Нишондиҳандаҳои ҳисботӣ воқеан вазъи молиявӣ ва натиҷаҳои молиявии тиҷоратро инъикос намекунанд. Нишондиҳандаҳои ба таъхир гузаштани қарздории дебиторӣ ва кредиторӣ, барзиёдии тавозуни захираҳо, кам кардани фоида ва ғайра мавҷуданд.

4) Набудани талабот оид ба ҳисботи молиявӣ аз тарафи субъектони ҳоҷагидор. Аксарияти роҳбарон то ҳол қабул кардани ҳисботи молиявиро ҳамчун яке аз манбаъҳои қабули қарорҳои идоракунӣ зарур намешуморанд. Ба ибораи дигар, гузоришидҳӣ танҳо ба хотири эҳтиёҷоти баязе истифодабарандагон сурат мегирад.

5) Номуқаммалии стандартҳои миллии ҳисботи молиявӣ. Ин маънои онро надорад, ки ягон муқаррарот ё стандартҳо тамоман вучуд надоранд. Дар Ҷумхурии Тоҷикистон низомномаҳои баҳисобирии муҳосибӣ (РВУ) мавҷуданд, ки солҳои 1999-2002 ва то айни ҳол қабул шудаанд ва баязе муқаррароти онҳо ба стандартҳои байналмилалӣ мувофиқанд. Аммо ба ин муқаррарот бинобар тағириот дар стандартҳои байналмилалӣ ҳанӯз тағириру илова ворид карда нашудааст. Дар айни

замон, чараёни таҳияи стандартҳои миллии ҳисботи молиявӣ мувофиқи стандартҳои байналмилалӣ идома дорад. Дар масъалаи охирин, ҳоло ҳам баҳсҳои мансабдорони давлатӣ ва мутахассисон идома доранд.

6) Норасой ва набудани тавзехот дар бораи муқаррарот ва дастурҳо. Яке аз сабабҳои фаҳмиши нодуруст ва андешаҳои муҳталиф дар дастурҳо ва муқаррароти Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар байни мутахассисони корҳонаҳо ва олимон набудани шарҳу тавзехоти мушаҳҳас мебошад. Зарур аст, ки дар ин самт ҷидду ҷаҳд ба кор бурда шавад, то механизми татбиқи ин муқаррарот ва дастурамалҳо таъмин карда шавад.

7) Рушди сусти таҳқиқот дар байни олимони ватанӣ оид ба амалияи баҳисобгирӣ. Бояд қайд кард, ки дар такмили баҳисобгирӣ ва ҳисбот ҳеле кам олимон ва мутахассисон иштирок мекунанд. Аммо таъқид намоем, ки олимон ҳастанд, ки бо масъалаҳои баҳисобгирӣ самарабаҳш кор мекунанд. Рушди сусти таҳқиқот аз набудани мактабҳои муайяни илмии баҳисобгирӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва инчунин таваҷҷӯҳи камтари олимон ва таҷрибаомӯзон ба натиҷаҳои таҳқиқот бармеангезад.

8) Истифодаи сусти барномаҳои истифодашудаи автоматиконидашудаи баҳисобгирӣ. Дар аксарияти корҳонаҳо баҳисобгирӣ асосан дастӣ анҷом дода мешавад. Корҳонаҳое ҳастанд, ки аз барномаҳои автоматиконидашудаи баҳисобгирӣ бомувафғақият истифода мебаранд. Ҷорисозии барномаҳои худкор ҳароҷоти муайяниро барои ҳарид, наасб ва таъминот талаб мекунад. Аз ин рӯ, аксарияти корҳонаҳо, бо назардошти ин, барномаҳои автоматиро истифода намекунанд. Ҳастанд корҳонаҳое, ки қувваҳои шаҳсии худро истифода мебаранд, яъне, барномасозони онҳо барномаҳо таҳия мекунанд ва онҳоро бомувафғақият истифода мебаранд. Бояд қайд кард, ки ҷорӣ намудани технологияҳои нав баҳри беҳтар намудани баҳисобгирӣ ва ҳисботдиҳӣ, илова бар ин, қарорҳои самараноки идоракуниро фароҳам меорад.

9) Таъсири ақибмондаи барномаҳои таълими баҳисобгирӣ аз талаботи илму амалияи муосир дар аксари донишгоҳҳои қишвар. Ҳанӯз ҳам дар барномаҳои таълимии донишгоҳҳо дар таълими фанҳои баҳисобгирӣ ва молиявӣ тафовути назаррас ҷой дорад. Аммо баъзе корҳо дар ин самт идома доранд. Илова бар ин, нарасидани муаллимони фанҳои баҳисобгирӣ, ки ба таълими донишҷӯён машғуланд, норасой менамояд.

10) Истифода набурдани таҷрибаи ҷаҳонӣ дар баҳисобгирии идоравӣ. Барои бомувафғақият пеш бурдани тиҷорат, баланд бардоштани рақобатпазирии корҳонаҳо ва маҳсулот, баланд бардоштани сатҳи даромаднокӣ, банақшагирии саривактӣ ва сифатноки нишондиҳандаҳо омӯхттан ва татбиқи таҷрибаи ҷаҳонии ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корҳонаҳо ва ташкилотҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон зарур аст. Аммо қайд кардан меҳоҳем, ки баъзе корҳонаҳои мувафғақи ҷумҳурӣ технологияҳои пешрафтаи баҳисобгирии идоракуниро истифода мебаранд.

11) Норасои кормандони баландиҳтисоси баҳисобгирӣ. Муҳосиб ҳамчун яке аз қасбҳои асосӣ ва зарурӣ дар рушди корҳонаҳо нақши муҳим дорад [5, С. 24]. Дар корҳонаҳои ватанӣ қадрҳои баландиҳтисоси баҳисобгирӣ вуҷуд доранд. Пеш аз ҳама, донишгоҳҳои қишвар, инчунин мактабҳои баҳисобгирӣ ва марказҳои такмили иҳтисоси муҳосибон бояд дар тарбияи қадрҳо нақши муайяне дошта бошанд. Марҳилаи муосир аз муҳосибон тақозо менамояд, ки пайваста баланд бардоштани сатҳи дониш, ба ибораи дигар, салоҳиятдор бошанд.

Ҳамин тарик барои ҳалли мушкилоти дар боло зикршуда омӯхтани таҷрибаи ҷаҳонии баҳисобгирӣ ва гузаронидани тадқиқоти назариявӣ ва амалӣ дар ин самт зарур аст. Маҳсусан таҳқиқот дар соҳаи стандартҳои байналмилалии ҳисботи

молиявӣ (СБХМ) ва мутобиқгардонии таҷрибаи хориҷӣ дар ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳо ва ташкилотҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон бошад.

Мушкилоти асосии баҳисобгирий набудани ҳӯҷҷатҳои аввалия, ҳатоғиҳои ҳисобкунӣ, мӯҳлатҳои аз даст рафтани гузоришдӣ ва душвории баҳисобгирии мумомилот бо рушди тиҷорат ва тағйирёбии модели тиҷоратро дар бар мегиранд. Беҳбутиҳо тавассути автоматиқунонӣ, омӯзиши кормандон, татбиқи технологияҳои нав ва беҳсозии равандҳо барои кам кардани ҳатоғиҳо ва таъмини риояи талаботи қонунӣ ба даст оварда мешаванд.

Ҳамин тарик, ислоҳоти низоми баҳисобгирий дар робита ба гузараш ба СБХМ ва мутобиқгардонии технологияҳои пешқадами ҳисобдории хориҷӣ барои корхонаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон талаботи объективӣ буда, ба ворид шудани сармояи хориҷӣ ба иқтисодиёти қишвар бо шароити мусоид мусоидат намуда, дар баланд бардоштани иқтидори иқтисодии давлат нақши муҳим мебозад. Илова бар ин, ташкили баҳисобгирии идоракунӣ фаъолияти муассири субъектҳои ҳоҷагидории ҷумҳуриро бо мақсади ноил шудан ба ҳадафҳои гузошташуда бо ҳароҷоти ҳадди ақал дар муддати кӯтоҳ, афзоиши устувории молиявӣ ва пардохтпазирии онҳо таъмин менамояд.

#### **АДАБИЁТ:**

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат мухтарам Эмомалӣ Раҳмон ба маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе аз 26.01.2021
2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисботи молиявӣ», аз 25 марта соли 2011, № 702
3. Баҳисобгирии молиявӣ: Дастури таълимӣ. Коллективи муаллифон, ИҶБАК ҖТ – Душанбе: «Контраст», 2011 – 315 сах.
4. Каримов Б. Ҳ., Кодирова Г. Қаюмова Ф. Назарияи ҳисобдории бухгалтерӣ. Душанбе-2007
5. Холиқова С., Турдиев М. Баҳисобгирии муҳосибӣ-молиявӣ. -Душанбе 2010с, 378с.

---

**Файзализода М.М.**

### **СУЩНОСТЬ СИСТЕМЫ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Статья посвящена важнейшим вопросам организации системы учётно-аналитического управления на производственных предприятиях. В ходе изучения данной проблемы в статье глубокому анализу подверглось значение этой системы в повышении эффективности деятельности предприятия, контроле производственных процессов и оптимизации затрат. В результате исследования показано, что данная система играет решающую роль в выявлении внутренних резервов предприятия, снижении производственных издержек и повышении конкурентоспособности. Автор анализирует функциональные возможности этой системы и представляет её как стратегический элемент управления предприятием.

**Ключевые слова:** учётно-аналитический, стратегия, управленческое решение, ресурсы, затраты, экономический анализ, управление, информация, производство.

**Fayzalizoda M.M.**

### **THE SIGNIFICANCE OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL MANAGEMENT SYSTEM IN PRODUCTION ENTERPRISES**

The article is devoted to the most important issues of organizing the system of accounting and analytical management at manufacturing enterprises. In studying this issue, the article provides a deep analysis of the importance of this system in increasing the efficiency of the enterprise, controlling production processes, and optimizing costs. As a result of the research, it is shown that this system plays a decisive role in identifying internal reserves of the enterprise,

reducing production costs, and increasing competitiveness. The author analyzes the functional capabilities of this system and presents it as a strategic element of enterprise management.

**Keywords:** accounting and analytical, strategy, management decision, resources, costs, economic analysis, management, information, production.

Файзализода М.М.

## АҲАМИЯТИ НИЗОМИ БАҲИСОБГИРӢ-ТАҲЛИЛИИ ИДОРАКУНӢ ДАР КОРХОНАҲОИ ИСТЕҲСОЛӢ

Мақола ба мұхимтарин масъалаҳои ташкили низоми баҳисобгирӣ-таҳлили идоракунӣ дар корхонаҳои истеҳсолӣ бахшида шудааст. Дар таҳқиқи масъалаи мазкур дар мақола аҳамияти ин низом дар баланд бардоштани самаранокии фаъолияти корхона, назорати равандҳои истеҳсолӣ ва оптимизатсияи хароҷот мавриди таҳлили амиқ қарор дода шудааст. Дар натиҷаи тадқиқот, нишон дода мешавад, ки ин низом дар муайян кардани захираҳои дохилии корхона, паст кардани хароҷоти истеҳсолӣ ва баланд бардоштани рақобатпазирӣ нақши ҳалкунанда дорад. Муаллиф имкониятҳои функционалии ин низомро таҳлил намуда, онро ҳамчун унсури стратегии идоракунии корхона муаррифӣ мекунад.

**Калидвожаҳо:** баҳисобгир-таҳлилӣ, стратегия, қарори идоракунӣ, захира, хароҷот, таҳлили иқтисодӣ, идоракунӣ, иттилоот, истеҳсолот.

Мұхимтарин ҳадафҳои стратегии ҳар як корхона баланд бардоштани самаранокии истеҳсолот ва афзоиши даромад, устувории ҳолати молиявию-иқтисодӣ ва нигоҳдошти мавқеи худ дар фазои рақобати шадиди бозорӣ мебошад. Дар шароити тағијороти динамикӣ дар фазои макроиқтисодӣ зарурати бетаъхир ба воситаҳои нави самаранокӣ баланд бардоштани иқтидори истеҳсолӣ ва рақобатпазирии корхонаҳое, ки иштирокчиёни фаъоли ин фазо мебошанд, зарурияти мукаммалгардонии низоми идоракуниро ба миён меорад. Аз ҷиҳати самаранокӣ аз кишварҳои мутараққӣ қафо мондани Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурати ҷалби бештари сармоягузории дохилӣ ва хориҷӣ бошад ҳам вале аз тарафи дигар, такмил додани низомҳои идоракунии субъектҳои хоҷагидорро тақозо менамояд.

Дар доираи усули идоракунии анъанавии корхонаҳои муосири ҷумҳурӣ ҳалли ин масъала на ҳамеша имконпазир аст. Яке аз воситаҳои алтернативӣ татбиқи ин низоми баҳисобгирӣ-таҳлилии идоракунии ҷараёнҳои истеҳсолот дар низоми идоракунии корхона мебошад. Асоснок кардани бартариҳои низоми баҳисобгирӣ-таҳлилии идоракунии ҷараёнҳои истеҳсолот нисбат ба усули функционалий ва аҳамияти татбиқи он дар корхонаҳои саноатии ҷумҳурӣ ҳамчун омили баланд бардоштани самаранокии фаъолияти онҳо баҳисоб меравад.

Асоси методологии таҳқиқотро принсипҳо ва муқаррароти микро- ва макроиқтисодӣ, менечменти стратегӣ, назарияи ташкил ва идоракунии истеҳсолот, буҷетикунонӣ (банақшагирӣ), баҳисобгирӣ ва таҳлил ташкил медиҳанд. Муносабати ба низоми баҳисобгирӣ-таҳлилии идоракунии ҷараёнҳои истеҳсолот дар идоракунии корхона имконият медиҳад, то соҳторе ташкил карда шавад, ки фаъолияти он пайваста ба баланд бардоштани сифати маҳсулоти ниҳоӣ ва қаноатмандии муштариён нигаронида шуда бошад.

Такмили системаҳои идоракунии корхона маҷмӯи чорабиниҳо оид ба баланд бардоштани рақобатпазирии тиҷорат ва устувории ҳолати молиявиро дар бар мегирад. Раванди банақшагирӣ яке аз қисматҳои таркибии сикли низоми идоракунӣ ба шумор меравад, ки бо истифодай он муайян кардани мақсад ва вазифаҳои тадбирҳои таҳияшаванда, баррасии марҳилаҳои гуногуни татбиқи вариантҳо ва интиҳоби варианти алтернативиро (бехтаринро) дар бар мегирад. Дар соҳторҳои ба ҷараён нигаронидашуда салоҳиятҳои назоратӣ ба роҳбарони бизнес-ҷараёнҳо ва

зерчараёнҳо (подпроцессы) ва роҳбарони марказҳои масъулият, ки барои сатҳи ҳарочот аз рӯи маҳалли пайдоишашон масъуланд вобаста карда мешаванд.

Масъалаи муҳим, дар истеҳсолоти ба ҷараён нигаронидашуда ин баррасии ҳусусиятҳои ҳар як макони бавучудои ҳарочот (марказҳои ҳарочот) мебошад, ки аз:

– ҳарочоти амалиётӣ – ин ҳарочоти иҷрои амалиётӣ мушаххас ҳангоми таъсир расонидан ба объекти бизнес-ҷараён мебошад;

– ҳарочоти вазифавӣ – ин ҳарочот барои иҷроиши амали корманд, (унсури сохтории низоми идоракуни) барои иҷрои вазифаи мушаххас ҳангоми амалигардонии намуди мушаххаси фаъолият (кор) дар бизнес-ҷараённи мушаххаси ҳочагидорӣ;

– ҳарочот аз рӯи намудҳои фаъолият – ҳарочот вобаста ба табдил додани захираҳо, масолехҳо (даромадҳо) ба маҳсулоти тайёр (баромад);

– ҳарочоти равандҳои тиҷоратӣ – ин ҳарочоти вобаста ба иҷрои фаъолиятҳои (намудҳои кор) ғуногун бо мақсади бавучудории маҳсулот дар замон ва макон аз аввал то ба охир барои истеъмолкунандай дохилӣ ё беруна;

– ҳарочоти корхона – ин маҷмӯи ҳарочоте мебошад, ки бо татбиқи бизнес-ҷараёнҳои асосӣ ва ёриасон алоқаманданд иборат мебошанд[6, с.69].

Макони пайдоиши ҳарочот дар идоракунии ба ҷараён нигаронидашуда метавонад корхона дар маҷмӯъ, бизнес-ҷараёнҳо, намуди фаъолият, вазифа ва амалиёт бошад, яъне дар он ҷое, ки ташаккули ибтидоии ҳарочот буда, банақшагирии стратегӣ (бучетикунӣ), таҳлил, баҳисобгирий ва назорат аз болои ҳарочот барои ноил шудан ба ҳадафҳои стратегӣ ба амал бароварда мешавад[7, с.270].

Чунончи, баҳисобгирии идоракунӣ – ин низоми иттилоотии дохилии истифодабарандай нишондиҳандаҳои молиявӣ ва гаримолиявӣ бо мақсади пешниҳоди иттилооти муҳим ба менечерон барои қабули қарорҳои самараноки тактиқӣ ва стратегии идоракунӣ мебошад. Ба вазифаҳои ин низом, пеш аз ҳама баҳисобгирии ҳарочот ва калқулятсияи арзиши аслии маҳсулот (баҳисобгирии истеҳсолӣ), банақшагирий ё бучетикунӣ, таҳлил ва пешгуинамоӣ ҳамчун натиҷаи – пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ дохил карда мешаванд (нигаред ба расми 1) [2, с.25].



**Расми 1. Сохтори баҳисобгирии идоракунӣ[2].**

Бо ёрии банақшагирий самтҳо ва муҳтавои фаъолияти корхона, воҳидҳои сохторӣ ва кормандони алоҳидай он муайян карда мешаванд. Вазифаи асосии банақшагирий таъмин намудани рушди нақшавии корхона ва муайян намудани

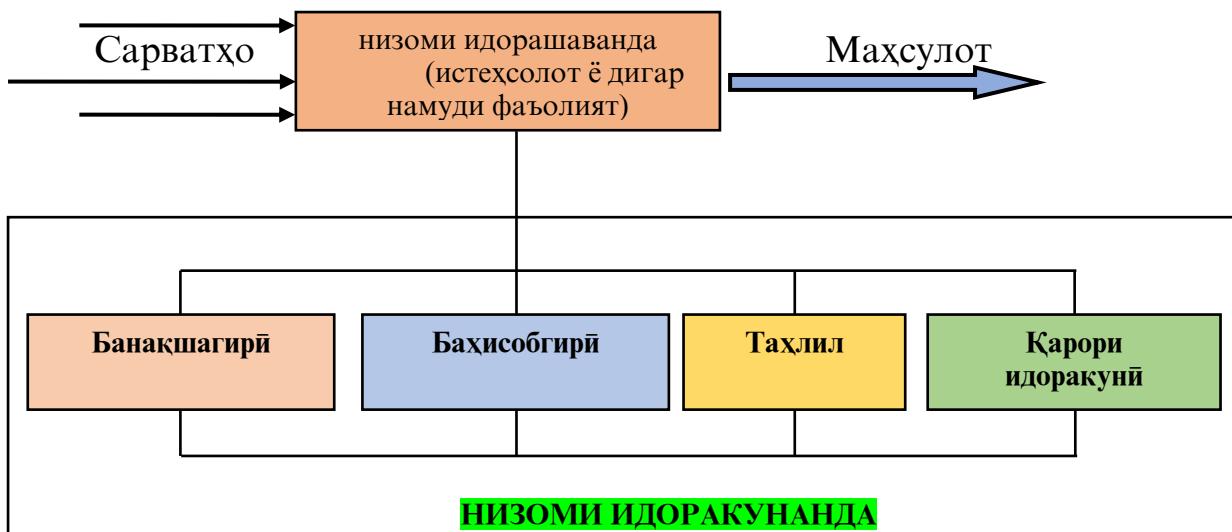
роҳҳои ноилгардии натиҷаҳои ниҳоии беҳтарини фаъолияти корхона мебошад. Барои идоракуни истеҳсолот (фаъолият) ахбори пурра ва боэътилодро дар бораи рафти фаъолият ва иҷрои супоришиҳои нақшавӣ бояд дар даст (иҳтиёр) дошт. Ҳалли ин масъаларо вазифаи баҳисобгирий таъмин менамояд, ки дар рафти он ғункунӣ, батартибдарорӣ ва ҷамъбасткунии ҳамешагии ахбори зарурӣ ба ҷо оварда мешавад[1, с.10].

Бояд қайд намуд, ки нақши калидиро дар низоми баҳисобгирий-таҳлилии идоракуни чараёнҳои истеҳсолот таҳлили ҳароҷот иҷро менамояд. Таҳлил дар низоми идоракунӣ яке аз қисматҳои таркибии низоми иттилоотии субъекти иқтисодиро ташкил менамояд. Ба воситаи таҳлил дар фаъолияти буҷетикунонии раванди кории корхона, нақши таъминкунандагии итилоотиро доро мебошад.

Таҳлили иқтисодӣ ҷун яке аз вазифаҳои идоракуни фаъолияти асосии қабули қарорҳои идоракунӣ мебошад. Вай воқеъбинонагӣ ва самаранокии қарорҳои идоракуниро таъмин менамояд. Ҷун вазифаи идоракунӣ, таҳлили фаъолияти истеҳсолӣ-ҳоҷагидории корхона бо банақшагирӣ ва ояндабинии фаъолият алоқаи зич дорад, ҷунки бе таҳлили ҷуқур ба ҷо овардани ин вазифаҳо гайриимкон аст. Аҳамияти муҳими таҳлили фаъолияти истеҳсолӣ-ҳоҷагидорӣ дар омодакуни ахбор барои банақшагирӣ, баҳодиҳии сифат ва асоснокии нишондиҳандаҳои нақшавии корхона ифода мейбад.

Ҳамчунин, таҳлили иқтисодӣ воситаи муҳими низоми идоракуни фаъолият, воситаи таъсирбахши ошкорсозии захираҳои доҳилиистеҳсолӣ, банизомдарории ҳароҷотҳо, назорат аз болои самаранокии сарфи захираҳои истеҳсолӣ ва молиявӣ, олоти таҳиясозии нақшашо ва қарорҳои идоракуни аз ҷиҳатӣ илмӣ асоснок мебошад.

Мавқеи таҳлилро дар низоми идоракуни корхона метавон аз рӯи тарҳи пешниҳоднамудаи Герасимов Б.И. иникос намуд, ки дар расми 2 оварда шудааст.



### Расми 2. Мавқеи таҳлили иқтисодӣ дар низоми идоракуни корхона [3].

Таҳлили ҳароҷот ва арзиши аслии маҳсулот барои ҳамаи корхонаҳои истеҳсолӣ зарур мебошад. Таҳлил имкон медиҳад, ки захираҳои корхона вобаста ба камкунии ҳароҷот ошкор карда шаванд, нақшай арзиши аслий ва ҳароҷот барои давраи тақвимӣ таҳия ва рафти иҷрои он назора карда шавад. Танҳо пас аз ба ҷо овардани таҳлили пурраи арзиши аслии маҳсулот ва ҳароҷоти умуман корхона метавон ба низоми идоракуни ҳароҷоти корхона баҳои воқеъбинона дод[8, с.29].

Дар раванди таҳлил ахбори аввалий ба коркарди таҳлилий рӯ ба рӯ мешавад, ки қисматҳои зеринро фаро мегирад:

- муқоисакунии натиҷаҳои ноилгардии фаъолият бо маълумоти ҳамин гунаи давраи пешин, бо нишондиҳандаҳои корхонаҳои дигар (рақибон), бо нишондиҳандаҳои миёнаи соҳавӣ ба ҷо оварда мешавад;
- таъсири омилҳои муҳталиф ба бузургии нишондиҳандаҳои натиҷавӣ муайян карда мешавад;
- камбудиҳо, хатоҳо, имконоти истифоданашуда ошкор гардида, пешомадҳои рушди корхона муайян карда мешавад[6, с.11].

Ҳамин тавр, ташкили низоми баҳисобигирӣ-таҳлили идоракунии ҷараёнҳои истеҳсолот дар ҳалли проблемаи бунёди ҳосиятҳои сифатии ҷараёнҳои иттилоотии ба зернизоми таъминоти иттилоотӣ воридшаванда ифода мейбад. Пурра ва саривақт пешниҳод намудани иттилоот ҳангоми низоми баҳисобигирӣ-таҳлили идоракунии ҷараёнҳои истеҳсолот лаҳзаи асосӣ ва муҳимтарин дар раванди таҳлили фаъолияти самаранокӣ истеҳсолии корхона ва қабули қарорҳои идоракунӣ мебошад.

### АДАБИЁТ

1. Барфиев Қ. Ҳ. Таҳлили иқтисодӣ. Китоби дарсӣ. / Қ.Ҳ. Барфиев.-Душанбе: Ирфон. 2019. - 400 с.- С. 10 .
2. Бобоев, М.У. Управленческие аспекты учета в легкой промышленности. [Текст] / М.У. Бобоев. - Душанбе: Ирфон, 2014. - 176 с. – С. 24 – 25.
3. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов. СПб.: Питер. 2010. 480 с.
4. Кукушкина Е.В., Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов В процессно ориентированных производствах [Текст] / Е. В. Кукушкина // Финансы предприятия. - 2013. - № 47 (575). - С. 66-72.
5. Маняева В. А. Бюджетирование расходов организаций в стратегическом управлеченческом учете // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 1. С. 268–272.
6. Розиев Д.А. Ташкили баҳисобигирии идоракунии ҳароҷот дар корхонаҳои саноати боғандагӣ [Матн] / Диссертатсия барои дарёftи дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ. - Душанбе, 2021. - 196 с. С. 28 – 29.
7. Файзализода М.М. Таҳлили вазъи муосири таъминоти баҳисобигирӣ-таҳлилий дар корхонаҳои саноати насочӣ [Матн] / Файзализода М.М. // Паёми молия ва иқтисод №4/1 (33) (маҷаллаи илмӣ-амалӣ). Душанбе, 2022. Саҳ. 239-250.
8. Файзализода М.М. Таъминоти иттилоотӣ-таҳлилии ҷараёнҳои идоракунии корхона [Матн] / Файзализода М.М. // Нашрии илмии «Иқтисодиёти Тоҷикистон»-и Институти иқтисодиёти демографияи Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон. – 2020. - №4 (2). саҳ. 29-35.
9. Файзализода М.М. Нақши иттилоот дар низоми баҳисобигирии идоракунии корхона [Матн] / Файзализода М.М. // Маводи конференсияи илмӣ-амалии байналмилалӣ дар мавзуи “Афзалиятҳои стратегии рушди иқтисоди миллӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриси инноватсионӣ” бахшида ба “Солҳои рушди саноат(2024-2026)” Дошишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон (01.04.2024) С. 690-692.

---

Нидоев П.Ф., Ашуррова М.Т.

## НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОСЛЕТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

Автор исследовал основные вопросы организации контроля после таможенного оформления и аудита в таможенных органах Республики Таджикистан и оценил важность данных операций в обеспечении экономической безопасности и

развитии внешнеэкономической деятельности. В статье перечислены виды контроля организации контроля после таможенного оформления и аудита, на основе которых проведен анализ результатов посттаможенного контроля и результатов выявления таможенных правонарушений. В ходе исследования автор представил данное состояние как показатель усиления таможенного контроля и аналитической деятельности испытательных подразделений. В конце для повышения эффективности этих процессов в отношении таможенных органов автор предложил приоритетные направления совершенствования контроля после оформления и аудита.

**Ключевые слова:** контроль после оформления, внешнеэкономическая деятельность, аудит, таможенное дело, анализ, бухгалтерский учет, прозрачность, рыночная экономика, МСФО, цифровизация, таможенные платежи, таможенный персонал, таможенная проверка, Таможенный кодекс, правовая основа.

Нидоев П.Ф., Ашурова М.Т.

### **БАЪЗЕ МАСъАЛАҲОИ ТАШКИЛИ НАЗОРАТИ БАъДИ БАРАСМИЯТДАРОРИИ ГУМРУКӢ ВА АУДИТ ДАР МАҶОМОТИ ГУМРУКӢ ЧУМҲУРИИ ТОЧИКИСТОН**

Муаллиф доир ба масъалаҳои асосии ташкили назорати баъди барасмиятдарории гумrukӣ ва аудит дар маҷомоти гумrukӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳқиқот бурда, муҳимияти амалиётҳои мазкурро дар таъмини амнияти иқтисодӣ, рушди фаъолияти иқтисодии хориҷӣ арзёбӣ намудааст. Дар маҷола намудҳои назорати ташкили назорати баъди барасмиятдарории гумrukӣ ва аудит оварда шуда дар заминай онҳо таҳлили натиҷаҳои назорати мазкур ва натиҷаҳои ошкоркуни хуқуқвайронкуниҳои гумrukӣ мавриди баррасӣ қарор дода шудааст. Муаллиф дар давоми таҳқиқот ҳолати мазкурро ҳамчун нишондиҳандай тақвияти назорати гумrukӣ ва фаъолияти аналитикии воҳидҳои санчишӣ муаррифӣ намуда, барои баланд бардоштани самаранокии ин равандҳо, самтҳои афзалиятноки такмили назорати баъди барасмиятдарорӣ ва аудитро пешниҳод намудааст.

**Калидвожаҳо:** назорати баъди барасмиятдарорӣ, фаъолияти иқтисоди берунӣ, аудит, фаъолияти гумrukӣ, таҳлил, ҳисобдорӣ, шаффофиат, иқтисоди бозорӣ, СБҲМ, рақамикунӣ, пардохтҳои гумrukӣ, кормандони гумruk, санчиши гумrukӣ, Кодекси гумrukӣ, асоси хуқуқӣ.

Nidoev P.F., Ashurova M.T.

### **SOME ISSUES OF ORGANIZING POST-CUSTOMS CONTROL AND AUDIT IN THE CUSTOMS AUTHORITIES OF THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN**

The author investigated the main issues of the organization of control after customs clearance and audit in the customs authorities of the Republic of Tajikistan and assessed the importance of these operations in ensuring economic security and the development of foreign economic activity. The article lists the types of control of the organization of control after customs clearance and audit, on the basis of which the analysis of the results of customs control and the results of the detection of customs offenses was carried out. In the course of the study, the author presented this condition as an indicator of increased customs control and analytical activities of testing units. In the end, in order to increase the effectiveness of these processes in relation to customs authorities, the author proposed priority areas for improving control after registration and audit.

**Keywords:** post-clearance control, foreign economic activity, audit, customs, analysis, accounting, transparency, market economy, IFRS, digitalization, customs payments, customs personnel, customs inspection, Customs Code, legal framework.

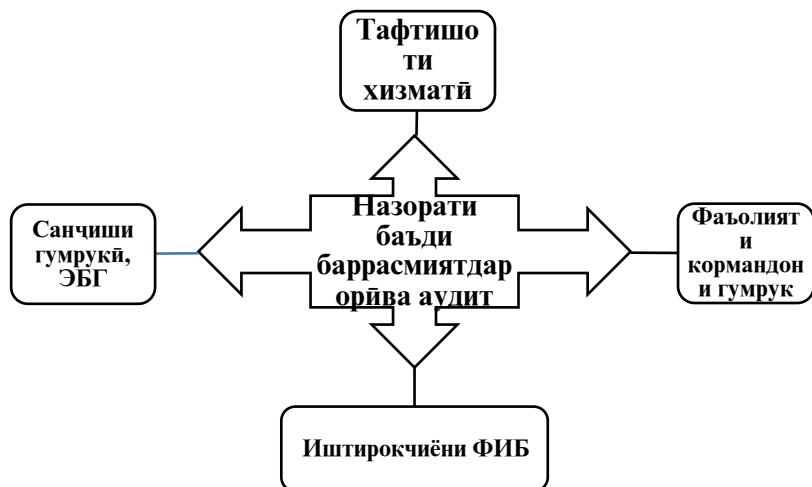
Дар шароити мусири иқтисоди бозорӣ, маҷомоти гумruk ҳамчун ниҳоди давлатие муқаррар гардидааст, ки барои таъмини амнияти иқтисодӣ, рушди фаъолияти иқтисодии хориҷӣ ва иҷрои уҳдадориҳоибучетӣ нақши калидӣ дорад.

Барои таҳқими мақомоти гумруқӣ миллӣ аз ҷониби Ҳукмати Ҷумҳурии Тоҷикистон тамоми шароитҳои фаъолият ва рушд муҳайё карда шудааст.

Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон зимни суханронии худ дар воҳӯрӣ бо қормандони соҳаҳои молия, андоз, гумруқ ва бонқории кишвар соли 2019 ҷунин ибрози ақида намуданд, ки “Нақши мақомоти гумруқ дар ҳимояи соҳибихтиёри ва амнияти иқтисодӣ, ҳаёт ва саломатии инсон, ҳифзи муҳити зист ва арзишҳои фарҳангии кишвар, инчунин, ҳимояи ҳуқуқу манфиатҳои давлат ва иштирокчиёни фаъолияти иқтисодии хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳим мебошад. Ҳадамоти гумруқ ҳоло назорат ва барасмиятдарории гумрукии молҳоро дар 24 гузаргоҳи наздисарҳадии автомобилий, 4 гузаргоҳи роҳи оҳан, 1 гузаргоҳи дарёй, 5 гузаргоҳи нақлиёти ҳавоӣ анҷом медиҳанд. Бояд гуфт, ки солҳои охир муҷаҳҳаз гардонидани онҳо бо техникаву технологияҳои муосири назоратӣ ва озмоишгоҳӣ беҳтар гардида истодааст. Бо дастгирии Ҳукумати мамлакат ва шарикони рушд солҳои охир 10 дидбонгоҳи гумруқӣ соҳта, дар қисми боқимондаи онҳо корҳои таъмир ва муҷаҳҳазгардонӣ ба анҷом расонида шудаанд. Аммо ҳанӯз интиқоли молу воситаҳои нақлиёт дар ҳамаи гузаргоҳҳо тибқи меъёрҳои байналмилалӣ ба роҳ монда нашудааст, ки ҷунин вазъ ба сифати иҷрои вазифаҳои мақомоти гумруқ монеа эҷод менамояд. Аз ин рӯ, Ҳадамоти гумрукро зарур аст, ки оид ба муҷаҳҳазгардонии дидбонгоҳу озмоишгоҳҳо чораҳои зурурӣ андешид, корҳоро дар самти ташкили низоми электронии назорат ва барасмиятдарории гумруқӣ ҷоннок намоянд. [6]

Имрӯз дар Ҳадамоти гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон масъалаҳои муқаррар намудани тартиби қонунии баррасмиятдарории гумрукии молу воситаҳои нақлиёт ва ошкор намудани вайронқуниҳои қоидаҳои гумруқӣ ва ҷиноятҳо дар ин самт бо пешбури назорати баъд аз барасмиятдарории гумруқ ва аудит ба амал бароварда мешавад. Вобаста ба амалӣ намудани масъалаи мазкур раёsat ва шуъбаҳои маҳсуси амалкунанда дар ҳадамоти гумруқ ва зерсоҳторҳои он дар ин соҳа фаъолияти худро пеша менамоянд.

Бо дарназардошти талаботи меъёрҳои байналмилалӣ ва самтҳои рақамиқунонии хизматрасониҳои давлатӣ, такмили низоми назорати баъди барасмиятдарории гумруқӣ ва аудит дар фаъолияти мақомоти гумруқӣ аҳамияти аввалиндараҷаро дар худ таҷассум менамояд. Низоми мазкур на танҳо як унсури назоратӣ, балки воситаи таҳлили молиявӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ ва ташаккули сиёсати самараноки давлатӣ дар соҳтори мақомоти гумrukии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор меравад. Бо дарназардошти ин равандҳо, масъалаи такмили фаъолияти назорати баъди барасмиятдарорӣ ва аудит дар мақомоти гумруқ аҳамияти стратегӣ қасб намудааст.



Нақшаи 1. Навъҳои назорати гумрукии баъди баррасмияттарории гумрукӣ Асоси ҳуқуқӣ ва самти танзими давлатии назорати баъди баррасмияттарории гумрукӣ ва аудит вобаста ба тартиб ва риояи санадҳои меъёри ҳуқуқӣ ва зерсанадҳо, баҳри пешбурди фаъолияти санчишӣ ва таҳқиқӣ маҳсуб меёбад. Мутобикии моддаи 407-и Кодекси гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон (тахрири соли 2023), даҳ шакли назорати гумрукӣ нисбати шаҳсон, молҳо ва воситаҳои нақлиёт муқаррар шудааст, ки бобати пешбурди фаъолити аудиторӣ дар ин соҳа бештар шакли назорати гумрукӣ бо унвони “санчиши гумрукӣ” ба амал бароварда мешавад.[3] Аммо таҷрибаи солҳои охир нишон медиҳад, ки назорати самараноки фаъолияти дохилии кормандони гумрук ва татбиқи аудити дохилӣ ва баъди барасмияттарорӣ дар заминай пешбурди санчиши гумрукӣ низ зарурати ҷиддиро дар ҳуд тақозо менамояд.

Ин навъи назорат ҳамчун назорати беруна (нисбати иштирокчиёни ФИХ) ва назорати дохилӣ (нисбати фаъолияти кормандони гумрук) - имкон медиҳанд, ки сатҳи шаффофият, ичрои талаботи қонунгузорӣ ва ҳосили пардохтҳои гумрукӣ баланд гардад. Ҳамин тавр назорати баъди баррасмиятдарории гумрукӣ ва аудит ҳамчун шоҳаи асосии сохтори мақомоти гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон дар самти тафтиш ва санчиши эъломияҳои гумруии барасмитдаровардашуда амал меснамояд.

Натицаҳои татбиқи назорати баъди барасмиятдарорӣ бештар дар асоси сарчашмаҳои воридгардиаи маълумотӣ вобаста ба декларатсияҳои бори гумрукӣ (ДБГ) мавриди баррасӣ қарор мегиранд. Чуноне дар ҷадвали 1. нишон дода шудааст, назорати мазкур ба самти фаъолияти кормандони мақомоти гумрук, бо пешбурди фаъолияти аудиторӣ дар натиҷаи татбиқи санчиши гумрукии ДБГ ва алоқамандии маълумоти онҳо бо иштирокчиёни ФИХ мавриди баррасӣ қарор дода мешавад. Дар натиҷаи пайдо шудани омилҳои ҷиноятӣ ва ё вайронкуниҳои қоидаҳои гумрукӣ аз татарфи соҳтори мазкур тафтишоти пешакӣ оғоз карда шуда зимнан ба мақоми Прокуратураи Генералии Ҷумҳурии Тоҷикистон Агентии назорати молиявӣ ва мубориза бо коррупсия маводи мазкур ирслол карда мешавад. Натицаҳои татбиқи назорати баъди барасмиятдарории гумрукӣ ва аудит, тибқи маълумоти расмии Ҳадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар солҳои 2020–2024 нишондиҳандаҳои назорати баъди барасмиятдарорӣ ба таври назаррас бештар гардидаанд.[10] Онҳо аз вусъатёбии шумораи иштирокчиёни ФИХ ва зиёд гардидани шумораи вайрон шудани тартиботи баррасмиятдарории гумрукӣ аз ҷониби кормандони мақомоти гумрук дарак медиҳанд. Вазъияти мазкурро мо дар ҷадвали 1. дида мебароем.

Чадвали 1. Натицаҳои назорати баъди барасмиятдарории гумруқӣ (2020–2024) [10,11,12]

## Чадвали 1. Натицаҳои назорати баъди барасмиятдарории гумруқӣ (2020–2024)

[10,11,12]

Соли ҳисоботй	Ҳолатҳои ошкоршуда	Пардохтҳои иловагӣ муайяншуда (ҳаз. сом)	Ба буҷет воридшуда (ҳаз. сом)	Маводҳои ирсолшуда ба Агентии назорати молиявӣ (ҳаз. сом)	Парвандаҳои маъмурӣ (адад)
2020	1580	82 430,0	31 210,0	25 870,0	17
2021	1795	87 960,4	34 522,3	28 115,0	19
2022	1930	90 774,2	36 400,8	30 258,9	22
2023	2045	95 213,7	39 185,4	33 421,0	24
2024	2170	98 602,1	41 672,8	35 814,3	26

Таҳлили ҷадвали мазкур аз он далолат менамояд, ки дар муқоиса бо соли 2020, то соли 2024 шумораи ҳолатҳои нодуруст ситонидани пардохтҳои гумруқӣ ба 37%

зиёд гардида, ҳаҷми пардохтҳои иловагӣ муайяншуда бошад, тақрибан 16,2 миллион сомонӣ зиёд шудааст. Ин нишон медиҳад, ки самаранокии аудити гумrukӣ ва назорати баъди барасмиятдарорӣ дар ошкор намудани чунин норасоиҳо дар солҳои охир ба таври назаррас афзоиш ёфтааст.

Акнун мо натиҷаҳои фаъолияти мубориза бар зидди ҳуқуқвайронкуниҳои гумrukиро мавриди таҳқиот қарор натиҷаҳои онро дар ҷадвали №2 дидам мебароем.

**Ҷадвали 2. Натиҷаҳои ошкоркуни ҳуқуқвайронкуниҳои гумrukӣ (2020–2024) [10,11,12]**

Соли ҳисоботӣ	Ҳолатҳои умумӣ	Аз он ҷиноятӣ	Қочоқи молу воситаҳои нақлиёт	Маводи нашъаовар	Ҷиноятҳои дигар	Дар ҳамкорӣ бо дигар мақомоти ҳифзи ҳуқуқ
2020	3870	48	22	5	21	3
2021	4125	53	26	4	23	4
2022	4378	59	28	5	26	5
2023	4621	63	30	4	29	6
2024	4795	68	32	6	30	7

Таҳлил ҷадвали мазкур нишон медиҳад, ки дар давраи 2020–2024 шумораи умумии ҳолатҳои ошкоршудаи қонуншиканиҳои гумrukӣ аз 3870 то 4795 ҳолат афзоиш ёфт (+23,9%).

Ҳолати мазкур нишондиҳандаи тақвияти назорати гумrukӣ ва фаъолияти аналитикии воҳидҳои санҷиҷӣ ба шумор меравад.

Самтҳои афзалиятноки такмили назорати баъди барасмиятдарорӣ ва аудит аз он далолат менамояд, ки барои баланд бардоштани самаранокии ин равандҳо, мақомоти гумruk бояд тадбирҳои зеринро амалигардонад:

1. Такмили дониши ҳуқуқӣ ва таҳлилии кормандон схторҳои назоратӣ доҳилӣ
2. Ташкили низоми “Гумруки рақамӣ”, аудити электронӣ ва платформаи иттилоотии “ASYCUDA World” дар низми назорати баъди барасмиятдарории гумrukӣ ва аудит;
3. Пурзӯр намудани аудити баъди барасмиятдарорӣ дар асоси таҳлили хавфҳо ва маълумоти оморӣ;
4. Татбиқи пурраи стандартҳои байналмилалии аудит (ISA) дар фаъолияти сохторҳои доҳиллии гумruk;
5. Баланд бардоштани савияи таҳассусии кормандон дар самти баҳисобигрии мӯҳосибӣ ва таҳлили молиявӣ;
6. Ҷорӣ намудани аудити рақамӣ ва ҳисботи интегратсионӣ, ки ба талаботи шаффофияти буҷетӣ мутобиқ аст;
7. Ҳамкории байниидоравӣ бо Агентии назорати давлатии молиявӣ ва Палатаи ҳисоб барои кам кардани хавфи тақрории санҷиҷҳо;

Хулоса, дар натиҷаи таҳлил метавон гуфт, ки дар солҳои 2020–2024 мақомоти гумrukи Ҷумҳурии Тоҷикистон ба дастовардҳои назаррас дар самти назорати баъди барасмиятдарорӣ, аудит ва шаффофияти ҳисбдорӣ ноил гардидааст. Аммо барои ба талаботи ҷаҳонӣ мутобиқ намудани ин равандҳо зарур мебошад, ки низоми аудити доҳилӣ ва берунӣ пурзӯр карда шуда маълумотҳои оморӣ ва молиявӣ бо меъёрҳои байналмилалий (СБҲМ) мутобиқ гардонида шуда ва рақамикунонии пурраи ҳисбот ва назорати гумrukӣ идома ёбад.

Ин тадбирҳо имкон медиҳанд, ки фаъолияти гумrukӣ на танҳо воситаи назорати молиявӣ, балки омили рушди устувори иқтисоди миллӣ ва баланд бардоштани нишондиҳандаҳои мӯҳосибӣ ва аудити давлатӣ гардад.

**Адабиёт:**

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурий, аз 28 декабри соли 2024.
2. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ворид намудани тағириу иловаҳо ба Кодекси гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон» (1 октябри соли 2025, №2186)
3. Кодекси гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон (Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 17 декабря соли 2020, №1746).
4. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи фаъолияти савдои хориҷӣ» (18 марта соли 2022, №1870).
5. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи танзими асъор ва назорати асъор» (20 июни соли 2024, №2075).
6. Суҳанронии Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат муҳтарам, Эмомалӣ Раҳмон дар воҳӯрӣ бо кормандони соҳаҳои молия, андоз, гумruk ва бонқдории кишвар.10.05.2019.шахри Душанбе.  
[https://www.president.tj/event/domestic\\_trips/18236](https://www.president.tj/event/domestic_trips/18236)
7. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба ворид намудани тағириу иловаҳо ба Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҳуҷҷати электронӣ ва имзои электронӣ» Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон. ш. Душанбе, 1 октябри соли 2025, №2201
8. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба ворид намудани тағириу иловаҳо ба Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи фаъолияти савдои хориҷӣ» Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ш. Душанбе, 1 октябри соли 2025, №2200
9. Консепсияи ташаккули ҳукумати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 декабря соли 2011, № 643
10. Ҳисоботҳои солонаи Ҳадамоти гумруки назди Ҳукумати ҔТ, (гузоришҳои солона 2020–2024).
11. Ҳисоботҳои солонаи Вазорати рушди иқтисод ва савдои Ҷумҳурии Тоҷикистон (гузоришҳои солона 2020–2024).
12. Ҳисоботҳои солонаи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон (гузоришҳои солона 2020–2024).

---

**Хисориева Г.Т.  
СОТРУДНИЧЕСТВО ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ С  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИМИ СТРУКТУРАМИ В ПОДГОТОВКЕ  
ВЫСОКОКВАЛИФИЦИРОВАННЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ**

Повышение качества образования остается одной из актуальных проблем не только для высших учебных заведений Республики Таджикистан, но и для университетов других стран ближнего и дальнего зарубежья. Решение этой проблемы связано с обновлением содержания образования, оптимизацией методов и технологий организации образовательного процесса, а также пересмотром целей и результатов образования с непосредственным участием представителей бизнес-сектора. В статье рассматриваются основные пути сотрудничества между высшими учебными заведениями и работодателями в образовательном процессе и обеспечении трудоустройства выпускников.

**Ключевые слова:** высшие учебные заведения, качество образования, обучение, работодатели, сотрудничество, интегрированное практико-ориентированное обучение, взаимное сотрудничество, инновационные подходы к образованию.

**G.T. Khisorieva**

## **COLLABORATION BETWEEN HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS AND BUSINESS STRUCTURES IN THE TRAINING OF HIGHLY QUALIFIED SPECIALISTS**

Improving the quality of education remains a pressing issue not only for higher education institutions in the Republic of Tajikistan but also for universities in neighboring and distant countries. Addressing this challenge requires updating educational content, optimizing methods and technologies for organizing the educational process, and revising educational goals and outcomes with the direct participation of representatives of the business sector. This article examines the main avenues of collaboration between higher education institutions and employers in the educational process and ensuring graduate employment.

**Keywords:** higher education institutions, education quality, training, employers, collaboration, integrated practice-oriented learning, mutual cooperation, innovative approaches to education.

**Хисориева Г.Т.**

### **ҲАМГИРОИИ МУАССИСАҲОИ ТАҲСИЛОТИ ОЛӢ БО СОҲТОРҲОИ СОҲИБКОРӢ ДАР ОМОДА НАМУДАНИ МУТАХАССИСОНИ БАЛАНДИХТИСОС**

Баланд бардоштани сифати таълим на танҳо барои муассисаҳои таҳсилоти олии касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон, балки барои донишгоҳҳои дигар давлатҳои хориҷи наздик ва дур ҳам яке аз проблемаҳои мубрами рӯз боқӣ мемонад. Ҳалли ин масъала бо навсозии мӯҳтавои таҳсилот, оптимизатсияи усулҳо ва технологияҳои ташкили раванди таълим ва аз нав дида баромадани мақсад ва натиҷаи таълим бо иштироқи бевоситаи намояндагони соҳаи соҳибкорӣ алоқаманд аст. Дар мақола роҳҳои асосии ҳамкории муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва корфармоён дар раванди таълим ва бо кор таъмин намудани хатмкунандагон баррасӣ шудааст.

**Вожаҳои қалидӣ:** муассисаҳои таҳсилоти олӣ, сифати таълим, омӯзиш, корфармоён, ҳамкорӣ, омӯзиши ҳамгирошудаи амалия, ҳамкории мутақобила, равишҳои навварона дар таълим.

Мувозинатии рушди иқтисодӣ ҳамчун ҷараёни мураккабу меҳнатталаб ба шумор рафта, ҳамоҳангозӣ ва мониторинги омилҳои гуногунро талаб мекунад. Таъсири назаррасро дар ин раванд низоми таҳсилоти олии касбӣ мерасонад, зоро он соҳаҳои гуногуни иқтисодиётро бо кадрҳои баландиҳтинос таъмин менамояд ва бо ин роҳ самаранокии рушди зерсоҳторҳои иқтисодиёт мамлакат таъмин менамояд. Ҳамкории мутақобилаи муассисаҳои таҳсилоти олӣ ва намояндагони соҳторҳои соҳибкорӣ, ки дар навбати худ ҳамчун шарикони асосии донишгоҳҳо баромад мекунанд, яке аз масъалаҳои мубрами омода намудани кадрҳои соҳибҳтинос мебошад.

Дар иқтисоди бозаргонӣ шарти асосии фаъолияти пурсамари муассисаҳои таҳсилоти олӣ ин қонеъ гардондани талаботи истеъмолкунандагон-корфармо бо «маҳсулоти» хушсифат- хатмкунанда ба ҳисоб меравад.

Стратегияи миллии рушди маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 ба модернизатсияи соҳаи маориф, тағйироти соҳторӣ, беҳбуди сифат ва дастрасии баробар нигаронида шудааст. Дар баробари ин, тағйироти куллӣ дар пешниҳоди хизматрасониҳои таълимӣ низ пешбинӣ шудааст.

Тафовут байни талабот ва пешниҳоди захираҳои меҳнатӣ дар бозори меҳнати Ҷумҳурии Тоҷикистон номутаносибиро дар бахшҳои гуногуни иқтисодиёт ба вучуд меорад, яъне нарасидани кадрҳои таҳассусӣ боиси нарасидани кадрҳо ва паст шудани фаъолияти субъектҳои хочагидорӣ мегардад, ва аз ҳад зиёд будани пешниҳоди кадрҳо боиси паст гардидани талабот ба хатмкунандагони мактабҳои олӣ ва афзоиши бекорӣ дар мамлакат мегардад.

Барои нигоҳ доштани мувозинатии сатҳи сифатӣ ва миқдории тафовут байни талабот ва пешниҳоди мутахассисон бояд ҳамкории низоми маориф ва корфармоён беҳтар карда шавад. Бо назардошти он, ки Ҷумҳурии Тоҷикистон яке аз минтақаҳои дорои миқдори зиёди қувваи корӣ мебошад, салоҳияти касбии ҳатмкунандагони макотибҳои олӣ мамлакат бояд на танҳо ба талаботи бозори меҳнати миллӣ, балки ба талаботи бозори ҷаҳонии меҳнат низ ҷавобгӯ бошанд. Махсусан ин бештар ба ихтисосҳои самтҳои иқтисодӣ, сайёҳӣ, соҳибкории меҳмонхона ва тарабхонаҳо даҳл дорад.

Боиси қайд аст, ки ба сифати тайёр намудани мутахассисон баландиҳтисос ҳамкории донишгоҳҳо ва корфармоён таъсири зиёд мерасонад. Айни замон, самти афзалиятноки ҳамкорӣ таҳияи муштараки барномаҳои таълимӣ ва ташаккули салоҳиятҳои касбии донишҷӯён мебошад. Дар адабиёти илмӣ оид ба консепсияи ҳамкории корфармоён ва донишгоҳҳо фикрҳои гуногун мавҷуданд. Ҳамин тариқ, аксари муаллифони хориҷӣ дар нашрияҳои худ оид ба масъалаҳои ҳамкории корфармоён ва донишгоҳҳо қайд мекунанд, ки барои таъмини фаъолияти самарабахш ҳамкории тарафайн бояд ҷузъи ҷудошавандаи қисмати таркибии ҷараени таълим бошад [7, саҳ. 13]; [3, с. 70];, ҳамкорӣ бо корфармоён имконият медиҳанд, ки сифати таълим дар донишгоҳ баланд бардошта шавад ва донишҷӯён донишҳои дар амалия гирифтаашонро минбаъд дар ҷараени фаъолияти худ истифода баранд; [4, с. 15]; [3, с. 70];, фаъолияти муштарак бо корфармо имконияти баланд бардоштани рақобатпазирии донишгоҳҳоро дар бозори хизматрасонии таълимӣ фароҳам меоварад [5, с. 17]; [3, с. 70]; ҳамкорӣ бо корфармо воситаи асосии ташаккули салоҳиятҳои зарурӣ донишҷӯёни донишгоҳ мебошад [2, с. 85]. Ғайр аз он, коршиносони соҳаи маориф бар ин назаранд, ки заифи риштai ҳамкории донишгоҳҳо бо бозори меҳнат ин пеш аз ҳама: «нокифоя баҳисобигирӣ ва пешгӯии эҳтиёҷоти субъектҳои бозори меҳнат ба қувваи корӣ ва иштироки нокифояи самти амалия дар ҷараёни таълим». [1, с. 33].

Бо дарназардошти гуфтаҳои боло, мо омӯзиши ҳамаҷонибаи мавҷеи ҷонибҳои манфиатдори низоми таҳсилоти олии касбiro, аз ҷумла муассисаҳои таҳсилоти олӣ, Вазорати маориф ва илми Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати меҳнат, муҳоҷират ва шуғли аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва корфармоёнро, ки дар омода намудани кадрҳои баландиҳтисос саҳм мегузоранд, муҳим мешуморем. Аз натиҷаи тадқиқотҳо бармеояд, ки манфиатҳои корфармоён ва муассисаҳои таҳсилоти олӣ дар масъалаи тайёр кардани кадрҳои соҳибҳтисос бо ҳам мувоғиқат намекунанд. Ҳамзамон, муассисаҳои таҳсилоти олӣ корфармоёнро барои дақиқ муаян накардани эҳтиёҷоти худ ба мутахассисон айбдор мекунанд, корфармоён бошанд аз сифати тайёр кардани мутахассисони ҷавон норозигӣ баён намуда, даъво доранд, ки салоҳиятҳои дар раванди таълим ба даст овардани донишҷӯён кофӣ нестанд.

Илова бар ин, дар ҷараёни ҳамкориҳо ҳам аз ҷониби муассисаҳои таҳсилоти олӣ ва ҳам аз ҷониби корфармоён ташаббуси суст, майл надоштан ба иштирок дар раванди таълим, фароҳам овардани шароити зарурӣ барои таҷрибаомӯзии донишҷӯён, маблағгузорӣ намудани раванди таълим мушоҳида мешавад, ки боиси паст гардиданни самаранокии ҳамкориҳои тарафайн мегарданд.

Дар шароити кунунӣ муассисаҳои таҳсилоти олӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мушкиниҳои таъмини рақобатпазирии ҳатмкунандагони худ дар бозор ва ташаккули салоҳиятҳои мутобиқати талаботи бозори меҳнати дохилӣ ва хориҷӣ рӯ ба рӯ мегараданд. Барои ҳалли ин масъалаҳо ҳароҷотҳои иловагии молиявию меҳнатиро барои мукаммал гардонидай заминаи моддӣ-техникии муассисаҳои таҳсилоти олӣ, мустаҳкам намудани заҳираҳои кадрии онҳо ва бо ин роҳ беҳтар намудани ҳамгирии донишгоҳҳо ва корфармоёни дохилию хориҷиро талаб мекунад. Интиҳоби ин самт ҳамчун стратегияи асосии таълим, ба назари мо, аз ҳама умебахш аст. Сарфи назар аз мураккабии татбик, он донишгоҳҳоро ба баланд бардоштани сифати таҳсилот ва таҳқими самти амалии таълим, муайян ва қонеъ гардонидани талаботи тағйирёбандай субъектҳои бозори меҳнат ба мутахассисони соҳаҳои гуногуни иқтисодӣ, таъмини рақобатпазирии муассисаҳои

таҳсилоти олий дар бозори хизматрасониҳои таълимии миллӣ ва ҷаҳонӣ равона мекунад [1, с. 33].

Дар мисоли Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон раванд ва шаклу усулҳои ҳамкориҳои донишгоҳ бо корфармоён омӯхта шуд. Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон яке аз донишгоҳҳои таҳассусии низоми таҳсилоти олии қасбии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор меравад, ки бо мақсади татбиқи сиёсати давлатӣ дар соҳаи таҳсилоти олий ба тайёр намудани кадрҳои баландиҳтисос барои соҳаҳои гуногуни иқтисодиёти мамлакат таъсири назаррас мерасонад. Ҳамчунин, бояд қайд кард, ки дар донишгоҳ ҷор барномаи таълимии бакалаврӣ ва ду барномаи магистрӣ аз рӯи иқтисодиҳои “Иқтисоди ҷаҳон”, “Молия ва қарз”, “Иқтисод ва идоракуни корхонаҳо” ва “Ҳуқуқи иқтисодӣ” аз аккредитатсияи байналмилалӣ гузаштанд. Аккредитатсияи барномаҳои таълимӣ бо иштироки аъзои комиссияи Агентии мустақил оид ба аккредитатсия ва рейтинг (IAAR) гузаронида шуд. Дар рафти кори комиссия бо ҳатмкунандагон, шарикони донишгоҳ, инчунин бо корфармоён якчанд воҳӯриҳо баргузор гардида, масъалаҳои ҳамкории кунунӣ ва нақшоҳои оянда мавриди баррасӣ қарор гирифтанд.

Қобили зикр аст, ки Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон аз лаҳзаи таъсисёбӣ то имрӯз беш аз 30 ҳазор нафар мутаҳассисони баландиҳтисос барои соҳаҳои иқтисод, сайдӣ, бизнеси меҳмонхонаҳо ва ҳуқуқ омода кардааст. Ҳатмкунандагони ДДТГ кадрҳои ҷавон, ташабbusкор ва босалоҳият мебошанд, ки дар соҳторҳои гуногуни давлатию тиҷоратии ҷумҳурӣ ба ҳайси роҳбар ва мутаҳassis бомуваффақият кор мекунанд.

Дар заминай Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон шӯбай таҷрибаомӯзӣ ва тақмили иқтисос, инчунин Маркази машваратӣ барои донишҷӯёдуктарони донишгоҳ, ки дар доираи лоиҳа таъсис ёфта, бо ҷомеаҳои тиҷоратӣ ҳамкории зич доранд, фаъолият мекунанд. Ин шӯбай ба донишҷӯён дар гузаштани таҷriбаomӯzӣ дар ҳама зинаҳои таҳsилot ва бо таъмин намудани ҷои кори минбаъдаи онҳо қӯмак мерасонад. Яъне, аксарияти донишҷӯёни курсҳои болой дар давраи таҷribaomӯzии пешаздипломӣ имкон пайдо мекунанд, ки пас аз ҳатми донишгоҳ дар муассисаи таҷribaomӯzӣ ба кор ворид шаванд.

Аз рӯи натиҷаҳои тадқиқот дар Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон шаклҳои зерини ҳамкории донишгоҳ бо корфармоён муайян карда шуданд:

- Бастани шартнома оид ба ҳамкориҳои минбаъда байни донишгоҳ, муассисаҳои давлатӣ ва корхонаҳои тиҷоратӣ;
- Таъмини объекти таҷribaomӯzии донишҷӯён ҳангоми таҳsил дар донишгоҳ;
- Фароҳам овардани шароит барои гузаштани таҷribaomӯzии истеҳсолӣ ва пеш аз дипломии донишҷӯён;

• Маблағгузории стартапҳои донишҷӯён;

• Гузаронидани озмунҳои самтҳои гуногун (бехтарин бизнес-нақша, маҳсулоти туристӣ ва др.) ва бо тӯхфаҳои хотиравӣ қадрдонӣ намудани иштирокчиён;

• Гузаронидани лексияҳои кушод, мастер-классҳо, семинарҳо, мубоҳисаҳо ва др. Кайд кардан зарур аст, ки ин гуна машгулиятҳоро омӯзгороне, ки бевосита дар истеҳсолоти фаъолият мекунанд мегузаронанд, зоро онҳо метавонанд донишҷӯёро бо вазъияти воқеъии фаъолияти ояндаашон шинос кунанд. Илова бар ин, донишҷӯён имкон доранд, ки мустақиман бо намояндагони бизнес -соҳторҳо тамос гиранд ва ба ин васила қасби ояндаи худро муайян кунанд.

Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон бо беш аз 100 корхонаи тиҷоратие, ки дар ҷумҳурӣ фаъолият мекунанд, ҳамкорӣ дорад. Донишгоҳ бо Вазорати корҳои хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати рушди иқтисод ва савдо, Кумитаи андоз, Агентии стандартизатсия, метрология, сертификатсия ва нозироти савдо, Кумитаи кор бо ҷавонон ва варзиш, Кумитаи рушди сайдии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин бо ташкилотҳои тиҷоратӣ, аз қабили Бонки «Эсхата», ТАҚҲ «Ҳумо», ҶСП ТАҚҲ «Имон

Интернешнл», меҳмонхонаи «Тоҷикистон», меҳмонхонаи «Пойтаҳт», КСК «Душанбе Молл» (Гипермаркети Ашан), ҶДММ «Адрас Тур» ва ғайра ҳамкории зич дорад.

Муассисаҳои таҳсилоти олӣ бояд дарк кунанд, ки корфармоён (муассисаҳои давлатӣ, ташкилотҳои тиҷоратӣ, корхонаҳо ва ғ.) аз мавқеи истеъмолкунандагони асосии хизматрасонии муассисаҳои таълимӣ дар шаҳсияти ҳатмкардаи донишгоҳҳо (бакалавр, мутахассис, магистр) ҳангоми ба кор қабул кардан аз ў дониш, салоҳият ва маҳорати ба талаботи имрӯзai сиёсати кадрҳои корхона мувоғикро интизоранд. Ба андешаи мо, корфармо ҳамчун фармоишгар бояд баҳодиҳандай асосии сифати таълим бошад. Дар ин росто, Вазорати илм ва маориф ва муассисаҳои таҳсилоти олӣ ҳангоми ташаккули ихтиносҳои нав ва таҳияи барномаҳои таълимӣ бояд талаботи бозори меҳнат ва талаботи корфармоёнро ба инобат гиранд.

Ба андешаи мо, яке аз вазифаҳои муҳиме, ки дар назди донишгоҳҳо ва корфармоён ҷиҳати ташаккули салоҳиятҳои қасбии ба бозори меҳнат ҷавобгӯбуда меистанд, ин таҳия намудани феҳристи салоҳиятҳо, ки донишҷӯён бояд дар раванди таълим ба даст оранд. Ин салоҳиятҳо ҳангоми таҳияи нақшҳои таълимӣ ва барномаҳои амалӣ бояд ба назар гирифта шаванд.

Адабиёт:

1. Кадырова З.Х., Сангинов Н.С. и др. Повышение эффективности взаимодействия вузов республики Таджикистан и субъектов рынка труда (на примере экономических специальностей). Д. Ирфон, 2015. С.33
2. Кадырова З.Х., Сангинов Н.С. Взаимосвязь и взаимообусловленность экономического и социального потенциала вуза Российский экономический интернет – журнал, №4 2016
3. Морозова Е. А. Взаимодействие вузов и работодателей как условие качественной подготовки выпускников: мнения экспертов // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2016. № 1. С. 70 – 76.
4. Муравьева А. А., Аксенова Н. М. Взаимодействие высшей школы с субъектами сферы труда – вызовы и взаимные выгоды // Вестник МГОУ. (Серия: Педагогика). 2014. № 4. С. 8 – 15.
5. Шевченко Д. А., Каплан Д. А., Куневич Я. Ю. Современная организация взаимодействия вуза и работодателей // Человеческий капитал и профессиональное образование. 2012. № 1(1). С. 13 – 17.
6. Шевелев Н. Н. Стратегическое партнерство вуза и предприятий – основа инновационного развития экономики // Высшее образование в России. 2013. № 3. С. 50 – 54.
7. Язовцев И. А. Генезис взаимодействия системы «вуз-работодатель» // Управленец. 2012. № 7 – 8(35 – 36). С. 38 – 44.

---

**Шарипова М.М.**  
**ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ КАК ОДИН ИЗ ПЕРЕДОВЫХ**  
**СИСТЕМ УЧЕТА ЗАТРАТ**

В статье рассматривается роль управленческого учета в современной цифровой экономике и условиях растущей конкуренции. Особое внимание уделяется анализу передовых систем учета затрат, таких как АВС (учет затрат по видам деятельности). Показана роль функционального учета затрат в финансовом управлении предприятия и его преимущества перед традиционным методом.

Передовая система учета затрат позволяет более точно распределять косвенные затраты, учитывая долгосрочную рентабельность продукции, внедряя концепцию систематического снижения затрат и повышения качества.

**Ключевые слова:** управленческий учет, АВС (учет затрат по видам деятельности), учет затрат, передовые системы учета, цифровизация экономики.

**М.М. Sharipova**

## **FUNCTIONAL COST ACCOUNTING AS ONE OF THE ADVANCED COST ACCOUNTING SYSTEMS**

This article examines the role of management accounting in the modern digital economy and increasingly competitive environment. Particular attention is paid to the analysis of advanced cost accounting systems, such as ABC (activity-based costing). The role of functional cost accounting in enterprise financial management and its advantages over traditional methods are demonstrated.

An advanced cost accounting system allows for a more accurate allocation of indirect costs, taking into account the long-term profitability of products, implementing the concept of systematic cost reduction and quality improvement.

**Keywords:** management accounting, ABC (activity-based costing), cost accounting, advanced accounting systems, digitalization of the economy.

**Шарипова М.М.**

## **БАҲИСОБГИРИИ ФУНКСИОНАЛИИ ХАРОЧОТ ЯКЕ АЗ НИЗОМҲОИ ПЕШРАФТАИ БАҲИСОБГИРИИ ХАРОЧОТ**

**Аннатация:**

Дар мақола нақши баҳисобгирии идоракунӣ дар иқтисоди рақамии имрӯза ва муҳити рақобати афзоянда баррасӣ мешавад. Таваҷҷӯҳи маҳсус ба таҳлили низомҳои пешрафтаи баҳисобгирии харочот, ба монанди ABC (Costing-Based Activity), равона карда шудааст. Нақши баҳисобгирии функсионалии харочот дар идоракунии молиявии корхона ва бартарии он аз усули анъанавӣ нишон дода шудааст.

Низоми пешрафтаи баҳисобгирии харочот ба дақиқтар тақсим намудани харочоти ғайримустақим, ба назар гирифтани фоиданокии дарозмуддати маҳсулот, ҷорӣ намудани мағҳуми коҳиши мунтазами харочот ва беҳтар кардани сифат имконият медиҳад.

**Калидвожаҳо:** баҳисобгирии идоракунӣ, ABC (Costing-Based Activity), баҳисобгирии харочот, низомҳои пешрафтаи баҳисобгириӣ, рақамикунонии иқтисодиёт.

Асоси иқтисодиёти бозаргонии давлатиро ташкилотҳои соҳти моликияташон гуногун ташкил медиҳанд, ки барои фаъолияти тиҷоратиашон захираҳои иқтисодиро истифода бурда, раванди мураккаби истеҳсолот ва фурӯши маҳсулот ва хизматрасониро ташкил мекунанд, ки дар он меҳнат, замин ва сармоя иштирок мекунад. Ҳар як ҷузъҳои номбаршударо ҳамчун харочот вобаста ба фаъолияти соҳибкорӣ пешниҳод метавон кард. Тамоми равандҳои асосии фаъолияти истеҳсолии корхона: таъминот, истеҳсолот, фурӯш ва дигар вазифаҳои идоракунӣ бо харочоти захираҳои меҳнатӣ, моддӣ ва молиявӣ мустақим вобаста мебошад. Ин харочотҳо метавонанд асоснок ҳисобида шаванд агар дар натиҷаи татбиқи онҳо зиёдтар даромад нисбат ба харочот ба даст оварда шавад. Моҳиятан идоракунии корхона ин маҷмӯи гуногуни омилҳои истеҳсолӣ ва ғайриистеҳсолӣ, амал ва имкониятҳои фаъолияти соҳибкорӣ, ки мақсади ниҳоии онҳо ба даст овардани фоида аст.

Дар ҳолати бомуваффақият истифода бурдани низоми идоракунии харочот имконияти манфиатнок ворид кардани воситаҳо, харочотҳои бефоида, ошкор намудани захираҳои мавҷудбуда ва паст намудани ҳаҷми харочот, инчунин ба нарҳи бозор таъсир намуданро пайдо мекунем.

Дар замони мусоир он корхонае, ки харочотҳои идоракуниро самаранок бо мақсади беҳтар намудани сифати маҳсулот, баланд бардоштани рақобат, таъмини ҳолати молиявии устувор ва гирифтани фоида ба роҳ мемонад, пешбари бозор мебошад.

Харочот- ин арзиши меҳнати гузашта ва зиндае мебошад, ки ҳангоми истеҳсол ва фурӯши маҳсулот (кор, хизмат) ба миён омада инчунин барои омода будани иқтидори

истехсолии корхона сарф шудааст. Дар амалияи ватанӣ ҳамаи харочоте, ки дар истехсолот дар як давраи муайян ба вучуд меоянд, бо мафҳуми харочоти истехсолӣ ифода карда мешавад.[4, С.38]

Дар шароити босуръат тағиیرёбандай фазои иқтисодӣ ва афзоиши рақобат, корхонаҳо бояд қарорҳои асосноки идоракуниро қабул намоянд. Воситаи калидии таъмини чунин имконият, ин баҳисобигирии идоракунӣ мебошад. Дар якҷоягӣ бо низоми пешрафтаи баҳисобигирии харочот, он ба як механизми пуриқтидор барои беҳтар намудани самаранокии тичорат, оптимизатсияи харочот ва ноил шудан ба ҳадафҳои стратегӣ табдил мейёбад.

Баҳисобигирии идоракунӣ ин низоми ҷамъоварӣ, таҳлил ва тафсири маълумоти молиявӣ ва гайримолиявӣ мебошад, ки барои истифодаи доҳилий аз ҷониби роҳбарияти ширкат пешбинӣ шудааст. Тафовут аз баҳисобигирии, ки ба ҳисботи беруна ва риояи талаботҳои меъёрий нигаронида шудааст, баҳисобигирии идоракунӣ ба ҳадафҳои зерин нигаронида шудааст:

- Қабули қарорҳои фаврӣ ва стратегӣ;
- Банақшагирӣ ва буҷетикунонӣ;
- Назорат ва таҳлили тафовут;
- Баҳодиҳии самараноки фаъолияти шӯъбаҳо ва лоиҳаҳо.

Нақши баҳисобигирии идоракунӣ дар низоми баҳисобигирии харочот назаррас буда, ичрои чунин вазифаҳои идоракуниро таъмин менамояд:

- шаффофиати харочот - яъне харочот дар кучо ва чӣ гуна ба вучуд меояд;
- баҳодиҳии фоиданокӣ - ба муайян кардани фоиданокии маҳсулоти алоҳида, муштариён ё равандҳо мусоидат менамояд;
- пешгӯй ва банақшагирӣ - таҳлили харочот ба тартиб додани буҷа ва пешгӯи воқеӣ имконият медиҳад;
- назорат ва ҳавасмандкунӣ - маълумоти баҳисобигирии идоракунӣ барои баҳодиҳии самараноки фаъолияти шӯъбаҳо ва ҳавасмандкунии кормандон имконият медиҳад.

Дар солҳои охир дар ҷаҳони тичорат тағииротҳои ҷиддӣ ба амал омада истодааст. Истеъмолкунандагон имрӯзҳо маҳсулоти босифатро бо арзиши паст ҳаридори кардан меҳоҳанд. Ин тағииротҳо натиҷаи прогресси илми техникӣ ва рақобати шадид мебошад, ки ин бартарӣ ба тез фаромӯш шудани бозори кӯҳна оварда мерасонад. Яке аз сабабҳои аз даст додани рақобатпазирӣ ширкат ин таҳрифи арзиши аслии маҳсулот, ки мувофиқи низоми анъанавии баҳисобигирии харочот, ки барои қабули як қатор қарорҳои идоракунӣ истифода бурда мешавад, мебошад. Бартариро дар муборизаи рақобатӣ он ширкатҳое ба даст меоранд, ки маълумоти саривақтӣ оид ба омилҳои таъсиррасонанда ба харочот ва даромади корхона доранд, ки ин имконияти муайян намудани ҳиссагузории ҳар як намуди фаъолиятре ба муваффақияти корхона дошта, ба ҳавасманд кардани афзоиши ҳосилнокӣ ва такмили бефосила мусоидат мекунад. Чунин маълумотро маҳз усулҳои низоми пешрафтаи баҳисобигирии харочот метавонад пешниҳод кунад.

Низоми пешрафтаи баҳисобигирии харочот ин як равиши муосир барои ҳисоб ва идоракунии харочот аст, ки ба тақсимоти дақиқтари харочот ва истифодаи усулҳои таҳлилий асос ёфтааст. Он усулҳои зеринро дар бар мегирад:

### 1. Низоми ABC (Activity-Based Costing)

Усули баҳисобигирии харочот аз рӯи фаъолият, барои дақиқ муайян намудани равандҳое, ки захираҳоро истеъмол мекунанд ва чӣ гуна ба арзиши аслии маҳсулот таъсир мерасонанд, имконият медиҳад.

2. Баҳисобигирии харочоти давраи ҳаёти маҳсулот - харочотро дар ҳамаи марҳилаҳои давраи ҳаёти маҳсулот аз коркард то нобудсозӣ баҳодиҳӣ менамояд ва барои қабули қарорҳо оид ба сармоягузории мақсаднок мусоидат менамояд.

Мафҳумҳои асосии ин усул:

- пурра рўйпўш намудани харочот: на танҳо харочоти истеҳсолӣ, балки харочоти лоиҳа, маркетинг, кафолати хизматрасонӣ ва қатъи истифодабарӣ низ ба назар гирифта мешаванд;
- дикқати асосӣ ба фоиданокӣ: зиёд будани даромади умумӣ аз фурӯши маҳсулот нисбат ба харочоти умумии маҳсулот дар тамоми давраи ҳаёти он муҳим мебошад;
- назорати пешгирикунанда: қисми назарраси харочоти оянда дар марҳилаи лоиҳавӣ муайян карда мешавад, аз ин рӯ, баҳисобигирии барвақти харочот ба кам кардани харочот ва ба зиёд шудани рақобатпазири мусоидат мекунад.

3. Баҳисобигирии харочоти Кайзен. Ба коҳиши доимии харочот тавассути такмили равандҳо ва ҷалби кормандон дар беҳсозӣ нигаронида шудааст.

4. Стандартикунӣ ва баҳисобигирии меъёри. Ба муқоиса намудани харочоти воқеӣ бо харочоти меъёри ва муайян намудани тағириотҳо барои таҳлили минбаъда имконият медиҳад.

Усули ABC (Activity Based Costing) дар байнин низомҳои пешрафтаи баҳисобигирии харочот, ки ҳиссаи зиёди харочоти ғайримустақим доранд, пешсаф буда, консепсияи алтернативии баҳисобигирии муҳосибӣ ҳисобида мешавад.

Низоми ABC, яке аз усулҳои самарабаҳши ноил шудан ба мақсадҳои ба миёнгузоштаи истеҳсолоти доҳилӣ истифодаи усули ABC мебошад. Аввалин низоми функционалии харочот ва ҳисобкуни арзиши аслии маҳсулот, дар варианти англисӣ (activity-based costing systems — ABC) аз ҷониби Купер ва Каплан соли 1988 ҷорӣ карда шудааст. Сабаби пайдоиши ин низом дар он буд, ки дар охири аспи 20 рақобат байнин истеҳсолкунандагон ҳусусияти умумиҷаҳонӣ дошт. Дар тӯли солҳо, талабот ба ҳисобкуни аниқи арзиши аслии маҳсулот маҳсулот афзоиш ёфт. Усули додашуда барои корхонаҳои қалон, ки ҳиссаи зиёди харочоти изофӣ доранд, қулий аст. Харочот дар байнин намудҳои фаъолияти корхона, ки онҳо дар давраи муайян сарф мешаванд, тақсим карда мешаванд. Барои ҳар як намуди фаъолият омили харочот интиҳоб карда мешавад, яъне нишондиҳанде, ки ба ташаккули харочот ҳангоми татбиқӣ як раванди додашуда таъсири бештар мерасонад. Интиҳоби интиқолдиҳандай харочот бо назардошти соҳа ва ҳусусиятҳои фардии субъекти хоҷагидор сурат мегирад.[3, С.98]

Дар ин асос модели баҳисобигирии харочот дар асоси низоми ABC ташаккул ёфтааст, ки он баҳисобигирии харочотро вобаста ба бизнес ҷараёнҳо таъмин намуда, ҳамаи харочотро аз рӯи үнсурҳои асосӣ (ҳарид, истеҳсолот, фурӯш ва f), инчунин аз рӯи намудҳои алоҳидаи фаъолият мушоҳида менамояд. Ҷи хеле муҳаққиқон қайд мекунанд, низоми ABC яке аз усулҳои пешрафтаи баҳисобигирии харочот ва идоракуни корхона буда, дар мамлакатҳои Ғарб ба хубӣ равнақу инкишоф ёфтааст.[4, С.176]

Дар низоми ABC ба сифати объектҳои баҳисобигирии харочот ва қалқулятсиякунӣ бо мақсади ҳисоб намудани арзиши аслии маҳсулот на фармоиш, ҷараён, намуди алоҳидаи маҳсулот, балки амалиёти алоҳидаи ҷараёни технологӣ баромад мекунанд. Мақсади асосии ташкил ва амалӣ намудани низоми ABC ташаккули иттилоот оид ба натиҷанокӣ ва самаранокии амалиётҳо бо истифода аз усулҳои маҳсуси баҳисобигӣ ва ҳисобкуни харочот барои қабули қарори дурусти идоракунӣ мебошад. Масалан:

Ширкат ду намуди маҳсулотро истеҳсол мекунад: маҳсулоти А ва маҳсулоти B. Харочоти умумии иловагӣ 100 000 в.ш. аст.

Усули анъанавии тақсимот:

Харочот мутаносибан ба ҳаҷми истеҳсолот тақсим карда мешавад.

Агар A = 1000 аداد, B = 500 аداد бошад, пас A - 2/3 ( $\approx 66,700$  в.ш.) ва B - 1/3 ( $\approx 33,300$  в.ш.) харочотро мегирад.

Харочот таҳриф карда мешавад, зеро мураккабии истеҳсолот ба назар гирифта намешавад. Усули ABC:

1. Намуди фаъолиятҳо муайян карда мешаванд:

Ивазкуни таҷхизот (40 000 в.ш.).

Назорати сифат (30 000 в.ш.).

Логистика (30 000 в.ш.).

2. Омилҳои харочот:

Ивазкуниҳо: шумораи ивазкунӣ.

Назорати сифат: шумораи санчишҳо.

Логистика: шумораи фармоишҳо.

3. Тақсимот:

Маҳсулоти А 80% ивазкунӣ ва санчишҳоро талаб мекунад.

Маҳсулоти В танҳо 20% -ро талаб мекунад.

4. Ҳамагӣ:

Маҳсулоти А ≈80,000 в.ш

Маҳсулоти В ≈20,000 в.ш.

Натиҷа: Усули ABC нишон медиҳад, ки истеҳсоли маҳсулоти А нисбат ба истифодаи баҳисобигирии анъанавӣ хеле гаронтар аст. Ин усул барои қабули қарорҳо дар бораи танзими нарҳ ё кам кардани истеҳсолот кӯмак мерасонад.

Ин мисол фарқияти байни усули ABC ва усули анъанавиро инъикос менамояд.[6, С.318]

Се сабаби мустақил, вале дар мувофиқа сабабҳои амалии пайдоиши усули ABC вучуд дорад:

Дар ИМА дар ибтидои асри XX меҳнат тақрибан 50% харочоти умумӣ, 35% масолеҳ ва 15% харочотҳои бариловаро ташкил медод, аммо дар охири солҳои 1980-ум харочоти иловагӣ қариб ба 60% афзоиш ёфт, масолеҳ то 30% кам шуд, меҳнат бошад танҳо 10% харочоти худи ширкатро ташкил дод (арзиши иловашуда бо тарҳи фоида). Дар тамоми ҷаҳон ҳиссай харочоти ғайримустақим меафзояд ва ин ҷараён объективист. Аён аст, ки истифодаи соатҳои корӣ ё ягон нишондиҳандай дигар ҳамчун асос барои тақсимоти харочот 100 сол пеш маънно дошт, аммо имрӯз ҳатоғиҳои ҳисоб кардани арзиши аслии маҳсулот беш аз пеш маъмул гаштаанд.

Донистани харочоти воқеӣ барои фаъолият намудан дар муҳити афзояндаи рақобат муҳим аст. Барои ин, бояд донист, ки ин ё он бизнес – ҷараён ҷӣ қадар арзиш дорад. Баҳисобигирии анъанавӣ ба соҳтори истеҳсолот нигаронида шудааст, ABC бошад ба ҷараёнҳо. Гап дар бораи ҳисобкунии дақиқи арзиши охирон не - ин кори бефоида аст, зеро ҷараёнҳо тағйир меёбанд, бинобар ин, асосҳои тақсимоти харочоти ғайримустақим низ бояд тағйир дода шавад.

Технологияҳои коркарди иттилоот пеш рафта, арзиши иҷрои ҳисобҳо ба таври назаррас қоҳиш ёфт. Ҳанӯз дар солҳои 60-ум ҷамъоварӣ, коркард ва таҳлили маълумоти зарурӣ барои ABC хело гарон буд. Имрӯз на фақат низомҳои маҳсуси автоматикунонидашудаи коркарди маълумотҳо мавҷуданд, балки худи маълумотҳо низ вучуд доранд, ки чун қоида аллакай дар компютерҳои ҳар як ширкат ҷамъоварӣ ва нигоҳ дошта мешаванд.

Технологияҳои муосири рақамӣ барои автоматикунонии баҳисобигирии идоракунӣ ва харочот имконият намуда, дастрасии зудро ба маълумоти вақти воқеӣ, имконияти ҷандирии ҳисобот, тасаввуроти нишондиҳандои асосии фаъолият, амсиласозӣ ва пешгӯро таъмин менамояд.

Зеро, ки рақамикунонии иқтисодиёт ба таъсиси модели нави идоракунии рақамӣ дар рушди иқтисодиёт, татбиқи навғониҳои рақамӣ дар истеҳсолот, ҷалби сармояи хориҷӣ, таҳқими тамоюли содиротӣ, тақвияти маҳсулоти воридотивазкунанда ва дарёфти роҳҳои хизматрасонии рақамӣ нигаронида шудааст.

Инчунин, эълон гардидани «Солҳои 2025-2030 -ро солҳои рушди иқтисоди рақамӣ ва инноватсия» (Паёми солонаи Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон 28 декабри соли 2024) аҳамияти чорӣ намудани технологияҳо ва навовариҳои муосирро дар баҳшҳои гуногуни иқтисодиёти кишвар таъкид мекунад.

Хулоса баҳисобигирии идоракунӣ дар якчоягӣ бо низоми пешрафтаи баҳисобигирии ҳароҷот на танҳо воситаи назорат балки захираи стратегӣ аст, ки ба мутобиқшавии тичорат, рушд, ва дар муборизаи рақибон барои дастбolo шудан имконият медиҳад. ширкатҳое, ки чунин равишҳоро амалӣ мекунанд, бартарии хосе ба даст меоранд: онҳо равандҳои худро беҳтар мефаҳманд, ба тафйирот зудтар вокуниш нишон медиҳанд ва аз захираҳо самаранок истифода мебаранд.

#### АДАБИЁТ

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва ҳориҷии ҷумҳурий» 28-уми декабри соли 2024 ш. Душанбе
2. Васильева Л.С., Ряховский Д.И., М.В. Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / - 2-е изд., исправленное. - М.: Эксмо, 2008. - 320с.
3. Иванов А. А. Мақола “Функциональный учет калькулирования себестоимости продукции: основные характеристики, особенности и проблемы” мачаллаи Молодой учёный – 2018 № 10 (196) – с. 97-102.
4. С.Ф.Низомов, А.А.Мирзоалиев, С.Х.Раҳимов, Баҳисобигирии идоракунӣ: Китоби дарсӣ. Душанбе “Ирфон” 2017 с.
5. Савицкая Г.В.Экономический анализ.- М.: Инфра – М, 2011. – 649 с.
6. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., «Бухгалтерский учет: управленческий аспект»— М.: Финансы и статистика, 2000. — 416 с.

---

#### УДК 331.108

Рустамзода Ф.М.

#### ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) ОБРАЗОВАНИЯ

В современных условиях анализируются и обсуждаются перспективы развития человеческого капитала в системе высшего профессионального образования в области бухгалтерского учёта в Республике Таджикистан.

Одним из важных показателей, характеризующих состояние и формирование системы высшего профессионального образования в Республике Таджикистан, является количество высших профессиональных учебных заведений, их материально-техническая база, виды и качество подготовки специалистов, а также численность студентов, учащихся в них.

Также развитие системы высшего профессионального образования зависит от множества различных факторов, и, по нашему мнению, необходимо проанализировать количество и качество программ высшего профессионального образования, чтобы оценить ее эффективность. Большую роль в качестве подготовки специалистов играет форма очного или заочного обучения.

В данной статье также перечислены основные тенденции и особенности системы учреждений высшего профессионального образования и их факторы.

**Ключевые слова:** человеческий капитал, инвестиции, тенденции развития человеческого капитала, основные характеристики человеческого капитала, учреждения высшего профессионального образования, основные особенности системы учреждений высшего профессионального образования и экономика знаний.

Рустамзода Ф.М.

**ДУРНАМОИ РУШДИ САРМОЯИ ИНСОНИЙ ДАР НИЗОМИ ТАҲСИЛОТИ ОЛИИ КАСБӢ, МУҲОСИБӢ**

Дар шароити мусоир тамоюлҳои рушди сармояи инсонӣ дар низоми таҳсилоти олии қасбӣ, мушъосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳлил ва баррасӣ қарор гирифтааст.

Яке аз нишондиҳандаҳои муҳиме, ки ҳолат ва ташаккули низоми таҳсилоти олии қасбиро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсиф мекунанд, ин шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ, заманаи моддию техникии онҳо, намудҳо ва сифати тайёркуни мутахассисон ва миқдори донишҷӯёни дар онҳо таҳсилкунанда ба шумор меравад.

Инчунин рушди низоми таҳсилоти олии қасбӣ аз бисёр омилҳои гуногун вобаста буда, ба андешаи мо барои арзёбии самарабахши он шумора ва сифати барномаҳои таҳсилоти олии қасбӣ бояд мавриди таҳлил қарор дода шавад. Ба сифати омоданамоии мутахассисон, шакли таълими рӯзона ё фосилавӣ нақши калон мебозад.

Дар мақолаи мазкур тамоюл ва хусусиятҳои асосии низоми муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ ва омилҳои он низ номбар гардидаанд.

**Вожаҳои қалидӣ:** сармояи инсонӣ, сармоягузорӣ, тамоюлҳои рушди сармояи инсонӣ, хусусиятҳои асосии сармояи инсонӣ, муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ, хусусиятҳои асосии низоми муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ ва иқтисодиёти дониш.

**Rustamzoda F.M.**

### **PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF HUMAN CAPITAL IN THE SYSTEM OF HIGHER PROFESSIONAL ACCOUNTING EDUCATION**

Under current conditions, the prospects for the development of human capital within the system of higher professional education in the field of accounting in the Republic of Tajikistan are being analyzed and discussed.

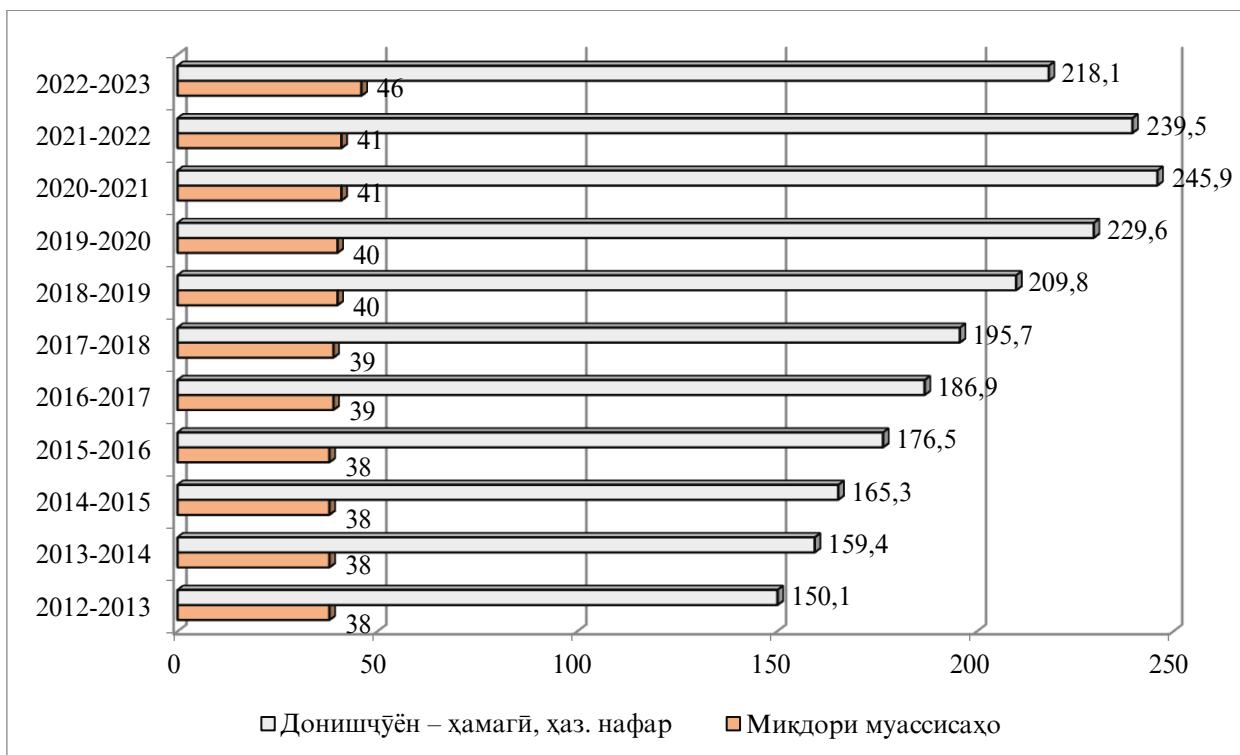
One of the important indicators that describe the state and formation of the system of higher professional education in the Republic of Tajikistan is the number of higher professional education institutions, their material and technical basis, the types and quality of training of specialists and the number of students studying in them.

Also, the development of the system of higher professional education depends on many different factors, and in our opinion, the number and quality of programs of higher professional education should be analyzed to evaluate its effectiveness. The form of full-time or distance education plays a big role in the quality of training of specialists.

In this article, the main trends and features of the system of institutions of higher professional education and its factors are listed.

**Key words:** human capital, investment, development trends of human capital, main features of human capital, institutions of higher professional education, main features of the system of institutions of higher professional education and knowledge economy.

Вазъ ва рушди низоми таҳсилоти олии қасбиро дар шароити имрӯза нишондиҳандаҳои муҳиме тавсиф менамоянд, шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ, заманаи моддию техникии онҳо, намудҳо ва сифати тайёркуни мутахассисон ва миқдори донишҷӯёни дар онҳо таҳсилкунандаро ташкил медиҳанд, ки онро мо дар расми 1 нишон додаам.



Расми 1. Нишондиҳандаҳои муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ ва шумораи донишҷӯёни дар онҳо таҳсилкунанда (дар оғози соли таҳсил) [1].

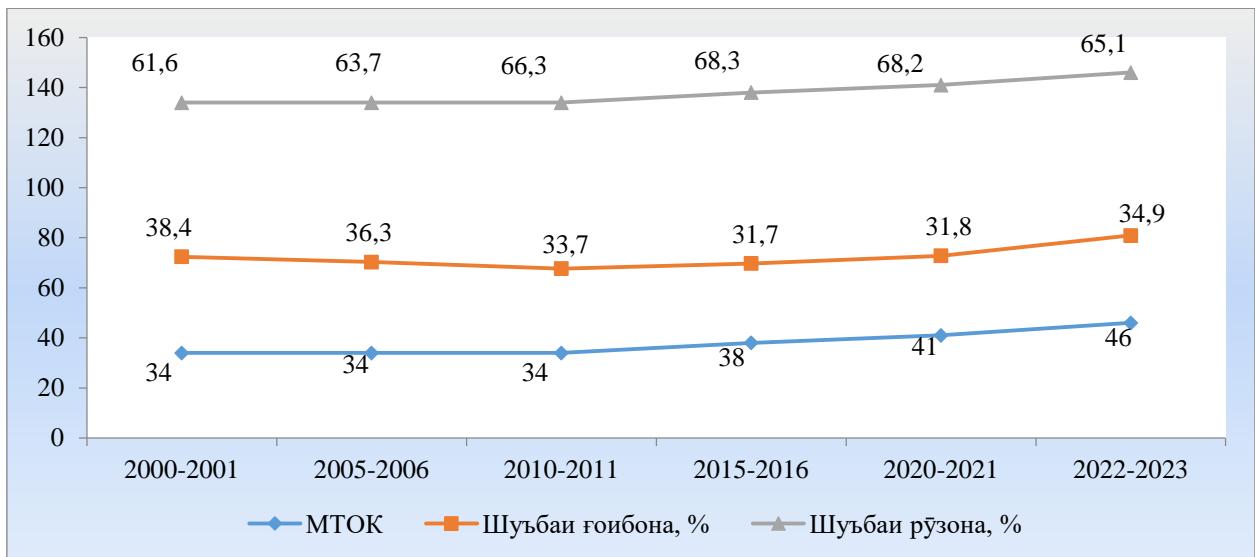
<sup>1</sup> – аз ҷумла филиалҳо

Тағйирёбии шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбии ҷумҳурӣ ва шумораи донишҷӯён, ки аз рӯи шаклҳои гуногуни таълим таҳсил меқунанд, дар расми 1 пешниҳод гардидааст. Дар натиҷаи таҳлили намудан муайян гардид, ки шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар солҳои таҳсили 2012-2013 ва 2022 - 2023, 6 адад афзоиш ёфта аст, яъне агар дар соли 2013 дар ҷумҳурӣ 38 муассисаҳои таҳсилоти олии фаъолият менамуд, пас дар солҳои таҳсили 2022-2023 шумораи онҳо 46 ададро ташкил медиҳад, ки ин гувоҳи аз он медиҳад, ки сол аз сол талабот нисбат ба таҳсил аз ҷониби донишҷӯён зиёд гардида истодааст.

Бисёр омилҳои гуногун барои пешрафти низоми таҳсилоти олии касбӣ таъсиррасон буда, дар натиҷаи таҳлил ба ҳулоасе омадем, ки барои арзёбии самарабахшии он шумора ва сифати барномаҳои таҳсилоти олии касбӣ бояд мавриди таҳлил қарор дода шавад. Ҳамзамон бо ин, шакли таълими рӯзона ё фосилавӣ ба сифати омодасозии мутахассисон таъсири калон дорад. Дар расми 2 тағйирёбии шумораи умумии донишҷӯён дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар давраи аз соли таҳсили 2000/2001 то соли таҳсили 2022/2023 оварда шудааст.

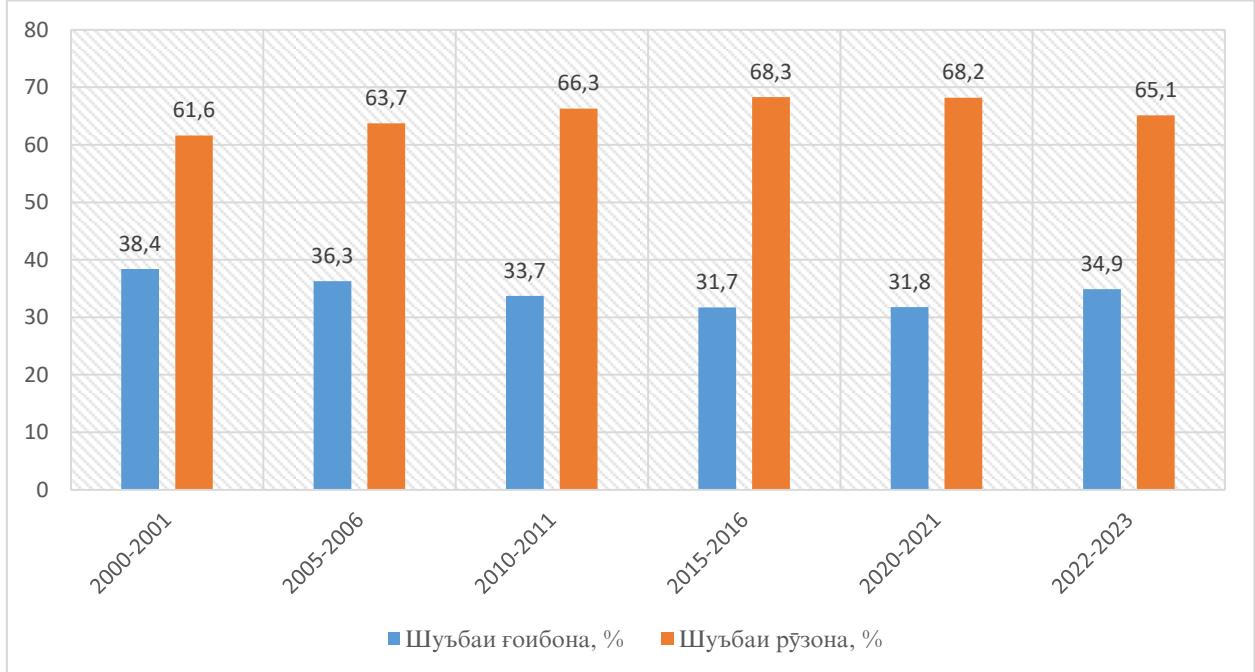
Маълумоти расми 2 аз он шаҳодат медиҳанд, ки шумораи донишҷӯён дар солҳои таҳсили 2000/01 - 2022/2023 тамоюли афзоиш дошта, дар маҷмӯъ, дар ин давра, ба 131,2 % (40,4 ҳазор нафар) афзудааст. Ба андешаи мо, чунин тағйирот зери таъсири омилҳои зерин ба вуқӯй омадааст:

- устуворшавии вазъи иҷтимоию - сиёсӣ ва иқтисодӣ дар кишвар пас аз рӯйдодҳои охри солҳои 90-уми асри гузашта;
- зиёд гардидани таваҷҷӯҳи давлат ва ҳукумат нисбат ба соҳаи илму маориф;
- омили демографӣ - афзоиши таваллуд дар кишвар;
- зиёд гардидани шумораи муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ;
- ба воситаи Маркази миллии тестиҳӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон қабул намудан ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ.



Расми 2. Тағийрёбии шумораи доништүён дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбй (бо % нисбат ба соли таҳсили гузашта) [2].

Дар робита бо бесамара будани шакли ғойбонаи таълим ва рушди технологияҳои иттилоотй-коммуникатсионй аз соли таҳсили 2017-2018 шурӯй намуда, дар құмхұрй қарор дар бораи қабули доништүён ба қои омұзиши ғойбонаи таҳсил ба шакли таҳсилоти фосилавй чун намуди пешрафтаи таҳсил қабул карда шуд. Дар расми 3 соҳтори тақсимоти доништүён ба шаклҳои гүногуны таҳсил оварда шудааст.



Расми 3. Нишондиҳандаҳои тақсимоти доништүён ба шаклҳои таҳсил (бо %) [3].

Қарорхои идоракунй дар соҳаи таҳсилоти олии касбй, инчунин банақшагирии шумораи умумии ҳайати профессорону омұзғорон ва муассисаҳои таҳсилоти олии касбй, бояд дар омұзиши тамоюлҳои асоси шумораи доништүён бо назардошти дурнамо асос ёбанд. Дар навбати худ, пешбинии қабули доништүён дар донишкадаҳо бояд бо дарназардошти омилҳои демографий ва талаботи соҳаҳои иқтисоди миллӣ ва умуман бозори меҳнат гузаронида шавад.

Таҳлилҳо нишон медиҳад, ки то андозаे таносуби таваллуд ва дохилшавй ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбии кишвар ба мушоҳида мерасад.

Муқоисай тағийирёбии шумораи таваллудшудагон дар солҳои 1992-1998 ва шумораи қабулшудагон барои таҳсил аз рӯи барномаҳои таҳсилоти олий дар солҳои 2013-2014-2022-2023 дар ҷадвали 3 оварда шудааст.

Ҷадвали 1

Ҷадвали шумораи қабулшудагон, шумораи омӯзгорон аз рӯи барномаи таҳсилоти олии касбӣ, ҳазор нафар [4].

Солҳои таҳсил	Шумораи қабулшудагон ба донишгоҳҳо	Шумораи омӯзгорон
2013-2014	40,7	67458
2014-2015	31,4	70350
2015-2016	38,5	75518
2016-2017	42,7	81172
2017-2018	46,6	85310
2018-2019	51,4	88973
2019-2020	60,4	91974
2020-2021	61,9	98096
2021-2022	51,9	98465
2022-2023	47,5	95990

Дар асоси ҳисоб намудани хусусиятҳои ҳайати синнусолии довталабони муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, синни миёнаи онҳо 18 соларо ташкил менамуд. Муқоисай динамикаи шумораи таваллудшудагон ва шумораи қабулшудагон барои таҳсил аз рӯи барномаҳои таҳсилоти олии касбӣ, имкон медиҳад, ки мавҷудияти робитаи байни ин нишондиҳандаҳо муқаррар карда шавад.

Аз ҷониби дигар таҳлили мушаххаси таносуби таваллуд ва дохилшавӣ ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ нишон медиҳад, ки солҳои охир омилҳои дигар нисбатан афзоиш ёфтани шумораи донишҷӯён ва омӯзгорон мусоидат карда истодааст.

Инчунин ба андешаи мо, ба тағийир ёфтани шумораи қабулшудагон ба таҳсил аз рӯи барномаҳои таҳсилоти олии касбӣ, на танҳо омили демографӣ, балки динамикаи арзиши таҳсил, озмун ба ҷойҳои буҷетӣ ва як қатор омилҳои дигар низ таъсир мерасонанд.

Дар асоси маълумотҳо ҳулоса баровардан мумкин аст, ки зери таъсири омили демографӣ ва болоравии сатҳи зиндагии аҳолӣ шумораи қабулшудагон барои таҳсил аз рӯи барномаҳои таҳсилоти олии касбӣ тамоюли афзоиш дар давраи аз соли 2021 то соли 2025 дорад, ки ин амал боиси на танҳо тағийир ёфтани талабот ба муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ, балки боиси зиёдшавии шумораи ҳайати профессорону омӯзгорон мегардад.

Тамоюл ва хусусиятҳои асосии низоми муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ аз омилҳои зерин иборат мебошад:

➤ гузаштани ба низоми кредитии таҳсилот ва ворид шудан ба низоми ҷаҳонии таҳсилот - низоми кредитии таҳсилот дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мақсади таъмини болоравии сифати таълим, омода намудани мутахассисони ба талаботи бозори дохилӣ ва беруни кишвар ҷавобгӯ, сафарбар намудани донишҷӯён барои идомаи таҳсил дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбии мамлакатҳои ҳориҷӣ ва воридшавӣ ба фазои ягонаи таҳсилоти ҷаҳонӣ амалӣ карда мешавад. Низоми кредитии таҳсилот дар муассисаҳои таҳсилоти олии касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар асоси Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи маориф», Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи таҳсилоти олии касбӣ ва таҳсилоти касбии баъд аз муассисаи олии таълимӣ» ва дигар санадҳои меъёрии хукукии соҳаи маорифи Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ мегардад.

➤ таъсиси Маркази миллии тестии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ташкили қабули донишҷӯён тавассути низоми имтиҳонҳои марказонидашуда;

Дастрасии баробари шаҳрвандон ба таҳсилот, аз ҷумла таҳсилоти олӣ яке аз самтҳои асосиву афзалиятноки Стратегияи миллии рушди маориф мебошад. Ва дар иртибот ба ин, бояд гуфт, ки низоми анъанавии имтиҳоноти дохилшавӣ ба муассисаҳои таҳсилоти олӣ дар муқоиса бо таҷрибаи муосири ҷаҳонӣ қӯҳна гардида, ба талаботи замон ҷавобгӯй намебошад.

Зоро рушди босуръати илму техникаи муосир тақозо менамояд, ки дар самти қабули имтиҳонҳои дохилшавӣ принсипҳои шаффофијат ва адолату дастрасӣ барои ҳамаи ҳатмкардагони мактабҳои таҳсилоти миёнаи умумӣ амалӣ карда шаванд.

Дар ин раванд, Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон низ бо мақсади навсозии низоми миллии таҳсилоти қасбӣ ва баланд бардоштани сифати омодасозии мутахассисон ҷиҳати қонеъ гардонидани талаботи соҳаҳои иқтисодиёту иҷтимоиёти мамлакат бо қадрҳои баландиҳисос якчанд Барномаи давлатии рушди таҳсилоти қасбиро тасдиқ намуда, дар доираи он як силсила ҷорабинҳои заруриро амалӣ карда истодааст.

➤ гузаронидани рейтинги муассисаҳои таҳсилоти олии қасбии Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Дар бисёр кишварҳо яке аз воситаҳои самараноки тақмили низоми таҳсилоти олӣ, тартиб додани рейтинги донишгоҳҳо дар назари ҷомеа, корхонаҳо ва ташкилотҳо ҷун корфармондехӣ имконпазир ва истеъмолқунандагони муассисаҳои хизматрасонӣ, яъне довталабон Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Ба назари мӯ, мақсади асосии таҳияи рейтингҳои донишгоҳҳо аз гирифтани маълумтҳои воқеӣ ва саҳҳҳо дар бораи самаранокии фаъолияти муассисаҳои таҳсилоти олии қасбӣ, сифати баланди хизматрасонӣ бо имконияти минбаъдаи ворид намудани ислодот ба раванди таҳсил, ошкор намудани муҳолифат ва камбудиҳои мавҷудбуда аз ҷониби донишгоҳҳо дар тайер намудани мутахассисон иборат аст.

#### ПАЙНАВИШТ

1. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон АОНПҔТ, Душанбе - 2023. - С. 53
2. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон АОНПҔТ, Душанбе - 2023. - С. 53-54.
3. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон – Душанбе, 2023. - С. 53
4. Маориф дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маҷмӯаи омори соҳаи маориф, 2023 - С. 98
5. Маҷмӯаи оморӣ. Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Душанбе, 2023. - С. 53.

---

### Рахимзода Б. К. СОДАГАРДОНИИ РАСМИЁТИ САВДО - ЯКЕ АЗ САМТҲОИ АФЗАЛИЯТНОКИ РУШДИ СОДИРОТ

Ҳадафи мақолаи мазкур ин арзёбии ҷараёни содагардонии расмиёти савдо - яке аз самтҳои афзалиятноки рушди содирот дар тоҷикистон мебошад. Дар доираи ин мақола ҳолати имрӯза, тадбирҳои амалишуда, мушкилот ва тадбирҳои минбаъда мавриди омӯзиш ва баррасӣ қарор дода шуд. Таҳқиқи мазкур дар таҳлили санадҳои меъёрии ҳуқуқии соҳавӣ, барномаву стратегияҳои давлатӣ, адабиёти соҳавӣ ва иттилооти нашрияҳои даврии маҳсус асос ёфтааст. Дар заминаи сиёсати иқтисодии Тоҷикистон, таҳқими ҳамгирои равандҳо савдо, рақамикуонии онҳо, ташаккул ва рушди инфраструктураи логистикаи содирот ва ҳамоҳангсозии ҳамкорӣ бо баҳшҳои давлатӣ, ҳусусӣ ва шарикони байналмилалӣ барои рушди босуботи содирот аҳамияти қалидӣ дорад.

**Калидвожаҳо:** содагардонии расмиёти савдо, содирот, рақамикуонии равандҳо, ҳамоҳангсозӣ ва ҳамкорӣ, сиёсати савдои хориҷӣ, таҷрибаи кишварҳои пешрафта.

Рахимзода Б. К.

## УПРОЩЕНИЕ ТОРГОВЫХ ПРОЦЕДУР - ОДНО ИЗ ПРИОРИТЕТНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТА

Целью данной статьи является оценка хода упрощения торговых процедур, одного из приоритетных направлений развития экспорта в Таджикистане. В рамках данной статьи изучены и обсуждены текущее состояние, реализуемые меры, проблемы и будущие меры. Исследование основано на анализе отраслевых нормативно-правовых актов, государственных программ и стратегий, отраслевой литературы, статистических данных и информации специализированных периодических изданий. В контексте государственной политики Таджикистана усиление интеграции, цифровизация процессов, развитие логистической инфраструктуры и координация сотрудничества с государственными, частными и международными партнерами являются ключевыми факторами устойчивого развития экспорта.

**Ключевые слова:** упрощение торговых процедур, экспорт, цифровизация процессов, координация и интеграция, внешнеторговая политика, опыт развитых стран.

### B. K. Rahimzoda TRADE SIMPLIFICATION - IS A PRIORITY AREAS FOR EXPORT DEVELOPMENT

The purpose of this article is to assess the progress of trade facilitation, a priority area for export development in Tajikistan. This article examines and discusses the current status, ongoing measures, challenges, and future steps. The study is based on an analysis of industry-specific regulations, government programs and strategies, industry literature, statistical data, and information from specialized periodicals. In the context of Tajikistan's public policy, strengthening integration, digitalization of processes, development of logistics infrastructure, and coordination of cooperation with public, private, and international partners are key factors for sustainable export development.

**Keywords:** trade facilitation, export, digitalization of processes, coordination and integration, foreign trade policy, experience of developed countries.

Дар шароити рақобати афзояндаи бозорҳои хориҷӣ ва рушди бесобиқаи савдои байналмилалӣ, содагардонии расмиёти содирот, яке аз самти афзалиятноки рушди савдои хориҷӣ аҳамияти маҳсус пайдо мекунад. Зоро дар шароити имрӯза кишварҳо, ҳам дар сатҳи савдои доҳилӣ, минтақавӣ ва ҳам дар сатҳи савдои байналмилалӣ, бо ҳадафи ҳавасмандгардонии содирот, тадбирҳои даҳлдорро ҷиҳати содагардонии расмиёти савдо, маҳсусан он расмиёtero, ки ба амалёти содиротӣ вобастаанд, роҳандозӣ намуда истодаанд. Ин иқдомҳо ба баланд бардоштани рақобатпазирии маҳсулоти истеҳсоли ватанӣ дар бозорҳои хориҷӣ мусоидат мекунанд. Дар натиҷа, содагардонии расмиёти савдо ба яке аз механизмҳои муассири тақвияти имкониятҳои содиротӣ ва рушди устувори иқтисодӣ табдил ёфтааст.

Ҳамзамон, ин самти афзалиятнок на танҳо ба рушди самаранокии фаъолияти субъектҳои содироткунанда мусоидат менамояд, балки имкон медиҳад, ки монеаҳои маъмурий, ҳарочоти вақтӣ ва молия қоҳиш, раванди интиқоли молу маҳсулот, хизматрасониҳо ва рақамикунонии соҳа суръат баҳшида шаванд, инчунин амалёти содиротӣ шаффоф ва зиёд гарданд. Дар баробар ин, раванди мазкур дар худ ба расмиятдарории сода ва ҳамоҳаншуда, таҳқими низомҳои мубодилаи иттилоот ва муқаммалагардонии равандҳои маъмуриро ҷиҳати тезонидан ва арzon кардани гардиши молу маҳсулот тавассути сарҳад фаро мегирад.

«Содагардонии расмиёти савдо метавонад на танҳо ба тиҷорат, балки ба истеҳсолот низ рушди хуб ба бор оварда, ва дар ояндаи дарозмуддат ба сатҳи музди меҳнат ва тақсимоти захираҳо таъсири мусбат расонад» [2, саҳ. 322].

Бинобар ин, бо мақсади рушди босуботи содирот ва дастгирии субъектҳои фаъолияти содиротӣ дар баробари андешидани тадбирҳои даҳлдор дар самти ҳавасмангардонӣ ва диверсификатсияи соҳа, ба масъалаи содагардонии расмиёти содирот бояд диққати маҳусус зоҳир карда шавад.

Боиси тазаккур аст, ки содагардонии расмиёти савдо ин равандест, ки равона шудааст, бо мақсади рушди савдои байналмилалӣ, тавассути фароҳам овардани шароити созгор, шаффофт ва устувор. Ин раванд бо муқаррарот, стандартҳо, меъёрҳо ва таҷрибай эътирофшудаи байналмилалӣ ташаккул ёфтааст.

Бо дарназардошти ин, инчунин ҳусусиятҳои гулобалияш масъалаҳои мазкур дар сатҳи байналмилалӣ мавриди муҳокима ва баррасӣ қарор дода мешаванд. Бахусус дар ин самт, Марказ оид ба содагардонии расмиёти савдо ва амалёти корҳои электронии назди Созмони Милали Муттаҳид (СЕФАКТ ООН) фаъолият менамояд.

Дар давраи фаъолияти худ, маркази номбурда дар самти расмиёт савдо ва рушди тиҷорати байналмилалӣ якчанд тавсияҳо ва дастурҳоро таҳия ва амалӣ кардааст. Ин тавсияҳо, дар ҳама кишварҳо ҳамчун таҷрибаи беҳтарин дар самти савдои байналмилалӣ, бо мақсади содагардонӣ ва мутобиқсозии расмиётҳо истифода карда мешаванд. Аз ҷумла, Ташкилоти байналмилалии стандартизатсия (ISO) дар таҷрибаи амалӣ, бештари ин тавсияҳоро ба сифати стандартҳои баниалимилалӣ қабул мавриди амал қарор додааст.

Доир ба масъалаи содагардонии расмиёти савдо дар Тоҷикистон низ пайваста тадбирҳои даҳлдор роҳандозӣ карда мешавад. Бахусус, бо мақсади рушди босуботи содироти кишвар дар Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва ҳориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон», санаи 26 декабри соли 2019 таъқид гардида буд, ки «сиёсати давлат дар соҳаҳои савдо ва хизматрасонӣ дар ояндаи наздик бояд ба се самти асосӣ - ҳавасмандгардонии содирот, таъмин намудани гуногуншаклии истеҳсолоти ба содирот нигаронидашуда ва соддагардонии расмиёти савдо равона гардад» [3].

Бо мақсади амлисозии саривақтии супориши мазкур Барномаи давлатии рушди содироти Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 таҳия ва бо қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 апрели соли 2021, №169 тасдиқ карда шуд. Дар барномаи мазкур баррасии масъалаи содагардонии расмиёти савдо яке аз самтҳои асосии он муайян гардидааст.

Бахусус дар банди 101 боби 4 Барномаи мазкур омдааст, ки «Содагардонии расмиёти савдо яке аз самтҳои асосии амалии бомуваффақияти Барнома мебошад, ки монеаҳои дохилиро ба таври назаррас қоҳиш медиҳад ва маҳдудиятҳои муайянни фаъолияти содиротиро аз байн мебарад» [1, саҳ. 30].

Дар баробар ин, бо мақсади ҳалли мушкилоти расмиётӣ дар раванди содироту воридот ва транзити молу маҳсулот, барасмиятдарорӣ, масъалаҳои бехатрӣ, стандартҳо, сифат ва дигар хизматрасонҳо дар назди Вазорати рушди иқтисод ва савдо Кумитаи ҳамоҳангоз оид ба содагардонии расмиёти савдо таъсис дода шуда, фаъолият дорад. Инчунин, ҷиҳати бартарафсозии монеҳаҷо техниқӣ маркази миллии иттилоотӣ доир ба монеаҳои техниқӣ дар савдо дар назди Агентии «Тоҷикстандарт» ва маркази оид ба ҷорӯрои санитарӣ ва фитосанитарӣ (бехатарӣ) дар назди Кумитаи бехатарии озукаворӣ таъсис дода шуданд. Дар доираи фаъолияти Кумитаи мазкур ва марказҳо ҷаласаҳои соҳавӣ барои ҳалли масъалаҳои ҷорӣ дар рафти амалётҳои содиротиву воридотӣ ва тарнзитӣ баргузор гардида, таклифу пешниҳодоти бахши ҳусусӣ ва шарикони рушд дар ин самт мавриди муҳокима ва баррасӣ қарор дода мешаванд.

Ҳамзамон, Ҷумҳурии Тоҷикистон соли 2015 бо мақсади иҷрои уҳдадориҳо дар назди Созмони Умумиҷаҳонии Савдо Созишнома оид ба содагардонии расмиёти

савдоро ба тасвиб расонид, ки амалисозии ин санад марҳила ба марҳила ба шаффофијат ва беҳсозии расмиёти содирот заминаи устувор гузошта истодааст.

Дигар тадбири муҳим дар ин самт аз моҳи сентябрин соли 2020 ба фаъолият оғоз кардани пебурди кори Равзанаи ягонаи барасмиятдарории амалиёти содиротию воридотӣ ва транзитӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад, ки ҷиҳати рақамиқунонии амалётҳои мазкур замина гузошта истодааст. Айни замон, дар доираи низоми мазкур 11 мақомоти давлатие, ки ҳамчун ниҳоди пешниҳодкунандай ҳучҷатҳои иҷозатидӣ ва низоми иҷозатномадиҳӣ мебошанд, фаъолият карда истодаанд. Ин ниҳодҳо ҷараёни ҳуққатҳои иҷозатдиҳӣ ва иҷозатномадиҳиро барои субъектҳои фаъолияти иқтисоди ҳориҷӣ тарикӣ электронӣ ба роҳ мондаанд.

Бо мақсади дастрас намудани намояндагони бахши ҳусусӣ (субъектҳои фаъолияти ҳориҷӣ) ба иттилооти зарурӣ ва саивақтӣ доир ба амалётси савдои ҳориҷӣ Портали савдои Тоҷикистон ([www.tajtrade.tj](http://www.tajtrade.tj)) амал мекунад. Портали мазкур иттилооти даҳлдорро доир ба расмиёти содиротию воридотӣ ва транзитӣ бо забонҳои тоҷикӣ, русӣ ва англесӣ доро мебошад.

Ҳамчунон, Ҳукумати мамлакат, бо мақсади фароҳам овардани шароити мусоид барои пешбуруди фаъолияти соҳибкорӣ, бахусус субъектҳои фаъолияти содиротӣ пайваста тадбирҳои даҳлдорро роҳандозӣ менамояд.

«Татбиқи ислоҳот дар самти санчиши субъектҳои ҳочагидор имкон дод, ки то имрӯз шумораи мақомоти санчиш аз 31 то ба 23 ва санчиши фаъолияти субъектҳои ҳочагидор аз 300 ҳазори соли 2016-ум то 42 ҳазор дар соли 2024-ум кам гардад» [4].

Бо вучуди тадбирҳои андешидашуда, ҳанӯз ҳам масоили вобаста ба идомаи раванди содагардонии расмиёти содирот, номгӯи зиёди ҳучҷатҳо ва қадамҳои барасмиятдарорӣ, рақамиқунонии самти мазкур, ташкили низоми мукаммали маълумот оид ба савдои байналмилай, рушди тиҷроати электронӣ, инчунин таъмин ва дастрас намудани содиркунандагони ватанӣ ба иттилооти мунтазам оид ба талаботи бозорҳои ҳориҷӣ аз ҷумла масъалаҳои мубрам ва ҳалталаб боқӣ мемонанд.

Ҳанӯз ҳам масъалаҳои асосие, ки боиси мушкилоти ҳалталаби соҳа шудаанд, ин аст, ки масъалаҳои мушахҳас ва мувофиқшуда зерин, ки тибқи Созишиномаи Созмони Ӯмуҷаҳонии Савдо оид ба содгардонии расмиёти савдо муайян шудаанд, ба таври ҳамаҷониба ба назар гирифта нашудаанд.

«Қисми 1 Созишинома дорои 12 модда буда, ба баррасии масъалаҳои содагардонии расмиёти савдо баҳшида шудаанд:

Моддаи 1: Нашр ва дастрасӣ ба иттилоот.

Моддаи 2: Нашр ва машварати пешакӣ.

Моддаи 3: Қарорҳои пешакӣ.

Моддаи 4: Тартиби шикоятҳо ё баррасии қарорҳо.

Моддаи 5: Дигар ҷораҳо барои таъмини беғаразӣ, бартараф кардани табъиз ва баланд бардоштани шаффофијат.

Моддаи 6: Ҷораҳои танзимкунанда дар соҳаи бочҳо ва пардохтҳои воридотӣ ва содиротӣ.

Моддаи 7: Озодкуни гумрукии молҳо.

Моддаи 8: Ҳамоҳангсозии фаъолияти мақомоти сарҳадӣ.

Моддаи 9: Интиқоли молҳои воридотӣ таҳти назорати гумrukӣ.

Моддаи 10: Тартиботи маҳсуси марбут ба воридот, содирот ва транзит.

Моддаи 11: Озодии транзитӣ.

Моддаи 12: Ҳамкории мақомоти гумrukӣ» [7, саҳ. 10].

Омӯзиши моддаҳои мазкур ва таҷрибаи амалий нишон медиҳад, ки ҷиҳати содагардонии расмиёти савдо ва кам кардани ҳароҷоти вобаста ба онҳо, сода кардани расмиёт ва қарорҳои пешакӣ заминаи асосиро фароҳам меоранд. Дигар моддаҳо ҷиҳати коҳиши ҳама намуди ҳароҷоти вобаста ба расмиёт мусоидат

менамоянд. Мувофиқан, ин самтҳое ҳастанд, ки ҳамаи ҷонибҳои даҳлдор бояд ба онҳо диққати маҳусус зоҳир намуда, тибқи онҳо тадбирҳои даҳлдорро роҳандозӣ намоянд.

Аз нигоҳи мо, бо дарназардошти нуктаҳои болозикр дар оянда таҳқими самтҳои зерин низоми содагардонии расмиёти савдо дар Тоҷикистон ба мақсад мувофиқ мебошад:

1. Таҳки ва пурра ҷорӣ намудани низоми ягонаи рақамии гумруқӣ бо ҳамгирои байниидоравӣ, байни минтақавӣ ва дар сатҳи байналмилалӣ.

2. Рақамикунонии фаъолияти низоми иҷозатдӣ ва иҷозатномадиҳӣ, равандҳои барасмиятдарорӣ ва истифодаи механизмҳои рақамиӣ.

3. Ба воситаи Портали савдо таъмини шаффофиати расмиёт ва дастрасии иттилооти зарурӣ барои субъектҳои савдои хориҷӣ.

4. Такмил ва баланд бардоштани донишҳои инфириодӣ ва қасбии кормандони мақомоти вобаста ба барасмиятдарорӣ ва омӯзиши онҳо дар асоси таҷрибаи кишварҳои пешрафта.

5. Ташаккули ва рушди инфрасоҳтори налиётиву логистикӣ ва бунёди марказҳои бисёрфункционалии муосири интиқоли молу маҳсулот.

6. Таҳияи механизмҳои муосири фаъол байни бахшҳо давлатӣ, хусусӣ ва шарикони байналмилалӣ дар идоракунии марзҳо ва марказҳои логистикӣ.

7. Ҳамоҳангӣ ва густариши ҳамкории минтақавӣ ва байналмилалӣ бо кишварҳои минтақа ва шарики тиҷоратӣ барои мутобиқсозии талаботи гумруқӣ ва стандартҳо.

Дар борбари ин, дар банди 106 Барномаи болозикр дар ин самт андешидани чунин тадбир пешбинӣ шудааст «...бо мақсади таҳқими иқтидори содиротӣ, содагардонии расмиёти фаъолияти содирот ва баланд бардоштани суръати амалиёти содиротӣ, инчунин баланд бардоштани сатҳи эътиимод ба сиёсати ҷорӣ тиҷорати хориҷӣ ва ташаккули гурӯҳи шарикони боэътиимоди рушди содирот, мақоми «иштирокии боэътиимоди бозор» ҷорӣ карда мешавад. Ширкатҳое, ки мақоми «иштирокии боэътиимоди бозор»-ро доранд, ба ҷораҳои дастрасии содирот ба имтиёзҳои зерин дастрас мегарданд:

- таътилҳои андозӣ ва қарзӣ (аз рӯи қарзҳои давлатӣ);
- расмиёти содагардонидашудаи гумруқӣ;
- тартиби содакардашудаи бақайдигирӣ ва барасмиятдарории фаъолияти иқтисоди хориҷӣ;
- дастрасӣ ба ҷораҳои дастрасии молиявӣ ва гирифтани кафолатҳои давлатӣ;
- дастрасӣ ба тренингҳои мақсаднок бо ҷуброни ҳароҷотҳо вобаста ба иштирок;
- ҳуқуқи истифодаи мақоми давлатии «иштирокии боэътиимоди бозор» дар логотип, маводҳои маркетингӣ ва маъракаҳои симӣ;
- истифода аз хизматрасониҳои имтиёзни қафолатҳои давлатӣ ва намояндагиҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар кишварҳои хориҷӣ» [1, саҳ. 31-32].

Дигар самте, ки ба баррасии масоили содагрдонии расмиёти савдо мусоидат мекунад, ин омӯзиш ва истифодаи таҷрибаҳои мувафақ ва наздик ба шароити кишвар мебошад.

Арзёбии таҷрибаи кишварҳои пешрафта нишон медиҳад, ки андешидани тадбирҳои амалӣ дар ин самт рушди иқтисодиро ба таври назаррас таъмин намуда, тамоми марҳилаҳои савдоро сода ва шаффоф менамояд.

Баҳусус, дар низоми барасмиятдарории амалёти савдои Сингапур, таҳия ва ҷорӣ гардидани низоми «TradeNet» шароит фароҳам овард, ки барасмиятдарории гумруқӣ аз 4 рӯз то 15 дақиқа коҳиш дода шавад.

Пешбурди кори низоми «TradeHub»-и Кореяи Ҷанубӣ, нишон медиҳад, ки ҳамасола ҳароҷоти вобаста ба амалёти савдо садҳо миллион доллар сарфа карда

мешавад. Инчунин, дар Қазоқистон, татбиқи барномаи «Single Window for Export-Import Operations» вақти барасмиятдарориро то 35% коғиши додааст.

Дар маңмұғы, тақрибай кишвархой пешрафта нишон медиҳад, ки истифодаи низомхой рақамай ва механизму барномаҳои соҳавӣ ба таври назаррас вақти амалиёт ва харочоти марбут ба савдоро коғиши дода, самаранокии равандхоро беҳтар месозад.

Рушди ҳамгирой ва ҳамоҳангсозии тадбирхо, рақамикунонии бизнес-равандхо ва истифодаи тақрибай муваффақи ҷаҳонӣ баҳри рушди босуботи содироти Тоҷикистон аҳамияти калидӣ дорад.

Дар натиҷа, ба воситаи расмиёти савдои мукаммалшуда ва ҳамгирии онҳо бо шарту талабот ва меъёрҳои байналмилалӣ, фазои муоисиди рушди савдои байналмилалӣ ташаккул ёфта, ҷиҳати ба бозорҳои хориҷӣ бо зудӣ, арzonӣ ва боэътиҳод ворид шаванди содироткунандагони ватанӣ заминай мусоид фароҳам оварда мешавад.

Бинобар ин, ин самти афзалиятноки рушди содирот на танҳо ҷанбаҳои маъмурӣ ва техниқӣ дорад, балки самти афзалиятноки сиёсати савдои хориҷии кишвар мебошад, ки бояд бо иштироки фаъолонаи баҳшҳои давлатӣ ва хусусӣ, ҷомеаи шаҳрвандӣ ва созмонҳои байналмилалӣ тадбиқ мегардад.

## АДАБИЁТ

1. Барномаи давлатии рушди содироти Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 апрели соли 2021, №169).
2. Мальцев А.А., Чупина Д.А. (2019) Упрощение торговых процедур: вклад в развитие международной торговли и глобальной экономики (обзор доклада ОЭСР «Упрощение процедур торговли и мировая экономика») // Вестник международных организаций. Т. 14. № 2. С. 319–325.
3. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон» 26 декабря соли 2019.
4. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон» 28 декабря соли 2024.
5. Рахимзода Б.К. Анализ современного состояния и развития рынка платных услуг в Республики Таджикистан// Вестник Таджикского национального университета (научный журнал). Серия экономических и общественных наук. - Душанбе: «Сино» 2016, №2/2(197). – С. 22 – 29.
6. Рахимзода Б.К. Сфера услуг как отрасль экономики и современные тенденции её развития// Вестник Таджикского национального университета (научный журнал). Серия экономических наук. - Душанбе: «Сино» 2015, №2/2(161). – С. 58 – 64.
7. Соглашение ВТО об упрощении процедур торговли: Деловое руководство для развивающихся стран. Женева: МТЦ, ноябрь 2013 г., 30 с. (Методическое пособие). №: ВТР-13-239.Е.

---

**To'lqinova Diyoraxon Maxmudjon qizi**  
**BUSINESS ETHICS, SUSTAINABILITY & RESPONSIBILITY ANALYSES OF UOB**  
**PRIVATE BANK AND DBS PRIVATE BANKING IN SINGAPORE**

### ***Annotation***

The clear structure of the articles allows for a side-by-side analysis of UOB Private Wealth and DBS Private Bank in Singapore's private banking market, focusing on ethical practices such as governance, transparency, and compliance; sustainability efforts such as ESG principles and eco-projects; and social responsibilities, including community impact and

philanthropic programs. Each section lists key factors for evaluation, relevant metrics for comparison, and provides references to support the findings based on evidence.

**Key words:** Business Ethics, Sustainability, and Responsibility Analyses, government, economy, UOB Private Bank, Private Banking, Singapore.

**Тулкинова Диёрахон Махмуджон кизи**  
**АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ, УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И**  
**ОТВЕТСТВЕННОСТИ UOB PRIVATE BANK И DBS PRIVATE BANKING В**  
**СИНГАПУРЕ**

***Аннотация***

Чёткая структура статей позволяет провести параллельный анализ UOB Private Wealth и DBS Private Bank на рынке частного банковского обслуживания Сингапура, уделяя особое внимание этическим практикам, таким как управление, прозрачность и соответствие требованиям; усилиям по обеспечению устойчивого развития, таким как принципы ESG и экопроекты; и социальной ответственности, включая воздействие на сообщество и благотворительные программы. В каждом разделе перечислены ключевые факторы оценки, соответствующие показатели для сравнения и приведены ссылки, подтверждающие выводы, основанные на фактических данных.

**Ключевые слова:** Анализ деловой этики, устойчивого развития и ответственности, государственное управление, экономика, UOB Private Bank, частное банковское обслуживание, Сингапур.

***Аннотация***

Мақалалардың айқын құрылымы Сингапурдың жеке банк нарығындағы UOB Private Wealth және DBS Private Bank компанияларын қатар талдауға мүмкіндік береді, басқару, ашықтық және сәйкестік сияқты этикалық тәжірибелерге; ESG қағидаттарат мен эко-жобалар сияқты тұрақтылыққа бағытталған күш-жігерге; және қоғамдастыққа әсер ету мен қайырымдылық бағдарламаларын қоса алғанда, әлеуметтік жауапкершілікке баса назар аударады. Әрбір бөлімде бағалау үшін негізгі факторлар, салыстыру үшін тиісті көрсеткіштер келтірілген және дәлелдерге негізделген нәтижелерді қолдау үшін сілтемелер берілген.

***Кітап сөздер:*** Бизнес этика, тұрақтылық және жауапкершілік талдаулары, үкімет, экономика, UOB Private Bank, Жеке банкинг, Сингапур,

***Abstract (Executive summary)***

The main objective of this report is to compare and contrast the business ethics responsibilities, sustainability programs and practises of two real-life global organizations from banking sector. The study provided every aspect of business ethics, sustainability responsibilities of two following real-life global banking sector organizations as well as their status, statistics and improvements.

The specialist chose two real-life organizations from the banking sector from the Singapore - UOB private banking and DBS Private Banking that are located in Singapore. Besides, the specialist identified two bank's business ethics, analyses, philosophies, practises and impacts. The report also offer some example of ethics at UOB Bank and DBS banks.

The specialist collected all information about fundamental aspects such as business ethics, corporate responsibility and business sustainability from a range of secondary resources such as book, articles, newspapers, radio broadcasts and news from internet. What is more, consultant took info from several of departments and watch news from internet sources of the organizations.

Finally, the specialist understand working system of business ethics, corporate sustainability and responsibilities of two real-life banks and offer recommendations to these given two banking companies on what more they can do to improve their business ethics, responsibility and sustainability.

## **Introduction**

Nowadays, business ethics defines as the principles that an organization supports all sphere of its activities. Common ethical factors include personal principles, the environment, anti-corruption, and labour rights. Ethics is important in any organization since it influences both internal relationships and a company's outward impression. (Crane and Matten, 2016). A strong ethics inside a firm might guarantees leadership standards, creating an environment of obedience, and adhering to a performance code.

Business ethics reinforces the law by describing acceptable behaviour beyond the control of government. Any corporation establishes business ethics in order to promote honesty among employees as well as earn the trust of major stakeholders, mainly investors and consumers. As well, a corporate responsibility is vital to create a good reputation for the company as a whole. Doing something for civilization, consumers, and stakeholders will not only elevate the organization to a higher level, but will also guarantee long-term achievement. Moreover, sustainable development also plays fundamental role on banking business. (Tricker, 2014). Accordingly, corporate responsibility is critical for establishing a favourable image for the firm as a whole.

In this business report, specialist compares business ethics and analyses sustainable development, provides some a corporate responsibilities of two real-life bank organization sectors in Singapore. The expert discovers UOB private banking and DBS Private Banking of Singapore. As well, specialist offers some recommendation to these two separate bank corporations on what they can do better to develop their ethics responsibility and sustainability.



Picture 1: The concept of business ethics on organization.

Source: <https://warnerwoodworth.files.wordpress.com/2020/08/business-ethics.jpg>

## ***Descriptive analyses of UOB Private Bank and DBS Private Banking in Singapore***

Singapore has positioned itself as one of the world's top centres for private banking and wealth management. Singapore attracts high-net-worth people and accredited stockholders due to its good financial regulation and strong rule of law, among other things.

The Monetary Authority of Singapore requires financial institutions in Singapore's private banking business to keep high standards of market behaviour and openness in their interactions with customers in order to protect clients' interests and Singapore's image as a leading wealth management centre.

## ***Analysis of UOB Private Bank***

In today's banking industry, corporate ethics and professionalism serve as the foundation upon which banks should make decisions based on fairness, decency, certainty, and faith. (Antonio Tencati, 2011). The Code of Ethics reflects standards and establishes realistic behaviour for all bank employees, from the board of executives to the lowest level of personnel.

United Overseas Banking (UOB) is among the most recognized financial corporations. The UOB bank provides appealing financial facilities to several of Singapore's richest people, with the goal of providing consumers with a pleasant feeling of Asian kindness. Furthermore, the investment strategy of United Overseas Banking is characterized by three banking fundamentals: asset allocation, modification, and long-term returns. Main of its primary private banking offerings is a free consultation with top consumer advisers on investment portfolios. Consequently, UOB is among the Singapore's top private banks for long-term and sophisticated investors.



Picture 2: Main Directors of UOB Bank

Source: <https://www.uobgroup.com/uobgroup/about/management/board-of-directors.page>

### ***Business ethics role in UOB Private Bank***

Ethics' codes are vital to define obvious parameters of suitable structures within which UOB bank employees have the right in order to make choices and act as well. The Code of Ethics serves as a fundamental guideline for current and future strategies and is consistent with best exercise in terms of corporate governance and compliance. Furthermore, the Code of Ethics goes into further depth about a bank's principles and provides a structure and direction for value-based decision-making. This complies with the laws of the countries where UOB Bank works.

In UOB, code of business ethics are established to all UOB workers to personal and professional conduct is based on the ideals of honor, entrepreneurship, unity, and dedication. UOB develops an inclusive culture in the workplace by treating everyone with care and respect. UOB is dedicated to providing equal opportunities based on merit and a safe work environment free of discrimination, intimidation, and harassment for all workers. UOB Bank is strongly opposed to any behavior that endangers the great image it has established over the last eight decades. Bribery and corruption, as well as any other unlawful or immoral action, are highly condemned by UOB. Employees at UOB Bank are likewise required to comply completely with all applicable rules and regulations, regardless of where they work. As a result, the bank emphasizes to all of its workers the significance of maintaining the highest professional and ethical standards while engaging with clients, colleagues, and members of the communities in which the bank works.

### ***An example of business ethics at UOB Bank in a difficult situation***

In light of worldwide events in early March 2020, Singapore Country Engagement Lab collaborated quickly with the credit card organization to explore the best methods to serve their clients during the Covid-19 pandemic virus. The group curated related to proposals for sellers and as well created a sole offer aimed at saving people at home-based and motivating them to shop online. UOB has come up with a personalized experience that gives clients other reason to stay at home by providing up to 50% savings at over 70 online retailers when they utilize their UOB cards during their monthly trade cycle. With Personetics Engagement Builder's ease of use, UOB could be rapidly, as well as easily deploy fully branded insights to meet the needs of its customers with minimal IT assistance.

Furthermore, UOB has assisted over 3,500 companies in expanding their operations across Asia and has facilitated over S\$270 billion in business flows in the region, through strategic collaborations with government agencies, trade and industry bodies.



Picture 3: The support of UOB during Covid-19 pandemic virus.

Source:<https://www.uob.co.th/web-resources/images/investor/news/news/2020/news-26Mar2020-1.jpg>

### ***UOB Private Bank approach to Sustainability works***

The COVID-19 pandemic has severely influenced people's lives and livelihoods in 2020. While many uncertainties remain, UOB Bank has provided assistance to businesses and individuals during this difficult time through UOB's #UnitedForYou COVID-19 program. For UOB businesses, the bank has committed S \$ 3 billion in emergency aid to assist SMEs mitigate the influence on the COVID-19 pandemic, and also has expanded entry to relief measures such as authority-aid calculating schemes and the Special Financial Assistance Program. For each person, the bank offered an extended aid scheme for home loans, assistance programs in order to loans, individual and vehicle loans, as well as loan extension, as well as safe and easy access to numerical banking for clients. These programs have supplied over one million pieces of personal protection equipment for frontline healthcare workers as well as essential meals for the world's impoverished.

- Project to protect sustainability of environment on UOB Bank

UOB has launched a number of initiatives to educate young people about environmental awareness. UOB Bank's environmental efforts also extend to employee volunteering by encouraging peers and beneficiary children to downsize, reuse and recycle. The bank has also phased out single-use plastic where possible and replaced it with environmentally friendly alternatives.

### ***A sustainable Development Strategy of UOB Private bank***

At UOB Bank, constructive dialogue and collaboration with its stakeholders considered essential to create and maintain meaningful and mutually beneficial relationships. It is significant for UOB to continue to meet the financial needs of its clients, develop meaningful careers for its employees, and make changes in the communities in which the bank operates. Whenever, UOB Bank makes business choices and develops banking products and services, it considers stakeholders' expectations and appreciates what is essential to them. UOB Bank's sustainability strategy is continually being refined because of intensive talks with teams from across the organization.

The four pillars of UOB Bank's sustainability strategy originate from key strengths and based in value: honour, entrepreneurship, unity, and commitment. The strategy reflects UOB's experience, responsibilities, and long-term benefits to its key stakeholders. Each of the pillars

specifies a set of goals that the bank intends to achieve in order to ensure the implementation of a strategy with defined plans and goals.

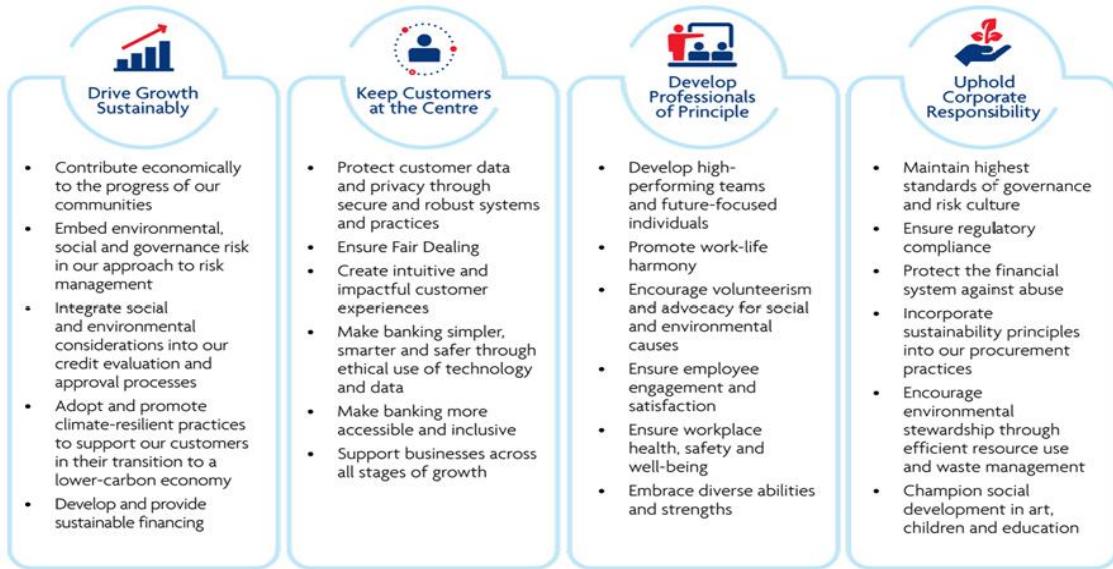


Table 1: The four pillars of UOB Bank's sustainability strategy.

Source: [https://www.uob.co.th/web-resources/images/investor/esg/esg-table\\_en.jpg](https://www.uob.co.th/web-resources/images/investor/esg/esg-table_en.jpg)

#### ***A corporate social Responsibility works of UOB Bank***

UOB Bank works to assist the growth of the communities in which it operates by investing in the kids, arts and scholarship. Referring to the UOB Bank, these operations are a vital for the quality and evolution of civilization. Throughout the area, the bank's efforts have benefited much unskilled, raw talent, individuals with special needs, and the needy for decades.

The UOB Heartbeat CSR program brings together all of the Group's corporate social responsibility banks. The program aims to develop sustainable commodities for more caring and inclusive communities through corporate philanthropy, stakeholder partnerships, and employee involvement. The bank brings peers, customers, and business partners together to make a significant contribution to his communities, guided by the UOB ideals of honor, entrepreneurship, unity, and devotion.



Picture 4: UOB Heartbeat Program

Source: <https://www.uobgroup.com/sustainability/uob-heartbeat.html>

UOB is dedicated to improving individual's lives and strengthening the society by making financial and non-financial donations such as cash or in-kind contributions, sponsorships, scholarships, and the purchasing of items and services from charitable organizations. In addition,

UOB works hard to optimize corporate donations by connecting and working with partners for better connectivity and effect.

Furthermore, UOB Bank strives to collaborate by donating its period, talents, and resources to assist develop strong, inclusive, and caring communities. Volunteering at the Bank fosters a sense of connection among workers while also helping to better the lives of others.

#### ***Analysis of DBS Private Banking in Singapore***

DBS Bank created approximately 50 years ago as the Development Bank of Singapore. During Singapore's early years of independence, DBS Bank was the driving force behind the country's economic progress. From 2009 to 2013, the bank's high financial, along with "AA-" and "Aa1" credit scores (among the best in the Asia-Pacific area), won it the honour of "Safest Bank in Asia" for five years in a row by Global Finance.

The work environment at DBS Bank is a good business ethical work environment with many opportunities for personal growth. One DBS Bank employee said, "Whether it's sales skills or personal development, DBS always pushes every employee on the job to become the best they can"

DBS offers a wide range of banking facilities to consumers, SMEs and corporate clients in Asia. Global Finance rated the bank the "Safest Bank in Asia" for 5 years, from 2009 to 2013.

#### ***Business Ethics of DBS Private Banking in Singapore***

According to the scientist, DBS has a broad focus. At DBS Bank, every employee believe the impact of creation goes beyond banking. DBS develops great solutions and capabilities for its clients in order to make banking more enjoyable and to produce a more suited bank. DBS's work environment gives employees more flexibility to make decisions, take responsibility, and make things work. Moreover, employees of DBS Bank make decisions based on data as well as they energised about being part of a great team. In addition, DBS Bank hosts annual webinars to explain the effectiveness of codes of ethics in order to do the right thing, even if it is not profitable.



Picture 5: Main Directors of DBS Bank,

Source:<https://www.dbs.com/Bod/bod-peter-seah-lim-huat?pid=sg-group-pweb-about-cardtiles-leadership-peter-seah-lim-huat>

DBS is a significant consumer bank in Singapore that is actively involved in funding the expansion of small and medium-sized businesses. The Development Bank of Singapore (DBS) has demonstrated that it can go beyond to satisfy all of its clients, which is why it is one of Singapore's most reputable banks.

In fact, DBS Private Bank services include investment portfolios, long term planning, financial integration, charity, and even family heritage planning. DBS Private Bank as well offers a plethora of healthcare benefits, international schooling, high investment services and so on.



Picture 6: Words of the most successful Group Heads of DBS private bank.

Source: [https://www.dbs.com.sg/iwov-resources/media/others/team/PB-team-page\\_13.jpg](https://www.dbs.com.sg/iwov-resources/media/others/team/PB-team-page_13.jpg)

### ***A corporate sustainability in DBS Bank***

Referring to Milton Friedman, "there is one and only one social responsibility of business—to use its resources and engage in activities designed to increase its profits so long as it stays within the rules of the game, that is, engages in open and free competition without deception or fraud." DBS's approach to sustainability is motivated by a strong sense of purpose: to build long-term value via balanced as well as responsible business management. The DBS approach to sustainable development established on three pillars. There are:

#### ❖ **Responsible banking**

Responsible Banking to producing products and services that encourage sustainable development, as well as doing business with honesty and responsibility. For example: In terms of responsible finance, DBS delivered more than SGD 2.4 billion in sustainable financing in 2018. Green loans, efficiency-related loans for sustainability, and sustainable energy financing were all covered.

#### ❖ **Responsible business practices**

In DBS Bank, responsible business practices entail doing the right thing for workers as well as considering social and environmental concerns in day-to-day operations of the company. For example, DBS demands all potential suppliers to be screened against the bank's Sustainable Supply Principles, which outline the bank's requirements for its suppliers in four important areas: basic human rights, health & safety, ecological sustainability, and business ethics and integrity.

#### ❖ **Creating social impact**

Building social impact entails DBS Bank acting as a force for good by creating social enterprises, double-profit firms, including community service. For example, In the sphere of social entrepreneurship, the DBS Foundation provided 12 SE grants totaling S \$ 1.25 million in 2018, allowing social enterprises to prototype their ideas, add essential possibilities to ensure company sustainability or grow businesses, resulting in greater social impact.

### ***DBS Bank's corporate social sustainability works during Covid-19 pandemic virus***

During Covid-19 2020, DBS Bank helped around 7,200 householders in Singapore and Hong Kong postpone repayment of mortgages. As well, the bank expanded mortgage assistance to S \$5.2 billion, and contain Indonesia and Taiwan. The bank gave free Covid-19 insurance to all five million DBS clients and their relatives. "Customer satisfaction is worthless, customer loyalty is priceless" (Jeffrey Gitomer, 2020).

Additionally, DBS Bank supported the economy by supporting cash flow, lowering lending costs and offering to customer uninterrupted access to digital banking services. A good example of this is that DBS Bank has presented a number of financial aid packages and digitalization plans for corporations large and small. DBS Bank is also actively involved in Singapore's Emerging Stronger Task Force, an alliance for sustainable development, which formed to help Singapore overcome the long-term impact of the pandemic.

During pandemic Covid-19, the DBS enabled workers to work seamlessly from home with minimum productivity loss. Additionally, DBS Bank recruited nearly 2,000 individuals in Singapore, including internships for recent graduates and specialized positions for experienced workers.

We are here with you, and for you



Individuals

Support for your home loan and other financial commitments.

Businesses

More help to ease cashflow, aid digitalisation, and upskill capabilities.

Communities

Standing together to overcome this crisis.

Employees

Encouraging mutual care, and reimagining the future of work.

Picture 7: DBS supports during Covid-19 pandemic

Source: <https://www.dbs.com/covid-19/portraits-of-purpose/index.html>

#### *A corporate social responsibility works*

DBS is dedicated to fostering long-term customer connections and positively benefiting communities through collaborating with social entrepreneurs in Asian nations. Bank also has launched S \$ 50 million fund to improve his business social responsibility in Singapore and throughout Asia.

- Supporting DBC Bank Foundation community and championing social entrepreneurship

DBS Foundation founded in 2015 to support social entrepreneurship in Singapore and across Asia. In 2020, realizing the dire impact of COVID-19 on the economy, DBS Bank increased its support for social enterprises, disbursing a record S \$ 9 million in grants and loans. The bank also introduced new grants and loans to help social enterprises grow their businesses and better manage their cash flows.

- DBS Bank established Fund called #StrongerTogetherFund

DBS and the DBS Foundation also set up an S \$ 10.5 million fund to help communities hit hard by Covid-19 in the region in 2020. The bank provided 4.5 million meals, care kits and purchased diagnostic test kits, personal protective equipment and medical supplies.

#### *Outcomes from analysis*

The scientist has presented some information on the following two real banking organizations, and in this part, the researcher presents some findings from the examination of UOB Private Banking and DBS Private Banking in Singapore.

#### *The comparison of two banks: UOB and DBS banks of Singapore*

The specialist found out that, due to the current problem, such as the COVID-19 virus, two real banks showed the best ethical performance, social responsibilities, sustainability and financial performance.

Despite persistent issues such as global supply chain interruptions, inflation worries, and the emergence of the COVID-19 virus, the two banks performed better financially.

#### *UOB vs DBS Bank*

	UOB	DBS
Work-life balance	2.9 ★★★★★	3.2 ★★★★☆

		DBS Bank employees rated their Work-life balance <b>0.3 higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
Culture & Values	3.1 ★★★★★	3.7 ★★★★★ DBS Bank employees rated their Culture & Values <b>0.6 higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
Compensation & Benefits	3.4 ★★★★★	3.7 ★★★★★ DBS Bank employees rated their Compensation & Benefits <b>0.3 higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
Positive Business Outlook	 54%	 73% DBS Bank employees rated their Positive Business Outlook <b>19% higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
CEO Approval	 87% Wee Ee Cheong	 94% Piyush Gupta DBS Bank employees rated their CEO Approval <b>7% higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
Career opportunities	3.3 ★★★★★	3.7 ★★★★★ DBS Bank employees rated their Career Opportunities <b>0.4 higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.
Overall Ratings:	3.4 ★★★★★	3.9 ★★★★★ DBS Bank employees rated their Overall Rating <b>0.5 higher than</b> United Overseas Bank employees rated theirs.

Source: UOB vs DBS Bank

<https://www.dbs.com.sg/index/default.page>

<https://www.uobgroup.com/uobgroup/default.page>

It is apparent that DBS Bank scored significantly higher in six categories: work opportunities, compensation and benefits, work-life balance, culture and values, CEO approval, and positive business outlook..

### Conclusion

Business ethics in the following two real-world banking organizations play an important role in all aspects of their business. The scientist understands that two banks, namely UOB and DBS bank, have put together codes of ethics, corporate sustainability and responsibility in their workplace. In addition, these days they are trying to improve their ethical behavior, resilience and corporate responsibility, as well as helping to provide career opportunities, compensation, benefits, work-life balance, and the culture and values of many people.

### Recommendations

#### *UOB Bank*

UOB needs to build ethical responsibility and sustainability in order to understand and act to connect society to the economy and the environment. Firstly, UOB should to establish work

life balance to provide more comfortable atmosphere to its employers. Work life balanced works can offer sustainability work, also can help workers develop better responsibility for the doing job. UOB must to provide more and more career job opportunities to new employees and should provide several training weeks, workshops, meetings and consultation event for those who wish to participate. Secondly, Bank ought to improve codes of ethics and manage stakeholder relations. The greatest method to avoid disagreements is to ensure that all stakeholders are present. (Cheryl Yeoh, 2019)

### **DBS Bank**

The researcher also recommends to DBS bank that the bank should provide people with a lot of news, benefits, additional interest on bank accounts. Firstly, the DBS bank ought to review and conduct more and more training workshops, compliance programs, and proactive strategies for its employees to boost its morale. Second, the DBS board of directors should give advice in developing the Group's strategy and monitor its execution. This will help ensure the risks in the DBS. Moreover, this strategy supports the long-term goals of DBS.

### **References**

1. Linda Ferrell, O.C. Ferrell, 2009, book: Ethical Business, Publisher: DK Publishing, Series: DK Essential Managers. [ Available at: <https://book4you.org/book/1123548/b7959a> ]
2. John C. Maxwell, 2003, There's No Such Thing as Business Ethics. Publisher: Center Street, [Available at: <https://static1.squarespace.com/static/57b0be1c579fb3136382b62d/t/57c8e74d37c5815308cb028c/1472784205877/Maxwell-J.-Theres-No-Such-Thing-As-Business-Ethics.pdf>]
3. Annabeth Aagaard, 2019, book: Sustainable Business Models: Innovation, Implementation and Success. Publisher, Springer International Publishing; Palgrave Macmillan, 1 edition. [Available at: <https://link.springer.com/book/10.1007/978-3-319-93275-0>]
4. Julia I. Walker, Alma Pekmezovic, Gordon Walker, 2019, book: Sustainable Development Goals: Harnessing Business to Achieve the Sustainable Development Goals Through Technology, Innovation and Financing, Publisher: Wiley. [Available at: [https://books.google.com/books/about/Sustainable\\_Development\\_Goals.html?id=UKCkDwAAQBAJ](https://books.google.com/books/about/Sustainable_Development_Goals.html?id=UKCkDwAAQBAJ)]
5. Mark Anthony Camilleri, 2017, book: Corporate Sustainability, Social Responsibility and Environmental Management: An Introduction to Theory and Practice with Case Studies. Publisher: Springer International Publishing. [ Available at: <https://book4you.org/book/2919447/4eaeed> ]
6. Philip Kotler, Nancy Lee, 2004, book: Corporate Social Responsibility: Doing the Most Good for Your Company, Publisher: Wiley. [Available at: <https://www.wiley.com/enus/Corporate+Social+Responsibility%3A+Doing+the+Most+Good+for+Your+Company+and+Your+Cause-p-9780471476115>]
7. Crowther D., Aras G, 2008, book: Corporate Social Responsibility, Pages:144,[Available at:<https://book4you.org/book/562754/ed7287?dsource=recommend>]
8. Website title: Uobgroup.com. URL:<https://www.uobgroup.com/uobgroup/index.page>. [ Accessed on 2 December, 2025]
9. Article title: DBS Bank | Singapore, Website title: Dbs.com.sg, URL: <https://www.dbs.com.sg/index/default.page> [ Accessed on 2 December, 2025]
10. Article title: Sustainability Reporting | DBS Bank, Website title: DBS URL: <https://www.dbs.com/sustainability/reporting/sustainability-report> [Accessed on 2 December 2025]

## **Сведения об авторах:**

**Абдуллоев Акрамджон Файзиддинович** - – магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции.

**Ашуррова Миджона Тавакаловна** - Старший преподаватель кафедры таможенного дела Государственного торгового университета Таджикистана

**Бобоев Шараф Ниёзмадович**, доктор PhD, и.о. доцент, кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Раджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2. E-mail: [bobosh85@mail.ru](mailto:bobosh85@mail.ru). Тел: (+992) 934444628

**Бобишоев Мухиддин Назрulloевич** – ст. преподаватель кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Раджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2.

**Бозориев Рустам Шарифович**, заведующий отделом информации, консультирования, мониторинга отраслевых программ и практического внедрения научных достижений Института экономики и системных исследований развития АПК АИКТ. 734049, Таджикистан, г. Душанбе, ул. Хаёти Нав; тел.: +900240047; электронная почта: [tashn@mail.ru](mailto:tashn@mail.ru);

**Дилрабои Эмомалий** – ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, E-mail: [zaripov\\_1963tguk@mail.ru](mailto:zaripov_1963tguk@mail.ru), тел. (+992) 918186025.

**Додарбеков Саъдӣ Амирбекович** - ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

**Джабаров Гани Набиджанович** - доцент кафедры «Финансы и налоги» ГОУ «Худжадский государственный университет имени академика Б.Гафурова», E-mail: [dzhabarov.1960@mail.ru](mailto:dzhabarov.1960@mail.ru)

**Зарринаи Мираброр** – Таджикский национальный университет, соискатель 3-го года кафедры экономического анализа и аудита. Адрес: Республика Таджикистан, город Душанбе, микрорайон Буни Хисорак, корпус №7. Телефон: [+992-92-975-81-85](tel:+992929758185). Электронная почта: [tahli98@mail.ru](mailto:tahli98@mail.ru).

**Зарипов Эмомалий Шохмадович** – к.ф.м.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции, E-mail: [zaripov\\_1963tguk@mail.ru](mailto:zaripov_1963tguk@mail.ru), тел. (+992) 918186025

**Зокирова Мехранез Зарифъоновна** – магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции.

**Зойдова Тухфа Махкамовна** - старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Государственной службы образования «Худжандского государственного университета имени академика Бободжона Гафурова», E-mail: [zoidova74@mail.ru](mailto:zoidova74@mail.ru)

**Исмоилзода Фируз Махмадали**, доктор PhD, доцент, кафедры бухгалтерский учет и аудит, Таджикский государственный университет коммерции. Адрес: 734055, Республика Раджикистан, г. Душанбе, улица Дехоти 1/2. E-mail: [Ashurov1990tguk@mail.ru](mailto:Ashurov1990tguk@mail.ru) Тел: (+992) 938854646

**Икромжонова Мохинур Умиджон кизи** - Андижанский государственный технический институт [\(Узбекистан\)](#)

**Ирисов Джонгир Хурсанбекович** - Ассистент преподавателя, кафедра «Бухгалтерский учет и менеджмент», Андижанский государственный технический институт [jahongirmirzo0078@gmail.com](mailto:jahongirmirzo0078@gmail.com) [\(Узбекистан\)](#)

**Каримов Алишер Сафаралиевич** - Институт экономики и системного анализа развития сельского хозяйства Таджикской академии сельскохозяйственных наук, докторант PhD. Адрес: 734020, Республика Таджикистан, г.Душанбе, улица Хаёти-Нав, 306. Телефон: 904-16-93-93

**Каримзода Мадина Исхокиддиновна** - соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 934444205, E-mail: [m.murodova@mail.ru](mailto:m.murodova@mail.ru).

**Курбанова Сураё Ахтамовна** – старший преподаватель Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел.: +992935008606, Email: [sura2908s@mail.ru](mailto:sura2908s@mail.ru).

**Курбонов Абдукарим Рахимович** – кандидат экономических наук, доцент Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел.: +992934444150. Email: [qkarim@mail.ru](mailto:qkarim@mail.ru).

**Курбонов Мирзотаваккал Кенжавич** – ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции.

**Курбонова Фируза Алижоновна** - доцент кафедры банковское дело ГОУ «Худжандский государственный университет имени академика Б. Гафурова», E-mail: [firuza.1978@inbox.ru](mailto:firuza.1978@inbox.ru)

**Мадаминджонов Азизбек Ойбек оглу** - магистр, Андижанский государственный технический институт, e-mail: [azizbekmadaminjonov20@gmail.com](mailto:azizbekmadaminjonov20@gmail.com) (Узбекистан)

**Максудзода Е.Н.** -Преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, Худжандский государственный университет имени академика Бободжона Гафурова, кандидат экономических наук

**Мирзоалиев Абдумалик Абдуналиевич** – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 937473109, E-mail: [abdumalik001@mail.ru](mailto:abdumalik001@mail.ru)

**Мирзоалиев Абдурашид Абдуналиевич** -доктор экономических наук, доцент кафедры менеджмента Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. E-mail: [tenejment\\_08@mail.ru](mailto:tenejment_08@mail.ru) Тел.: Тел.: (+992) 934444145.

**Мирзоалиев Ёкубджон Абдувохидович** - докторант PhD кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Телефон: (+992) 934017181, E-mail: [yokubjon93@inbox.ru](mailto:yokubjon93@inbox.ru).

**Мусакурова Ситора Фозильжоновна** - Ташкентский университет гуманитарных наук, Преподаватель кафедры естественных и гуманитарных наук, Тел.: 99-678-14-66, E-mail: [musakulovasitora@gmail.com](mailto:musakulovasitora@gmail.com) (Узбекистан)

**Мухамадиева Рухшона Саидалиевна** - соискатель кафедры аудита и анализа Таджикского национального университета. 734025, Республика Таджикистан, г. ул. Рудаки 17, тел. (+992) 939319999. E-mail: [r.m.sh@mail.ru](mailto:r.m.sh@mail.ru)

**Набиев Музаффар Абдумаликович** - Доктор экономических наук (PhD), Андижанский государственный технический институт, Кафедра бухгалтерского учета и управления, Факультет инженерной экономики и управления (Узбекистан)

**Нидоев Парвиз Фозилович** - Доцент кафедры таможенного дела Государственного торгового университета Таджикистана, кандидат экономических наук.

**Низомов Самариддин Фахриевич**, доктор экономических наук, профессор. Таджикский национальный университет. Тел. (+992) 934773366, E-mail: [samaridin@mail.ru](mailto:samaridin@mail.ru).

**Нурмухamedova Xуршеда 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](mailto:banuin@mail.ru).

**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](mailto:Rajabov1989tguk@mail.ru), тел. (+992) 555552978., (+992) 918 22 20 28.

**Рахматова Рухсора Акрамовна**, соискатель кафедры аудита и анализа Таджикского национального университета. Республика Таджикистан ул. Рудаки 17, Тел. (+992)988-41-00-96, E-mail: [rukhsora\\_555@mail.ru](mailto:rukhsora_555@mail.ru)

**Рахматжонова Гульмира Эркинбай кизи** - Андижанский государственный технический институт, Магистрант кафедры «Бухгалтерский учет и управление» (Узбекистан)

**Рахимзода Баходур Карим** – Таджикский государственный финансово-экономический университет, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и местного управления. Адрес: 734067, Душанбе, Республика Таджикистан, улица Нахимова, 64/14. Телефон: (+992) 104-900-900. Email: [bahodur-rudn02@mail.ru](mailto:bahodur-rudn02@mail.ru)

**Рахимов Гайрат Махмадионусович** - кандидат экономических наук, и.о., доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. E-mail: [gairat-1987@mail.ru](mailto:gairat-1987@mail.ru) Телефон: (+992) 93 579 77 79.

**Рустамзода Фитрат Музафар**– кандидат экономических наук, доцент Таджикского государственного университета коммерции, Душанбе. Республика Таджикистан. тел: (+992)935392020, E-mail: [fitrat\\_f@mail.ru](mailto:fitrat_f@mail.ru)

**Саломова Сайёра Нозимовна** - Соискатель Таджикского государственного университета коммерции E-mail: Sayora\_2112@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.

**Сафаров Темурмалик Ниёзович** - старший преподаватель Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе. Республика Таджикистан. Тел. +992934444074. Email: timur.safarov.1993@mail.ru.

**Тулкинова Диёрахон Махмуджон кизи** - Ташкентский государственный экономический университет, магистратура, 2 курс Факультет МВА (магистр делового администрирования) Номер телефона: +998901741307, Адрес электронной почты: tdidi834@gmail.com(**Узбекистан**)

**Умаров Ильхомжон Юлдашевич** - магистр, Андижанский государственный технический институт (**Узбекистан**)

**Узаков Уткир Абдусаттарович** - Ташкентский филиал Университета бизнеса и науки, Старший преподаватель кафедры «Экономика», Тел.: 93-009-14-66, E-mail: utkir.uzakov@ubsu.uz; (**Узбекистан**)

**Файзализода Мухаммадрабби Музафар** — ассистент кафедры бухгалтерского учёта Таджикского государственного финансово-экономического университета. Адрес: 734067. Республика Таджикистан, г.Душанбе, ул. Нахимова 64/14. Тел.: 987-48-98-94. E-mail: [fayzalizodam@list.ru](mailto:fayzalizodam@list.ru).

**Файзиева Нигина Гуфронджоновна** - соискатель 4-го года кафедры экономического анализа и аудита Таджикского национального университета.

**Халимов Парвиз Абдувакилович** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 935340037, E-mail: [parvi-tguk@mail.ru](mailto:parvi-tguk@mail.ru).

**Хасанова Нигора Джамоловна** - к.э.н., доцент, ГОУ «Худжандский государственный университет имени академика Б. Гафурова», факультет Экономический, каф. Банковское дело,.E-mail: [sssr-8186@mail.ru](mailto:sssr-8186@mail.ru)

**Хошимов Камолиддин Азизбек оглу** - Андижанский государственный технический институт, Кафедра бухгалтерского учета и управления, Факультет инженерной экономики и управления, специальность «Бухгалтерский учет и аудит», 4 курс (**Узбекистан**)

**Хисориева Г.Т.** — Таджикский государственный коммерческий университет, Душанбе, Республика Таджикистан, E-mail: [gulnora\\_ai@mail.ru](mailto:gulnora_ai@mail.ru)

**Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт** – Таджикский национальный университет, доктор экономических наук, профессор, ректор. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17. E-mail: [kobil\\_barfiev@mail.ru](mailto:kobil_barfiev@mail.ru). Телефон: (+992) 919-16-98-64

**Шаропов Афзалшо Джанобилович** - соискатель кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции. Тел. (+992) 935799494, E-mail: [a\\_sharafov@mail.ru](mailto:a_sharafov@mail.ru).

**Шарипова Мунира Мукимовна** - Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита, СБУ имени академика Бободжона Гафурова E-mail: [sharipova.munira0083@mail.ru](mailto:sharipova.munira0083@mail.ru)

**Эмомова Сабахат Косимовна** - начальник отдела дистанционного обучения, Худжандский международный университет высшего образования, 735716, г. Худжанд, Согдийская область, 27-й микрорайон, тел.: +918503939; e-mail: [cabosh1970@mail.ru](mailto:cabosh1970@mail.ru);