

Вазорати маориф ва илми Ҷумҳурии Тоҷикистон

**Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон
Институти ҷамъиятии бухгалтерон ва аудиторони касбии
Ҷумҳурии Тоҷикистон**

**Самтҳои тақмили назария ва амалияи баҳисобгирии
муҳосибӣ ва аудит дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**

МАВОДҲОИ

**Конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ
22 май соли 2024**

Душанбе

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

Самтҳои тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар Ҷумҳурии Тоҷикистон/
Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (22 май соли 2024., ш.
Душанбе). Зери таҳрири умумии дотсент Мирзоалиев А.А. – Душанбе: ИҶБАК
ҶТ, 2024.- 132с.

Кумитаи ташкилӣ ва ҳайати таҳририи маҷмӯаи маводҳо:

Раис:

С.Ф. Низомов, д.и.и., профессори кафедраи таҳлили иқтисодӣ ва аудити
Донишгоҳи миллии Тоҷикистон;

Аъзои кумита:

К.Х. Хушвахтзода, д.и.и, профессор, Донишгоҳи миллии Тоҷикистон;

Р.К. Рачабов, д.и.и., профессор, Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон;

М.В. Калемуллоев, д.и.и, профессор, Донишгоҳи миллии Тоҷикистон;

С.И. Содиков, н.и.и., дотсент, САР, Институти ҷамъиятии бухгалтерон ва
аудиторони касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон;

А.А. Мирзоалиев, н.и.и., САР, дотсент, Донишгоҳи давлатии тиҷорати
Тоҷикистон;

О.Ҷ. Рачабов, PhD. дотсент, Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон.

Котиби илмӣ:

Бобоев Ш.Н. PhD., дотсент, Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон

Ҳайати таҳририя аз ҳамаи муаллифон тасдиқоти онро, ки маводҳои
пешниҳоднамудаи онҳо интишороти кушода нашр мегарданд, ба даст овардааст. АЗ
ин рӯ, масъулият барои ҳифзи сирри тиҷоратӣ ва ғайр, инчунин риояи асолати
маводҳо ба пуррагӣ бар дӯши муаллифон, аммо на бар дӯши муҳаррирон ва ҳайати
таҳририяи маҷмӯаи маводҳо мебошад.

ISBN 978 – 99975 – 0 – 703 – 7

© Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон, 2024
© Институти ҷамъиятии бухгалтерон ва аудиторони
касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2024

Содержание

1.	Мирзоалиев А.А., Афгонов Р.А. Развитие финансовой отчетности: анализ факторов влияния	5
2.	Мирзоалиев А.А., Муродова Ш.И., Оценка системности практического применения МСФО для формирования финансовой отчетности предприятий	7
3.	Мирзоалиев А.А., Муродова Ш.И. Цель и значение учетной политики предприятия в условиях применения международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности	10
4.	Мирзоалиев А.А., Афгонов Р. А. Развитие корпоративной отчетности: перспективы и проблемы	12
5.	Сангинова Ш.Н., Порядок определения и учета курсовых разниц при предоставлении транспортно-экспедиторских услуг	15
6.	Садиков С.И., Муродова М.И. Особенности формирования учетной политики предприятия согласно международных стандартов	17
7.	Низомов С.Ф., Мухамадиева Р.С. Тенденции развития парадигмы учета в информационном обществе	19
8.	Садыков С.И., Сафаров Т.Н. Учетная политика и изменения в учетных оценках по МСФО	22
9.	Халимов П.А., Бобишов М.Н. актуальные проблемы применения единственной модели учета аренды по МСФО (IFRS) 16 «аренда»	24
10.	Сафаров Т.Н., Дилрабои Э. Особенности учета расходов и калькулирования себестоимости продукции: современный аспект	26
11.	Халимов П.А., Сангинова Ш.Н. Бухгалтерский учет доходов от финансовой и инвестиционной деятельности	28
12.	Муродова М.И. Документальное оформление инвентаризации в ресторанных хозяйствах	31
13.	Курбонова С.А. Цифровизация учетной системы предприятия – прерогатива настоящего	34
14.	Ходжиев Г.Х., Шаропов А.Дж. Организация бухгалтерской экспертизы в условиях цифровизации экономики	36
15.	Калемуллоев М.В., Бадалов Х.Х. Аналитические процедуры в аудите процесса дисконтирования долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности предприятий	38
16.	Давлатов А.А., Курбонова С.А. Совершенствование проведения внутреннего аудита в контексте цифровой трансформации	41
17.	Ашуров Ф.М., Бобоев Ш.Н. Проблемы организации внутреннего аудита на предприятии в соответствии с международными стандартами	43
18.	Шерова М.М., Мухамадиева Р.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления качеством прибыли	47
19.	Мирзоалиев Ё.А. Особенности бюджетирования в высших учебных заведениях	50
20.	Раджабов О.Дж., Каримов А.С. Концептуальные основы МСФО: важность в новых условиях	52
21.	Рачабов О.Ч., Додарбеков С.А. Инкишофи сатхи таъминоти меъёри баҳисобгирии муҳосибӣ: таъсири заминаи нави концептуалӣ	54
22.	Раджабов Р.К., Шарипов О.Б. Транспортно-таможенная логистика – инновационная область практической реализации цифровой экономики	56
23.	Начмиддинов Д.И., Абдурахмонов Д. М, Аҳамияти омор дар фаъолияти нақлиёти автомобилӣ	59

24.	Абдурахимов А.А., Шониязова М.М. Нақш ва ташкили баҳисобгирии идоравии харочотҳои истеҳсолии маҳсулоти коркарди ғалла	62
25.	Абдурахимов А.А., Исмонова С.К. Вазифа ва объектҳои баҳисобгирии харочотҳои мувофиқи технологияи истеҳсолии паррандапарварӣ	67
26.	Назаров Х.С. Нишондиҳандаҳои асосии рушди бозори қортҳои пластикӣ	71
27.	Саидова М.Х., Зубайдов С., Раджабов К.Р. Зелёная экономика в Республике Таджикистан: проблемы и перспективы	73
28.	Джабаров Г.Н. Аудиторская деятельность и перспективы ее развития в условиях цифровой экономики	77
29.	Мирзоалиев А.А., Махмудов Б.Ф. Элементы управления мотивационным механизмом стратегического управления на предприятии	80
30.	Мирзоалиев Ё.А., Махмудов Б.Ф. Инструментарий аналитического моделирования оптимизации расходов в системе контролинга предприятия	81
31.	Азимбоев А. Технологии рақамӣ дар соҳаи таҳсилот	83
32.	Рачабов Р.К. Масоили банақшагири ва баҳисобгирии молиявии пардохтҳои гумрукӣ дар Тоҷикистон	85
33.	Холов М.Х. Нақши сифати хизматрасонии ҷСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» дар рушди иқтисодиёти сайёҳӣ	90
34.	Холов М.Х. Асосҳои ҳуқуқии тамғагӯзори молҳои барои таъмини иттилоот ба истеъмолгарон	97
35.	Гаюрова Р.С., Назарбекова Н.А. Ҳамкории мақомоти гумруки Тоҷикистон бо созмони умумиҷаҳонии гумрук	102
36.	Муртазозода О., Худоизода А.М. Механизмҳои маблағгузори рушди устувори корхонаҳои саноатӣ	107
37.	Худоизода А.М. Ҷанбаҳои назариявии ташкил ва раванди фаъолияти корхонаҳо дар шароити муосир	112
38.	Қурбанов А. К., Камиллов А. Ш. Таҳлили хизматрасони аудитори дар низомии иқтисоди миллӣ	115
39.	Бобомуродов П. Особенности управленческого анализа запасов сельскохозяйственного предприятия	118
40.	Халимова Ф.С., Хамитова К.М. Роль и значение социального аудита в обществе	119
41.	Хамитова К.М., Халимова Ф.С. Общая характеристика международной системы учета и отчетности	124
42.	Шарипова З. Равандҳои баҳисобгири ва аудит дар шароити корхонаҳои муосир	129

Мирзоалиев А.А., Афгонов Р. А.
РУШДИ ҲИСОБОТИ МОЛИЯВӢ: ТАҲЛИЛИ ОМИЛҲОИ ТАЪСИР

Мақола ба таҳлили таъсири мутақобилаи омилҳои гуногуни инкишофи назарияи иқтисод ба мазмун ва шакли ҳисоботи молиявие, ки ҳоло субъектҳои хоҷагидорӣ таҳия месозанд, баҳшида шудааст.

Вожаҳои калидӣ: ҳисоботи молиявӣ, иқтисоди сиёсӣ, назарияи иқтисод, фоида.

Мирзоалиев А.А., Афгонов Р.А.
РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: АНАЛИЗ ФАКТОРОВ ВЛИЯНИЯ

Статья посвящена анализу взаимного влияния различных факторов развития экономической теории на содержание и формат финансовой отчетности, представляемой субъектами хозяйствования в настоящее время.

Ключевые слова: Финансовая отчетность, политическая экономия, экономическая теория, прибыль.

На сегодняшний день в мире все большее значение в системе информационного обеспечения управления экономическими процессами приобретает отчетность предприятий.

Она прошла большой период времени формирования и продолжается до сих пор. Эффективное управление экономикой предприятий и государства в целом в значительной степени зависит от полноты, достоверности, уместности и своевременности информации о характере и объеме осуществляемых хозяйственных процессов, наличии и использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, источников получения финансовых результатов деятельности и направлений использования прибыли. Одним из таких главных источников информационного обеспечения является готовящаяся отчетность путем выполнения специальных процедур обработки, группирования и подсчета данных и формируется на завершающей стадии учетного процесса.

Рассматривая предпосылки становления сегодняшнего формата отчетности, большая часть ученых сосредотачивается на анализе исторических ориентиров её эволюции. Среди них известные ученые как: Я.В.Соколов, П.С. Безруких, М.А. Вахрушина, М. Кутер, Б.Нидлз, М.Р. Метьюс, В.Ф. Палий, С.Ф. Низомов, К.Х. Барфиев и другие.

Со времен, когда человечество начало свою хозяйственную активность, нормальной практикой при любом общественно-экономическом строе (рабовладение, феодализм, капитализм и т.п.) было отчетность работников перед лицами, которым они подчинены. Отчетность как инструмент представления информации эволюционировала на протяжении нескольких столетий. Сначала изменялись способы ее представления (от устной передачи сводной информации о зафиксированных хозяйственных фактах до формирования письменных отчетов в бумажном или электронном формате), затем – компонентный состав и количество показателей, подлежащих обязательному раскрытию.

С течением времени всеобщая грамотность, в том числе экономическая, возрастала, изменялись формы ведения хозяйства. Человечество со своим развитием все больше и больше накапливало знания и теоретические представления о той или иной сфере жизни, что побуждало к поиску оптимального набора показателей, подлежащих представлению в отчетности. Поэтому, в результате анализа развития

отчетности, очевиден тот факт, что изменения, которые претерпела ее структура и компонентная наполненность, не случайны или обусловлены стечением обстоятельств. Каждый показатель, закрепленный в определенной форме отчетности, – это не спонтанное решение одного человека или группы лиц, ведь он является результатом длительного подбора и отбора правильной конфигурации представления востребованной многими пользователями информации. А именно это долгосрочный процесс, имеющий под собой определенную логическую основу и свидетельствующий о том, что включение любого показателя в ту или иную форму отчетности базируется на соответствующей теоретической платформе.

Ученые отмечают, что на формирование финансовой отчетности большое влияние оказали экономические теории. Экономические теории, описывающие, а также раскрывающие изменения в общественной жизни, выявляющие их причины, идентифицирующие ключевые запросы на учетную информацию, именно поэтому, влияющие на структурную композицию финансовой отчетности.

Учеными были выделены шесть видов экономической теории, в их числе: меркантилизм, физиократизм, классическая политическая экономия (марксизм), маржинализм, кейнсианство, монетаризм [1-6]. Все представленные виды экономической теории повлияли на развитие составляющих современной денежной отчетности (табл. 1).

Таким образом, первой зародившейся экономической теорией, достигшей своего наибольшего развития в Англии, считается меркантилизм, представителями которой были Ж. Кольбер, Т. Ман, А. Монкретьен, В. Стаффорд. Источником благосостояния считали, в частности, внешнюю торговлю, а именно золото и серебро.

Следующей экономической теорией стал физиократизм, сформировавшийся в середине XVIII ст. во Франции. Такие физиократы, как: В. Вернадский, Р. Кантильон, Ф. Кенэ, П. Лепезан де Буагильбер, В. Мирабо, Д. Норе, О. Рунберг, А. Тюрго), в противоположность меркантилистам, источником богатства считали производство в деревенском хозяйстве.

Таблица 1.

Влияние финансовой отчетности на развитие экономической теории

Меркантилизм	-баланс; -отчет о движении денежных средств; -Примечания к финансовой отчетности
Физиократизм	-баланс; -Примечания к финансовой отчетности
Классическая политическая экономия (марксизм)	-баланс; -отчет о финансовых результатах; -отчет о собственном капитале.
Маржинализм	-баланс; -отчет о финансовых результатах; -Примечания к финансовой отчетности
Кейнсианство	-отчет о финансовых результатах; -отчет о движении денежных средств;
Монетаризм	-баланс; -отчет о движении денежных средств; -Примечания к финансовой отчетности.

Источник: обобщено из [1-6]

Следующей на смену физиократизму приходит классическая политическая экономия, представителями которой считаются П. Буагильбер, Т. Мальтус, К. 30 Маркса, У. Петти, Д. Рикардо, А. Смита и др. Основным объектом своего познания считали материальное производство независимо от отраслевой принадлежности

(промышленность, сельское хозяйство), а источником богатства – производительный труд.

Новым направлением экономической мысли в 70-е гг. XIX ст. стал маржинализм. Его основателями считаются такие ученые: О. фон Бем Баверк, Л. Вальрас, Ф. фон Визер, У. Джевонс, Ф. Эджуорт, К. Менгер, В. Парето и др. Теоретические подходы, реализуемые ими, предполагали смещение акцентов из затрат производства на конечные результаты [2, с.134].

Во время кризиса 1929-1933 гг. и Великой депрессии в Соединенных Штатах Америки, появилось направление экономической теории кейнсианства, основателем считался Джон Мейнард Кейнс.

На смену вышеупомянутой экономической теории пришел монетаризм. В этот период основным индикатором развития национальной экономики и главным фактором общественного воспроизводства стала денежная масса.

Таким образом, все вышеперечисленные виды экономической теории оказали большое влияние на формирование компонентного состава соответствующих форм современной финансовой отчетности. Но, между тем, сегодня существует ряд других экономических течений (институционализм, гиперэкономика, новая информационная экономика и др.), которые оказывают перспективное влияние на развитие финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Под ред. Я.В Соколова. – 2-е изд. стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2004.– 496 с.;
2. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. Д. Новодворский, Л. В. Пономарева // 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 392 с.
3. Соломатин Д. Я. История развития бухгалтерской отчетности в России. Современный бухучет, 2004, №4, С. 40-46.
4. Садыков С.И., Мирзоалиев А.А. и др. Финансовый учет. Учебное пособие. 9-ое изд. доп. и перераб. – Душанбе, ОИПБА РТ, 2016г. – 372с.
5. Уроқов Д.У. Назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ: Дастури таълимӣ. Душанбе: ‚Ирфон‘, –2012. –360 с.
6. Шобеков М. Ҳисобгирии молиявӣ. Китоби дарсӣ / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Чонбеков. – Душанбе: ЧДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 с.

УДК 657.1.

Мирзоалиев А.А., Муродова Ш.И.

ОЦЕНКА СИСТЕМНОСТИ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ретроспективные корректировки, связанные с изменением учетной политики при переходе на МСФО, необходимо отнести непосредственно на нераспределенную прибыль на дату перехода на МСФО или другую статью собственного капитала. Такие процедуры корректировки при первом формировании финансовой отчетности МСФО будут влиять на структуру, соотношение и величину активов, обязательств, доходов, расходов и элементов капитала. Соответственно переход на составление финансовой отчетности по МСФО приведет к изменению показателей финансового состояния предприятия. Другими словами, если предприятие впервые применяет МСФО для раскрытия информации в финансовой отчетности, в результате трансформационных корректировок статей и возможного изменения учетной политики или учетных оценок в соответствии с требованиями отдельных стандартов,

высока вероятность, что показатели финансового состояния до даты первого применения МСФО и после этой даты будут разными.

В подтверждение этой гипотезы в рамках исследования осуществлена оценка влияния первого применения МСФО на финансовое состояние предприятий. По результатам такой оценки сделан вывод, насколько подготовлено и ответственно предприятия подошли к формированию первой отчетности по МСФО. Информационной базой для влияния перехода на МСФО на финансовое состояние стала официальная финансовая отчетность отдельных предприятий различных отраслей страны, полученные из разных источников, в том числе по результатам проведенных аудиторских проверок.

Проведенные расчеты базировались на основе финансового анализа, в частности, использован метод коэффициентов для определения темпа изменения отдельных финансовых коэффициентов до даты перехода и после даты перехода на применение МСФО при составлении финансовой отчетности. По результатам оценки влияния на показатели финансового состояния предприятий применения МСФО при формировании первой финансовой отчетности сделаны выводы по двум направлениям с целью:

- определение общего влияния на финансовое состояние предприятий (улучшение, ухудшение или отсутствие изменений финансового состояния) перехода на МСФО при формировании финансовой отчетности;
- оценки процесса подготовки и достоверности информации первой финансовой отчетности по МСФО (системность или формальность в подготовке первой финансовой отчетности по МСФО).

Вывод по первому направлению таков: если коэффициент темпа изменения соответствующего показателя составляет меньше единицы – это, как правило, свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия, если больше единицы – финансовое состояние улучшилось после перехода на МСФО. Естественно, могут иметь место определенные исключения из этого правила. Учитывается предположение, что в случае когда коэффициент темпа изменения соответствующего показателя равен единице – переход на применение МСФО при формировании финансовой отчетности никоим образом не повлиял на показатели финансового состояния предприятия.

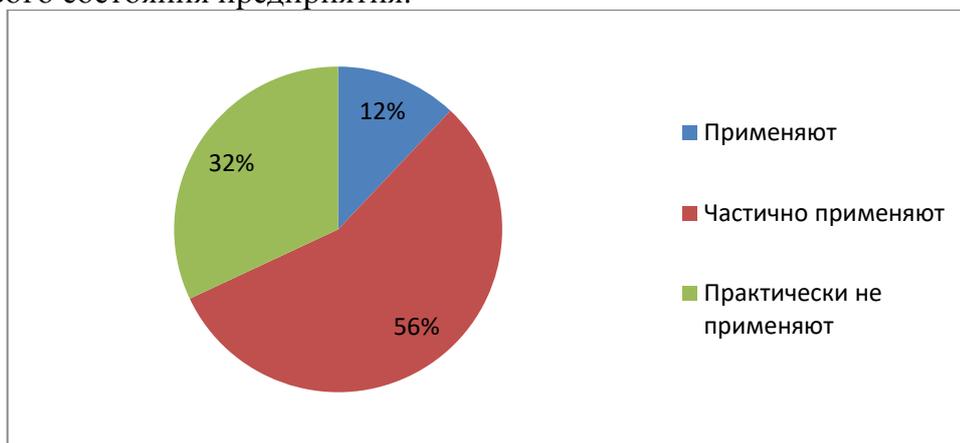


Рис. 1. Структура предприятий страны по изменению финансового состояния при первичном применении МСФО

Источник: рассчитан авторами на основе данных финансовой отчетности предприятий

Согласно второму направлению оценки результатов анализа влияния применения МСФО при формировании финансовой отчетности на показатели финансового состояния предприятий, любое отклонение коэффициента темпа изменения соответствующего показателя от единицы будет свидетельствовать о

осуществлении определенных корректировок статей финансовой отчетности в процессе подготовки к составлению первой финансовой отчетности по МСФО. Если значение коэффициента темпа изменения соответствующего показателя равно единице, существует большая вероятность формального подхода к подготовке и раскрытию информации в первой финансовой отчетности по МСФО.

Для целостности оценки влияния на изменение финансового состояния хозяйствующих субъектов перехода на МСФО актуализированы абсолютные и относительные показатели, покрывающие все ключевые характеристики финансового состояния, традиционно используемые в практической деятельности. В частности, в части абсолютных показателей говорится:

- показатель чистых активов, комплексно позволяющий оценить изменения активов, капитала и обязательств предприятия;

- показатель налогооблагаемой прибыли (ЕВТ) для оценки изменений финансового результата деятельности. Отбор этого показателя обоснован его характеристикой как результативного показателя деятельности каждого субъекта хозяйствования и контролируемого управленческим персоналом.

Для оценки влияния применения МСФО на финансовое состояние в части относительных показателей предложено:

- коэффициент автономии и коэффициент финансового риска для оценки финансовой устойчивости предприятия;

- коэффициент промежуточной ликвидности и общий коэффициент покрытия для оценки ликвидности предприятия;

- показатель рентабельности основной деятельности как базовый в формировании основной части прибыли (убытка) предприятия;

- коэффициент У. Бивера для оценки вероятности банкротства.

С целью оценки процесса формирования первой финансовой отчетности по МСФО предприятиями, наличия реклассификации и ретроспективных корректировок отдельных статей и их влияние на качество учетной информации, предложены следующие критерии:

- изменения отражены в 2/3 статей и более – качественный процесс подготовки к первому применению МСФО;

- изменения отражены в 1/3 статей и более – формальная подготовка к первому применению МСФО;

- отсутствие изменений – несоответствие финансовой отчетности требованиям МСФО.

Согласно определенным критериям и результатам оценки влияния применения МСФО на отдельные поля финансовой отчетности, распределение предприятий проиллюстрировано на рис. 1.

Подводя итог оценки влияния применения МСФО на финансовое состояние предприятий страны, уместно предположение о том, что предприятия, финансовое состояние которых осталось неизменным после перехода на применение МСФО, подошли формально к трансформационным корректировкам и применению концептуальных принципов при формировании финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Под ред. Я.В Соколова. – 2-е изд. стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2004.– 496 с.;
2. Новодворский, В. Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. Д. Новодворский, Л. В. Пономарева // 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 392 с.
3. Мирзоалиев А.А. Финансовая отчетность по МСФО: проблемы составления и пути их решения // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита / Материалы Международной научно-практической конференции - Душанбе, ОИПБА РТ, 2015 – 268с.

Мирзоалиев А.А., Муродова Ш.И.

ЦЕЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формирование современной рыночной экономики и существование различных форм собственности, а следовательно расширение международных экономических связей странских предприятий и наличие права выбора и его реализации предопределяют внедрение в организации бухгалтерского учета, учетной политики, которую предприятие определяет самостоятельно. Проблема по совершенствованию и использованию научно-методических основ формирования учетной политики предприятия связана с трансформацией бухгалтерского учета в международные стандарты. Сегодня безусловно актуален вопрос формирования учетной политики на основе разработанных научно-методических основ.

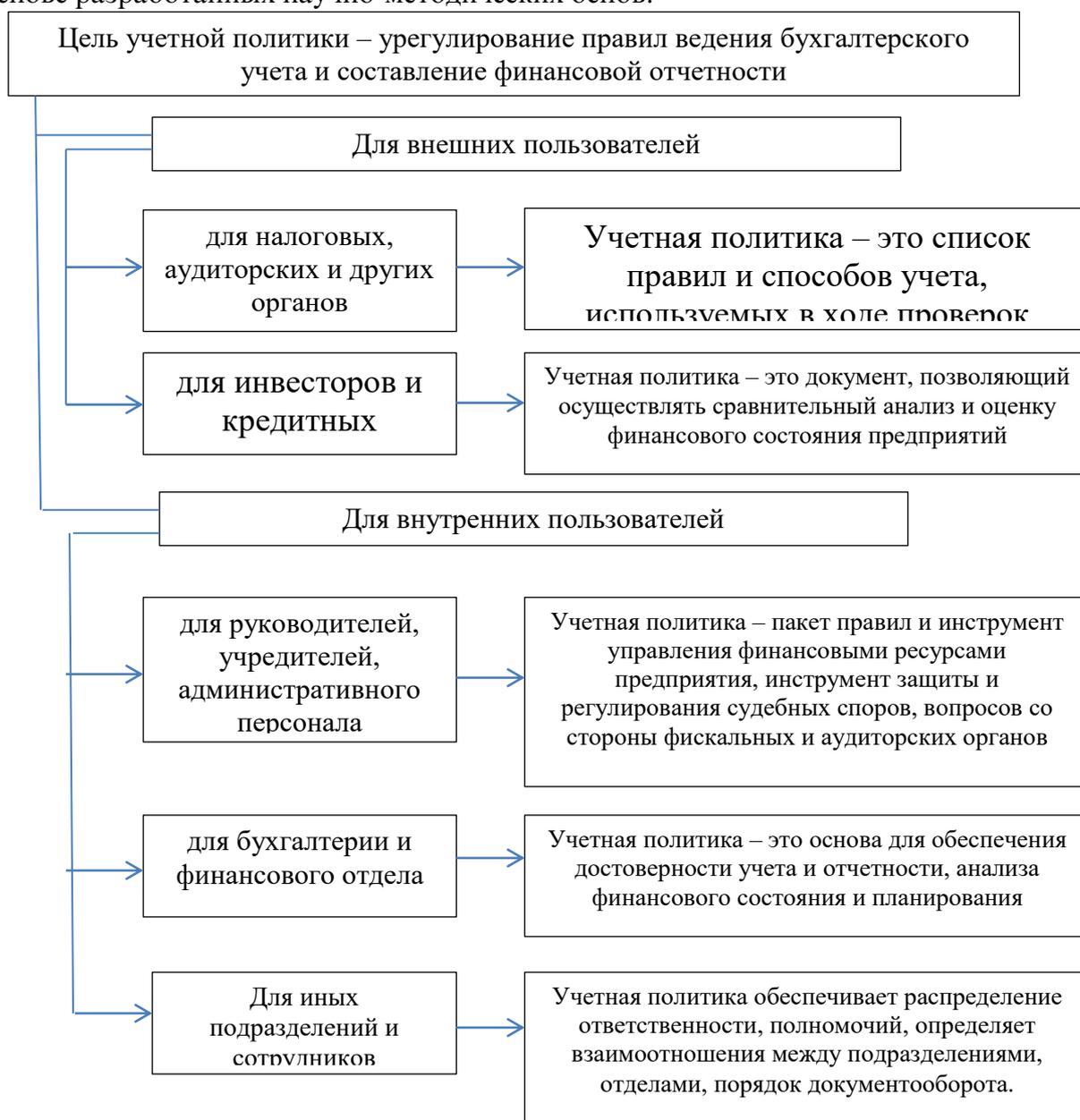


Рис. 2. Значение учетной политики для разных пользователей [1, с. 98]

Рост международной интеграции в сфере экономики выдвигает определенные требования к единообразию правил формирования и прозрачности информации о деятельности субъектов хозяйствования, предоставляемой в финансовой отчетности. Одним из составляющих инструментария финансового учета влияния на управленческие решения является учетная политика. Необходимость формирования учетной политики предприятия в рыночных условиях напрямую связана с переориентацией учета на предоставление своевременной, достоверной, полной и беспристрастной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности не только внешним, но и внутренним пользователям для принятия обоснованных управленческих решений. Задача главного бухгалтера – обеспечить контроль не только имущества предприятия, но и за исполнением обязательств – собственника предприятия. Формирование учетной политики является важной и непростой задачей, поскольку влияет на финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Понятие «Учетная политика» термин, появившийся в связи с принятием Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [5].



Рис. 2. Взаимосвязь экономических интересов пользователей информации учетной политики [1, с.99]

Регламентирование формирования учетной политики в зарубежной практике осуществляется Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS)) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках». Согласно стандарту, учетная политика – это конкретные принципы, основы, договоренности, правила и практика, применяемые предприятием при составлении и представлении финансовой отчетности [2].

Основное предназначение и главная задача применения предприятием учетной политики – это максимально адекватное отражение деятельности предприятия, формирование полной, объективной и достоверной информации о ней для эффективного регулирования этой деятельности в интересах бизнеса и заинтересованных лиц. Рассмотрим значение учетной политики для разных пользователей, представленное на рис. 1.

Формирование учетной политики зависит от интересов разных групп пользователей учетной информации. Взаимосвязь экономических интересов пользователей информации учетной политики приведена на рисунке 2.

Реформированием системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности предоставляет хозяйствующим субъектам больше самостоятельности в организации бухгалтерского учета и выборе способов и методов ведения бухгалтерского учета. Такая самостоятельность реализуется путём формирования учетной политики предприятия. Если государство не устанавливает способ ведения учета по конкретному вопросу, то при формировании учетной политики предприятие самостоятельно разрабатывает соответствующий способ исходя из действующих положений действующего законодательства.

В МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» отмечает раскрытие в примечаниях к финансовой отчетности всех ключевых аспектов учетной политики. Необходимо, чтобы были раскрыты принципы, соблюдаемые предприятием, и методы, которые использованы для воплощения в жизнь этих принципов [7].

Следовательно, формирование учетной политики на основе международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности позволит повысить достоверность отчетной информации и сделать ее более полезной для принятия стратегических управленческих решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Колесник Г.М. Учетная политика предприятия: сущность, цель, построение и особенности применения / Менеджмент, финансы и предпринимательство: состояние, анализ тенденций и научно-экономическое развитие: материалы Международной научно-практической конференции (Львов, 24 февраля 2018 года) / ООО «Львовский экономический фонд» . Львов: ЛЕФ, 2018. 116 с.
2. Международный стандарт бухгалтерского учета 8 (МСБУ 8) "Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки". URL: <http://zakon.nau.ua>
3. Международный стандарт финансовой отчетности 1 (МСФО 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>
4. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности»: Приказ Министерства финансов Страны от 07.02.2013 г. №73. URL: <http://minfin.kmu.gov.ua>
5. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Стране: Закон Страны от 16 июля 1999 г. № 996-XIV (с изменениями и дополнениями. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>
6. Об утверждении Методических рекомендаций по учетной политике предприятия и внесению изменений в некоторые приказы Министерства финансов Страны: Приказ Министерства финансов Страны от 27.06.2013 г. № 635 URL: <http://dtk.com.ua>
7. Цицкая Н. Е. Формирование учетной политики предприятия по международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности Глобальные и национальные проблемы экономики. 2015. Вып. 4. С. 1057–1059.

УДК 657.1.

Мирзоалиев А.А., Афгонов Р. А.

РАЗВИТИЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПЕРСПЕКТИВЫ И ПРОБЛЕМЫ

На протяжении многих лет отдельные ученые, исследовательские коллективы и профессиональные организации пытаются сформировать перспективы развития бухгалтерского учета на основе анализа существующих тенденций, идентификации возникновения новых и революционных технологий и новшеств, а также спрогнозировать, какой будет бухгалтерская отчетность в будущем. Поскольку в последние десятилетия в условиях глобализации экономики постоянно растет роль корпораций, все большее внимание участниками рынка капитала уделяется тому, каким образом менеджмент осуществляет руководство ими для достижения поставленных целей, анализа реализации определенной стратегии и в целом установления того, какую роль корпорации играют в функционировании общества. и решении его проблем. Одной из важных проблем, требующих решения в сегодняшних условиях, является определение перспектив развития корпоративной отчетности в ответ на изменения, происходящие в мировой экономической системе и с учетом технологических инноваций, которые позволяют трансформировать традиционные процессы сбора, обработки, обобщения, передачи и презентации учетной информации интересантам.

Если в 1990-х годах корпоративная отчетность больше ассоциировалась с финансовой отчетностью корпораций, то уже в начале 2000-х годов это понятие было расширено путем включения в ее элементы нефинансовой составляющей. Это было связано с тем, что финансовая отчетность уже не обеспечивала предоставление исчерпывающей картины о делах корпорации, то ее начали дополнять разнообразными нефинансовыми отчетами (отчеты об интеллектуальном капитале, отчеты о корпоративной социальной ответственности, отчеты об окружающей среде, отчеты о стоимости, отчеты о устойчивом развитии и т.п.). Таким образом, под корпоративной отчетностью стали понимать всю финансовую и нефинансовую информацию, обнародованную корпорацией (годовую, промежуточную, обнародуемую под конкретные нужды и т.п.).

По результатам проведенного анализа действующей практики формирования и обнародования корпоративной отчетности и изучения аналитических отчетов профессиональных бухгалтерских организаций установлено, что на формирование будущего корпоративной отчетности влияют:

1) Внешние стейкхолдеры – существующие и новые потенциальные внешние пользователи информации о деятельности корпорации, в которых могут изменяться существующие или возникать новые информационные потребности. Изменение/появление потребностей в учетной информации, в частности, в направлении раскрытия факторов создания/генерирования стоимости, роли корпораций в обеспечении устойчивого развития, предполагает необходимость адекватного реагирования на них со стороны регуляторов путем внесения изменений в учетную методологию/теоретические основы учета;

2) Внутренние стейкхолдеры – как субъекты управления корпорацией (менеджмент), так и субъекты корпоративного управления (Совет директоров, комитеты и т.д.), которые для усовершенствования процесса принятия ими решений, обеспечения корпоративной прозрачности и подотчетности могут требовать усовершенствования корпоративной учетной системы как на уровне ее организации, так и на методологическом уровне путем разработки надстроек к традиционной учетной системе (система управленческого учета, стратегического учета) или разработки отдельных альтернативных учетных подсистем;

3) Появление новых технологических инноваций в сфере обработки, хранения, передачи и визуализации учетной информации (Advanced analytics, Big data, Blockchain, Cloud, Cognitive computing, Data visualisation tools, Digitally distributed supply chains, In-memory computing, Internet of things, Machine learning, Process

robotics, Real-time data, SAAS, XBRL и т.д.) изменяет как подходы к организации процесса формирования корпоративной отчетности, способы ее передачи и презентации пользователям, так и способы придания уверенности в ее достоверности и релевантности;

4) Изменение особенностей деятельности корпораций, сопровождающееся переносом акцентов на отдельные сферы или виды деятельности, объекты учета, обуславливает появление новых форм/субформ отчетов (например, консолидированной, сегментной), элементов отчетов (например, информации о совокупном доходе), статей в корпоративной финансовой отчетности (путем их деагрегации или создания новых статей (например, инвестиционной недвижимости)).

Если в конце 1990-х и в 2000-х годах определяющим фактором развития корпоративной отчетности были особенности деятельности корпорации, в соответствии с которыми должна быть модифицирована система бухгалтерского учета, а также требования внешних стейкхолдеров по раскрытию важной для них информации (сегменты деятельности, финансовые инструменты, информация о стоимости, рисках и т.п.), то уже с 2015 г. определяющую роль играют только внешние стейкхолдеры, при этом акцентируется внимание на необходимости трансформации действующей модели формирования и представления корпоративной отчетности под влиянием технологических инноваций.

Считаем, что развитие корпоративной отчетности в будущем будет происходить по следующим направлениям путем:

1) Включение новых объектов в ее состав (различные виды нефинансовой информации (экологическая, социальная, инновационная и т.п.) с глубоким уровнем детализации, новые разрезы финансовой информации о деятельности корпораций, прогнозная и стратегическая информация);

2) усовершенствование действующей методологии учета (расширение системы используемых измерителей, окончательное закрепление смешанной модели учетной оценки, изменение временных параметров раскрытия учетной информации, формирование интегрированных показателей (построенных на основе использования учетной и неучетной информации));

3) активного внедрения технологических инноваций в учетный процесс (средства обработки учетной информации, средства поддержки деятельности бухгалтера, средства хранения учетной информации, средства интеллектуального анализа учетной информации, средства визуализации учетной информации и т.п.);

4) Совершенствование институциональной структуры национальных учетных систем (создание новых субъектов, регулирующих процесс формирования и обнародования нефинансовой и интегрированной отчетности, создание субъектов, обеспечивающих процессы диджитализации корпоративной отчетности на национальном уровне);

5) Усовершенствование процесса организации учета в корпорациях (интеграция учетной, аналитической и визуализационной деятельности в учетных службах корпораций, более глубокое проникновение технологий в процесс принятия бухгалтерских суждений и подготовку корпоративной отчетности, подготовка проектов принятия решений на основе интеллектуального анализа учетной информации).

Развитию корпоративной отчетности в будущем по выделенным направлениям будет мешать ряд следующих препятствий:

1) необходимость трансформации ядра и базовых принципов функционирования двойной системы учета с целью обеспечения формирования и раскрытия нефинансовой и ретроспективной информации;

2) Экономия расходов на процесс формирования и раскрытия корпоративной отчетности со стороны отчитываемых организаций;

3) Недостаточность решения агентской проблемы в корпорациях с помощью учетного инструментария и способность субъектов организации учета оппортунистического поведения с помощью нефинансовой и интегрированной отчетности;

4) Попадание в институциональную ловушку в процессе разработки системы регулирования процесса формирования и раскрытия нефинансовой и встроенной отчетности;

5) Низкий уровень теоретизации учеными процесса трансформации корпоративной отчетности в условиях функционирования экономики, основанный на принципах устойчивого развития.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Легенчук С.Ф. Будущее корпоративной отчетности: история, перспективы и проблемы. Учет и финансы, 2020, №2(88), С. 29-38.
2. Легенчук С.Ф., Городисский М.П., Майстренко Н.М. Защита бухгалтерских данных в условиях использования Интернета вещей: проблемы и перспективы диджитализации учета. Учет и финансы, 2021, №1(91), С. 12-19.

УДК 657.1.

Сангинова Ш.Н.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ И УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИТОРСКИХ УСЛУГ

Поскольку транспортно-экспедиторские компании в своей деятельности не могут ограничиться только операциями с резидентами страны, а с нерезидентами такие субъекты предпринимательской деятельности обычно заключают договоры в иностранной валюте, то при осуществлении данных операций возникает вопрос о порядке определения и особенностей учета и налогообложения курсовых. разниц.

Бухгалтерский учет операции с иностранной валютой ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 153 от 08.12.1999.

Согласно ПБУ 2/99 курсовая разница – это разница между оценками одинакового количества единиц иностранной валюты при разных валютных курсах.

Курсовые разницы определяются только по монетарным статьям. При этом монетарными статьями считаются статьи баланса о денежных средствах, а также такие активы и обязательства, которые будут получены или уплачены в фиксированной (или определенной) сумме денег или их эквивалентов. [1]

К монетарным статьям согласно ПБУ 2/99 относятся:

- денежные средства в иностранной валюте на счетах предприятия;
- задолженность перед поставщиками в иностранной валюте за полученные товары, работы, услуги;
- задолженность покупателей в иностранной валюте за реализуемые товары, работы, услуги;
- задолженность по валютным кредитам;
- задолженность за возвратной финансовой помощью в иностранной валюте и т.д.

При привлечении третьих лиц для предоставления транспортными экспедиторами услуг по посредническим договорам фактически предоставляет данные услуги поставщик, то есть третье лицо, а потребляет их непосредственно заказчик.

Таким образом, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы предприятий», введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001

данные суммы не признаются доходами и не отражаются в Отчете о финансовых результатах [2]. Для учета данных операций мы предложили открыть счет 66080 «Расчеты по транзитным услугам».

Если заказчиком услуг является резидент Таджикистана, все взаиморасчеты между данными субъектами хозяйствования будут проходить в национальной валюте страны. То есть вопрос о курсовых разнице не возникает.

Но если заказчиком услуг является нерезидент страны, то есть определенные нюансы определения курсовых разниц.

При осуществлении расчетов в валюте курсовые разницы по данному счету возникают в случае если дата получения услуг от третьих лиц не совпадает с датой перевыставления таких услуг покупателю. При этом расчет курсовых разниц происходит в следующем порядке: на дату выставления счета покупателю происходит перерасчет задолженности экспедитора по транзитным услугам, то есть по кредиту 66080 счета.

Важную роль, по нашему мнению, играет учетная политика предприятия в части расчета и учета курсовых разниц, а также условия посреднического договора, заключенного с заказчиком услуг.

В Приказе об учетной политике предприятия транспортно-экспедиторским компаниям следует указать порядок фиксации транзитных сумм при привлечении поставщиков-нерезидентов. Мы видим два варианта:

1. Транзитные суммы фиксируются в иностранной валюте – в этом случае на дату перевыставления счетов от третьих лиц экспедитор производит переоценку 66080 счета, как было приведено выше.

2. Транзитные суммы фиксируются в гривневом эквиваленте – в данном случае перевыставляемая заказчику-нерезиденту сумма рассчитывается по курсу НБТ, действующему на дату перевыставления счета.

Следовательно, по результату совершенной операции сальдо на конец по счету 66080 будет равно нулю.

Также интересно рассмотреть курсовые разницы при предоставлении услуг по агентированию морских судов.

Особенностями данных услуг является то, что агент перевыставляет полученные услуги изо дня в день. Это означает, что на счете, где отображаются транзитные услуги, не будет переоценка и определение курсовых разниц.

Однако морской агент обязан осуществлять переоценку остатка средств судовладельца на банковском счете. Также иногда возникает ситуация, когда морской агент осуществляет перепдоплату в АМПУ, а финальный счет от АМПУ меньше предыдущего. Таким образом, возникает дебиторская задолженность. Согласно ПБУ 2//99 данная задолженность немонетарна, что не предусматривает расчет курсовых разниц и переоценку. Но если агент решит вернуть данную задолженность, то она переходит в состав монетарных и подлежит переоценке.

По общим правилам, курсовые разницы рассчитываются на дату баланса и на дату осуществления хозяйственной операции.

Курсовые отличия от пересчета монетарных статей отражаются в составе других операционных доходов или расходов.

Таким образом, при включении курсовых разниц в доходы или расходы, помним, что:

- курсовая разница по дебиторской задолженности включается в доходы, если курс гривни к соответствующей иностранной валюте на дату расчета курсовой разницы уменьшился по сравнению с курсом на дату предварительной оценки. Если официальный курс гривни на дату расчета разницы увеличился, то курсовая разница включается в расходы;

- с кредиторской задолженностью наоборот – курсовая разница включается в расходы, если курс гривни уменьшился. Если официальный курс к иностранной валюте вырос, то курсовая разница включается в доходы.

Информация о доходах отражается на субсчете 66040 «Доход от курсовой разницы», информация о расходах – на субсчете 66140 «Убытки от курсовой разницы».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Доходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 6/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001.
2. Учет имущества и обязательств предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 2/99» введенное Приказом Министерства финансов РФ № 153 от 08.12.1999.

УДК 657.1.

Садиков С.И., Муродова М.И.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Обеспечение свойства денежной отчетности достигается методом соблюдения точности, полноты и сопоставимости её характеристик. Наиболее действенным инструментом достижения качественных характеристик учетной информации является соблюдение положений учетной политики предприятия в долгосрочном периоде. Полезность финансовой отчетности для внешних и внутренних пользователей повышается благодаря стабильности применения учетных принципов, методов и процедур при ее составлении.

Таким образом, содержание и структура учетной политики, а также методы оценки объектов учета, применяемых предприятием, должны быть обоснованы с точки зрения практической целесообразности и особенностей вида экономической деятельности предприятия.

Проблемы формирования учетной политики с использованием международных стандартов учета и отчетности освещаются в трудах отечественных ученых, таких как: Бенько И.Д., Жолнер И.В. [1], Кузнецова С.О. [2], Лучко М.Р. [3], Малыш Н.М., Пархоменко В.М. [5], Черникова И.Б. Однако динамические изменения, происходящие в современном экономическом пространстве, ставят новые задачи и требуют дальнейшего развития теоретических основ формирования учетной политики предприятий.

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и политике», учетная политика – это конкретные принципы, договоренности, правила и процедуры, принятые управленческим персоналом предприятия при составлении и представлении финансовых отчетов [4].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это Стандарты и Толкования, изданные Советом Международных стандартов бухгалтерского учета (СМСФО). Они охватывают:

- а) Международные стандарты финансовой отчетности;
- б) международные стандарты бухгалтерского учета;
- в) Толкование КТМФЗ; да
- г) Толкование ПКТ.

МСФО выделяют четыре основных качественных характеристик показателей финансовой отчетности: понятность, уместность, достоверность, сопоставимость.

Понятность информации не означает ее максимальное упрощение, а наоборот основывается на предположении, что подавляющая часть пользователей этой информации имеет определенные знания по бухгалтерскому учету, экономике и стремится ее изучать достаточно тщательно. Однако уместная для принятия пользователями решений информация не должна исключаться из отчетности только на том основании, что определенным пользователям будет трудно понять ее.

Уместность информации выражается в ее соответствии потребностям пользователей при принятии решений. Информация уместна, если она влияет на экономические решения пользователей путем предоставления помощи в оценке ими прошлых, нынешних или будущих событий или она помогает им подтвердить или исправить их прошлые оценки.

Более подробно уместность информации раскрывается из-за дополнительной характеристики – существенности. Информация существенно, если ее отсутствие или неправильное отображение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовых отчетов. То есть существенность как бы отсекает ту избыточную информацию, которая оставляет достаточную для принятия решений. действительное положение дел.

В свою очередь, достоверность информации раскрывается посредством следующих дополнительных характеристик: полноты, нейтральности, осмотрительности, превалирования сущности над формой и правдивого представления.

Информация финансовых отчетов должна быть полной в пределах существенности и потерь на ее получение, чтобы не быть ошибочной и недостоверной. Отчетность должна содержать информацию, свободную от предвзятости, не настроенную заранее на определенный результат. Осмотрительность информации – это необходимое условие для составления отчетности по международным стандартам, ведь для принятия решений важно, чтобы стоимость активов и доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены.

Сущность сделок или других событий не всегда соответствует тому, что вытекает из их юридической или разработанной формы. Поэтому при составлении финансовых отчетов согласно международным стандартам это обстоятельство также должно учитываться. Чтобы быть достоверной, информация должна правдиво отражать операции другие события, которые она раскрывает или, как ожидается, сможет раскрыть.

Следует заметить, что согласно Концептуальной основе составления и представления финансовых отчетов, уместность и достоверность информации имеют определенные ограничения - своевременность, соотношение выгоды и затрат и сбалансированность качественных характеристик.

Последняя качественная характеристика финансовых отчетов по международным стандартам – это сопоставимость. Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты предприятия за разные периоды для определения тенденций в его финансовом состоянии и результатах деятельности. Пользователи также должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты различных предприятий, чтобы оценить их относительное финансовое состояние, результаты деятельности и изменения в финансовом состоянии.

Для практического применения положения учетной политики закрепляют и утверждают приказом «Об учетной политике предприятия». Положения такого приказа применяются и распространяются на все подразделения предприятия с целью применения одинаковых методов оценки и признания объектов учета всеми подразделениями субъекта и одинаковой трактовки методов учета. Отдельным приложением к приказу может служить рабочий план счетов компании. Положение приказа об учетной политике почти в неизменном виде используется как для объяснения особенностей формирования показателей годовой финансовой отчетности.

Разработка учетной политики компании входит в сферу компетенций главенствующего бухгалтера компании. За утверждение положений учетной политики несет ответственность управленческий персонал компании и его управляющий конкретно. Учетная политика имеет важное значение согласно МСФО, а условия ее изменения уделяется значительное внимание.

Согласно МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» в примечаниях к отчетности следует раскрывать все ключевые аспекты учетной политики. Должны быть раскрыты принципы учета, соблюдаемые предприятием, методы оценки активов и обязательств предприятия, методы начисления амортизации, стоимостный предел для разграничения основных средств и запасов, методы оценки запасов при выбытии, особенности формирования резерва сомнительных долгов и прочее.

Международные стандарты учета и отчетности не предоставляют строгую регламентацию документа об учетной политике предприятия. На практике такой документ обычно содержит как минимум три раздела и приложения, а именно:

- 1) общие положения;
- 2) организационный раздел;
- 3) методический раздел;

Приложение – Рабочий план счетов.

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и политике», предприятие должно последовательно применять положения избранной учетной политики на практике. Однако в методическом разделе указывают, когда и каким образом могут быть внесены изменения в положения учетной политики.

В организационном разделе представляют: общие сведения о предприятии; организацию бухгалтерской службы; разграничение обязанностей между подразделениями бухгалтерии; этапы документооборота; периодичность проведения инвентаризации, функции внутреннего контроля и аудита

В методическом разделе указывают описание конкретных способов отображения информации в финансовой отчетности предприятия, выбранных на основе базовых или альтернативных подходов согласно международным стандартам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Жолнер И.В. Финансовый учет по международным и национальным стандартам: учеб. пособие. Киев: НУХТ, 2012. 335 с.
2. Кузнецова С.А., Черникова И.Б. Учет и финансовая отчетность по международным стандартам: учеб. пособие. / С.О. Кузнецова, И.Б. Черникова. Харьков: Издательство «Лидер», 2016. 318 с.
3. Лучко М.Р., Бенько И.Д. Учет и финансовая отчетность по международным стандартам. Тернополь: Экон. мнение ТНЭУ, 2016. 360 с.
4. Международный стандарт бухгалтерского учета 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и политики». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text
5. Пархоменко В.М., Малыш Н.М. Учет и финансовая отчетность по международным стандартам: учеб. пособие. Киев: 2019. 120 с.

УДК 657.1.

Низомов С.Ф., Мухамадиева Р.С.

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПАРАДИГМЫ УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ

Парадигма информационного общества основывается, среди прочего, на специфике обращения интеллектуального капитала, требующего новой логики для понимания и объяснения экономических процессов, понимания информационного капитала как системного производственного ресурса. На грани индустриального и постиндустриального общества в научной литературе появляются разработки в сфере социального и экологического учета, учета человеческих ресурсов, учета интеллектуального капитала, что активизировало развитие учетной парадигмы. Начиная со второй половины XX ст. общественные изменения под влиянием научно-

технических достижений стали объектом значительного внимания со стороны представителей разных общественных наук. Акцент в исследованиях смещается на решение проблем получения информации по запросам пользователей, учет становится частью информационной системы предприятия, растет роль этики учетных работников и профессиональных организаций в экономических отношениях между учетным персоналом и менеджментом.

Информационная экономика требует качественно новых подходов к системе управления как на макроуровне, так и на уровне предприятия, функционирование каждого субъекта экономики возможно только при наличии достоверной и объективной информации о фактических результатах его деятельности. Создание достаточных массивов такой информации в системе традиционной учетной парадигмы невозможно. Система учета постиндустриального общества требует усовершенствования форм и методов регистрации данных, усовершенствования и повышения научного уровня планирования и выявления информационных запросов пользователей, усовершенствования форм и методов учета, формирования массива отчетной информации соответствующей структуре менеджмента и бизнеса.

Развитие учетной теории на рубеже XX–XXI вв., в условиях постмодерна, требует модификации характера научной рациональности, структуры экономико-теоретического знания и характера взаимодействия научных парадигм. Речь идет об утверждении постмодернистской интерпретации науки с такими ее чертами, как системность, нелинейность, контекстуальность в сочетании с усилением концептуально-методологического плюрализма, который иногда приобретает характер «методологического анархизма». Кризис в развитии теории учета исследовали западные ученые, среди которых М. Уэллс, Дж. Баттеруорт, А. Риахи-Белкаои, М. Глаутье, Д. Гоувс, М. Кабир, В. Кам, Б. Кашинг, А. Коэненберг, Р. .Маттессич, Ф. Митчелл, В. Новак, Г. Норреклит, Й. Норреклит, С. Рамирес, А. Ревинкель, А. Шихта, Р. Эллиот и др. К. Зуга разделяет их на тех, кто пропагандирует последовательное изменение парадигм учета, и тех, кто отмечает, что происходит сосуществование парадигм в процессе исторического развития теории учета [1].

Анализ предложенных направлений формирования новой парадигмы учета затруднительно назвать парадигмами, ведь основная методология учета оставалась неизменной с XV до XIX в. (двойная запись) 2 , а начало смены парадигмы произошло, когда учет разделился на финансовый и управленческий. Если финансовый учет базируется на старой парадигме двойной записи, то управленческий требует принципиально иной методологии сбора и обработки данных, получения и использования информации.

Главное в парадигме двойной записи было то, что в течение долгого времени она удовлетворяла потребности в информации, которая была координатором и навигатором развития бизнеса даже в период потрясений. Однако стабильность учета для современного мира является мифом, мир быстро меняется, в нем нарастает неопределенность, эволюционные процессы сменяются революционными, потребности информации растут, в экономике важно анализировать современные события, а не давно прошедшие, как это происходит сейчас. Все это требует пересмотра «твердого ядра» (по И. Лакатосу) с его возрастной историей, которое нужно заменить новым, основой которого является информация.

Учетная наука пытается «вписать» новые феномены в старую парадигму, как это ей удавалось до сих пор с ее базисом «двойной записи», которая являлась единственной основой функционирования парадигмы. Теория не совершенствовалась, не изменялась веками в пределах той же парадигмы двойной записи. До начала индустриальной эпохи такой подход был 122 приемлемым, однако со временем положения традиционной теории учета не позволили получить необходимую информацию для бизнеса. Так, при формировании подсистем управленческого и стратегического учета методика сбора данных и их обработка

выходят за пределы парадигмы двойной записи. Это заставляет ученых признать, что учетная парадигма двойной записи теряет универсализм и не может быть господствующей, появляются исследования с критикой теории учета 3 . Кризис теории требует новых подходов к науке об учете и формировании новой теории. Попытка адаптировать старую систему к новым вызовам на основе традиционных подходов к учету с традиционным мышлением ученых не позволяет перейти к активным поискам новых методов получения данных и их обработки с помощью современных информационных технологий.

Новые условия хозяйственной деятельности требуют больших объемов информации о внутренней и внешней среде в реальном времени, а финансовый учет не может выполнить эту задачу, что и является кризисом учетной науки или революционным периодом в учетной науке. К. Гездар утверждает, что практика учета во многих случаях полностью вступает в противоречие с современными экономическими реалиями, а Р. Хауэлл в одной из статей в журнале «Fortune» отмечает, что «...три основных отчета – отчет о доходах, балансе и отчет о денежных потоках – такие полезные, как карта ЛосАнджелеса 80-летней давности» [Цитировано по: 4, С. 38-43].

Наступает момент, когда две учетные парадигмы (старая «двойная запись» и новая «информационная») конкурируют друг с другом. Первая основывается на статической (неизменной), формальной, эмпирической методологии, а вторая – динамической, интеллектуальной теоретической основе, содержание которой является получение информационных ресурсов. Переход к новой парадигме должен произойти за кратковременный промежуток времени, если речь идет о качественном прыжке от старой к новой парадигме, а не количественный. Изменение парадигмы заключается не в том, чтобы добавить новые факты или гипотезы к существующим, а в том, чтобы новые факты полностью изменили восприятие и представление об информационной модели предприятия.

Вместе с тем, подчеркиваем необходимость смены диграфической парадигмы на информационную, что приведет к изменению системообразующего фактора с «двойности отражения фактов хозяйственной жизни» на «информацию как результат деятельности такой системы», поскольку необходимость создания информационных ресурсов является фактором создания 123 систем учета. Развитие информационной парадигмы и соответствующей ей теории учета связано с применением информационных методологий, что требует новых подходов к пониманию экономической информации, побуждает к использованию действенных механизмов формирования, обработки и создания информации 5 .

Перспективу развития учета мы видим в его переориентации на внутренние потребности управления предприятием, требующим креативного и новаторского подхода к созданию информационных ресурсов, получению информации прогнозного характера, очерчивающего круг необходимых для решения проблем теоретического, методологического, методического, организационного и управленческого характера. Трансформационные процессы в теории учета совпадают с пятой управленческой революцией и становлением постиндустриального общества, что обуславливает переориентацию информационных потребностей пользователей на управленческую и стратегическую информацию и информацию о внешней среде бизнеса, требует выхода за пределы возможностей двойной записи и расширения традиционной диграфии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Зуга Е. И. Парадигмы бухгалтерского учета и развитие его теории: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Санкт-Петербургский государственный университет. СПб., 2000. 24 с.
2. Корягин М.В., Куцик П.О. Концептуальное развитие методологии бухгалтерского учета: монография. Львов: Издательство ЛКА, 2015. 239 с.

3. Семанюк В. С. Формирование парадигмы учета в постиндустриальном обществе. Вестник Полоцкого государственного института. Сер. D, Экономические и юридические науки: научно-теоретический журналчик. – Новополоцк: ПГУ, 2012. № 14. – С. 56-62.
4. Корягин М. Парадигмальное видение развития бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет и аудит. 2014. № 12. С. 38-43.
5. Семанюк В. С. Информационная теория учета в постиндустриальном обществе: монография. Тернополь : ТНЭУ, 2018. 392 с.

УДК 657.1.

Садыков С.И., Сафаров Т.Н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ ПО МСФО

При избрании и применении учетных политик, учете изменений в учетных политиках, изменениях в учетных оценках и исправлении ошибок предыдущего периода, основным стандартом, применяемым является МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки» [2].

Целью этого стандарта является определение критериев для избрания и изменения учетных политик, определения учетного подхода и раскрытия информации об изменениях в учетных политиках, изменениях в учетных оценках и исправления ошибок.

Избрание учетных политик осуществляется в соответствии с требованиями МСФО. Исходя из определения учетной политики, она является основополагающим набором принципов и правил учета активов и обязательств, доходов и расходов.

Так, примером избрания учетных политик есть:

- избрание модели учета, применяемой предприятием к своей инвестиционной недвижимости,
 - модель справедливой стоимости или модель себестоимости (МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость») [4];
 - для основных средств выбором учетной политики будет выбор их учета по модели себестоимости или по модели переоценки (п. 29 МСФО (IAS) 16) [3];
 - и прочее.

При избрании учетных политик следует внимательно ознакомиться с терминами, применяемыми в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки». Согласно которому учетные политики - конкретные принципы, основы, договоренности, правила и практика, примененные субъектом хозяйствования при составлении и представлении финансовой отчетности[2].

Для выбора учетной политики по отдельным объектам учета предусмотрены МСБУ и МСФО (IFRS). Предприятие самостоятельно выбирает элементы учетной политики с учетом особенностей своей деятельности.

В случае если нет МСФО, конкретно применяемого к операции, другого события или условия, управленческий персонал должен применять суждения при разработке и применении учетной политики, чтобы информация была: уместной для пользователей, принимающих экономические решения; достоверной в том смысле, что финансовая отчетность, а именно:

- достоверно отражает финансовое состояние, финансовые результаты деятельности и денежные потоки предприятия;
- отражает экономическую сущность сделок, других событий или условий, а не только юридическую форму;
- является нейтральной, то есть свободной от предубеждений; - является осмотрительным; - полной во всех существенных аспектах[1].

При формировании такого суждения управленческий персонал должен руководствоваться и учитываться в следующем порядке:

- требования МСФО, в которых речь идет о подобных и связанных с ними вопросах;

- определение критериев признания и концепции оценки активов, обязательств, доходов и расходов в Концептуальной основе финансовой отчетности.

В процессе деятельности предприятие может пересмотреть учетную политику. Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки», изменение учетной политики может быть проведено только в двух случаях:

- если такое изменение требуется МСФО;

- если такое изменение приводит к тому, что финансовая отчетность предоставляет достоверную и более уместную информацию о влиянии операций, других событий или условий на финансовое состояние, финансовые результаты деятельности или денежные потоки предприятия[2].

Требования МСФО по соблюдению одной учетной политики в течение периода работы предприятия обусловлены тем, что пользователям финансовой отчетности необходимо иметь возможность сравнивать финансовую отчетность предприятия в течение отчетных периодов для определения тенденций в его финансовом состоянии, финансовых результатах деятельности и денежных потоках. А такая сопоставимость результатов возможна только при последовательном, одинаковом из года в год применении одних и тех же учетных политик по признанию активов и обязательств, доходов и расходов.

Не считаются изменениями в учетных политиках:

- применение учетной политики к операциям, другим событиям или условиям, отличающимся по существу от происходивших ранее;

- применение новой учетной политики к операциям, другим событиям или условиям, не происходившим ранее или несущественным[2].

Многие статьи в финансовых отчетах нельзя оценить точно, а только предварительно. Предварительная оценка связана с суждением, основанным на последней имеющейся достоверной информации. Например, могут потребоваться предварительные оценки:

- безнадежных долгов;

- старение запасов;

- справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;

- сроков полезной эксплуатации амортизируемых активов;

- гарантийные обязательства.

Может возникнуть потребность в пересмотре предварительной учетной оценки, если происходит изменение обстоятельств, на которых основывалась такая оценка, или в результате новой информации или большего опыта.

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках», изменение в учетной оценке — корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или суммы периодического потребления актива, результат результата оценки нынешнего статуса активов и обязательств и связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств. Изменения в учетных оценках являются следствием новой информации или новых разработок и не исправление ошибок [2].

Пунктом 34 МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках» определено, что может потребоваться пересмотр предварительной учетной оценки, если происходят изменения обстоятельств, на которых базировалась оценка, или в результате новой информации или большего опыта.

То есть изменение учетной оценки является прерогативой управленческого персонала, устанавливающего стоимостную границу основных средств исходя из изменения обстоятельств, на которых основывалась оценка (изменение налогового законодательства) [2].

Пунктом 35 МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках» предусмотрено, что если сложно различать изменение учетной политики и изменение учетной оценки, то изменение считается изменением учетной оценки [2].

По своему характеру пересмотр оценок не касается предыдущих периодов и не является устранением ошибки.

Воздействие изменения учетной оценки признают перспективно:

- в периоде, когда произошло изменение, если изменение влияет только на этот период;

- в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет на них вместе.

Перспективное признание влияния изменения в учетной оценке означает, что изменение применяется к операциям, другим событиям или условиям с даты изменения в оценке. Изменение в учетной оценке может влиять на прибыль или убыток только текущего периода или прибыль или убыток как текущего, так и будущих периодов.

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках» предприятия признают ошибки предыдущих периодов[2]. Ошибки могут возникать при признании, оценке, представлении или раскрытии информации об элементах финансовой отчетности. В случае если финансовая отчетность содержит ошибки, независимо от их уровня существенности, то такая финансовая отчетность не соответствует МСФО.

Потенциальные ошибки текущего периода исправляются в течение текущего периода бухгалтерскими корректировками для утверждения финансовой отчетности к выпуску [2]. В то же время ошибки предыдущего периода исправляют ретроспективно в первом комплекте финансовых отчетов, утвержденных к выпуску после их обнаружения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Концептуальная основа финансовой отчетности // URL: <http://mof.gov.ua>
2. Международный стандарт бухгалтерского учета 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках»//URL: <http://mof.gov.ua>
3. Международный стандарт бухгалтерского учета 16 «Основные средства»//URL: <http://mof.gov.ua>
4. Международный стандарт бухгалтерского учета 40 «Инвестиционная недвижимость»//URL: <http://mof.gov.ua>

УДК 657.1.

Халимов П.А., Бобишов М.Н.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНСТВЕННОЙ МОДЕЛИ УЧЕТА АРЕНДЫ ПО МСФО (IFRS) 16 «АРЕНДА»

Порядок признания контрактных обязательств по договорам аренды до внедрения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был непрозрачным для пользователей финансовой отчетности. Это связано с тем, что большинство договоров аренды сегодня классифицируют как операционную аренду, и информацию о них отражают только в примечаниях к финансовой отчетности. Исключение арендных активов и обязательств по балансу дает инвесторам и финансовым аналитикам неполную информацию о финансовой позиции арендаторов. Новый стандарт по учету аренды МСФО (IFRS) 16 «Аренда», для всех договоров аренды вводит требование о единой модели учета аренды. Согласно этой модели любая аренда как операционная, так и финансовая должна признаваться как в активах, так и в обязательствах Отчета о финансовом состоянии арендатора.

Теоретические и практические аспекты применения единой модели учета аренды описаны в трудах многих ученых, таких как: П. Балтус, Б. Майджер, С. Ллойд [1] С. Хома, Н. Василенко, В. Костюк [2, 3], Н. Николенко [4]. Несмотря на

значительное количество публикаций, посвященных арендным операциям, неполнота изучения финансово-бухгалтерских аспектов договоров аренды и наличие актуальных проблем применения новых требований учета аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» обусловили необходимость исследования основных положений стандарта и определение вариантов дальнейшего учета арендных операций в арендатора.

Учет у арендатора с вступлением в силу нового МСФО (IFRS) 16 «Аренда» претерпел существенные изменения. Стандарт предлагает применять единую модель учета: если договор является договором аренды, то арендатор одновременно признает актив в форме права пользования и обязательства по аренде.

Непосредственно договор аренды (права пользования) является юридическим основанием для признания на балансе арендатора соответствующих активов и обязательств. Учитывая это, заключая договор использования имущества третьих лиц, субъекту хозяйствования важно оценить, есть ли такой договор договором аренды. Кроме того, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» позволяет не применять данную модель учета с позиции арендатора, если:

1. Базовый актив, передаваемый в аренду, является активом с низкой стоимостью.

2. Аренда является краткосрочной (менее 12 месяцев).

Как малоценный стандарт предлагает рассматривать такие активы, как планшеты, персональные компьютеры, небольшая мебель, телефоны. При этом, осуществляя анализ, арендатор оценивает стоимость на основе стоимости актива, когда он новый, независимо от возраста арендованного актива. Например, автомобиль не может считаться малоценным, поскольку в новом состоянии он не таков. Что касается стоимостного предела, то стандарт его не определяет, а значит, субъекты хозяйствования должны применять профессиональное суждение в этом вопросе.

Учитывая рекомендации IASB, целесообразно ориентироваться относительно нового актива на сумму, эквивалентную 5 тыс. дол. Данное упрощение можно использовать только в том случае, если актив является автономным и не интегрированным в более ценный актив.

Договор в целом или его отдельные элементы считается договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Рассмотрим требования стандарта и возможности применения профессионального суждения при переходе контроля к арендатору и признании договора, договором аренды:

1. Актив идентифицирован. Актив идентифицируется, если он четко указан в договоре, то есть какой именно актив передается в аренду. Важным вопросом в идентификации является также право на замену у арендодателя передаваемого в аренду актива. Если такое право прописано в договоре – элемента аренды не будет.

2. Арендатору передается право получать практически все экономические выгоды для использования указанного актива. Данный критерий признается при наличии у арендатора права извлекать практически все экономические выгоды от использования указанного актива. Поэтому, выбирая стоящую границу, следует прописать ее в Приказе об учетной политике (например 85 % и более).

3. Арендатор получает право определить способ использования актива с учетом его свойств. Данный критерий признается при наличии двух условий: когда сама конструкция актива определяет способ его использования и он определен в договоре. Сложность применения данного критерия имеет место, когда договор аренды предусматривает ограничения на использование, например мощности актива, тогда у арендатора может возникать вопрос – может ли он на протяжении действия договора аренды использовать идентифицированный актив, как он того хочет. Но в

большинстве случаев такие ограничения можно рассматривать как защиту интересов собственника без ограничения способа использования арендатором.

4. Пользование активом платное. Данный критерий определяется условиями договора и предусматривает уплату арендных платежей.

5. Актив передается на определенный срок. Данный критерий определяется условиями договора и предусматривает передачу арендного актива на определенный, оговоренный срок.

При первоначальном признании на балансе арендного актива в форме права использования мы отталкиваемся от стоимости обязательств. То есть, прежде всего, нам нужно определить нынешнюю стоимость еще не уплаченных арендных платежей. Они как раз и сформируют первоначальную стоимость арендного обязательства. А с другой стороны, у нас возникнет актив в форме права пользования, по принципу двойной записи, который мы будем амортизировать, тестировать на обесценивание и просматривать срок полезного использования.

Таким образом, ключевыми исходными данными для оценки арендного обязательства есть ставка дисконтирования, размер арендных платежей, срок аренды.

После даты первоначального признания аренды на балансе предприятия, арендатор должен оценивать актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости или по справедливой стоимости.

Что касается обязательств по аренде, то после первоначального признания его фактически оценивают по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Исследуя особенности применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» можно сделать вывод, что данный стандарт позволяют определить основные подходы к отражению в учете арендных операций у арендатора, используя единую модель учета аренды. Финансовые последствия арендных операций не останутся за пределами понимания кредитных и инвестиционных аналитиков, поскольку представленная информация в финансовой отчетности арендатора раскрывает склонность организаций к рискам, связанным с договорами аренды. Для применения предложенных в международном стандарте подходов предприятию нужно будет пользоваться профессиональным суждением, которое основывается на дополнительном анализе управленческого персонала и интерпретировать требования стандарта с учетом собственных фактов, обстоятельств и отдельных хозяйственных операций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ллойд С. О новом стандарте IFRS 16. МСФО, 2016, №1(31), С. 29-46.
2. Фома С., Василенко Н. Учет аренды в контексте проекта международного стандарта «Аренда». Бухгалтерский учет и аудит, 2014, №4, С. 19-26. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_4_4.
3. Фома С. В., Костюк В. С. Практические аспекты учета и оценки аренды у арендатора согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Научные записки Национального университета «Острожская академия», 2018, № 9(37), С. 185-190. DOI : 10.25264/2311-5149-2018-9(37)-185-190.
4. Николенко Н. Методологические подходы к учету сделок финансовой аренды. Вестник Киевского национального торгово-экономического университета, 2014, № 3, С. 108-123. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_3_10.

УДК 657.1.

Сафаров Т.Н., Дилрабои Э.
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: СОВРЕМЕННЫЙ АСПЕКТ

В современных условиях хозяйствования деятельность производственных предприятий требует системного совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы управления относительно оперативного и достоверного информационного обеспечения о понесенных расходах и калькулировании себестоимости, что является важной составляющей принятия управленческих решений, положительно влияющих на результаты деятельности.

Для определения себестоимости производства продукции используют методы учета затрат, под которым понимают совокупность способов отражения, группирования и систематизации данных о затратах, обеспечивающих достижение определенных целей [1]. 216

Результаты исследования свидетельствуют, что на одном субъекте хозяйствования (с учетом технологических особенностей и организации процесса производства) возможно применение нескольких методов учета себестоимости затрат, что позволяет аккумулировать достоверную информацию для принятия управленческих решений. При выборе способа следует учесть: наличие структурных подразделений в управлении созданием; особенности технологического процесса и их длительность; номенклатуру готовой продукции и т.п.

В отечественной практике обычно применяют следующие методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции: нормативное (массовое и крупносерийное производство); предупредительное с элементами нормативного (производство однородной по исходному материалу и характеру обработки продукции); попроцессный с элементами нормативного (производство с ограниченной номенклатурой); заговорный с элементами нормативного (мелкосерийное и единичное производство); позаговорный (производство экспериментальных изделий и ремонтные работы)[2].

Проведенное исследование позволяет утверждать, что важным аспектом системы управления затратами производственных предприятий является применение современных методов учета затрат и калькулирования себестоимости: метод "директ-кост", система "стандарт-кост" и метод ABC.

Применение того или иного метода учета затрат имеет как свои преимущества, так и недостатки. Результаты исследования показывают, что применение системы стандарт-кост является логичным для субъектов хозяйствования только с целью определения соответствия себестоимости, рассчитанной с помощью целевых калькуляций (с учетом региональных цен), фактической себестоимости, рассчитанной по входным ценам.

Применение метода ABC позволяет определить более достоверно сумму прямых потерь, а косвенные затраты – распределить более обоснованно, исходя из связи бизнес-процессов, производящих косвенные расходы, с бизнес-процессами, производящими продукцию [3, с. 98].

В рамках исследуемых предприятий, по нашему мнению, наиболее логичным при учете затрат и калькулировании является применение метода директ-кост, поскольку он отражает влияние изменения факторов производства на изменение объемов продаж. При этом следует отметить, что Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 7/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 50 от 23.10.2001 " Расходы предприятий" предусматривает расчет неполной себестоимости с применением частичного метода "директ-кост". В нормативном документе предусмотрено, что общепроизводственные расходы не в полной сумме включаются в производственную себестоимость, а только переменные и постоянные распределенные расходы, а постоянные нераспределенные включаются в себестоимость реализации с учетом нормативной мощности предприятия. Подобная методика учета затрат изложена и в международных стандартах учета.

Для документального обеспечения калькулирования себестоимости предлагаем применять калькуляционные карточки, которые учитывают специфику деятельности изучаемых предприятий и позволяют рассчитывать себестоимость,

определять отклонение фактической себестоимости от плановых показателей как по выделенным центрам ответственности и центрам расходов, так и по статьям калькуляции. Применение таких первичных документов позволит качественно усовершенствовать уровень информационного обеспечения в управлении издержками производственных предприятий.

Формирование затрат по предложенной методике позволит для системы управления определять достоверную информацию о фактической производственной себестоимости в разрезе структурных подразделений по видам предоставленных услуг. С одной стороны, это важно при формировании оперативных данных из системы учета для принятия управленческих решений, предусматривающей с аккумулированной информацией по дебетовому обороту аналитических счетов (центров ответственности), открытых к счету 10730 "Незавершенное производство" о суммах понесенных расходов за соответствующий период.

Такого же мнения придерживается Бобоев Ш.Н., которая предлагает все затраты на производство отражать на счете 10730 "Незавершенное производство" в разрезе субсчетов: 10731 "Прямые материальные затраты" - сумму прямых затрат, непосредственно можно отнести к конкретному объекту изготовленной продукции; 10732 "Прочие производственные затраты" – сумма затрат, относящихся к производству всей производимой продукции. В соответствии с предложенной системой учета производственных затрат исследуемых предприятий нами разработаны и предлагаются к внедрению Ведомости учета прямых производственных затрат и Ведомости учета косвенных затрат в разрезе выделенных структурных подразделений субъекта хозяйствования (по субсчетам счета 10730 "Незавершенное производство"). Предлагаемые регистры учета позволяют формировать расходы по месту возникновения (центрам расходов), что позволит более достоверно определить себестоимость реализации продукции. Информация в ведомостях аккумулируется в течение месяца по статьям расходов в разрезе структурных подразделений предприятия. Кроме того, нами предусмотрено группирование затрат по счету 10730 "Незавершенное производство" в сводной ведомости учета.

Таким образом, внедрение предложений автора в деятельность предприятий позволяет построить систему учета производственных затрат по центрам ответственности, что позволит осуществлять оперативный контроль за фактически понесенными расходами, рациональностью использования ресурсов соответствующим структурным подразделением и усилит ответственность руководителей подразделений за результаты деятельности предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Пастернак О.П. Выбор методов учета затрат основной деятельности для нужд управления. Глобальные и национальные проблемы экономики, 2015, Вып. 5, С. 1019–1024. URL: <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/207.pdf>
2. Вороная Н. Чернышева Н., Свириденко А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Налоги & Бухучет, 2016, Выпуск 32. URL: <https://i.factor.ua/rus/journals/nibu/2016/april/issue-32/article-17160.html>.
3. Пилипенко А. А., Дзобко И. П., Писарчук О. В. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления затратами предприятий и их объединений: монография. Х.: ХНЭУ, 2011. 344 с.

УДК 657.1.

Халимов П.А., Сангинова Ш.Н.
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ И
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для целей бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности из стандартов бухгалтерского учета все доходы и расходы предприятия классифицируются по видам деятельности. Следовательно, залогом правильного учета тех или иных доходов и расходов предприятия является правильное определение вида деятельности, в результате которого они возникают.

Рассмотрим подробнее доходы от финансовой и инвестиционной деятельности предприятия, и в частности те неточности на несоответствия, которые, по нашему мнению, есть в отечественном плане счетов по их отражению в бухгалтерском учете.

Прежде всего, под финансовой деятельностью понимают деятельность, что приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капиталов предприятия. В частности, основными видами финансовой деятельности являются:

- осуществление инвестиций в ассоциированные предприятия;
- воплощение инвестиций в совместную деятельность;
- осуществление инвестиций в дочерние предприятия;
- получение дивидендов;
- получение/уплата процентов;
- прочие доходы и расходы от финансовых операций

Инвестиционная деятельность – это приобретение и реализация тех необоротных активов и финансовых инвестиций, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств. В частности:

- изменение стоимости финансовых инструментов;
- реализация денежных инвестиций;
- восстановление/уменьшение полезности активов.

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 01.09.1998 года № 99 устанавливает ряд уточнений, в том числе, по торговле ценными бумагами.

Так, в описании счета 66020 «Доходы от инвестиций» уточняется, что предприятия, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, отражают доход от изменения стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, на субсчете 66071 «Доход от первоначального признания и изменения стоимости активов, учитываемых по справедливой стоимости».

С учетом изменений в МСФО, считаем что, счет 66070 «Прочие неоперационные доходы» должен дополнен новым субсчетом 66072 «Доход от изменения стоимости финансовых инструментов», на котором предприятия, кроме тех, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, будут обобщать информацию о доходах от изменения балансовой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости .

Рассматривая субсчета 66072 «Доход от изменения стоимости финансовых инструментов» и 66060 «Доход от выбытия долгосрочных активов» возникает вопрос – почему такие доходы учитываются на счете 66070 как «Прочие неоперационные доходы», а не на счете 66020 «Доходы от инвестиций» или отдельном счете , предназначенном для учета доходов от инвестиционной деятельности?

Для ответа на эти вопросы обратимся к определению понятия финансового инструмента, приведенного в п. 11 МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление», согласно которому финансовый инструмент – это любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одного субъекта хозяйствования и финансового обязательства или инструмента капитала у другого субъекта хозяйствования [2] (т.е. фактически финансовый инструмент – это договор между сторонами).

МСФО (IFRS) 9 определяет финансовый инструмент как контракт, который одновременно приводит к возникновению (увеличению) финансового актива у

одного предприятия и финансовому обязательству или инструменту собственного капитала у другого [3].

К финансовым активам, оцененным по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки как прибыли или убытка, относятся финансовые активы, удерживаемые для торговли. Согласно МСФО (IFRS) 9 торговля, как правило, означает активное и частое приобретение и продажу, а финансовые инструменты, удерживаемые для торговли, как правило, используются с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цен или маржи дилера. То есть, с точки зрения стандартов МСФО, к таким финансовым активам относятся финансовые инструменты, удерживаемые с целью получения доходов в результате краткосрочных колебаний цен, курсов, котировок и перепродажи в течение финансового года. Это могут быть банковские металлы, инвестиционные монеты, акции и т.д.

Положение по бухгалтерскому учету, введенное Приказом Министерство финансов № 64 07.05.02г. «Учет долгосрочных инвестиций» определяет, что в случае признания финансового актива на дату исполнения контракта изменения справедливой стоимости такого актива в период между датой заключения контракта и датой его исполнения признаются другими расходами или иными доходами (сч. 66020), кроме финансовых активов, учитываемых по фактической или амортизированной себестоимости, и активов, являющихся инструментом хеджирования [3].

В то же время в п.7 Положения по бухгалтерскому учету «ПБУ 6/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001 «Доходы предприятий» отмечено:

1. В состав финансовых доходов включаются дивиденды, проценты и другие доходы, полученные от финансовых инвестиций (кроме доходов, учитываемых по методу участия в капитале).

2. В состав других доходов, в частности, включаются доходы от реализации финансовых инвестиций; доход от неоперационных курсовых разниц и другие доходы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия [4].

Таким образом, мы можем наблюдать определенную нечеткость в подходах к отражению дохода от реализации финансовых инвестиций – и в составе финансовых доходов (на сч. 66060), и в составе других доходов (а это уже сч. 66070) [5].

Итак, проанализировав подробнее подходы к определению финансовых инструментов по отечественному и международному законодательству, а также доходов по видам деятельности и отражению их в отечественном плане счетов, поддерживаем выводы о целесообразности введения в План счетов отдельного счета для учета доходов от инвестиционной деятельности (например, 66020), а следующий – «Прочие доходы» (возможно 66060) откорректировать именно соответственно для учета других доходов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности, но не связанных с операционной, финансовой и инвестиционной деятельностью предприятия [5]. Такой порядок организации бухгалтерского учета позволит четкому соответствию учета доходов по видам деятельности и урегулирует неточности, проанализированные выше.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Минфин уточнил особенности бухгалтерского учета операций по торговле ценными бумагами: PARD – профессиональная ассоциация участников рынков капитала и деривативов: официальная с. URL: <https://www.pard.ua/ru/news/2014-03-17-14:33/> (дата общ.: 18.03.2024).
2. Финансовые инструменты: учет и отчетность по международным стандартам: Вестник – официально налоги. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/90010068> (дата общ.: 17.04.2024).

3. Учет долгосрочных инвестиций. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ» введенное Приказом Министерство финансов № 64 07.05.02г
 4. Доходы предприятий. Положение по бухгалтерскому учету «ПБУ 6/2001» введенное Приказом Министерства финансов № 49 от 23.10.2001
 5. Мирзоалиев А.А. Особенности организации учета доходов в условиях применения МСФО(IFRS)15// Расширение границ учетно-аналитической информации и контрольных процедур в условиях цифровизации экономики: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2019. - 236 с. С.48-58.
-

УДК 657. 1.

Муродова М.И.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В РЕСТОРАННЫХ ХОЗЯЙСТВАХ

Среди последних мировых тенденций настоящего – цифровое развитие, значительно влияющее на различные сферы общественной жизни, в том числе и на формирование цифровой экономики как деятельности, основывающейся на информационно-коммуникационных и цифровых технологиях и в рамках которой основными средствами производства являются цифровые данные [1].

Ввиду того, что данные среди ресурсов цифровой экономики выходят на первое место, цифровые трансформации следует рассматривать и в контексте бухгалтерского учета предприятия как системы сбора, регистрации, обобщения и предоставления пользователям экономической информации о его деятельности. Следовательно, актуальность приобретают вопросы, связанные с переосмыслением методологических основ ведения бухгалтерского учета для его модернизации и приведения в соответствие с современными требованиями к такой информации.

Инвентаризация как один из методических приемов бухгалтерского учета в значительной степени подвергается трансформации под влиянием внедрения цифровых технологий на предприятии. Так, при проведении инвентаризации много времени и усилий тратится на проверку наличия инвентаризируемых объектов, их комплектности, целостности упаковки и т.д. Важное достояние цифровой экономики в этом контексте – технологии бесконтактной идентификации информации [2, с. 86], в частности, штрих- и QR-кодирования, радиочастотная идентификация объектов (RFIDметки) (использование проводных и беспроводных сканеров, камер на мобильных устройствах, принтеров печати этикеток и/или RFID-меток, терминалов сбора данных, соответствующих программных приложений).

Перспективными с точки зрения цифровизации процесса инвентаризации также технологии блокчейна и искусственного интеллекта, робототехника, вебкамеры, устройства Интернета вещей и т.д. для дистанционной проверки фактического наличия объектов инвентаризации, в том числе в режиме реального времени и с минимальным привлечением человеческих ресурсов.

Преимущества применения инструментов цифровой экономики в процессе проведения инвентаризации на предприятии – бесспорны. В первую очередь это уменьшение трудоемкости учетных работ и затрат на оплату труда учетного персонала. Не стоит забывать и о минимизации вероятности возникновения ошибок и росте оперативности реагирования на них, автоматизации процесса обработки и анализа данных, ликвидации простоев персонала на участках, где проводится инвентаризация. Важны также повышение ее прозрачности, гибкости и инновационности, достоверности и полноты представления результатов этой проверки, роста эффективности системы управления запасами предприятия, возможности формирования соответствующих форм оперативной отчетности.

Таким образом применение цифровых технологий значительно повышает уровень автоматизации процесса инвентаризации, делает ее более точной, объективной, быстрой и значительно снижает трудоемкость такого процесса. Однако эффективность цифровизации инвентаризации не в последнюю очередь обеспечивается развитием цифровых компетентностей учетных работников [3; 4]. При их формировании на достаточном для современных условий хозяйствования уровне будет происходить цифровая модернизация учетных процедур, повышение их эффективности и инновационности и, как следствие, рост конкурентоспособности предприятия в условиях дальнейшего развития отечественной цифровой экономики.

Объекты и периодичность проведения инвентаризации в ресторанных хозяйствах определяются руководителем предприятия, кроме случаев, когда ее проведение обязательно согласно действующему законодательству.

Кроме того, обязательно проведение инвентаризации активов и обязательств предприятия перед составлением годовой финансовой отчетности.

В отдельных случаях потребность в инвентаризации ценностей возникает при ревизиях по заданию судебно-следственных органов, когда неправильно определено наличие и размер недостач, излишков и других материальных затрат, период их возникновения и ответственные лица.

Инвентаризация товаров, продуктов и тары на предприятиях ресторанного хозяйства производится в следующие сроки:

- в производстве (на кухне), в производственных цехах, подсобных помещениях, цехах по производству полуфабрикатов, кондитерских изделий – не менее одного раза в месяц;

- в буфетах – не менее одного раза в месяц; на складах (кладовых) с отдельной материальной ответственностью – не реже, чем ежеквартально;

- на складах объединений (комбинатов) предприятий ресторанного хозяйства – два раза в год [2, с. 61].

Материально ответственные лица перед началом инвентаризации дают расписку о том, что все доходные и расходные документы на товары, продукты и тару сданы в бухгалтерию, все поступившие товары, продукты и тара – оприходованные, а выбывшие – списаны. Кроме того, материально ответственные лица составляют товарно-денежные отчеты на дату инвентаризации и передают их в бухгалтерию вместе с прилагаемыми первичными документами [3].

В ходе проведения инвентаризации в амбаре заведения ресторанного хозяйства проверяется фактическое наличие товаров и продуктов путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера, производимых в порядке размещения товаров и продуктов в данном помещении. Фактическое наличие продуктов и товаров записывается в описании. Инвентаризационные описания составляются в трех экземплярах: один экземпляр – материально ответственным лицом, два экземпляра (под копировку) – члены комиссии. При передаче ценностей одним материально ответственным лицом другому описанию составляются в пяти экземплярах. В этом случае по одному экземпляру описания составляют материально ответственные лица, принимающие ценности, и сдающий их, а три экземпляра (под копирку) – члены комиссии.

При оформлении инвентаризационного описания каждая его страница нумеруется. В конце страницы цифрами и прописью выводится результат натуральных единиц, записанных на странице. После окончания записей указывается количество заполненных строк. Каждая страница и описание подписываются всеми участниками инвентаризации. На тару составляется отдельное описание. В конце инвентаризационного описания материально ответственное лицо дает расписку о том, что инвентаризация проведена правильно и претензий к инвентаризационной комиссии она не имеет.

До начала инвентаризации буфетчик (бармен) составляет товарно-денежный отчет. В буфетах (барах), где деньги от потребителей получает буфетчик (бармен), а

не кухня, проверяется остаток наличных денег, а затем перечисляются все товары и продукты с включением их в инвентаризационное описание.

Перед началом инвентаризации на кухне при наличии кассового аппарата комиссия снимает показатели счетчиков, определяет сумму выручки и оформляет результат инвентаризации актом по установленной форме, а затем производится инвентаризация товаров и продуктов в установленном порядке. Инвентаризационные 257 описания остатков товаров и продуктов на кухне составляются по форме, установленной для розничных торговых предприятий, однако с отдельными особенностями.

Остатки продуктов, незавершенного производства и готовых изделий (блюд) записываются в одно описание. Они оцениваются по стоимости продуктов, израсходованных на их изготовление. Сначала записываются необработанные продукты, затем остатки полуфабрикатов и готовых изделий. Количество порций каждого наименования блюд определяется путем пересчета, перевешивания или объема (с учетом соусов и приправ). Жидкие блюда (борщи, супы, компоты и т.п.) проверяются по весу или объему с помощью специальной (мерной) посуды, вторые – пересчитывают порциями. Для определения полноты выхода готовой продукции отдельные порции взвешиваются.

В случае нахождения в цехе производства (в кухне) полуфабрикатов, не прошедших полный цикл технологической обработки (картофель, овощи очищенные, рыба очищенная, обваленное мясо, фарш для котлет и т.п.) и готовые блюда, нереализованные потребителям, осуществляется проверка полноты использования необработанных продуктов для выполнения данных технологических операций. Если продукция (в кухне), на момент осуществления инвентаризации, еще не прошла все стадии обработки, осуществляются перерасчеты применяя нормы расхода сырья и продуктов, и нормы отходов во время их холодной и тепловой обработки, которые указаны в Сборнике рецептов блюд и кулинарных изделий. С этой целью составляется расчет расхода сырья, выхода полуфабрикатов и готовых изделий, в котором приведены нормы расходования при холодной обработке картофеля, овощей и других продуктов, нормы при тепловой обработке в зависимости от периода проведения инвентаризации. На основании данных о фактическом наличии полуфабрикатов комиссия производит перерасчет полуфабрикатов, не прошедших полный цикл технологической обработки, в необработанные продукты (начальное сырье).

По схожим видам сырья и товаров в инвентаризационное описание будут записаны вес брутто, вес нетто; суммы будут проставляться отдельно по весу брутто и нетто.

Инвентаризация кулинарных и кондитерских изделий в кухнях заведений ресторанного хозяйства производится ежемесячно. Материально ответственное лицо (кулинар, кондитер) кроме товарно-денежных отчетов составляет за отчетный месяц Отчет о движении продуктов и других видов сырья, в котором на основании первичных документов заполняет первый раздел. В отчете отражаются остатки и движение продуктов по наименованию, продажным ценам, количеству и сумме.

Бухгалтерия заведения ресторанного хозяйства составляет расчет затрат продуктов и сырья на изготовление кулинарных по нормам и определяет результат таких расходов (перерасход (-) или экономия (+) продуктов и сырья по количеству и сумме). Для составления этого расчета применяются данные первичных документов о сдаче в амбар кулинарных и кондитерских изделий, норм и расходов продуктов и сырья согласно калькуляции продажных цен, а также вес отдельных видов изделий.

Экономия продуктов и сырья по количеству и сумме подлежит оприходованию, а перерасход – отнесению на виновника или за счет предприятия в зависимости от причины его возникновения и решения руководителя. Конечные результаты проведения инвентаризации определяются в сравнительной ведомости, в которой итоговые результаты, составляющие разногласия между данными

бухгалтерского учета и инвентаризационного описания. Эти результаты определяются бухгалтерией, а в учетных регистрах остатки товаров, продуктов и тары выводят на дату инвентаризации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мирзоалиев А.А., Бобоев Ш.Н. Производственные накладные расходы: проблемы учета в соответствии с МСФО / П Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук, 2017. №2/9. 300с. ISSN 2413-5151. стр.15-19.
2. Куцик П. О., Коваль Л. И., Макарук Ф. Ф. Бухгалтерский учет в торговле и ресторанном хозяйстве: учеб. Пособие. Львов: Магнолия – 2006, 2010. 504 с.
3. Методические рекомендации по внедрению национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в сфере общественного питания и бытовых услуг, гармонизированных с международными стандартами: Приказ Мин. экономики и по вопросам европейской интеграции Страны от 17.06.2003 г. №157: <http://www.vobu.com.ua/img/custom/DodatokPdf/0379-rus.pdf>

Курбонова С.А.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ – ПРЕРОГАТИВА НАСТОЯЩЕГО

Все чаще в стратегических планах развития стран упоминается необходимость построения цифрового общества и развития цифровой экономики, признаками чего является виртуализация экономических, социальных и политических процессов. Следовательно, внедряя цифровые технологии в бизнес-процессы, цифровизируются все коммуникационные отношения между субъектами хозяйствования и создается новая виртуальная среда учетных данных. Возникают новые формы информационных деловых взаимоотношений, следствием которых является трансформация учетной системы предприятия.

Правильно утверждение Н. М. Хорунжак и И. Р. Лукановской, что “появление в условиях цифровой экономики новых специфических хозяйственных операций и видов деятельности... требует адекватной системы учета, способной отражать достаточно особые объекты” [1, с. 176]. Н. М. Краус и К. М. Краус под цифровой экономикой (англ. "digital economy") предлагают понимать "экономику, базирующуюся на цифровых компьютерных технологиях" [2, с. 212]. Цифровизацию (диджитализацию) обычно толкуют как “производство, продажа и поставка продуктов через компьютерные сети. Производство и распределение продукции, работ/услуг в цифровой экономике – это информация и способы ее передачи, Интернет-технологии, сетевые связи и соответствующая инфраструктура, знания, инновации, синергетические эффекты» [2, с. 212].

Таким образом, цифровизация не модифицирует основы взаимодействия между контрагентами, а формирует дополнительные каналы распространения информации, дублируя или воспроизводя ее аналоговую форму в цифровом формате. Несмотря на это, изменение формата генерирования и передачи данных в учетной системе способствует формированию других, отличных от бумажных средств коммуникации. Цифровизация учетной системы предполагает новый подход к формированию и использованию данных, позволяет цифровизировать и параметризовать различные объекты. Поэтому новые базы данных о бизнес-процессе предприятия способствуют образованию прогностических функций учетной системы, полезных для всех подсистем управления.

Выбор цифровых технологий для успешного сопровождения хозяйственных операций в учетной системе предусматривает предварительный анализ предложений от разработчиков. Следует прежде всего обращать внимание на то, как они имеют

опыт, есть ли у них успешные кейсы внедрения программ в Таджикистане. Состояние рынка информационных систем достаточно развито. Однако для многих предприятий при выборе такой системы возникают потребности, связанные не только с ее эффективностью, но и мобильностью, наличием дополнительных опций, возможностью развития, улучшения и т.д. Если сравнивать применяемые и зарубежные информационные продукты, то основой развития систем бухгалтерские операции выступают программы, разработанные на пространстве СНГ. Зарубежные продукты направлены в основном на оптимизацию материальных и финансовых потоков.

При цифровизации учета и отчетности могут быть использованы:

1) неспециализированные программные пакеты, обладающие аналитическими возможностями (Microsoft Excel, Access);

2) специализированное программное обеспечение для создания информационного хранилища данных бухгалтерского учета и отчетности ("М.Е.Док", "IT-Enterprise", "БесТ" и т.д.).

3) интегрированные ("М.Е.Док.Интеграция", "ERP-системы" (enterprise resource planning system) и т.п.).

С помощью программных продуктов решают не только учетные задачи, но и успешно автоматизируют управление партнерскими отношениями, ресурсами предприятия, обеспечивают анализ и бюджетирование показателей деятельности.

Рынок программных продуктов непрерывно развивается, программное обеспечение модернизируется, поэтому систему цифровизации учета хозяйственных операций и формирование отчетности следует выбирать, учитывая возможности ее интеграции с другими функциями управления.

Увеличение объемов и сложности информационных потоков приводит к использованию различных средств для защиты конфиденциальной учетной информации, регламентируемой законом Страны "О защите информации в автоматизированных системах" [3]. Это должно являться приоритетом для каждого предприятия. Ведь кража или удаление данных – проблема как для действующих ИТ-структур, так и для переходящих на облачные платформы. Введение в действие регламента о защите данных (General Data Protection Regulation, GDPR) 25 мая 2018 г. [4] лишь подтверждает такое утверждение. Важно, чтобы поставщики облачных услуг обеспечили надежную систему защиты и обеспечили безопасность данных для клиентов. А ответственность за обеспечение защиты информации в системе возлагается на ее владельца.

Среди разных программных средств, предназначенных для ведения учета, почти 80% предприятий малого бизнеса используют бухгалтерскую программу "1С:Предприятие". Представители крупного бизнеса пользуются программами, разработанными зарубежными специалистами: SAP, Oracle, Microsoft, IBM или заказывают индивидуальную разработку учетного программного продукта.

Самый большой спрос характерен для системы SAP ERP. Исследование ее теоретических и прикладных аспектов [5] позволяет утверждать, что SAP ERP состоит из набора прикладных модулей, направленных на различные процессы предприятия, в частности финансовый учет FI, управленческий учет (контролинг) CO, управление материальными потоками MM, сбыт SD, управление качеством QM, управление информационными потоками WF – могут быть использованы для учета хозяйственных операций на предприятии. Решения SAP ERP помогают улучшить результативность управления бизнес-процессами, повысить прозрачность ведения бизнеса, более глубоко понимать интегрированные бизнес процессы. Система отличается безопасностью, что гарантирует высокий уровень защиты данных. Преимуществом других является то, что она позволяет использовать одну интегрированную программу вместо нескольких отдельных. Однако SAP ERP, по стоимости и трудоемкости, наиболее пригодна для крупных предприятий.

Для учетной системы малого или среднего предприятия наиболее уместным можно считать решение о внедрении SAP Business – целостного комплекса, предоставляющего четкое видение бизнеса, полный контроль, собирает всю критическую бизнес-информацию и предоставляет к ней мгновенный доступ с любого рабочего места на предприятии. SAP Business, кроме обеспечения учетных процедур, позволяет управлять ресурсами предприятия (ERP) (отношениями с поставщиками), отношениями с покупателями (CRM), а также электронным бизнесом [6].

Что касается разработки индивидуальной учетной программы на предприятии, то она предполагает наличие мощного инструментария и технологии для настройки полнофункциональной целостной платформы, необходимой для поддержки всех бизнес-приложений, адаптированных для эксплуатации, обслуживания и модификации.

Внедрение облачных технологий существенно отразилось на практике ведения учета. Сущность концепции облачных вычислений состоит в предоставлении пользователям удаленного динамического доступа к услугам, ресурсам и приложениям (включая операционные системы и инфраструктуру) через Интернет.

Среди главных преимуществ “облачных” технологий – простота их использования и обслуживания. Нужен только доступ к глобальной сети Internet и базе данных. Архитектура облачных технологий четко структурирована и организована в движении информации. Разработчики учетных программ быстро отреагировали на новации и предложили свое решение для снижения затрат и обслуживания учетно-информационной системы – аренда услуг через предоставленный доступ. Для странских предприятий это эффективное решение, ведь разрабатывать собственные сервисы могут позволить себе только крупные предприятия. То же самое касается приобретения готового автоматизированного варианта. Современное развитие технологий мотивирует использование таких технических новаций, являющихся решением, согласующим качество и цену.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Хорунжак Н.М., Лукановская И.Г. Учет в условиях цифровой экономики: проблемы и перспективы. Причерноморские экономические студии. 2019. № 45. С. 175-179.
2. Краус Н.М., Краус К.М. Цифровизация в условиях институциональной трансформации экономики: базовые составляющие и инструменты цифровых технологий. Интеллект XXI. 2018. № 1. С. 211-214.
3. О защите информации в автоматизированных системах: закон Страны от 05.07.94 г. №81//94-ВР. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2594-15>.
4. General Data Protection Regulation. URL: <https://gdpr-info.eu/>.
5. SAP – ERP Introduction URL: https://www.tutorialspoint.com/sap/sap_introd.htm.
6. Описание решения SAP. Решения SAP для малого и среднего бизнеса. Измените свой бизнес вместе с SAP Business One. URL: <http://events.sap.com/ru/blukraine/en/home>.

УДК 657.1.

Ходжиев Г.Х., Шаропов А.Дж.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Мировая цифровизация охватила все сферы деятельности общества, в том числе экономические системы как на микро-, так и на макроуровнях. В процессе финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующий субъект получает и самостоятельно генерирует поток информации, нуждающийся в обработке, анализе и

хранении. В современных условиях это невозможно без автоматизации учетных и аналитических систем.

Цифровая экономика характеризуется активным использованием информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) с целью осуществления различных видов взаимодействий, в том числе юридически значимых, между всеми участниками экономических процессов. Именно ИКТ, за последние двадцать лет совершившие большой скачок вперед, помогают обществу, бизнесу и целым государствам постоянно совершенствоваться: оптимизировать затраты, создавать новые продукты и услуги, повышать качество жизни и т.д. Главными драйверами для цифровой экономики стали развитие интернета и электронной коммерции, открывшие новые пути обмена информацией, продажи товаров и услуг [1].

В эпоху цифровизации экономики в целях разработки более эффективной методики экспертного исследования учетной информации, направленной на выявление мошеннических действий экономической направленности в различных источниках информации хозяйствующих субъектов и отражении полученных результатов в экспертных выводах, на принципиально новом информационно-аналитическом уровне возникает потребность в создании стандартизированной методики организации бухгалтерской экспертизы. Ее проведение требует от эксперта-бухгалтера применения высокопрофессиональных знаний в сфере бухгалтерского учета, хозяйственного контроля и экономического анализа. Специализация этих знаний, в частности для правоохранительных органов, прежде всего заключается в умении изучить бухгалтерскую информацию, объективно оценить ее на предмет законности и достоверности, распознать в ней признаки противоправной деятельности или отсутствия противоправных действий. Применение экспертом такого комплекса знаний позволяет правоохранительным органам или суду понять бухгалтерскую информацию и наиболее полно использовать ее для справедливого решения хозяйственных дел [2].

С точки зрения экономического субъекта бухгалтерская документация фиксирует факты хозяйственной жизни, а с позиции бухгалтерской экспертизы – является объектом исследования и носителем информации о фактах материального или интеллектуального подлога.

Распространено мнение о том, что информация, отраженная в бухгалтерской документации, более достоверна, когда она представлена на бумажных носителях, и утверждена соответствующими подписями и печатями. Это обосновывается тем, что такая информация имеет юридическую силу, а это важный факт с процессуальной точки зрения. Но в современных реалиях, когда цифровая подпись закреплена законодательно, данное утверждение теряет содержание.

Большая часть информации о финансово-хозяйственной деятельности отражается в учете с использованием специализированных бухгалтерских программ, и в дальнейшем сохраняется экономическим субъектом на бумажных носителях. Но эта же информация, представленная на электронных носителях более информативна с точки зрения ее исследования экспертом-бухгалтером, поскольку позволяет проанализировать реальное время составления документа, количество внесенных корректировок.

При исследовании современных автоматизированных систем учета и проверяемого анализа эксперт-бухгалтер имеет больше возможностей выявить недоброкачественные (поддельные) документы. При этом необходимо учитывать следующие особенности:

- комплексное исследование первичной учетной документации в сочетании с рядом документов, предшествующих данной операции (прибыльный кассовый ордер, отчет об использовании авансовых средств, расходный кассовый ордер, командировочный приказ);

- последствия интеллектуального подлога в автоматизированных учетных программах скрываются с помощью связанных документов, осуществленного

должностными и материально ответственными лицами, которые совершают противоправные действия только в пределах своих возможностей в плане должностного доступа и корректировки учетных записей в бухгалтерской программе;

- использование сплошной сквозной нумерации документов в автоматизированных учетных системах, что предохраняет их от дальнейшей корректировки. Однако со стороны лиц, совершающих противоправные деяния экономической направленности могут быть внесены изменения в ручном режиме, что возможно установить эксперту-бухгалтеру только при изучении непосредственно электронной учетной программы проверяемого экономического субъекта.

- исследование хронологической последовательности документов позволяет выявить следы интеллектуального подлога, но только в процессе изучения IT-систем, когда внесенные «задним» числом исправления могут быть обнаружены при детальном изучении последовательности фиксации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. [3].

Все особенности должны быть тщательно проверены и проанализированы экспертом-бухгалтером при изучении не только «бумажной» бухгалтерской документации, но и автоматизированных учетных систем – бухгалтерских программ, клиент-банка, сервисов передачи учетной информации в ГНС и других информационных ресурсов. Это позволит установить разрывы в процедуре оформления фактов хозяйственной жизни и получить достаточные и надлежащие доказательства законности совершенных и отраженных в учете операций.

Факт установления отклонений в учетной системе не всегда свидетельствует о мошеннических действиях экономической направленности и IT-технологии. Следовательно, для получения достоверной информации большие возможности дают идеальное знание и использование методических принципов ведения бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка различной информации и ее фиксация на компьютерных носителях в современных реалиях является вариантом представления подлинных фактов и событий, имеющих юридическую силу только при наличии электронной подписи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кулинич М.Б. Потенциальные выгоды и опасности в условиях становления цифровой экономики. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.16.44 Агромир, 2019. № 16 С. 44-50
2. Панченко И. А. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: теоретико-практические аспекты: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.09. Киев, 2007. 23 с.
3. Сафонова М. Ф., Развитие методики бухгалтерской экспертизы в условиях цифровой экономики, Международный бухгалтерский учет, 2019, т. 22, вып. 2, стр. 187–204

УДК 657.1.

Калемуллоев М.В., Бадалов Х.Х.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ ПРОЦЕССА ДИСКОНТИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Использование управленческим персоналом отечественных предприятий долгосрочных финансовых инструментов связано, в первую очередь, с намерениями сохранить текущую платежеспособность общества на уровне, достаточном для инвестиционной привлекательности компании. Изменение требований МСФО в части отражения долгосрочной дебиторской задолженности и обязательств, погашение которых предусматривается больше, чем в течение одного года, по текущей стоимости на дату составления финансовой отчетности, обуславливает усовершенствование методического инструментария аудита учетных оценок при

установлении корректности отображения указанных объектов учета в форме 1 «Отчет о финансовом состоянии» и форме 2 " Отчет о совокупном доход)", а также раскрытие информации о методах оценки указанных видов активов и пассивов предприятий в Примечаниях к финансовой отчетности. Определение нынешней стоимости долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется благодаря проведению процесса дисконтирования и отражения указанных видов активов и пассивов предприятия по амортизированной себестоимости. Алгоритм определения амортизированной себестоимости описан во многих публикациях [1, с. 156-157; 2; 3], посвященных отражению дисконтированных денежных потоков, возникающих при использовании долгосрочных финансовых активов и финансовых обязательств, на счетах бухгалтерского учета и в отчетности предприятий. Между тем мало исследованным все еще остается процедура избрания ставки дисконтирования, поскольку она связана с неопределенностью для аудитора в части обоснования профессионального видения бухгалтера относительно рисков, характерных для хозяйственной деятельности предприятия.

Целью исследования является разработка комплекса аналитических процедур, позволяющих аудитору снизить неопределенность относительно корректности избрания бухгалтерской службой предприятия ставки дисконтирования при осуществлении учетной оценки долгосрочных финансовых инструментов. Сформулированные рекомендации позволят обосновать собственное видение аудитора по размерам ставки дисконтирования в части премии за риск инвестирования средств в исследуемое общество при использовании управленческого персонала предприятия кумулятивного подхода.

Выбор ставки дисконтирования долгосрочных финансовых инструментов обычно основан на том, что указанная ставка дисконтирования должна быть рыночной. В случае, если предприятие не берет банковских кредитов, такую ставку можно взять на сайте НБТ согласно альтернативным финансовым инструментам, подобным используемым на предприятии финансовым активам или обязательствам по сроку погашения. Отметим, что в отношении долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, к использованию которых прибегает управленческий персонал предприятий, избрание ставки дисконтирования приобретает еще больше неопределенности, чем по долгосрочным кредитам. Дело в том, что не всегда долгосрочные средства в расчетах содержат в сделках по их выполнению встроенную ставку дисконтирования. Поэтому актуальным дисконтированием долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности является использование кумулятивного подхода. Указанный подход предусматривает определение ставки дисконтирования как произведение безрисковой ставки и премии риска вложения средств в исследуемое предприятие.

Относительно безрисковой ставки, отметим, что в настоящее время существует несколько суждений по ее размеру. Во-первых, многие практики опираются на иностранный опыт, согласно которому, когда зарубежные предприниматели развивают свой бизнес, они оценивают безрисковую ставку на уровне 28% в иностранной валюте (долл. США). Между тем считаем, что в отношении долгосрочных финансовых инструментов некорректно применять такой размер ставки, поскольку она учитывает риски, присущие для оценки стоимости бизнеса предприятия, а не отдельного финансового инструмента. Кроме того, обосновать применение такой безрисковой ставки перед аудиторами крайне проблематично, поскольку в настоящее время нет ни одного общедоступного источника, содержащего указанную информацию. Другая точка зрения заключается в использовании в качестве безрисковой ставки дисконтирования ставки, по которой предусмотрено погашение облигаций внутреннего государственного займа (ОВГЗ). Формально эту ставку можно использовать, поскольку есть источники, содержащие достоверную информацию относительно таких ставок, но со стороны здравого смысла, считаем, что во-первых, по этим облигациям фактического погашения еще не

произошло, поэтому в период макроэкономической нестабильности проблематично использование ставок за ОВГЗ в качестве безрисковых.

Более целесообразно, по нашему мнению, использование ставок по долгосрочным депозитам или кредитам (в зависимости от того, кто дисконтирует долгосрочный финансовый инструмент – дебитор или кредитор). Указанные ставки по этим финансовым инструментам уже включают инфляционные риски, поэтому корректировать их на ожидаемую инфляцию не нужно. Что касается рекомендации Министерства финансов Страны – при определении ставки дисконтирования необходимо учитывать имеющиеся риски, кроме рисков, принимавших во внимание при определении будущих денежных потоков, отметим следующее: это руководство выполняется в полном объеме только тогда, когда оценивается доходным подходом или стоимость предприятия или определяется стоимость при использовании при осуществлении процедуры тестирования на обесценивание активов. В случае проведения аудита процессу дисконтирования долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности при использовании кумулятивного подхода целесообразно значительное внимание уделить корректности установления бухгалтерами или оценщиками размера премии за риск инвестирования средств в исследуемое предприятие. Поскольку премия за риск будет базироваться на показателях финансового состояния общества, то считаем целесообразным предложить инструментарий, на основе которого аудитор может проводить аналитические процедуры для уменьшения рисков существенного искажения на уровне утверждений по размерам этой премии (табл. 1).

Таблица 1. Градация премии за риск при определении ставки дисконтирования на основании критериев финансового состояния предприятия

Критерий финансового состояния	Размер премии за риск		
	0-1%	1,1-3%	3,1-5%
Рентабельность продаж по финансовому результату от основной операционной деятельности	больше 10%	от 0 до 10%	отрицательная
К-т обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	от 0,5 до 1	от 0,2 до 0,49	от 0 до 0,19 или отрицательный
К-т соотношение между периодами оборота дебиторской и кредиторской задолженности за товары, работы и услуги.	от 0 до 0,99	от 0,991 до 1	>1
К-т соотношение между периодами оборота производственных запасов или товаров и кредиторской задолженностью за товары, работы и услуги.	от 0 до 0,99	от 0,991 до 1	>1

Источник: собственная авторская разработка

Анализ предлагаемых коэффициентов целесообразно производить поквартально в течение 2 или 3 лет. Избрание именно приведенных показателей осуществлялось по возможности предприятия обеспечивать свою финансовую устойчивость с возможностями сохранять текущую и перспективную платежеспособность на должном уровне. Полагаем, что максимальный размер премии за риск должен составлять 5%. Указанный показатель в некоторой степени сравним с размером инфляции в Таджикистане в течение 2019 (4,1%) и 2020 лет (5,0%). Предлагаемый аналитический инструментарий позволит аудиторам снизить неопределенность при проверке корректности выполненных управленческим персоналом учетных оценок долгосрочных финансовых инструментов, обеспечивающих платежеспособность предприятия в долгосрочной перспективе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Трало И. М. Дисконтирование дебиторской задолженности в учетной политике предприятия. Экономика, управление и администрирование. 2020. 1(91). С. 154-159.
2. Онищенко В. Дисконтирование задолженности. Главбух. 2020. URL: golovbukh.ua/article/7853-diskontuvannya-dovgostrokovih-zaborgovanosteydebtorsko-kreditorsko.
3. Рогозный С., Дядюн О. Кредиты и ссуды по МСФО: ключевые акценты дисконтирования. Вестник МСФО. 2021. 03. URL: https://fz.ligazakon.net/?utm_source=360_ligazakon_net&utm_medium=menu_burger&utm_campaign=2.135342387. 360569180. 1619094736- 201306

УДК 657.1.

Давлатов А.А., Курбонова С.А.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

Аудит как один из важнейших частей рыночной инфраструктуры и форма независящего денежного контроля находится в состоянии эволюционных конфигураций под влиянием глобализации экономики. Процесс становления и развития внутреннего аудита на предприятиях Страны находится в стадии перехода от подтверждающего аудита к системноориентированному, а по сути к практической деятельности субъектов внутреннего аудита, ориентированной на оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятий. Имплементация внутреннего аудита в контрольной практике в Стране начинается только. Существует недостаточность как научных разработок по этому вопросу, так и всеобщего непонимания внутреннего аудита высшим менеджментом и собственниками. В современных условиях вследствие влияния ряда факторов значительно повысилась заинтересованность отечественных предприятий в получении профессионального заключения внутреннего аудитора по поводу достоверности учетной информации и соответствия финансовой отчетности требованиям П(С)БУ и МСФО (рис. 1).

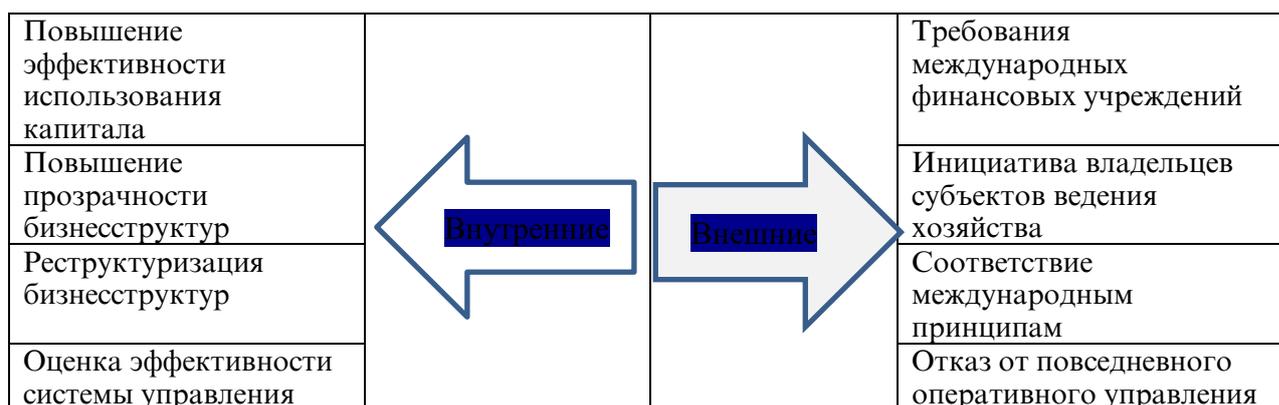


Рис. 1. Основные факторы спроса на услуги внутреннего аудита

Предприятия отличаются объемом, направленностью и сферами исследования внутреннего аудита, что дает основания классификации внутреннего аудита, обусловленной разнообразием финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. При проектировании организационно-методической структуры внутреннего аудита уместно использовать следующие этапы развития аудита: подтверждающий аудит (являет собой проверку и подтверждение соответствия бухгалтерской отчетности требованиям П(С)БУ и его вероятности); системно-ориентированный аудит (состоит в анализе эффективности системы внутреннего

контроля предприятия); аудит, основанный на риске (проводится по объектам аудиторской проверки, где аудиторский риск выше, при этом сокращается время проверки областей с приемлемыми рисками). Согласно МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», возможности и цель деятельности службы внутреннего аудита имеют очень широкий спектр и много направлений и зависят от размера и структуры предприятия, а также требований его управленческого персонала [1, с. 371]. Поэтому перед принятием решения о создании и функциях службы внутреннего аудита на отечественных предприятиях необходимо исследовать следующие факторы воздействия: размер и категорию; организационно-правовую форму хозяйствования; организационную структуру компании; потребности управленческого персонала; уровень автоматизации учетных и контрольных процедур

Информационная среда внутреннего аудита – это «совокупность сведений и сообщений, используемых в процессе экономического контроля за состоянием, формированием и эффективностью использования ресурсов предприятия». Поэтому в процессе оценки риска внутреннего аудита целесообразно производить расчет информационного риска, вызванного использованием новейших информационно-коммуникационных технологий в управлении. Такой риск особенно актуален на современном этапе хозяйствования, когда базы данных предприятий содержат значительные объемы конфиденциальной информации, чаще всего становится объектом информационных правонарушений. Специфика информационного сервиса состоит в том, что большая часть учетной информации формируется и частично обрабатывается инженерно-техническими и вспомогательными службами, ведущими оперативный учет на местах фактического предоставления комплекса услуг, что создает дополнительные угрозы целостности информационных массивов. На этапе документирования процесса предоставления услуг внутренний аудит должен обеспечить контроль за состоянием информационной безопасности предприятия, который предлагается осуществлять посредством расчета информационного риска. Первым шагом в оценке информационного риска внутреннего аудита является анализ использования информационных технологий, который предлагается определять на базе экспертных оценок. В предлагаемой модели оценки информационного риска предприятий индекс информационного риска целесообразно рассчитывать для предприятий, где рассчитанный показатель степени использования информационных технологий превышает 20 баллов.

Новые тренды цифровизации деятельности отечественных предприятий влияют на аудиторскую деятельность – принципиально новой задачей внутреннего аудита стала не только проверка эффективности функционирования информационных технологий, но обоснование экономической целесообразности их применения и разработка предложений по модернизации ИТ-инфраструктуры. Аудитор на нынешнем этапе цифровой экономики должен применять компьютерные технологии и технику на всех стадиях аудита (планирование, осуществление, документирование, подготовка заключения). Применение информационных технологий и компьютерной техники в полной мере отвечает поставленным целям внутреннего аудита, оказывая прямое влияние на методику и технику аудиторских процедур. Взаимосвязь информационной системы управления деятельностью предприятия и системы внутреннего аудита целесообразно рассматривать с двух позиций: как обеспечение внутреннего аудита информационно-коммуникационными технологиями, что позволяет повысить оперативность и эффективность аудиторской проверки; как контролирующее влияние системы внутреннего аудита на информационную систему управления, позволяющую поддерживать достаточный уровень информационной безопасности предприятия. Общая цель и объем внутреннего аудита в среде цифровых технологий предприятий не изменяются. Вместе с тем использование средств автоматизации вносит изменения в процесс обработки, хранения и передачи финансовой информации и влияет на систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия [2, р. 150].

Таким образом, методы цифровизации аудита могут использоваться при проведении различных аудиторских процедур, включая следующие: подробные тесты операций и сальдо (например использование аудиторского программного обеспечения для тестирования операций в компьютерном файле); аналитические процедуры обзора (например использование аудиторского программного обеспечения для обнаружения необычных) изменений или статей); проверку соответствия общих средств контроля компьютерных информационных систем (например, использование тестовых данных для проверки процедур доступа к программным базам данных); проверку соответствия прикладных средств контроля информационных систем (например, использование тестовых данных для проверки функционирования запрограммированной процедуры). Широкое использование информационных технологий в организации и учете деятельности предприятий оказывает значительное влияние на размер аудиторского риска, добавляя к традиционным его составляющим информационный риск. Поэтому при разработке общей стратегии внутреннего аудита целесообразно выделять направления деятельности предприятия, осуществление которых связано с высоким аудиторским риском и требует большего внимания в системе внутреннего аудита и использовать соответствующий механизм оценки информационного риска внутреннего аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международные стандарты аудита, придания уверенности и этики; пер. с англ. // О. В. Селезнев, О. Л. Ольховикова, О. В. Пик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. И. Юрковская, С. А. Куликов. К.: Статус, 2004. 1028 с.
2. Krutova A. Prospects of the using of modern computer technologies in audit / A. Krutova // Control, Development and Applied informatics in Business and Economics. – Bucharest, Romania : “Editura Didactice si Pedagogica” Publishing House, 2008. P. 147-151. C. 150.

УДК 657.1.

Ашуров Ф.М., Бобоев Ш.Н.

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

В процессе хозяйственной деятельности предприятия часто используют опыт развитых стран. Опыт других стран был использован при внедрении внутреннего аудита. Учитывая, что внутренний аудит является новым направлением проведения проверки деятельности предприятия, он имеет недостатки, которые необходимо решить, чтобы контроль был эффективным и влиял на дальнейшее развитие предприятия. Вместе с тем, создание службы внутреннего аудита позволит отказаться от проведения внешнего аудита.

В настоящее время в процессе хозяйственной деятельности предприятия важное место занимает проверка правильности ведения бухгалтерского учета на предприятии и предоставление предложений по дальнейшему его совершенствованию с целью обеспечения представления контролирующим органам и лицам качественной, полной и достоверной отчетности.

В последние годы в экономике страны произошли изменения, приведшие к переходу бухгалтерского учета на уровень международных стандартов учета и отчетности. Появились научно-экономические труды, в которых важный вопрос отводится формированию и отражению в бухгалтерском учете доходов и расходов. От полноты и прозрачности отражения в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах, расходах и финансовом результате деятельности зависит качество приведенных в бухгалтерской финансовой отчетности сведений.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards) – это свод документов стандартов, регулирующих принципы и правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений по организации [3].

Поэтому вопрос перехода отечественных компаний на Международные стандарты финансовой отчетности приобрёл чрезвычайную актуальность. На сегодняшний день Министерством финансов вносятся соответствующие изменения в национальные стандарты, приближая их к международным. Это обусловлено признанием МСФО как одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в том числе и зарубежных.

Использование МСФО для представления отчетности является необходимой процедурой при выходе на международные рынки, позволяя таким образом расширить круг потенциальных инвесторов. Внедрение МСФО позволяет совершенствовать внутреннюю систему управления предприятием путем использования единых методик учета с целью управления хозяйственной деятельностью, а также повысить конкурентоспособность компании в результате обеспечения надежной и прозрачной информации заинтересованных пользователей [2].

В результате анализа научных работ, посвященных вопросам внутреннего аудита на предприятии, можем дать такое определение внутреннего аудита.

Внутренний аудит – это деятельность, проводимая отдельным подразделением, службой или должностным лицом на отдельном предприятии. Основным направлением деятельности службы внутреннего аудита является анализ информационной системы бухгалтерского учета и сопутствующие виды контроля, изучение финансовой и операционной информации, исследование результативности хозяйственной деятельности предприятия в целом. Функциями внутреннего аудита является проверка, оценка, мониторинг, исследование эффективности функционирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Задачей внутреннего аудитора является оказание помощи работникам компании при выполнении ими собственных обязанностей. В службу внутреннего аудита входят опытные бухгалтеры, которые под руководством директора и по согласованию с главным бухгалтером проводят проверку достоверности, полноты отражения информации в учете и отчетности и, конечно, соответствия действующему законодательству [4]. Служба внутреннего аудита осуществляет функцию текущего контроля финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

При организации внутреннего аудита на предприятии необходимо обратить внимание на то, чтобы результат деятельности службы внутреннего аудита объективно отражал деятельность проверяемого подразделения и был понят всем пользователям данной информации. Следовательно, при организации проведения внутреннего аудита аудитор должен придерживаться следующих основных принципов: системность или внеочередность аудита – по графику или по мере необходимости; однообразие и объективность – подходы и методики аудита, уровень требований к его результатам должны быть в принципе схожими для всех проверяемых подразделений предприятия; гласность – текущие и конечные результаты проверок не должны быть тайной для проверяемой стороны; независимость – члены команды аудиторов или подразделения, в котором они работают, не должны зависеть от решений представителей проверяемой стороны или находиться в конкурентных взаимоотношениях; документирование – все шаги, результаты проверок и соответствующие выводы должны быть четко задокументированы в соответствии с требованиями законодательства и в установленном на предприятии порядке; превентивность – по каждому из

несоответствий, выявленных членами аудиторской команды, должно быть высказано предложение по их эффективному устранению и профилактике в дальнейшем [1].

Как уже отмечалось выше, в современных условиях хозяйствования организация внутреннего аудита на предприятии имеет ряд нерешенных проблем, это: во-первых, отсутствие нормативно-правового регулирования в части создания отдельной службы внутреннего аудита на предприятии; во-вторых, отсутствие автоматизированного обеспечения проведения проверок внутренними аудиторами; в-третьих, отсутствие методики оценки эффективности проведения внутреннего аудита на предприятии.

Согласно Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов внутренний аудит – это независимая, объективная функция, предоставляющая аудиторские и консультационные услуги, предназначенные для добавления стоимости и улучшения деятельности организации. Она помогает организации добиваться своих целей, используя систематизированный и упорядоченный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренний аудит действует самостоятельно в рамках организации и проводится профессионалами с глубоким пониманием важности решительного управления, глубоким пониманием бизнес-систем и процессов и обладающим базовым мотивом помогать своим организациям более эффективно управлять рисками. Внутренний аудит добавляет стоимость организации, когда он ориентирован на предупреждение негативных событий, обеспечивая при этом объективное подтверждение достоверности информации и предоставляя представление о результативности и эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- подтверждение достоверности информации – по вопросам корпоративного управления организацией, управления рисками и контролями для помощи организации в достижении ее стратегических, операционных и финансовых целей, а также задач в контексте соблюдения нормативно-регулятивных требований;

- представление и понимание – путем функционирования в качестве катализатора для повышения эффективности и производительности организации через рекомендации, основанные на объективном анализе, оценке данных и бизнес-процессов.

Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (далее – Стандарты) включают в себя две основные категории: Стандарты качественных характеристик (Attribute Standards) и Стандарты деятельности (Performance Standards). Стандарты качественных характеристик описывают характеристики лиц и организаций, предоставляющих услуги внутреннего аудита. Стандарты деятельности описывают суть деятельности внутреннего аудита и предоставляют критерии качества, в отношении которых может оцениваться выполнение этих услуг. Стандарты качественных характеристик и стандарты деятельности применяются ко всем услугам внутреннего аудита.

Стандарты практического применения дополняют Стандарты качественных характеристик и Стандарты деятельности и определяют требования к аудиторским (А) или (К) консультационным услугам.

Стандарты применяются к каждому внутреннему аудитору и функциям внутреннего аудита. Все внутренние аудиторы несут ответственность за соответствие стандартам, связанным с индивидуальной объективностью, профессиональной компетентностью, надлежащей тщательностью и стандартам, касающимся выполнения их должностных обязанностей. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за общее соответствие функции внутреннего аудита Стандартам.

В соответствии со стандартами качественных характеристик предусмотрено, что цели, полномочия и обязанности функции внутреннего аудита должны быть

официально определены в уставе внутреннего аудита и соответствовать миссии внутреннего аудита и обязательным элементам основных положений международной профессиональной практики. Функция внутреннего аудита должна быть независимой, а внутренние аудиторы должны быть объективны при исполнении своих обязанностей [5].

Также данными Стандартами определено, что задачи должны выполняться с применением профессиональной компетентности и с надлежащей тщательностью. При этом внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей. Функция внутреннего аудита в целом должна обладать или приобрести знания, навыки или другие умения, необходимые для выполнения своих обязанностей.

Внутренние аудиторы должны иметь достаточные знания для того, чтобы оценить риск мошенничества и способ управления таким риском в организации, но не предполагается, что внутренний аудитор должен обладать такой же компетенцией, как и лицо, основным долгом которого является выявление и расследование фактов мошенничества.

Согласно изложенным Стандартам деятельности предусмотрено, что руководитель внутреннего аудита должен:

- эффективно управлять функцией внутреннего аудита с тем, чтобы она прибавляла стоимости организации;
- разработать риск-ориентированный план для определения приоритетов функции внутреннего аудита, отвечающих целям организации;
- предоставлять на рассмотрение и утверждение высшему исполнительному руководству и совету планы функции внутреннего аудита и потребности в ресурсах, включая информацию о существенных промежуточных изменениях;
- сообщать о влиянии ограничений в ресурсах;
- обеспечить обмен информацией, координировать деятельность и рассматривать возможность возложения на работу других внутренних и внешних сторон, предоставляющих аудиторские и консультационные услуги.

Функция внутреннего аудита должна оценивать эффективность процессов управления рисками, в том числе мошенничества, и способствовать их совершенствованию. При этом она должна содействовать организации в обеспечении эффективных контролей посредством оценки их эффективности и производительности, а также путем поддержания их постоянного совершенствования.

Для достижения поставленных целей, качества работы и повышения квалификации аудиторского персонала требуется надлежащий контроль за выполнением задания.

Внутренние аудиторы должны отчитываться за результаты задания. Отчеты должны включать цели, объем и результаты задания. Отчеты должны быть точными, объективными, четкими, сжатыми, конструктивными, исчерпывающими и своевременными. Если в заключительном отчете имеются значительные ошибки и упущения, руководитель внутреннего аудита должен предоставить скорректированную информацию всем сторонам, получившим первоначальный вариант отчета. Также руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать систему мониторинга реагирования на результаты, предоставленные руководству [5].

Учитывая вышеуказанное, можно сказать, что Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита являются обязательными требованиями:

- заявления об основных требованиях к профессиональной практике внутреннего аудита, а также для оценки ее эффективности. Требования имеют международную применимость как на личном уровне, так и на уровне организации;
- интерпретаций, разъясняющих термины и понятия в контексте положений;

- глоссарий терминов. Учитывая указанное, предлагаем:
- предусмотреть нормативно-правовое регулирование создания служб внутреннего аудита на предприятиях;
- разработать внутрифирменные стандарты по внутреннему аудиту, а затем критерии и основные показатели, которые бы оценивали эффективность деятельности службы внутреннего аудита;
- закрепить на законодательном уровне юридическую силу аудиторского заключения;
- создать для Аудиторской палаты Страны порядок выявления фактов нарушения независимости аудиторов;
- при организации службы внутреннего аудита на предприятии предусмотреть обязательность соблюдения требований Международных стандартов профессиональной практики внутреннего аудита.

Решение вышеперечисленных проблем и внедрение путей развития позволит эффективно организовать службу внутреннего аудита на предприятии, которая позволит избегать ошибок и разработает рекомендации по развитию предприятия в целом, а также позволит сэкономить значительные средства за счет отсутствия потребности в осуществлении внешнего аудита.

Список используемой литературы:

1. Буравцова К.И. Особенности организации внутреннего аудита на предприятии/К.И. Буравцова // Управление развитием. – 2013. – №11. – С. 139-141.
2. Жолнер И.В. Финансовый учет по международным и национальным стандартам: [учеб. пособие] / И.В. Жолнер. – К.: НУХТ, 2012. – 335 с.
3. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Таджикистан от 25.03.2011, №702. [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: // <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=bua>(дата обращения: 13.04.2022).
4. Каменская Т.А. Внутренний аудит. Современный взгляд: [монография] / Т. О. Каменская. – М.: ГП «Информ.-аналит. агенство», 2010. – 499 с.
5. Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (редакция 2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iaa.org.ua/>

УДК 657.1.

Шерова М.М., Мухамадиева Р.С.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ПРИБЫЛИ

Прибыль является основным критерием эффективности хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, от величины полученной налогооблагаемой прибыли зависит сумма поступлений в бюджет в виде налога на прибыль предприятия. Принятие нового Налогового кодекса стало определяющим шагом реформирования законодательной базы в части сближения методик определения бухгалтерской и налоговой прибыли, устранения экономически необоснованных разногласий между налоговым законодательством и национальными стандартами бухгалтерского учета. Но процесс усовершенствования еще продолжается, что требует дальнейших научных исследований.

Порядок формирования прибыли зависит в значимой степени от специфики процесса производства и вида деятельности. Это обуславливает необходимость акцентирования внимания на качественных условиях прибыли как индикатора эффективности деятельности.

Качество прибыли – это характеристика факторов формирования показателей финансовых результатов, имеющих и не имеющих количественного измерения,

обусловленных управленческими решениями в области маркетинга, производственного и финансового менеджмента и затрагивающих операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. Практическая ценность анализа качества прибыли состоит в правильной оценке тенденций формирования прибыли как показателя эффективности, источника финансирования потребностей расширенного воспроизводства и выплаты доходов владельцам, что одновременно позволяет увязать уровень финансовых результатов с качеством управления. Оценка качества прибыли позволяет пользователям бухгалтерской отчетности проводить сравнительный анализ деятельности различных предприятий с учетом факторов формирования прибыли, а финансовым менеджерам принимать обоснованные управленческие решения, использовать результаты анализа качества прибыли в прогнозировании финансовых результатов.

Цели и цели управления качеством прибыли определяют стратегию развития предприятия, основной задачей которой является:

- 1) инновация производства и качественно новые изменения путем распределения ресурсов;
- 2) приспособление к внешней среде;
- 3) внутренней координации;
- 4) предсказание в будущем изменений в деятельности.

Это основное направление роста экономической эффективности предприятия, поскольку чем выше уровень инноватизации производства и лучше система его организации и управления, тем выше качество прибыли получит предприятие. На этой основе разрабатываются задачи, определяются основные направления и пути решения этих задач, необходимые ресурсы и источники их обеспечения, устанавливается контроль за их выполнением, что требует создания необходимых экономических и других условий в области управления.

Подход к управлению качеством прибыли предприятия включает главные цели и основные принципы:

- комплексный анализ;
- методы и модели;
- организационные и экономические устои;
- учет внешних и внутренних факторов развития компании с позиции формирования качественной прибыли.

Управление прибылью напрямую направлено на рост экономической эффективности развития производства, которое приведет к устойчивому росту рыночной стоимости предприятия. Стратегия управления качеством прибыли является важным элементом финансовой стратегии, базирующейся на:

- процессах инноватизации производства;
- учитывает изменения во внешней и внутренней средах;
- является основным направлением роста экономической эффективности предприятия.

Таковая стратегия позволяет обеспечить увеличение новейших инвестиционных ресурсов и уровня экономической сохранности компании. В базе управления качеством прибыли лежит стратегическое планирование прибыли и её свойства. В свою очередь, стратегическое планирование через реализацию маркетинговых подходов максимально учитывает размер внешних потребительских потребностей, а развитие социально-экономических отношений решает проблему мотивации рабочих предприятия, согласование интересов собственников и наемных работников, соблюдение и повышение социальных стандартов на предприятии. Качество прибыли охватывает не только этап формирования прибыли, но также этапы распределения и использования прибыли, поскольку характеризует операционную, инвестиционную и финансовую прибыль. Для определения уровня свойства операционной прибыли необходимо создать соответствующие признаки. Необходимо учитывать, что высокое и низкое качество касается операционной,

инвестиционной и финансовой прибыли предприятия. Учитывая, что предприятия занимаются разнообразной деятельностью: операционной, финансовой, инвестиционной, то, с точки зрения стабильности дальнейшего развития, наиболее перспективна прибыль от основной деятельности. Если прибыль от основной деятельности не преобладает среди источников прибыли, то можно говорить о низком качестве прибыли данного предприятия. Поэтому соотношение прибыли от операционной деятельности к общему финансовому результату предприятия от обычной деятельности, свидетельствует о стабильности работы и качестве прибыли.

Качество прибыли определяется его ценностью и количественно измеряется отношением прибыли от операционной деятельности к общему финансовому результату от обычной деятельности предприятия. Чем выше это соотношение, тем выше качество прибыли и наоборот. сразу этот показатель можно употреблять как критерий оптимизации денежного состояния компании. Проведенные исследования составляющих финансового результата от обычной деятельности на предприятиях позволяют заключить факторы, влияющие на изменение качества прибыли. Цель оценки качества прибыли состоит в том, чтобы определить оптимальное формирование и распределение прибыли предприятия и на этой основе обеспечить:

- рациональность источников финансирования развития производства;
- инновацию предприятия;
- текущую и стратегическую конкурентоспособность компании.

Качественное распределение прибыли предполагает оптимальное соотношение reinvestирования прибыли и их использования на потребление. Качество прибыли свидетельствует, что чем выше уровень инноватизации производства и лучше система его организации и управления, тем выше других равных условий будет качество прибыли.

Таким образом, новые подходы к управлению прибылью предприятия позволяют более полно определить его качественные составляющие, что будет способствовать реализации высокоэффективной конкурентоспособной стратегии развития предприятия.

Методика управления качеством прибыли предприятия рассматривается как процесс, поскольку представляет собой совокупность непрерывных взаимосвязанных действий. Эти действия, каждое из которых является процессом, называют управленческими функциями. Содержание каждой функции управления определяется спецификой задач, решаемых в конкретной функции. Качество прибыли как экономическая категория и фактор экономической безопасности любого предприятия является объектом управления. Процесс управления качеством прибыли осуществляется путём реализации функций:

- планирование;
- прогнозирование;
- анализа;
- организации;
- мотивации;
- контроля.

Одной из важнейших методик управления является планирование. Планирование представляет собой непрерывный процесс подготовки решений, направленных на достижение целей управления в области качества и конкурентоспособности.

Предпосылкой планирования является прогнозирование, являющее собой выявление тенденций развития предприятия в будущем, а также путей развития и сроков их осуществления. Прогнозы строятся в соответствии с целями, которые используются как основа в операциях планирования. Формирование прибыли предприятия осуществляется в процессе операционной деятельности, являющейся главным компонентом всей хозяйственной деятельности и главной целью его функционирования.

Основными факторами влияния на формирование величины и качества операционной прибыли являются:

- объемы и структура производства;
- объемы реализации;
- расходы;
- цена;
- себестоимость.

Осуществление операционной деятельности связано с капиталом, уже инвестированным в этот процесс, в то же время как инвестирование капитала является предметом инвестиционной и финансовой деятельности.

Главным направлением роста прибыли является обеспечение предприятия необходимым объемом капитала из внешних источников на наиболее выгодных условиях и обоснование соотношения собственных и привлеченных средств. Привлечение дополнительного капитала из внешних источников увеличивает сумму операционных доходов, а снижение стоимости привлеченного капитала позволяет предприятию снизить уровень операционных расходов. Таким образом, формирование прибыли в процессе финансовой деятельности опосредуется дополнительным формированием операционной прибыли. Уровень дополнительно сформировавшейся в процессе финансовой деятельности операционной прибыли характеризуется разницей между уровнем рентабельности операционных активов и уровнем стоимости дополнительно привлеченного капитала.

В бухгалтерском учете прибыль (убыток) формируется постепенно в течение финансово-хозяйственного года от всех видов деятельности путем определения финансового результата от:

- реализации продукции (товаров, работ, услуг), то есть деятельности, являющейся целью создания данного предприятия;
- прочих операционных доходов;
- других финансовых доходов;
- прочих доходов;
- компонентов прочего совокупного дохода.

Таким образом, процесс определения прибыли или убытка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) состоит из двух этапов. На первом этапе определяется доход от реализации продукции (товаров, работ или услуг), уменьшающийся на сумму налога на добавленную стоимость (акцизного сбора). На втором этапе чистый доход, то есть доход по минусу НДС (акцизного сбора), списывается на финансовый результат. Затем на финансовый результат списывается себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ и услуг), административные расходы, расходы по сбыту и начисленные налоги. Разница между чистым доходом и вышеперечисленными затратами будет составлять нераспределенную прибыль, или непокрытые убытки.

УДК 336.145:337

Мирзоалиев Ё.А.

ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ

В настоящее время подавляющее большинство отечественных вузов имеют дефицит в денежных средствах, что обусловлено результатами их вступительной кампании. Численность абитуриентов в последние годы характеризуется тенденцией к снижению, а деятельность зарубежных вузов по предложению обучения у них отечественным выпускникам школ усиливается. В результате чего степень конкуренции на отечественном рынке образовательных услуг высока и продолжает

расти. Следовательно, актуальной является проблема планирования доходов и расходов высших учебных заведений, исходя из условий и факторов их внутренней среды и изменений во внешней среде.

Бюджетирование в высшем учебном заведении – это процесс планирования его денежных поступлений и расходов, обеспечивающий достижение стратегических целей и задач в существующей или прогнозируемой среде.

Доходная часть бюджета вуза состоит из поступлений государственного бюджета (общего фонда) и поступлений средств из специального фонда бюджета. Последний является суммарной величиной поступлений средств за предоставление образовательных услуг, за проживание в общежитиях и другой деятельности согласно действующему законодательству (предоставление в аренду имущества, реализации продукции собственного производства и т.п.).

Расходная часть включает следующие статьи: оплата труда с начислениями; предметы, материалы, оборудование и инвентарь; командировочные расходы; оплата услуг (теплоснабжение, водоснабжение и водоотвод, электроэнергия, природного газа и др.); социальное обеспечение; прочие расходы; капитальные издержки.

В процессе составления бюджета вуза применяют один из следующих подходов:

1. Объем расходов формируется с позиции рациональности и предусматривает наращивание согласно стратегии развития университета затрат на модернизацию материально-технической базы, качественный рост человеческого капитала – знаний, умений и навыков персонала в результате не только улучшения кадрового состава, но и участия в международных программах образовательного, научного характера и т.д. При этом доходная часть бюджета производна от расходной и трансформируется в форму системы задач, обязательных для выполнения всем персоналом высшего учебного заведения;

2. Объем расходов формируется с позиции экономности и произведен от доходной части. Сумма затрат на обновление материально-технической базы, улучшение кадрового состава и другие мероприятия имеет, как правило, тенденцию к снижению. Поскольку механизм наполнения доходной части носит классический для отечественных вузов характер – применяются традиционные методы профориентационной работы, к которой привлекается только часть персонала; качественные изменения в учебном процессе происходят редко;

3. Оптимизация расходов в направлении экономии и максимизация денежных поступлений исходя из обстоятельств, сложившихся на момент бюджетирования или ожидаемых в будущем. Последний (третий) подход к формированию бюджета вуза является, по нашему мнению, разновидностью второго подхода, поскольку одновременно обеспечить уменьшение расходов и увеличение доходов в практической деятельности невозможно.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования имеют право на существование и первого, и второго подхода к бюджетированию. Вместе с тем с позиции повышения конкурентного статуса высшего учебного заведения на отечественном и международном, исходя из развития инновационных процессов в стране, рынка образовательных услуг считаем, что бюджетирование и вообще деятельность университета должны базироваться на первом подходе.

Как свидетельствует опыт ведущих вузов мира, важными инструментами для достижения данной цели являются:

– внедрение программы «двойной диплом» на всех специальностях университета. При этом к сотрудничеству привлекать как отечественные, так и зарубежные вузы;

- привлечение студентов к участию в международных образовательных, научных программах с выдачей соответствующих сертификатов и денежных вознаграждений (если такая возможность предусмотрена данными программами);

- усиление практической подготовки студентов путем тесного сотрудничества на принципах автономии вуза с высококонкурентными отечественными и зарубежными предприятиями.

- другие мероприятия по подготовке конкурентоспособного человеческого капитала для высокотехнологичного и инновационного развития страны, самореализации личности, обеспечения потребностей общества, рынка труда и государства в квалифицированных специалистах.

Литература:

1. Мирзоалиев А.А., Мирзоалиев Ё.А. Бюджетирование доходов и расходов учебных заведений: проблемы и перспективы // Вестник Таджикского государственного университета коммерции, 2020, №4/1 (33), с. 27-35.
2. Мирзоалиев Ё.А. Важность бюджетирования в образовательных учреждениях: теоретические аспекты // Вестник Таджикского государственного университета коммерции, 2022, №1 (40), с. 96-103.

УДК 657.1.

Раджабов О.Дж., Каримов А.С.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МСФО: ВАЖНОСТЬ В НОВЫХ УСЛОВИЯХ

Международные стандарты финансовой отчетности выступают общим фундаментом для всех стран при построении собственной методологии бухгалтерского учета, а Концептуальная основа финансовой отчетности (далее Концептуальная основа) лежит в основе нынешних и будущих международных стандартов.

Действующая с 1 января 2020 Концептуальная основа финансовой отчетности, утвержденная в марте 2018 года Советом по международным стандартам, получила значительное расширение в своих положениях, о чем свидетельствует увеличенное количество параграфов со 105 до 320 [1; 2]. Как результат, новая Концептуальная основа финансовой отчетности включает: 1) восемь разделов; 2) два сопроводительных документа: «Основы для выводов Концептуальной основы финансовой отчетности», обобщающего соображения разработчиков, и «Поправки к ссылкам на Концептуальную основу в МСФО»; 3) Отчет-отзыв, подытоживающий предложения, приведшие к обновлению.

Новые изменения вызвали ряд дискуссий о сфере влияния новой Концептуальной основы. В частности, как говорится в самом документе: Для достижения цели финансовой отчетности общего назначения Совет может время от времени устанавливать требования, отклоняющиеся от аспектов Концептуальной основы финансовой отчетности. В таких случаях Совет будет разъяснять такое отклонение в разделе «Основа для выводов» относительно такого Стандарта [3] или в сопроводительных документах, прилагаемых к новому Концептуальному основанию.

Дискуссионность вопроса возникает на нормативном уровне методологии национального учета – на различных сайтах размещены переводы Концептуальных основ, однако раздела «Основы для выводов» и сопроводительных документов к ней. В оригинале данный раздел описывает сферу влияния этой Концептуальной основы на каждый стандарт, ссылаясь в определенных его положениях на различные концептуальные основы: версии 2001, 2010 или 2018 годов.

В связи с этим возникают вопросы методологического характера на нормативном уровне относительно современного применения международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности специалистами по бухгалтерскому учету и аудиту в нашей стране в контексте принятой новой концептуальной основы.

В частности, как руководствоваться новыми положениями Концептуальной основы относительно «симметричной» осмотрительности, если эти новые изменения прослеживаются только в новых стандартах МСФО 15 «Доходы от договора с клиентами», МСФО 16 «Аренда», МСФО 17?.

Новые аспекты уместной финансовой информации находят отражение:

- на методологическом уровне: в правилах МСФО 1, МСФО 34, МСФО 9, МСФО 15, МСФО 17, которые нацелены на улучшение показателей прогнозируемости денежных потоков; в МСФО (IFRS) 9, который описывает количественный и качественный тесты для проверки на «существенность» изменений в долговых обязательствах;

- на нормативном уровне: в поправках к п. 7 МСБУ 1, п. IG16 МСФО 4 и п. 5-6 МСБУ 8, которые согласовываются с новым термином «существенности», определенным в п. 2.11 новой Концептуальной основы. В то время, когда поправки к Основам для выводов в МСФО 12, МСФО 17, Практические указания к МСФО 1, полученные в результате изменений в концепциях 2018 г., ссылаются на

- сущность

- Концептуальной основы 2010 г.

Таким образом, исследованные методологические изменения в МСФО, МСФО, КТМСФО, ПКТ и Практических указаниях к МСФО помогают обобщить их взаимодействие с новыми концепциями финансовой отчетности и установить низкое нормативное соответствие новым требованиям Концептуальной базы (табл. 1).

Таблица 1

Взаимодействие концепций финансовой отчетности с учетными правилами МСФО, КТМСФО, ПКТ и Практических указаний к МСФО

Вид документа	Поправки к стандартам, содержащим ссылку на Концептуальную основу:			Выявлено опосредованное взаимодействие МСФО с новыми концепциями
	2001 г.	2010 г.	2018г.	
МСФО (IFRS)	1, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 14	3, 9, 12, 14, 15, 16, 17	2, 3, 4, 6, 9, 14	2, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16
МСФО (IAS)	1, 8, 12, 16, 19, 32, 36, 38, 40, 41	16, 19, 21, 28, 34, 37, 38	1, 8, 34	1, 20, 21, 23, 24, 36, 37
КТМСФО	5, 12, 14, 17, 19	20, 22	—	19
ПКТ	29	-	32	-
Практические указания	-	1	2	-
Итого	24	17	11	19

Примечания: уточнение содержания поправок в МСФО приведено в [5, с. 213]

Источник: составлен на основе [4] по состоянию на 15.04.2021 г.

Приведенное обобщение (табл. 1) подробно отражает, как обновление Концептуальной основы в 2018 г. повлияло на стандарты и привело к поправкам в стандартах или их основам к выводам, которые ссылаются на требования различных концептуальных основ, в частности, на Концептуальную основу 2001 г. в 24 нормативных документах, на версию 2010 г. – в 17 документах, на версию 2018 г. – в 11 документах.

К причинам низкого нормативного соответствия обновленным МСФО требованиям новой Концептуальной основы можно отнести:

– обнаружена существенная связь между ними на методологическом уровне (19 документов – см. табл. 1);

– ожидания разработчиков относительно несущественного влияния новых концепций финансовой отчетности на общую методологию учета элементов

финансовой отчетности по МСФО и правила разработки учетной политики, которые, как отмечается в поправках к МСБУ 8 и Основ для выводов в МСФО 3, МСФО 6 и МСБУ 1, приведут к аналогичным учетным преимуществам;

– цель РМСБО – уменьшить двойную нагрузку на субъекты хозяйствования вследствие изменений в стандартах и Концептуальной основе.

Таким образом, полный нормативный переход всех международных стандартов на новую Концептуальную основу остается перспективным на международном уровне. Соответственно, такая перспектива ставит сегодня новые запросы перед украинскими регуляторами бухгалтерского учета. В частности, это необходимость урегулирования влияния новой Концептуальной основы в части временного неприменения новых концепций финансовой отчетности бухгалтерскими практиками и аудиторами, пока данный вопрос не получит окончательное соответствие на нормативном уровне методологии бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Shkulipa, L. Conceptual Framework для Financial Reporting: 1989, 2010, 2018. Латвия: Рига, LAP LAMBERT Academic Publishing. 2020. 212 p. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3797624>
2. Shkulipa L. Grouping of major changes in Conceptual Framework of financial reporting and analysis of new challenges. Studia Universitatis Vasile Goldiş Arad, Seria Ştiinţe Economice. 2021. 31(2).
3. Концептуальная основа финансовой отчетности 2018 (укр. перевод) // https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_rus_AH.pdf
4. Подробности о References to the Conceptual Framework in IFRS Standards [Electronic resource]. Retrieved from: <https://www.ifrs.org/projects/2018/conceptual-framework/#publisheddocuments>
5. Шкулипа Л.В. Развитие бухгалтерского учета в измерении международных стандартов финансовой отчетности и инновационных технологий: методология и практика: монография Нежин: ТПК "Орхидея", 2020. 616 с. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3797610>

РУД 657.1.

Рачабов О.Ч., Додарбеков С.А.

ИНКИШОФИ САТҲИ ТАЪМИНОТИ МЕЪЁРИИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ: ТАЪСИРИ ЗАМИНАИ НАВИ КОНСЕПТУАЛӢ

Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ барои ҳамаи кишварҳо дар ташаккули методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ заминаи ягона фароҳам меоранд ва Чаҳорҷӯбаи концептуалии ҳисоботи молиявӣ (минбаъд Чаҳорҷӯбаи концептуалӣ номида мешавад) стандартҳои байналмилалӣ қорӣ ва ояндаро асоснок мекунад.

Чаҳорҷӯбаи концептуалии ҳисоботи молиявӣ аз 1 январи соли 2020 амалкунанда, ки моҳи марти соли 2018 тасдиқ гардида буд, аз ҷониби Шӯрои стандартҳои байналмилалӣ дар муқаррароти худ ба таври назаррас васеъ карда шуд, ки аз 105 то 320 зиёд шудани шумораи параграфҳо шаҳодат медиҳад [1; 2]. Дар натиҷа, Асосҳои нави концептуалии ҳисоботи молиявӣ иборат аст аз:

1) ҳашт баҳш;

2) ду ҳуҷҷати тасдиқкунанда: «Асосҳо барои ҳулосаҳо оид ба чаҳорҷӯбаи концептуалии ҳисоботи молиявӣ», ки андешаҳои таҳиягаронро ҷамъбаст мекунад ва «Тағйирот ба истинод ба Асоси концептуалӣ дар СБҲМ»;

3) Ҳисоботи фикру мулоҳизаҳо бо ҷамъбасти пешниҳодҳои, ки ба навсозӣ овардаанд.

Тағйироти нав боиси баҳсҳои зиёде дар бораи доираи ҷаҳорҷӯбаи концептуалии нав гардид. Аз ҷумла, ҷуноне ки дар ҳуди ҳуччат омадааст: «Бо мақсади ноил шудан ба мақсади ҳисоботи молиявии мақсадноки умумӣ, Раёсат метавонад гоҳ-гоҳ талаботеро муқаррар намояд, ки аз ҷанбаҳои Асоси концептуалии ҳисоботи молиявӣ дуранд. Дар ҷунин мавридҳо Шӯро ин радкуниро дар фасли «Асосҳои ҳулосаҳо» оид ба ҷунин Стандарт [3] ё дар ҳуччатҳои замиравии ба Асоси концептуалии нав замиравӣ шарҳ медиҳад.

Масъала дар сатҳи меъёрии методологияи миллии баҳисобгирии муҳосибӣ баҳсбарангез аст - тарҷумаи Асосҳои концептуалӣ дар як ҷанд маводҳои таълимӣ ҷойгир карда шудааст, аммо бидуни баҳши "Асосҳои ҳулосаҳо" ва ҳуччатҳои ҳамроҳ. Дар нусхаи асли, ин баҳш доираи ин ҷаҳорҷӯбаи концептуалиро барои ҳар як стандарт тавсиф мекунад ва дар муқаррароти мухталифи он ба ҷаҳорҷӯбаҳои концептуалии мухталиф: версияҳои солҳои 2001, 2010 ё 2018 истинод мекунад.

Ин масъалаҳои методологиро дар сатҳи меъёрий вобаста ба татбиқи ҷорӣ стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ аз ҷониби мутахассисони баҳисобгирӣ ва аудит дар Тоҷикистон дар заминаи ҷаҳорҷӯбаи концептуалии қабулшуда ба миён меорад.

Аз ҷумла, муқаррароти нави Асосҳои концептуалӣ оид ба эҳтиёткориҳои асимметрии ҷӣ гуна бояд ҳидоят кард, агар ин тағйироти навро танҳо дар стандартҳои нави СБҲМ 15 «Даромад аз шартномаҳо бо мизочон», СБҲМ 16 «Иҷора», СБҲМ 17 «Шартномаҳои сугурта» пайгирӣ кардан мумкин бошад.

Ҷанбаҳои нави иттилооти дахлдори молиявӣ дар инҳо инъикос меёбанд:

– дар сатҳи методологӣ: дар қоидаҳои СБҲМ 1, СБҲМ 34, СБҲМ 9, СБҲМ 15, СБҲМ 17, ки ба бехтар намудани пешгуӣи нишондиҳандаҳои гардиши пули нақд нигаронида шудаанд; СБҲМ 9, ки санҷишҳои микдорӣ ва сифатиро барои тафтиши «муҳимияти» тағйирот дар қарз тавсиф мекунад;

– дар сатҳи танзимкунанда: дар тағйири иловаҳо ба банди 7-и СБҲМ 1, банди IG16-и СБҲМ 4 ва банди 5-6-и СБҲМ 8, ки бо истилоҳи нави «муҳимият» дар банди 2.11-и Асосҳои концептуалии нав муайян карда шудаанд, мувофиқат мекунанд. Дар ҳоле, ки ислоҳот ба Асосҳои ҳулосаҳо дар СБҲМ 12, СБҲМ 17, Дастурҳои амалӣ оид ба СБҲМ 1, ки дар натиҷаи тағйирот дар консепсияҳои соли 2018 ба вуҷуд омадаанд, ба

- моҳият

- Асоси концептуалии соли 2010 тақия менамоянд.

Ҳамин тариқ, тағйироти методологияи таҳқиқшуда дар Дастурҳои СБҲМ, СБМ, IASB, РКТ ва СБҲМ барои умумӣ гардонидани ҳамкориҳои онҳо бо мафҳумҳои нави ҳисоботи молиявӣ ва муқаррар намудани мутобиқати пасти меъёрий ба талаботи нави Асосгузори концептуалӣ мусоидат мекунанд.

Ҳулосаи дар боло овардашуда муфассал шарҳ медиҳад, ки ҷӣ гуна таҷдиди ҷаҳорҷӯбаи концептуалӣ дар соли 2018 ба стандартҳо таъсир расонида, боиси ворид намудани тағйирот ба стандартҳо ё асосҳои онҳо ба ҳулосаҳои гардид, ки ба талаботи асосҳои гуногуни концептуалӣ, аз ҷумла, Ҷаҳорҷӯбаи концептуалӣ дахл доранд.

Дар соли 2001 дар 24 санади меъёрий, дар нусхаи 2010 - дар 17 ҳуччат, дар нусхаи 2018 - дар 11 ҳуччат истинодҳо мавҷуданд.

Сабабҳои риояи пасти танзимкунанда ба СБҲМ навшуда ва талаботи ҷаҳорҷӯбаи концептуалии нав инҳоро дар бар мегиранд:

- алоқаи ҷиддӣ байни онҳо дар сатҳи методологӣ пайдо шуд (19 ҳуччат);

- интизориҳои таҳиягарон дар бораи таъсири ночиз будани мафҳумҳои нави ҳисоботи молиявӣ ба методологияи умумии баҳисобгирии унсурҳои ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ ва сиёсати баҳисобгирӣ, ки он тавре ки дар ислоҳот ба СБҲМ

8 ва Асос барои хулосаҳо ба СБҲМ 3, СБҲМ 6 қайд шудааст. ва СБХМ 1, боиси манфиатҳои шабеҳи муҳосибӣ мегардад;

Ҳадафи IASB кам кардани бори дукарата ба субъектҳо барои идоракунии бо сабаби тағйирот дар стандартҳо ва заминаи концептуалӣ мебошад

Ҳамин тариқ, гузариши пурраи танзимкунандаи тамоми стандартҳои байналмилалӣ ба ҷаҳорҷӯбаи нави концептуалӣ дар сатҳи байналмилалӣ умедбахш боқӣ мемонад. Бинобар ин, чунин дурнамо имрӯз дар назди танзимгарони баҳисобгирии ватанӣ талаботи нав мегузорад. Аз ҷумла, зарур аст, ки таъсири Асоси концептуалии нав ба муваққатан татбиқ нагардидани мафҳумҳои нави ҳисоботи молиявӣ аз ҷониби муҳосибон ва аудиторҳои амалкунанда то ба охир расидани ин масъала дар сатҳи меъёрии методологияи баҳисобгирӣ танзим карда шавад.

.Адабиётҳо:

1. Мирзоалиев А.А. Финансовая отчетность по МСФО: проблемы составления и пути их решения//Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита./Материалы IV международной научно-практической конференции (17-18 апреля 2015г. г. Душанбе) – Душанбе: ОИПБА РТ, 2015г. -260с.
2. Низомов С.Ф., Реформа бухгалтерского учета в Республики Таджикистан: проблемы и перспективы развития // Аудит и финансовый анализ. 2010, №2. С. 73-76
3. Садиков С.И. Реформа бухгалтерского учета и аудита в Таджикистане: взгляд практика (статья) //Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита./Материалы III международной научно-практической конференции (23-24 мая 2014г. г. Душанбе) – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014г. -230с.

УДК 339.543

Раджабов Р.К., Шарипов О.Б.

ТРАНСПОРТНО-ТАМОЖЕННАЯ ЛОГИСТИКА – ИННОВАЦИОННАЯ ОБЛАСТЬ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В статье рассмотрена актуальность цифровой экономики в транспортно-таможенной логистике, как одной из важнейших областей рыночно-инновационной экономики. Цифровизация в транспортно-таможенной логистике связано с интеграционными процессами, с целью формирования единого цифрового технологического пространства, доступного для всех участников логистического перемещения товаров и транспортных средств в Таджикистане

Ключевые слова: транспортно-таможенная логистика, инновации, цифровая экономика, перевозчики, декларанты, брокеры,

В Таджикистане управления развитием цифровой экономики в республике начало после принятия «Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан, которая утверждена постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 декабря 2019 года» [1]. Кроме того, в Таджикистане данный вопрос достаточно подробно рассматривался в «Послания Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона «О направлениях внутренней и внешней политики Республики Таджикистан» от 26 декабря 2018 года» и в соответствии с постановлением Республики Таджикистан от 31 января 2019 года, №39 «Об итогах социально-экономического развития Республики Таджикистан в 2018 году и задачах на 2019 год» [2].

На основе анализа различных источников по вопросам цифровой экономики позволяет сделать вывод о том, что «Цифровая экономика - экономика инноваций, развивающаяся за счет эффективного внедрения новых информационных технологий». При этом мы считаем, что термин «цифровая экономика» выходит за рамки понятия «информатизация», предполагает глобальные интеграционные процессы, которые должны соединить информационные системы участников бизнес-процесса и сформировать единое цифровое технологическое пространство. Важно

заметить, что «под бизнес-процессом следует рассматривать совокупность взаимосвязанных мероприятий и задач, направленных на создание определенного продукта или услуги для потребителей»[3,4].

Нами выявлено, что в мировой экономической и информационной терминологии достаточно аргументировано сформулирована сущность понятийного аппарата цифровой экономики. Понятия «Цифровая трансформация экономики», заложенного в программе развития цифровой экономики заключается в принципиальном изменении основного источника добавленной стоимости и структуры экономики за счет формирования более эффективных экономических процессов, обеспеченных цифровыми инфраструктурами»[3]. В соответствии с указанным источником «цифровая логистика» возникает как ответ на глобальные вызовы цифровой экономики для традиционного сектора транспорта и логистики». Приведенные и другие интенции целесообразно учитывать для отражения принципов цифровой экономики в транспортно-таможенной логистике, как области практического применения в условиях трансформационных изменений.

Поэтому транспортная система совместно с таможенной системой обеспечивают промежуточное звено доставки товара от производителя до потребителя и проведения таможенной очистки. По оценкам экспертов экономическая конкурентоспособность государства будет во многом определяться наличием интеллектуальных транспортно-таможенных и логистических систем, поскольку логистическая составляющая в каждом конечном продукте составляет в среднем около 20% [4].

Проведенный нами анализ концепции цифровой экономики свидетельствует о том, что при рассмотрении транспортно-таможенной логистики актуальность выделяется еще и потому, что в процессе перемещения материального потока задействовано значительное число субъектов внешнеэкономической деятельности и различных государственных органов. Оценивая их работу мы установили, что возможные участники транспортно-таможенной и логистической схемы доставки груза являются: «Производители, потребители, государственные органы, посредники и организации, оказывающие услуги». Целесообразно выделить:

- а) грузовладельцы, грузоотправители, грузополучатели;
- б) таможенные и пограничные, ветеринарные, фитосанитарные, медико-санитарные службы;
- в) администрации: портов, аэропортов, железных дорог, автомобильных дорог;
- г) органы внутренних дел.

Кроме того, следует выделить 1. перевозчики, терминалы и склады; 2. компании: транспортно-экспедиционные, логистические, страховые, агентские, стивидорные, консалтинговые; ассоциации сюрвейеров; 3. Коммерческие банки и другие.

Оценка процесса доставки грузов показывает, что при перемещении и доставке товаров потребителям встречается множество случаев, когда потоки, которые должны сопутствовать материальному, существуют сами по себе, и даже информационные, зарождающиеся в отношении одного объекта, могут отличаться.

При этом наряду с перевозочными документами существует множество других документов (таможенных, экспедиторских, агентских, банков, страховых компаний и т.д.) в которых одна информация представляется в разных формах и видах. Каждый из участников доставки имеет свои локальные информационные системы.

В условиях перехода к цифровизации логистики доставки грузов, таможенной переработки особое место уделяется Таможенному кодексу Республики Таджикистан, стран ЕАЭС и других государств, который ставит задачу обмена информацией с таможенными органами посредством цифрового формата.

Поэтому таможенное регулирование считается одним из важнейших элементов транспортно-таможенной логистики, а нововведения, которые затрагивают таможенные процессы полностью соответствуют идеологии цифровой

трансформации таможенного дела и частично цифровизации транспортно-таможенной логистики.

Анализ показывает, что значительных успехов в цифровизации добились таможенники Таджикистан с Узбекистаном, Киргизии, России и зарубежных странах в целях создания безбарьерной среды для бизнеса и на основе совершенствования технологии таможенного дела, внедряя электронное декларирование товаров и транспортных средств. Достаточно эффективно работает Единая автоматизированная информационная система таможенных органов в республике.

В целом оценивая опыт зарубежных стран, мы выделяем цифровую трансформацию, которая включает два блока интеграционного объединения:

а) внутренний блок - формирующий внутринациональную цифровую транспортно-таможенную логистику и интегрирующий участников транспортно-таможенной и логистической схемы доставки товара внутри страны;

б) внешний блок- построенный на цифровом межнациональном взаимодействии по вопросам доставки товаров и учета коммерческих поставки товаров во внешние торговли.

Для создания условий эффективной цифровой транспортно-таможенной логистики недопустима стихийность, процессы цифровой трансформация должны быть управляемы. Основная задача цифровизации во внутреннем блоке объединения – использование цифровой платформы взаимодействия участников доставки товаров и оптимизации процесса перемещение.

Опыт показывает, что имеются множество и других задач, связанных с доставкой товаров потребителям, определении их таможенной стоимости, взимания таможенных платежей и оптимизации таможенного контроля товаров и транспортных средств. На наш взгляд, созданием и внедрением единого цифрового технологического пространства должен управлять соответствующий орган или ассоциация, а на этапе постоянного функционирования – управлять, контролировать и анализировать.

Таким образом совершенствование транспортно-таможенной логистики считается инновационная область практической реализации цифровой экономики с учетом возможностей и применения значительных финансовых ресурсов за счет различных источников.

В целом, решение этих проблем с учетом внешнего интеграционного объединения предусматривается в рамках реализации цифровой повестки в условиях развития интеграционных процессов на пространстве СНГ и зарубежных стран региона в условиях реализации СНР-2030 на перспективный период в Республике Таджикистан.

Литература

1. Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан. Утверждена постановлением Правительства Республики Таджикистан от «30» декабря 2019 года, №642.

2. Послания Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона «О направлениях внутренней и внешней политики Республики Таджикистан» от 26 декабря 2018 года и в соответствии с постановлением Республики Таджикистан от 31 января 2019 года, №39 «Об итогах социально-экономического развития Республики Таджикистан в 2018 году и задачах на 2019 год»//president.tj (дата обращения 05.04.2024).

3. Программа развития цифровой экономики России [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://spkurdyumov.ru/digital_economy/razvitiecifrovoy-ekonomiki-v-rossii-programma-do-2035-goda [Дата обращения: 26.03.2024].

4. Цифровой формат для логистики – не фантастика, а ближайшее будущее. – Логистика. 2017. – №11. – С 6-7.

АҲАМИЯТИ ОМОР ДАР ФАЪОЛИЯТИ НАҚЛИЁТИ АВТОМОБИЛӢ

Дар мақола принципҳои асосии омори расмӣ, имкони гирифтани тавзеҳот оид ба нишондиҳандаҳои омори дар фаъолияти нақлиёти автомобилӣ, инчунин имконияти таҳлили онҳо баррасӣ шудааст. Ба нишондиҳандаҳои омори, ки паҳлуҳои гуногуни фаъолияти нақлиёти автомобилро инъикос менамоянд, диққати махсус дода шудааст.

Калидвожаҳо: омор, иқтисодиёт, таҳлил, маълумоти омори, усулҳои омори, омори нақлиёти автомобилӣ.

Солҳои охир нақши омор дар ҷомеаи муосир бинобар сабаби таҳлил ва банақшагирии равандҳои иқтисодиву иҷтимоӣ беш аз пеш муҳимтар мегардад. Пеш аз ҳама равандҳои ҷаҳонишавӣ ва рушди донишҳои иқтисодӣ, ки бо татбиқи технологияҳои иттилоотӣ ва инноватсионӣ асос ёфтаанд, сабабгори асосии истифодаи мавод ва усулҳои омори махсуб мешаванд.

Аксарияти равандҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир ба амал меоянд, таҳти таваҷҷӯҳи омори давлатӣ қарор дошта, баҳодиҳии онҳо бояд объективӣ ва бозғаймӣ бошад. Маҳз дар асоси омори расмӣ стратегияҳои рушд ҳам барои тамоми кишвар ва ҳам барои ҳар як минтақа таҳия карда мешаванд.

Пас аз қабули Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи омори давлатӣ» (аз 12 январи соли 2010, № 588) талабот ба маълумот дар бораи фаъолияти субъектҳои хоҷагидор, соҳаҳои алоҳидаи иқтисодӣ ва минтақаҳои кишвар хеле зиёд шуд [1]. Дар ин шароит талабот ба маълумоти омори низ тағйир ёфт, ки дақиқӣ, муқоисашавандагӣ, аз ҷумла бо стандартҳои байналмилалӣ, мукамалӣ ва дастрасии иттилоот дар байни онҳо аҳамияти хоса дорад.

Дар ҷомеаи ҷаҳонӣ омори иҷтимоӣ-иқтисодӣ натавонанд он қадар муҳимро нагузоранд, ки иртиботи муҳаққиқону олимони ҳама кишварҳо ва самтҳо, молияшиносон, ҷомеашиносон, рӯзноманигорон, арбобони давлатӣ, сиёсатмадорон ва мутахассисони соҳаи идоракунии давлатиро таъмин менамояд, балки ягона воситаи имконпазири тамоюлот ва таҳлили амалӣ дар соҳаи иқтисод ва ҷомеа мебошад, аз ин рӯ, он бояд барои ҳама дастрас ва фаҳмо бошад. Дастрасӣ ва мукамалӣ маводи омори танҳо дар сурате имконпазир аст, ки ҳар як истифодабарандаи омори расмӣ имкони гирифтани тавзеҳоти ҷамаҷониба оид ба мундариҷаи нишондиҳандаҳои омори, имконияти таҳлили онҳо, усулҳои тафсир ва имконияти гирифтани маълумот аз сарчашмаҳои муайяни иттилоотро дошта бошанд [2].

Дар шароити кунунӣ мавқеи омор ва тадқиқоти омори дар соҳаи нақлиёт ва бахшҳои алоҳидаи он пурзур гардида, тавассути натиҷаҳои ноилгардида нақши нақлиёт дар ҳаёти иқтисодиву иҷтимоии кишвар ба таври баръало инъикос карда мешавад. Бо назардошти асосҳои назариявӣ дар омори нақлиёти автомобилӣ усулҳои махсуси тавсифи таҳлилоӣ истифода мебаранд, ки дар се марҳилаи тадқиқоти омори инъикос меёбанд:

1. Мушоҳидаи омрави аз ҷиҳати илмӣ ташкилшуда, ки бо ёрии он дар бораи воқеаҳои алоҳидаи маҷмӯи омори маълумоти ибтидоӣ ба даст оварда мешавад. Мушоҳидаи омрави омори барои пайдо намудани маводи аввалия дар тадқиқоти омори ва ба даст овардани хулосаҳои объективӣ ва мантиқӣ оид ба падидаи омӯхташаванда имконият фароҳам меоварад.

2. Гурӯҳбандӣ ва ҷамъбасти маводи ҷамъоваришуда, ки тафриқаи маҷмӯи

умумиро ба гурӯҳҳо ва зергурӯҳҳои алоҳида ифода мекунад, чамъбасти натиҷаҳо барои ҳар як гурӯҳ ва зергурӯҳ, инчунин таҳияи натиҷаҳои бадастомада дар шакли ҷадвалҳои оморӣ.

Гурӯҳбандӣ имкон медиҳад, ки воҳидҳои алоҳида аз таркиби маҷмӯи умумӣ муайн гардида, хусусияти гурӯҳҳо ва зергурӯҳҳое, ки дар шароити гуногун инкишоф меёбанд, нишон дода шавад. Дар натиҷаи чамъбаст нишондиҳандаҳои баҳисобгириро арзёбӣ ба даст оварда мешаванд, ки ҳаҷми (андозаи) падидаҳоро тавсиф мекунанд.

3. Коркарди нишондиҳандаҳои оморӣ, ки ҳангоми чамъбаст ва таҳлили натиҷаҳо ба даст омадаанд, барои ба даст овардани ҳулосаҳои асоснок дар бораи ҳолати падидаи омӯхташаванда ва қонуниятҳои инкишофи он. Ҳулосаҳо одатан дар шакли матн пешниҳод гардида, бо графикаҳо ва ҷадвалҳо мукамал карда мешаванд. Ҳангоми коркарди маълумот нишондиҳандаҳои таҳлилӣ ҳисоб карда мешаванд, ки хусусияти гурӯҳҳо (зергурӯҳҳо), алоқамандии байни онҳоро инъикос мекунанд. Онҳо дар шакли қиматҳои миёна, бузургҳои нисбӣ, нишондиҳандаҳои вариатсия ва натиҷаҳои умумӣ муайян карда мешаванд.

Усулҳои тадқиқоти оморӣ бевосита бо риёзиёт алоқамандии хоса доранд. Алоқамандии мазкур бо он асоснок карда мешавад, ки барои ҷенкунӣ ва таҳлили нишондиҳандаҳои миқдорӣ аз моделҳо ва усулҳои риёзӣ истифода бурдан лозим аст. Зарурати омӯзиши равандҳои тасодуфӣ дар ғайрияти низомҳои иқтисодиву иҷтимоӣ татбиқи фанни махсуси риёзӣ – назарияи эҳтимолият ва омори риёзиро тақозо менамояд. Ҳамгироии риёзиёт ба омори умумӣ иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва махсусан омори нақлиёти автомобилӣ имкон медиҳад, ки низомҳои иттилоотӣ оморӣ ба тартиб оварда шавад ва маълумотҳои воқеӣ барои гузаронидани ҳисобҳои оммавӣ бо истифода аз мошинаҳои электронӣ ҳисоббарор таъмин гарданд. Ин боиси тезонидани суръати коркард ва интиқоли маълумотҳои оморӣ, ба тартиб даровардани нигоҳдорӣ ва қулайгардонии ҷустуҷӯи онҳо мегардад [5].

Барои тавсифи рушди низомҳои нақлиёти кишвар, Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон маҷмӯи нишондиҳандаҳои омориро ташкил додааст, ки ба чор гурӯҳ тақсим мешаванд:

- нишондиҳандаҳои ҳаҷми хизматрасониҳои нақлиётӣ иҷрошуда;
- нишондиҳандаҳои мавҷудият, ҳолат ва истифодаи базаи моддию техникаи нақлиёт;
- нишондиҳандаҳои мавҷудияти захираҳои меҳнатӣ;
- нишондиҳандаҳои ғайрияти молиявӣ.

Натиҷаи кори низомҳои нақлиёти кишвар пеш аз ҳама ҳаҷми боркашонӣ ва мусофирбарӣ мебошад. Ҳаҷми интиқоли бор ва гардиши бор бо намудҳои гуногуни нақлиёт, аз ҷумла, дар минтақаҳои кишвар, сохтори боркашонӣ аз рӯи намудҳои бор тавсиф дода мешавад [4].

Дар омори нақлиёт дар самти мусофирбарӣ нишондиҳандаҳои зерин инъикос карда мешаванд: шумораи мусофирони интиқолшуда ва гардиши мусофирон тавассути намудҳои нақлиёт, аз ҷумла, дар минтақаҳои кишвар; сохтори ҳамлу нақл аз рӯи намудҳои алоқа (байналмилалӣ, байнишаҳрӣ, наздишаҳрӣ, дохилишаҳрӣ); таъминоти аҳоли бо автомобилҳои сабукрави шахсӣ.

Омори захираҳои меҳнатии соҳаи нақлиёт маълумотро дар бораи шумораи миёнаи кормандон, кормандони бастӣ ва ғайрибастӣ, фонди музди меҳнат ва пардохтҳои иҷтимоии кормандони соҳа фаро мегирад. Самаранокии ғайрияти истеҳсоли, сармоягузорӣ ва молиявии намудҳои алоҳидаи нақлиёт бо маҷмӯи нишондиҳандаҳои молиявӣ тавсиф карда мешавад, ки ҳаҷм ва сохтори хароҷоти нақлиёт, арзиши боркашонӣ, ҳаҷм ва сохтори даромад, тарофаҳои нақлиётӣ, фоида, нишондиҳандаҳои пардохтпазирӣ ва ғайра аз қабилҳои онҳо мебошанд.

Дар омори расмии Ҷумҳурии Тоҷикистон аҳамияти нақлиёт дар ташаккули

мачмӯи маҳсулоти дохилии кишвар тавсиф карда мешавад, ки мавқеъи нақлиётро дар иқтисодиёти миллӣ ба таври равшан нишон медиҳад.

Маълумот дар бораи инъикоси рушди низоми нақлиёти кишвар ва натиҷаҳои қиёсии он дар нашрияҳои “Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон”, “Минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон”, “Тоҷикистон дар рақамҳо”, “Вазъи иҷтимоӣ иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон”, “Нақлиёт ва алоқаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, мачмӯаи омӯӣ” дар давраҳои гуногун, инчунин нашри натиҷаҳои тадқиқоти алоҳида интишор мегардад [3]. Дар баробари омори расмии давлатӣ дар сатҳи вазоратҳо, кумитаҳо, мақомоти гуногун ва корхонаҳо омори идоравӣ пеш бурда мешавад, ки нишондиҳандаҳои муайяни соҳавӣ ва умумиро фаро мегиранд ва маълумоти омории дарҷгардида, барои идоракунӣ ва банақшагирии фаъолияти онҳо мавриди истифода қарор мегирад.

Барои пешбурди омор дар сохторҳои алоҳидаи нақлиёт (Роҳи оҳани Тоҷикистон, Идораи хоҷагии роҳҳо, Хадамоти давлатии назорат ва танзим дар соҳаи нақлиёт) шӯъбаҳои омор таъсис дода шуда, дар корхонаҳои алоҳида (муассисаҳои нақлиёти автомобилӣ) фаъолияти омор ба уҳдаи шахсони масъул вогузор шудааст.

Аҳамияти омор дар корхонаҳои нақлиёти автомобилӣ аз он сабаб бузург аст, ки мустақилият ва масъулияти пурраи онҳо барои натиҷаҳои истеҳсоли хоҷагидорӣ таҳлили чуқури фаъолияти иҷтимоӣ иқтисодиро талаб мекунад. Чунин таҳлил маълумоти васеи омори талаб мекунад, ки онро натавонанд дар асоси натиҷаҳои ҷорӣ, балки ба таври илова тавассути тадқиқотҳои махсус ва истифодаи маводи меъёрию иттилоотӣ, ба даст овардан мумкин аст.

Барои ошкор намудани захираҳои мавҷуда ва нишон додани иқтидорҳои истеҳсолии корхонаҳои нақлиёти автомобилӣ омор шароити иҷрои ҳамаҷумла нақл, мавҷудияти захираҳои меҳнатӣ, моддӣ ва молиявиро инъикос мекунад. Аз ҷумла, дар самти захираҳои меҳнатӣ иҷрои нақша аз рӯи шумораи қарордодон, нишондиҳандаҳои истифодаи вақти корӣ, дараҷаи ҳосилнокии меҳнат ва музди миёнаи меҳнат назорат карда мешавад [2].

Мавҷудияти нишондиҳандаҳои истифодаи воситаҳои нақлиёти автомобилӣ ба мо имкон медиҳад, ки таъсири онҳо ба ҳаҷми корҳои анҷомдодаи нақлиёт муайян карда шавад. Дар ин самт пеш аз ҳама теъдоди автомобилҳо, иқтидори боркашонии (мусофирбарии) воситаҳои нақлиёт, вақти боркуниву борфарорӣ, коэффитсиенти истифодаи гашт, коэффитсиенти истифодаи иқтидори борбардорӣ (мусофирғунҷоиш), вақти сафарбаршудаи воситаҳои нақлиёт, масофаи миёни ҳамаҷумла нақл, суръати миёнаи ҳаракати нақлиёт ва ғайра ба ҳайси нишондиҳандаҳои асосии омӯӣ баромад менамоянд [6].

Вазифаи асосии омор дар самти нишондиҳандаҳои молиявӣ баҳисобгирӣ ва қарордод маълумоти омӯӣ дар бораи қарордод, фоида, арзиши аслии боркашонӣ (мусофирбарӣ) ва назорати иҷрои нақшаҳо ба ҳисоб меравад. Мақсади асосии назорати иҷрои нақшаҳо дар фаъолияти нақлиёти автомобилӣ муайян намудани таъсири омилҳои мебошад, ки боиси таъҷили нишондиҳандаҳои нақша аз ҳисоботӣ мебошад. Аз ин лиҳоз, барои тартиб додани нақшаҳои тижоратии корхонаҳои нақлиётӣ иттилооти аниқ ва мукаммали омӯӣ зарурӣ дорад. Ғайр аз ин, айни замон фаъолияти қарордодҳои корхонаи нақлиётӣ пешгӯии эътимодбахш, банақшагирии ҷорӣ ва стратегиро тақозо менамояд, ки талаботро ба иттилооти омӯӣ қарордод мегардонад.

Дар низоми умумии нақшаҳои корхонаҳои нақлиёти автомобилӣ омили муҳим ва марказӣ нақшаи ҳамаҷумла нақл мебошад, бинобар ин пешгӯии оқилонаи суръати афзоиш ва таносуби ҳаҷми ҳамаҷумла нақл аҳамияти бениҳоят қалон дорад. Бо рушди равобитаи иқтисодӣ муносибат ба банақшагирии ҳаҷми ҳамаҷумла нақл тағйир меёбад, ки ин маълумоти иловагӣ омори талаб мекунад.

Ҳамчунин, омор бояд ҳолат ва сегментатсияи бозори хизматрасониҳои

наклиётиро инъикос намояд, ки нишондиҳандаҳои зеринро фаро мегирад: маълумот дар бораи ҳолати воқеъ ва тамоюли рушди бахшҳои иқтисодӣ, ки аз хизматрасониҳои наклиёт истифода мебаранд, таҳриқи аҳоли, рушди намудҳои гуногуни наклиёт, чойгиршавии корхонаҳои наклиётӣ, намудҳо ва сифати хизматрасониҳои наклиётӣ, дараҷаи тарофаҳои наклиётӣ ва ғайра.

Ҳамин тавр, мақсади асосии омори наклиёти автомобилӣ ҳисобкунии нишондиҳандаҳои омори мебошад, ки ҷанбаҳои гуногуни ҷаҳолияти истеҳсолии корхонаҳои низоми наклиёти кишварро инъикос намуда, таҳлили онҳо барои пешбурди ҷаҳолият ва идоракунии пурсамари ин корхонаҳо заминаи воқеъӣ эҷод менамояд. Низоми мураккаби наклиётро бе назардошти маълумоти аниқ, боэътимод ва мукаммали омори идора кардан ғайриимкон аст.

Адабиёт

1. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи омори давлатӣ», 12 январи соли 2010, №588. – Душанбе, 2010.

2. Бохирова Х.С. Современные проблемы статистической науки и практики / Х.С. Бохирова, М.А. Эргашева // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – № 3. – С. 105-109.

3. Наклиёт ва алоқаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маҷмӯаи омори / Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. - Душанбе, 2023.

4. Ивуть Р.Б. Статистика автомобильного транспорта : учебное пособие / Р.Б. Ивуть, О.В. Черных. – Минск : Белорусский национальный технический университет, 2003. – 232 с.

5. Станчин И.М. Статистика системы автомобильного транспорта / И.М. Станчин // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. – 2015. – Т. 3, № 4-1(15-1). – С. 396-399.

6. Сухарева С.В. Статистика транспорта : учебно-методическое пособие / С.В. Сухарева, С.А. Теслова // Сибирский государственный автомобильно-дорожный университет (СибАДИ). – Омск : Сибирский государственный автомобильно-дорожный университет (СибАДИ), 2021. – 177 с.

Абдурахимов А.А., Шониязова М.М.

НАҚШ ВА ТАШКИЛИ БАҲИСОБИИ ИДОРАВИИ ХАРОЧОТҲОИ ИСТЕҲСОЛИИ МАҲСУЛОТИ КОРКАРДИ ҒАЛЛА

Дар шароити низоми иқтисодии озод ё худ бозорӣ ва инчунин, гуногунии шаклҳои рушди иқтисодӣ, арзиши аслии маҳсулот, ҷаҳолияти истеҳсоли ва хоҷагидорӣ корхона ва ташкилот ба ҳисоб меравад. Дар арзиши асли, ҳамаи харочотҳои корхона, ки бо истеҳсол ва фурӯши маҳсулот алоқамандаст, дохил мешавад. Нишондиҳандаҳои арзиши асли, дараҷаи истифодабарии маводхоро, захираҳои молиявӣ муҳитиро, сифати корҳои коркунони алоҳида, роҳбарон ва умуман дар маҷмӯъ корхонаро, ки дар таркиби маҳсулот чой доранд, инъикос менамояд.

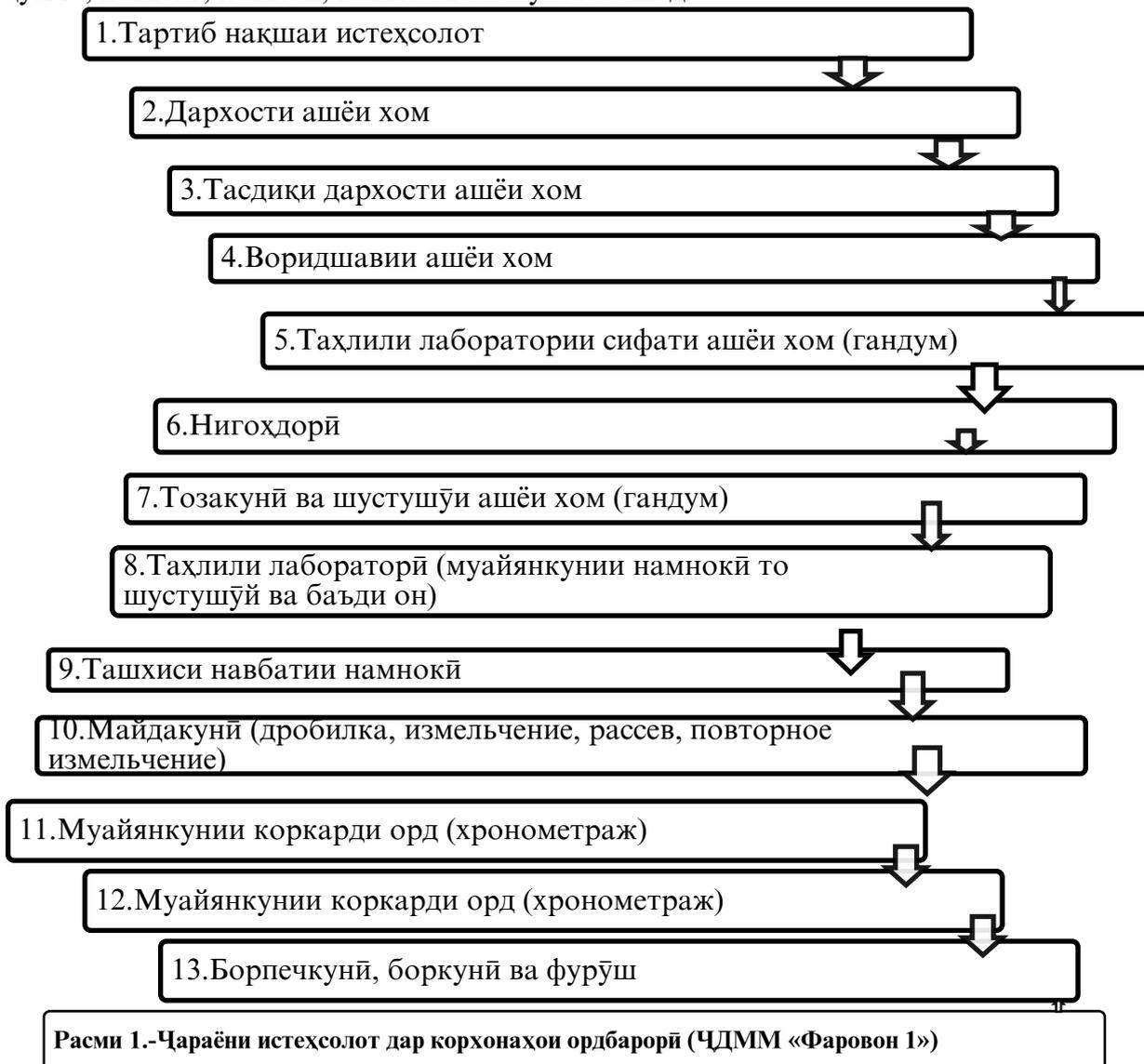
Дар корхонаҳо банақшагирии харочоти маҳсулот дар 5 марҳила ба амал бароварда мешавад:

- ❖ муайян намудани арзиши аслии маҳсулоти соли нақшавӣ нисбат ба дараҷаи нақшавии харочоти соли гузашта (муқоисавӣ);
- ❖ муайян намудани сарфаи харочот дар соли нақшавӣ аз ҳисоби
- ❖ таъсири омилҳои алоҳида;
- ❖ муайян намудани арзиши аслии маҳсулоти фурӯши дар соли нақшавӣ;
- ❖ муайян намудани харочоти ба 1 сомонӣ маҳсулоти фурӯши соли нақшавӣ;

❖ муайян намудани фоизи тағирёбии харочоти ба 1 сомонӣ маҳсулоти фурӯши соли нақшавӣ; [1,с.63],

Банақшагирии арзиши аслии маҳсулот бояд аниқу ҳаматарафа таҳлил карда шавад. Таҳлили арзиши аслии ҳамзамон бо таҳлили ҳамачонибаи техникаю иқтисодии кори корхона, аз худ кардани сатҳи техника ташкили истехсолот ва меҳнат, истифодабарии иқтидорҳои истехсолӣ, захираҳои моддӣ, сохтор ва сифати маҳсулот ва ғайра гузаронида мешавад.

Вазифаи асосии истехсолот ин қонёгардонии талаботи аҳоли, сеҳҳои кондитерӣ, нонвойхонаҳо ва дигар нуқтаҳои тиҷоратиро бо навъҳои орд, аз он ҷумла, навъи 1, навъи 2, навъи 3 ва сабӯс мебошад.



Имрӯзҳо иқтидори технологияҳои нави воридгардида имконият медиҳад, ки дар як шабонарӯз зиёда 100 тонна ғалла коркард карда шавад. Ҳисобгирии хароҷотҳои истехсолоти орд дар дохили сеҳҳо, ки дар он як навъи ғаллаи воридгардида ташкил карда шуда, он якчанд давраро дарбар мегирад. Агар дар як сеҳ воридшавӣ ва таҳлил, ташхиси таркиби гандум гузаронида шавад, дар сеҳи дигар коркарди он ба роҳ монда мешавад ва баъди коркард ба анбори маҳсулоти тайёр ворид мегардад. Раванди истехсолот дар расми 1. пурратар оварда шудааст:

Умуман истехсоли орд аз хусусияти технологияи корхона низ вобаста мебошад, дар ҶДММ «Фаровон 1» барориши истехсоли тайёр аз рӯи 1 тонна ашъи хом чунин аст(ниг.ба чадвали 1).

Чадвали 1.- Калкулятсияи арзиши аслии маҳсулот барои 1 тонна гандум барои соли 2022

	Номгӯи харочотҳо	Воҳиди ченак	Микдор	Нарх, сомони	Ҳамагӣ
1.	Гандум	Тонна	1	1580	1580
2.	Борхалта	дона	27	1,28	34,56
3.	Музди меҳнати кормандони истеҳсоли	Одам	25		12,65
4.	Андози иҷтимоӣ (25%)				3,16
5.	Қувваи барқ	Квт/соат	75	0,41	30,75
6.	Истеҳлоки воситаҳои асосӣ				7,78
7.	Дигар харочотҳо				11
8.	Ҳамагӣ				1679,9

Барои ташкили баҳисобгирии харочотҳои истеҳсоли маҳсулот ва ҳисоби арзиши аслии он дар ҷамъият мувофиқи нишондоди методӣ оиди татбиқи Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ-ҳочагии субъектҳои ҳочагидорӣ тибқи фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи 2011, таҳти №41 тасдиқшуда [1,с.26], ҳисоби 10730 «Истеҳсолоти нотамо» ва зерҳисобҳои алоҳида ба он тартиб дода, дар асоси маълумотҳои ҳуҷҷатҳои ибтидоии сарфи захираҳо ва инчунин, ҳисоботҳои бастии мудирони бастҳо баҳисобгирии бухгалтерии харочотҳои истеҳсоли ташкил карда, пеш бурда мешаванд.

Чадвали 2.- Тақсимот ба навъҳо аз рӯи 1 тонна ашёи хомӣ коркардшуда.

№	Номгӯӣ	%	Кг	Нарх	
1.	Навъи яқум	59	590	2,12	1252,4
2.	Навъи дуҷум	14	140	2,05	287
3.	Навъи сеҷум	5	50	0,81	40,5
4.	Сабӯс	20	200	0,5	100
5.	Партов	2	20		0
		100	100		1679,9

***Сарчашма: Коркарди муаллиф дар асоси [калкулятсияи арзиши аслии маҳсулот]**

Барои пешбарии баҳисобгирии харочотҳои истеҳсоли маҳсулот дар ҳисоби 10730 як қатор ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ истифода мегарданд, ки дар асоси онҳо сарфи захираҳо ва барориши маҳсулот ва инчунин, ҳисоби арзиши аслии маҳсулот дар сабтқунақҳои муҳосибӣ инъикос гашта, бо ин васила баҳисобгири карда мешаванд.

Ба ҳуҷҷатҳои аввалаи сарфи захираҳои молию моддӣ ба сифати хароҷот барои истеҳсоли маҳсулот ва ҳисоби арзиши он, дохил мешавад:

- ҳисобнома-молнома;
- барҳати хароҷотӣ;
- санади харид;
- ҳисобот оиди арзиши аслии маҳсулоти истеҳсолшуда ва ғайра [2, С.66-67].

Барои содироти ашёи хом ва масолеҳи асосӣ ба истеҳсолот барои истеъмолоти яқвақта, борхат – талабнома ва инчунин барои содироти масолеҳ низ борҳати хароҷотӣ (ҷойгиркунии дохилӣ) тартиб медиҳанд.

Ба таркиби хароҷотҳои асосӣ: хароҷотҳои умумистеҳсоли, умумихоҷагӣ, ки ба онҳо хароҷотҳо барои истифодабарии мошинаҳо, дастгоҳҳо ва хизматрасонии зерсохторҳои тобеъии ташкилот ва идоракунии он, дохил карда мешаванд [3, С.159].

Хароҷотҳои умумихоҷагӣ ё худ маъмури гуфта, он хароҷотҳо дар назар дошта мешавад, ки берун аз истеҳсолот ба амал омада, мутақиман ба таркиби арзиши аслии маҳсулот ворид карда намешаванд. Балки бо тариқи ғайри мустақим бо роҳи тақсими байни маҳсулоти истеҳсол шуда ва истеҳсолоти нотамо, амалӣ карда мешаванд.

Харочотҳои умумихочагӣ бо идоракунӣ ва ташкили истеҳсолот ва ё барои корхона алоқаманд мебошанд. Ба онҳо дохил мешаванд: музди меҳнати кормандони маъмурияти корхона, ҳиссаҷудокунӣ ба ФХИА, андозҳо ва дигар ҳиссаҷудокуниҳо аз маблағи ин музди меҳнат, харочотҳо барои сафрҳои хизматӣ, рафту омадҳои хизматӣ бо воситаҳои нақлиёти сабукравӣ шахсӣ ва ҷамъиятӣ, мавҷудият ва хизматҳои воситаҳои техникаи идоракунӣ, пардохтҳо барои хизматрасониҳои машваратӣ ва ахборотиву аудиторӣ, харочотҳо барои мавҷудият ва истифодаи техникаҳои назоратӣ дар биноҳо ва иншоотҳои таъиноти истеҳсоливу хоҷаги дошта ва дигар харочотҳои хоҷагидорӣ корхона.

Ба ғайр аз он, ба таркиби харочотҳои умумихочагӣ як қатор харочотҳои дигар дохил мешаванд, ба монанди: ҳифзи меҳнат, таъминоти ҳифзи алайҳи суҳтор ва дигар ҳодисаҳо, тарбияи кадрҳо, ҳифзи муҳити зист ва дигар харочотҳои ҳислати умумӣ дошта.

Харҷномаи харҷотҳои умумиистеҳсоли дар корхонаҳои саноатӣ ё худ истеҳсоли низ, ҳамчун қоида аз бобҳои зерин иборат мебошад[4, С.124]:

- 1) Харочотҳо барои идоракунӣ
 - 2) Харочотҳои оиди ташкил ва хизматрасонии фаъолияти истеҳсоли.
 - 3) Андозҳо ва ҳиссаҷудокуниҳо.
- 4) Харочотҳои ғайри истеҳсолии умумихочагӣ.

Тартиботи тақсими харочотҳои умумихочагӣ ва умумиистеҳсоли бояд, дар сиёсати баҳисобгирии корхона барои соли ҳисоботи молиявӣ (аз 1-уми январ то 31-уми декабр) инъикос карда шавад. Таъсирҳои методӣ барои банақшагирии баҳисобгирӣ ва калкулятсия арзиши аслии маҳсулот (қор ва хизмат) дар корхонаҳои саноатӣ чунин тартиботи тақсими харочотҳои умумихочагӣ нишон дода шудааст.

Масрафоти ба таркиби харочотҳои умумихочагӣ, ки бо барориши намудҳои муайяни маҳсулот алоқаманданд (санҷишоти истеҳсолотӣ, таҷрибаҳо, мукамалсозӣ, пардохти ташхисӣ ва ғайра), дар баҳисобгирӣ танҳо ба арзиши аслии ин гуна намуди маҳсулотҳо тааллуқ доранд.

Харочотҳои умумихочагӣ ба ҳар як намуди фаъолият тааллуқ дошта, ба ҳар як намуди маҳсулот алоҳида (қор ва хизмат), хангоми амалисозии намуди фаъолияти мазкур, мувофиқи тафсияҳои методӣ мутаносибан, тақсим карда мешаванд:

- 1) Харочотҳо барои пардохти музди меҳнати коркунони истеҳсолотӣ;
- 2) Харочотҳои моддии мустақим ва харочотҳои меҳнатӣ;
- 3) Маблағи музди меҳнати асосии коркунони истеҳсоли ва харочотҳои умумиистеҳсоли.

Тартиботи интиҳоб гардидаи тақсими харочотҳо бояд, дар сиёсати баҳисобгирии ташкилот баён ва мустақкам карда шавад.

Дар ҚДММ «Фаровон 1», ба номгуи моддаҳои харочотҳои умумихочагӣ дохил карда шудаанд:

- 1) Истеҳлоки воситаҳои асосии таъиноти умумихочагидошта;
- 2) Варақабарғаҳои ҳисоботҳои қатъӣ;
- 3) Пардохти музди меҳнати хизматчиёни идоракунӣ ва хизматӣ;
- 4) Нигоҳдорҳо аз фонди музди меҳнат;
- 5) Харочоти масолеҳот барои эҳтиёҷоти умумихочагӣ;
- 6) Қувваи барқ барои эҳтиёҷоти хоҷагӣ ва дигарон.

Барои содироти ашёи хом ва масолеҳи асосӣ ба истеҳсолот барои истеъмолоти яквақта, борхат – талабнома ва инчунин барои содироти масолеҳ низ борхати харочотӣ (ҷойгиркунии дохилӣ) тартиб медиҳанд. Чунон ҷӣ, содироти пайвастаи ашёи хом барои истеҳсоли маҳсулот барои талаботи ҳаррӯза, тартибдиҳии варақаи меъёрӣ-маҳдуд ва барои масолеҳи ёрирасон ва маротибавӣ борхат – талабномаи маротибавиро талаб карда мешавад. Аз ин рӯ, содироти масолеҳ аз анбор ба

истеҳсолот бо талаботи мазкур амалӣ карда мешавад. Яъне, сараввал технолог ҳамарӯза барномаи истеҳсолиро барои ҳаркадом намуди масолеҳе, ки дар асоси дархост дастрас карда мешавад, тартиб дода, сипас, аз рӯи меъёр ашёи хом ва маводҳо барои ҳар кадом маҳсулот мунтазам, ки аз ҷониби технолог назорат карда, бо имзои директор тасдиқ мегардад, миқдори зарурӣ ва лозимии маводҳо ва хароҷотҳо ҳисобу китоб гардида, дар асоси миқдори муайяни банақшагирифта масраф карда мешаванд. Дар асоси ҳуҷҷатҳои тартиб дода шуда, барои содирот сардори шӯъбаи анбор ва нигоҳдорӣ ба сардори баст миқдори лозимии ашёи хомро месупорад.

Дар асоси маълумотҳо оид ба воридот ва содирот, сардорони бастҳо ҳисоботи ҳаррӯза доир ба сарфи ашёи хом барои намудҳои гуногуни он тартиб дода, доир ба барориши маҳсулот ва иҷрои ҳаҷми корҳо ҳисоботро ба муҳосибот пешниҳод менамоянд.

Аз рӯи маълумотҳои ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ ва ҳисоботи сардорони бастҳо, барои аз ҳисоб соқиткунии захираҳои моддии сарфшуда, ба ҳисобҳои мутобиқи баҳисобгирии синтетикӣ ва аналитикӣ «Ҳисобот оиди соқиткунии ашёи хом» тартиб дода мешавад.

Барои мисол, метавон соқиткунии хароҷотҳоро барои орд таҳлил намуд. Мувофиқи ҳисоботи сардори бастҳо, ки барориши ҳар кадом навъи мувофиқи моҳҳо дар намуди адад ва килограмма, нархномаи (раценка) коркард барои 1 тонна ашёи хом – ғаллаи аз ташхисгузашта ва тартиб медиҳад.

РҶҲАТИ АДАБИЁТ:

1. Абдурахимов А.А. Хусусиятҳои баҳисобгирии хароҷотҳои истеҳсоли орд ва калкулятсияи арзиши аслии он. // Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриаликунонии мамлакат : воқеият ва дурнамо. Маҷмӯи маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ. -Душанбе, ДДМИТ, 2021.-376 с.- С.61-67

2. Абдурахимов А.А. Зоидов С.С. Теоретические предпосылки методика учета и калькулирования себестоимости продукции промышленного производства//Иҷлосияи XVI-уми Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон волотарин дастоварди миллат. Маводи конфронси устодон ва магистрантон бахшида ба 24-умии солгарди Иҷлосияи XVI-уми Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Хуросон, Хуҷанд-2016,-234с.-С.25-33.

3. Нишондоди методӣ оиди татбиқи Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ-хоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ. Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи 2011, №41

4. М.У.Бобоев, Баҳисобгирии муҳосибӣ дар соҳаи кишоварзӣ. Дастур барои кишоварзон. Нашриёти “Ношир”, Хуҷанд. – 2012 с. 66-67 саҳ.

5. Лабутин П. Учет затрат на производство продукции. // Консультант бухгалтера. 2000. № 18. С. 319.

6. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2002. – 340 с.

7. Маълумотҳои муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявии ҚДММ “Фаровон 1”

Абдурахимов А.А., Исмонова С.К.

ВАЗИФА ВА ОБЪЕКТҲОИ БАҲИСОБИРИИ ХАРОҶОТҲО МУВОФИҚИ ТЕХНОЛОГИЯИ ИСТЕҲСОЛИИ ПАРРАНДАПАРВАРӢ

Барои он ки баҳисобгирии бухгалтерӣ дар ин ҷо он мавзӯи ташкил карда ба роҳ монда шавад, мақсад ва вазифаҳои мақарар дар назди он гузошта мешавад. Зеро, дар

самти мақсади гузошташуда ва доираи иҷроиши вазифаҳои муайянгардида, амалиётҳои баҳисобгирии хароҷотҳо иҷро карда мешаванд.

Мақсади ташкил ва пешбарии баҳисобгирии хароҷотҳои истеҳсоли ва муайян намудани объектҳои баамалбарории онро таҳқиқи амалии ва омӯзиши раванди баҳисобгирии хароҷотҳои истеҳсоли вобаста аз хусусиятҳои соҳавӣ, сохтору таркиб ва амалиётҳои хочагидории корхона ба ҳисоб меравад. Албатта, барои ноил гардидан ба мақсади гузошта, бояд иҷрои вазифа ва тарзҳои ноил гардидан ба мақсади номбурда, муайян кардашуда, баҳо дода шавад.

Бинобар он, ба вазифаҳои асосии баҳисобгирии хароҷотҳои истеҳсоли ва ҳисоби арзиши аслии истеҳсолии маҳсулот дар корхонаҳои паррандапарварӣ ба ҳисоб мераванд:

- муайян намудани объектҳои хароҷоти истеҳсоли;
- таҳқиқи хусусиятҳои объектҳои хароҷоти дар корхонаҳои соҳаи паррандапарварӣ;
- баҳисобгирии хароҷотҳои ҳақиқӣ барои истеҳсоли маҳсулот;
- назорат аз болои истифодаи ашёи хом, меҳнат ва захираҳо;
- калкулятсияи (ҳисобкунии) арзиши аслии маҳсулот;
- назорати риояи харҷнома ва меъёрҳои хароҷоти мукарраршуда;
- муайянкунии захираи пасткунии хароҷоти истеҳсоли маҳсулот [3, С.34].

Барои муайянкунии объектҳои хароҷоти истеҳсоли маҳсулоти парранда (тухм, гӯшт ва чӯча), сарфи захираҳои истеҳсоли (камбикор, доруворӣ барои коркарди ва тозакунии ва ғайра) ба сифати объекти хароҷотҳои истеҳсолии паррандапарварӣ низ дохил карда мешавад.

Аз ин лиҳоз, ба сифати объекти хароҷот ва ҳисоби арзиши аслии маҳсулот, ки дар корхонаи таҳқиқшаванда тухм, гӯшт ва чӯчаи он ба ҳисоб меравад, дохил карда мешавад.

Бинобар он, барои таҳқиқи объектҳои хароҷоти истеҳсоли ва ҳисоби арзиши аслии истеҳсолии маҳсулот хусусиятҳои хоси онҳоро дар асоси сарчашмаҳо ва ҳисоботҳои истеҳсолии корхона дида мебароем.

Самти асосии истеҳсоли маҳсулоти паррандапарвариро истеҳсоли тухм, гӯшт ва чӯча ташкил медиҳад, ки ҳар кадоме раванди ба худ хосро доро мебошанд. Инчунин, тухм натанҳо маҳсулоти истеъмолӣ ҳисобида мешавад, балки маҳсулот барои идомаи такрористеҳсолии корхонаҳои паррандапарварӣ ба ҳисоб меравад.

Барориши тухм аз давомнокии мӯҳлати инкубатсия ва харорати барои инкубатсия муайян кардашуда вобаста мебошад. Давомнокии мӯҳлати инкубатсияи тухми шаклҳои гуногуни парранда хусусияти биологии онҳоро ташкил медиҳад, ки онро барои намудҳои паррандаҳо дар асоси чадвали дар зер додашуда (ниг. ба чадвали 1.), мушоҳида кардан мумкин аст.

Чадвали 1. -Давомнокии инкубатсияи тухми паррандагон, рӯз*

Парранда	Давомнокии инкубатсия	Гузариши барои барориш	Барориш		
			Оғоз	Умумӣ	Анҷом
Мурғ барои тухмдеҳӣ ва гӯшт	21	18	19	20	21
Мурғ барои гӯшт	22	19	20	21	22
Мурғи марҷон	28	25	26	27	28
Ўрдак	28	25	26	27	28
Ғоз	30	27	28	29	30
Мурғи фирмавӣ	28	25	26	27	28

*Сарчашма: Таҳияи муаллифон дар асоси таҳқиқи адабиётҳои илмӣ

Инчунин, дар соҳаи паррандапарварӣ ба ғайр аз истехсоли намуди маҳсулоти тухм, боз истехсоли маҳсулоти намуди гӯшти мурғ низ пешбинӣ гардидааст, ки дар радифи истехсоли тухм, низ маҳсулоти асосӣ ҳисобида мешавад.

Гӯшт, дар хоҷагидорӣ паррандапарварӣ аз гурӯҳҳои синусолии паррандагони зерин гирифта мешавад:

- чӯҷаи ҷавони махсус барои истехсоли гӯшти парранда пешбинишуда дар парвариш;

- аз нуқсончудокунӣ ва табобати насли ҷавон ва рамаи модарӣ, хангоми парвариши онҳо;

- паррандаи калонсол пас аз анҷоми давраи тухмдихӣ.

Барои он ки талафотро ихтисор ва ё хангоми коркарди парранда, сифати гӯштро беҳтар созем, бояд раванди технологияи коркарди паррандаро риоя намоем.

Раванди технологияи коркарди парранда ба худ амалиётҳои зеринро дар бар мегирад, ба монанди: қабул ва баркашидан, куштан ва беҳунгардонӣ, паркани ва бо оби гарм тозакуни, борбандӣ ва ба зарф ҷойгирсозӣ ва коркарди хуноки гӯшт дар яхдонҳо барои интиқол ба харидорон ва фармоишгарон.

Ҳангоми коркарди мурғ дар қатори оби гарм омехтаи маҳлули буғухаво барои суғурта партофтани қисми рӯйпуши пусти он (пар) истифода мегардад. Барои куштан парранда аз рӯи миқдор ва вазни зиндаи он ба ҳисоб гирифта мешавад. Кушиши парранда тариқи қувваи барқ хангоми ҳаракати он гузаронида мешавад.

Куштани мурғро ба ду намуд ҷудо менамоем, яъне: тарзи кушиш дохилӣ ва берунӣ. Ҳангоми кушуши берунии мурғ онро аз сараш поёнтар ба андозаи 15-20 мм аз гӯшаш пасттар аз венааш мебуранд. Ҳангоми кушиши дарунӣ ба андозаи 10 мм аз гӯш поёнтари гарданро бо дасти чап дошта бо дасти рост ҳам аз пеш ва ҳам паси венаи гардан мебуранд.

Паррандаро дар зарфи махсус барои ҷамъкунии хун дар давоми 90-120 сония беҳун менамоем.

Хушкسозӣ ва ё паркунонии парранда тариқи оби гарм ва ё маҳлули омехта барои коркард, ки речаи он аз намуд, сину сол ва ҳолати бепарсозии мурғ (ниг. ба ҷадвали 2.) вобаста аст, гузаронида мешавад. [4, С.35]

Ҷадвали 2.-Речаи коркарди гарми буғу парсозии парранда (мурғ)

Гӯшт аз рӯи намуди парранда	Коркард бо оби гарм		Коркард бо омехтаи буғ	
	Ҳарорат °С	Давомнокӣ, минут	Ҳарорат °С	Давомнокӣ, минут
Мурғ (мокиён)	52-55	2	-	-
Мурғи курк	51-54	2	-	-
Мурғи фиръавн	52-55	2	-	-
Мурғи марҷон	51-54	1,5	-	-
Гӯшти мурғи марҷон	51-54	1,5	-	-
Мурғобӣ	63-66	3	72-75	2,5-3
Гӯшти мурғобӣ	58-61	3	66-72	2,5-3
Ғоз	70-72	2	76-83	2,5-3
Гӯшти ғоз	65-67	2	68-76	2,5-3

Барои ивази паррандаи барои гушт пешбинишуда аз як сину сол ба дигар сину сол барои рӯз бояд дар нигоҳубин барои калонкунӣ 2-3 чӯҷаи хурдсол ва 4,5 сар чӯҷаи ҷавони дигар намуди паррандаи барои гушт пешбинишуда ва ба ҷинс ҷудо карданошуда зарур мебошад.

Дар раванди парвариши парранда бо сабаби суғурта инкишофёбии ва ғайри қобили меҳнат будан барои истехсолот нуқсондор ҳисобида мешавад. Ҳар кадом намуди парранда ба нишондиҳандаҳои муайяни нуқсончудокунӣ мувофиқат кунонида мешавад (ниг. ба ҷадвали 3.). [5, С.37]

Чадвали 3.- Нуксончудокунии парранда вобаста ба давраи инкишофёбӣ

Парранда (мурғ)	Нуксончудокунӣ дар давраи парвариш				
	1-ум давра		2-юм давра		
	Рӯзҳо	%	Рӯзҳо	Нарина, %	Модина, %
Калхоти зоти гушту тухмдех	1-72	52-60	73-160	10-15	20-25
Калхоти зоти гуштдех	1-37-42	55-65	38-43-180	8-12	25-30
Мурғобӣ	1-49	60-68	50-180	8-15	25-28
Мурғи марҷон	1-90-120	65-70	91-121-270	10-14	30-35
Ғоз	1-63	60-65	64-240	8-9	20-26
Мурғи фиръавн (шоҳдор)	1-100	65-75	101-210	10-12	25-27

Ҳамчунин, дар натиҷаи парвариш ва табобат паррандагони нуксондор ба ҳолати кори оварда мешаванд, ки вобаста ба давра ва намуд баромади онҳо (ниг. ба чадвали 3.) ҳисоб карда мешавад. [6, С.45]

Чадвали 3.-Ҳисоби баромад аз табобати чӯҷаи ҷавони парранда

Нишондиханда	Давраи парвариш		
	1-49	50-180	
		Нарина	Модина
Миқдори мурғ дар ибтидои давра, сар.	22500	4600	1400
Баргаштани (нуксон) парранда, %	5	2	2
Саршумор.	1124	92	28
Нигоҳдорӣ, %	95	98	98
Нуксондор, %	68,3	11,0	34,4

***Сарчашма:** Дар асоси манбаҳои илмӣ.

Нигоҳдории саршумор барои ҳамаи намудҳои парранда, ба ғайр аз мурғи индук бояд дар давраи аввал дар сатҳи 92-95% ва давраи дуюм ба 98% баробар бошад. Бозгардонӣ (нуксон) дар чӯҷаи ҷавон дида мешавад, ки нуксони он метавонад 10 ё 5% -ро мувофиқан дар давраи инкишофи сину солиро ташкил диҳанд.

Барои парвариши парранда барои гушт таъингардида чӯҷаи ҷавони бо нишондоди рӯз ва бо талаботи стандартӣ ҷавобгӯ аз рӯи вазни зинда (ниг. ба чадвали 4.), истифода бурда мешавад.

Чадвали 4.-Ҳисоби истехсоли гӯшт ҳангоми парвариши мурғ*

Мох	Тухми ба инкубатсия гузошта	Барориши чӯҷа, сар	Фавт		Миқдори мурғ дар охири давра, сар	Баромади гӯшт дар вазни зинда, кг	Гузариши чӯҷа ба табобат	
			%	Сар			Сар	Вазни зинда, кг
1-ум								
2-юм	7761							
3-юм	9549	5820	5	291				
4-ум	8673	7162	5	358				
5-ум	7912	6504	5	325	5529	13824,5		
6-ум	7143	5934	5	296	4554	11385,5	2250	112
7-ум	5234	5357	5	267	6179	15449,5		
8-ум	3929	3925	5	196	5637	14093,5		
9-ум		2946	5	147	4250	12724,5		
10-ум					3729	9323,5		
11-ум					2799	16998		
Ҷамъ	50201	37648	35	1880	32677	93799	2250	112

Ҳисоби барориши маҳсулоти гуштӣ аз коркарди парранда (мурғ) ва вазни зиндаи он дар мувофиқат бо сохтори синусолиии онҳо ба амал бароварда мешавад. Коркард ҳангоми такрористеҳсолиии рамаи модарӣ дар ду марҳала амалӣ карда мешавад. Якумин, бо дастоварди вазни парранда ва дуюмин бо таъминсозии рамаи модарӣ (таъмини ҷинси модина) мувофиқат менамояд. Рамаи калонсол дар муддати давраи тухмдихӣ (ниг. ба чадвали 5) коркард ё истеҳсол менамояд.

Вазни зиндаи як сар парранда дар давраи парвариш тағйир ёфта аз сину сол ва намуди он вобастагӣ дорад (ниг. ба чадвали 5)

Чадвали 5.-Динамикаи инкишофи вазни зиндаи паррандаҳои намудҳои гуногун, гр*

Сину сол, рӯз	Ҷинси парранда	Мурғ, барои тухм ва гӯшт	Мурғ, барои гушт	Ўрдак	Мурғобӣ	Мурғи марҷон	Мурғи феръавн (Цесарка)
1		34	35	50	75	50	30
37-42			1450				
49-56				2350			
70	Нарина	970			4200		
	Модина	850			3500		
100	Нарина						1050
	Модина						1200
120	Нарина					5200	
	Модина					4580	
160	Нарина	2150					
	Модина	1970					
180	Нарина		3500	3850			
	Модина		2700	3500			
210	Нарина						1970
	Модина						2000
240	Нарина				5700		
	Модина				4700		
270	Нарина					12500	
	Модина					7200	
360	Нарина				6500		
	Модина				5000		
390	Нарина						2070
	Модина						2100
420	Нарина		4000	4300		13000	
	Модина		3200	4000		8000	
460	Нарина	2750					
	Модина	2350					

Ҳамаи ҳолатҳои дар боло таҳқиқ гардида, дар маҷмӯъ хусусиятҳои хоси истеҳсолоти соҳаи паррандапарвариро ташкил медиҳад, ки омӯзиш ва муайян намудани онҳо ҳангоми ташкили баҳисобгирии бухгалтерии хароҷотҳои истеҳсолиии ин корхонаҳо аҳамияти муҳим доранд. Зеро, ташкил ва пешбарии баҳисобгирии хароҷотҳо аз хусусияти давомнокии давраи истеҳсолиӣ (инкубатсияи тухм), намуди маҳсулот (тухм, гӯшт ва ҷӯҷа) ва воситаҳои истеҳсолиӣ (парранда) ва таъмини шароити мувофиқ ва стандартию меъёрии он вобастагӣ дорад.

Маҳз, омӯзиш ва ба инобат гирифтани хусусиятҳои ташкилию истеҳсолиӣ (ташкили ҷой ва воситаи инкубатсия) ва технологияву тарзи коркарди маҳсулоти паррандапарварӣ (коркард ва тоза намуди мурғи забтшуда) барои ҷамъоварӣ ва

чамъбасти иттилооти муҳосибӣ доир ба харчи захираҳои моддию ғайримоддӣ ва ҳисоби арзиши аслии онҳо хеле муҳим ҳисобида мешавад.

РҶҲАТИ АДАБИЁТ:

1. Абдурахимов А.А. Вопросы бюджетирования и прогнозирования себестоимости продукции в промышленном птицеводстве в целях управления ресурсами // Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ бахшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У. дар мавзӯи (21-23 юми майи соли 2022)(зери назари д.и.и., проф. Хушвахтзоа Қ.Х.). Душанбе, матбааи ДМТ, 2022.- 824 с. -С. 376-382.
2. Абдурахимов А.А. Методология баҳисобгирии маҷмӯи хароҷотҳои истеҳсоли ва барориши маҳсулот дар саноати паррандапарварӣ // Фаъолияти инноватсионӣ ҳамчун омилҳои рушди босуръати иқтисодӣ ва иқтисодӣ дар саноат. Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (27 ноябри соли 2021), ДКМТ, Бӯстон, .310 с.-С.5-8.
2. Байдевятков А. Дезинфектанты для инкубационных яиц // Птицеводство. –2002 -. №2. -С. 34-36.
2. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / под общ. ред. Н.А. Лытневой. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2009. – 656 с.
3. Птицеводство. Технология производства мяса птицы: учеб.-метод. пособие / Новосибир. гос. аграр. уни-т., биол.-технолог. факт; сост.: Л.В. Чупина, В.А. Реймер– Новосибирск: НГАУ,2016.–39 с.
- 4.Реймер В.А. Технология производства яиц и мяса птицы: учеб. пособие / В.А. Реймер, Л.В. Чупина, И.Ю. Клемешева, З.Н. Алексеева; Новосибир. гос. аграр. ун-т. - Новосибирск, 2002. -63 с.
- 5.Маълумотҳои муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявии ҶДММ “Фаровон 1”

Назаров Х.С.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАЗВИТИЯ РЫНКА ПЛАСТИКОВЫХ КАРТ

В условиях кризиса и динамично развивающейся рыночной экономики совершенствование платежной системы Республики Таджикистан как формы организации безналичного денежного оборота стало объективной необходимостью. За годы рыночных преобразований в сфере денежного обращения произошли коренные изменения в отношениях между предприятиями, изменился характер их взаимоотношений с банками, появились новые для таджикской практики расчетные финансовые инструменты и механизмы.

Ключевые слова: безналичные расчеты, рыночная экономика, безналичных расчет, сокращении наличных денег, макроэкономических процессов.

НИШОНДИҲАНДАҲОИ АСОСИИ РУШДИ БОЗОРИ КОРТҲОИ ПЛАСТИКӢ

Дар шароити бӯҳрон ва иқтисодӣ бозоргонии босуръат рушдбанда тақмили низоми пардохти Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун шакли ташкили муомилоти пули ғайринақдӣ зарурати объективӣ гардид. Дар солҳои дигаргунсозиҳои бозорӣ дар соҳаи муомилоти пул дар муносибатҳои байни корхонаҳо дигаргунҳои кулӣ ба амал омада, характери муносибатҳои онҳо бо банкҳо тағйир ёфта, воситаҳои механизмҳои ҳисоббаробарии молиявӣ, ки барои амалияи тоҷик нав мебошанд, ба вучуд омаданд.

Калидвожа: пардохтҳои ғайринақдӣ, иқтисоди бозорӣ, пардохтҳои ғайринақдӣ, кохиши пули нақд, равандҳои макроиқтисодӣ.

Банковская система должна активно содействовать решению многих социально-экономических задач. В деле повышения доверия к отечественным банкам со стороны предпринимателей большое значение имеет укрепление и развитие национальной расчетно-платежной системы. В развитых странах практика проведения безналичных расчетов достаточно отработана, накоплен значительный опыт государственного регулирования этих операций. В нашей стране при переходе к рыночной экономике возникла потребность в изменении системы безналичных расчетов, и в настоящее время она носит переходный характер, поскольку наблюдается недостаток методической и методологической базы безналичных расчетов, ряд нерешенных проблем в денежной сфере. В этих условиях проблема создания действенного механизма проведения безналичных расчетов в реальном секторе экономики приобретает особую актуальность и требуют всестороннего анализа и осмысления влияющих на него факторов.

При этом важная роль принадлежит Национальному банку Республики Таджикистану как органу, обеспечивающему и надзору бесперебойное функционирование системы расчетов. В свою очередь, коммерческие банки должны способствовать оперативности, качественности и конфиденциальности расчетных операций, осуществлять их на мировом уровне с использованием современных и перспективных технологий.

Термин «безналичные расчеты» употребляется обычно в двух значениях. В широком смысле значение данного термина понимается как процесс погашения денежных обязательств без применения наличных денег. Иное значение - узко юридическое, которое может быть истолковано как «правовые отношения, предпосылкой возникновения которых является право требования владельца счета к обслуживающему его банку о перечислении с указанного банковского счета определенной денежной суммы по указанным реквизитам в определенный срок и за вознаграждение, а также корреспондирующая данному праву обязанность банка.

Согласно инструкция №193 «О безналичных расчетах в Республике Таджикистан», безналичные расчеты осуществляются кредитными организациями (их филиалами и структурными подразделениями) и Национальным банком Таджикистана через корреспондентские счета кредитных организаций и счета клиентов, открываемых в кредитных организациях согласно договора об оказании услуг по межбанковским расчетам или договора о банковском счете.

В экономике роль безналичных расчетов для организации состоит в том, что они выступают условием завершения сделок или выполнения принятых ранее обязательств, способствуют обеспечению кругооборота товара (услуг) и денег, объединяющего всю экономику.

При рассмотрении понятия безналичных расчетов, прежде всего, следует уделить внимание таким определениям, как денежное и безналичное денежное обращение, т.к. оно является непосредственно частью данных процессов.

Денежное обращение – это движение денег во внутреннем экономическом обороте страны, в системе внешнеэкономических связей в наличной и безналичной форме, обслуживающее реализацию товаров и услуг, а также нетоварные платежи в хозяйстве. Объективной основой денежного обращения является товарное производство, где товарный мир разделяется на два вида товаров: собственно товары и товар-деньги [2, с.54].

Безналичные расчеты – это расчеты, осуществляемые без использования наличных денег, посредством перечисления денежных средств по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований. Безналичные расчеты имеют важное экономическое значение в ускорении оборачиваемости средств, сокращении наличных денег, необходимых для обращения, снижении издержек обращения.

В целом, платежная система Республики Таджикистан складывается из различных, связанных между собой, платежных систем – универсальных, ориентированных на обработку разнородных по источниками и назначению платежей, и специализированных, направленных на обслуживание какого-либо сегмента национальной экономики или какой-либо категории плательщиков.

Основной регулирующей и надзирающей инстанцией платежной системы Республики Таджикистан является Национальный банк Республики Таджикистан, также представляющий собой системообразующее ядро и обеспечивающий связность различных, в общем случае не контактирующих между собой, платежных систем: региональных, специализированных, отраслевых. На него возложены обязанности:

- установление правил, сроков и стандартов осуществления расчетов и применяемых при этом документов;
- координация, регулирование и лицензирование организации расчетных систем.

Звеньями платежной системы являются банки, небанковские расчетные и клиринговые организации, филиалы кредитных учреждений, платежные агенты.

Деньги являются неотъемлемым атрибутом хозяйственной жизни. Поэтому все сделки, связанные с поставками материальных ценностей и оказанием услуг, завершаются денежными расчетами. Последние могут принимать как наличную, так и безналичную формы.

Организация денежных расчетов с использованием безналичных денег гораздо предпочтительнее платежей наличными деньгами, поскольку в первом случае достигается значительная экономия на издержках обращения. Широкому применению безналичных расчетов способствует разветвленная сеть банков, а также заинтересованность государства в их развитии как по вышеотмеченной причине, так и с целью изучения и регулирования макроэкономических процессов.

Адабиёт

1. Бакаев А.С. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: Метод. пособие. М.: Инвест Фонд. 1995.
2. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: практическое пособие. М.: Магис. 1995.
3. Лаврушин О.И. Банковские операции. М.: Инфра-М. 1995. Ч.1.
4. Луговой В.А. Учет капиталов, ссуд и финансовых результатов. Методика и практикум. М.: Финансы и статистика. 1995.
5. Мелкумов Я.С., Румянцев В.М. Кредитные ресурсы: расчет и анализ. М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез». 1996.
6. Шишкин А.К., Вартанян В.А. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: практическое руководство. М.: Инфра-М. 1996.

Саидова М.Х., Зубайдов С., Раджабов К.Р.

ЗЕЛЁНАЯ ЭКОНОМИКА В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В статье рассмотрено развитие производства и потребления способствующего росту благосостояния населения. Анализируется экономическая концепция с целью сгладить противоречия между экономическим ростом и сохранением природных ресурсов и назван «зелёная экономика». Выделены препятствия на пути становления зеленой экономики и стратегии ее развития в Республике Таджикистан на 2023-2037 годы. Также определены основные направления устойчивого развития общества по регулированию природного баланса.

Ключевые слова: развития, благосостояния населения, зеленая экономика, проблемы, принципы, этапы, устойчивость, стратегия.

В современном мире, основным фактором влияющий на обеспечении роста уровня жизни населения, становится развитие экономики и производственный процесс с учетом возрастающего спроса общества и населения в товарах и услугах. Установлено, что процесс ускоренного развития отрицательно воздействует на экологию, в результате которого уничтожаются леса, выбрасываются тоннами углекислый газ и мусор. Это может привести к глобальной экологической катастрофе. Поэтому актуальность исследования параметров зеленой экономики приобретает особую актуальность.

Анализ различных источников показывает, что «...при зеленой экономике особое внимание направляется на то, чтобы удовлетворить потребности человека, учитывая возможности окружающей среды».

Другими словами, это такое развитие, которое базируется на осознании ограниченности природных ресурсов и уважении других форм жизни на планете.

Учеными С. Розенбергом, Г.Э. Кудиновой, М.В. Терешинной, И.Н. Дегтяревой отмечены, разные разъяснения концепции «...зеленого роста», национальные модели перехода к «...зеленой экономике», а само понятие «...зеленой» экономики как «...разные сформировавшиеся институциональные системы, экономических, политических и социальных условий, выявивший для данной территориальной системы экологических проблем» [2,4].

Изучив зарубежную экономическую литературу установлено, что концепция «зеленой» экономики, это экономика будущего [5]. Поэтому для устойчивого экономического развития необходимо обеспечить экономический рост, создать условия для охраны окружающей среды, позволяющие улучшить здоровье населения (рис.1).



Рисунок1- Взаимосвязь «зеленой» экономики и концепции устойчивого развития [5]

Основой «зеленой экономики» являются:

- эффективное использование природных ресурсов;
- сохранение и увеличение природного капитала;
- уменьшение загрязнения;
- минимизация антропогенных нагрузок на экосистему;

- низкие углеродные выбросы;
- предотвращение утраты экосистемных услуг и биоразнообразия;
- рост доходов и занятости [2].

Зеленый цвет символизирует: жизненную силу и рост, расслабляет и успокаивает, а с точки зрения психологии самый неконфликтный, характеризует человека как спокойного, уравновешенного, ассоциируется с ростом и здоровьем, является знаком жизни, энергии и физического благополучия, а также является надеждой на новое и светлое будущее.

Однако, по мнению ученых и экспертов, в ближайшем будущем она будет распространяться на все сферы, так как переход к «зеленой экономике» позволяет достичь нескольких целей:

- отказ от использования минеральных удобрений и переход на органические;
- сокращение использования пестицидов и применение биологических методов защиты растений;
- внедрение капельного орошения для экономии водных ресурсов.

Все эти меры должны быть осуществлены с целью производства экологически чистых пищевых продуктов.

Для достижения цели «зеленая планета» необходимо рассмотреть несколько проблем:

- во-первых, это полное прекращение производства и использования полиэтиленовых и пластиковых изделий;
- во-вторых, сокращение объемов свалок и начало их переработки;
- в-третьих, снижение выбросов загрязняющих газов и предотвращение изменения климата.

Решение этих проблем позволит защитить окружающую среду.

Однако в разных странах, цели «зеленой экономики» различаются. Например, Дания активно развивает «зеленые технологии», а ветроэнергетика считается одной из самых дешевых в мире. Швеция проявляет интерес к возобновляемым источникам энергии. Более 38% электроэнергии в этой стране получают из альтернативных источников.

Австрия является лидером в области «зеленого строительства» и разработки инновационных объектов. Например, одно из зданий технического университета в Австрии производит электроэнергию. С другой стороны, Финляндия успешно внедрила технологию переработки отходов и повторного использования ресурсов, что способствует развитию ее национальной экономики.

«...Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон, отмечал, что «Создание «зеленой» экономики является главным условием мирового развития, что при этом главными условиями мирового устойчивого развития является создание возобновляемых источников, в т.ч. гидроэнергетических сооружений, развитие безопасной, с точки зрения экологии, экономики, которую называют «зеленой» экономикой, а также беспрепятственное функционирование транспортных каналов, национальной и региональной перевозки» [3].

Создание электростанций из возобновляемых источников «зеленой энергетики» и увеличение доли альтернативных источников выработки электроэнергии до 100% к 2032 году, разработка и издание «Атласа экзогенных и геологических процессов Республики Таджикистан» и расширение научной деятельности в сфере горнодобывающей промышленности и полезных ископаемых, чтобы к 2037 году стать «зеленой страной» за счет сокращения выбросов парниковых газов – одно из решений, принятых в рамках «Стратегии развития «зеленой» экономики» [3].

Переход на эту систему дает возможность Республике Таджикистан по нескольким направлениям укрепить свои позиции в международных рейтингах и получить признание как страны, имеющей высокую долю в зелени планеты и ее устойчивом развитии.

Для достижения цели этой стратегии, предусматривает мероприятия «по результативному использованию «зеленую» энергию и обеспечить энергосбережением; внедрении «зеленую» экономику при индустриализации страны; интеграцию принципов «зеленой» экономики в сельское хозяйство; развитию «зеленый» транспорт и соответствующей инфраструктуре; применение принципов «зеленой» экономики в архитектуре и строительстве; улучшении системы ЖКХ и утилизации отходов; охрана и устойчивое использование природных ресурсов и снижение выбросов парниковых газов; вовлечение республики в мировые рынки «зеленых» инвестиций; улучшение законодательства для широкого применения «зеленой» экономики; развитие экологический туризм, повышении экологического сознания и создание новых рабочих мест в сфере «зеленой» занятости» [3].

Как отмечается в Послании Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмон от 28.12.2023г.: «При внедрении вышеупомянутых мер, к 2032 году сто процентов производства электроэнергии в республике будет обеспечено «зеленой» энергией (на данный момент - 98 процентов), а к 2037 году выбросы парниковых газов сведутся к минимуму и будут соответствовать международным стандартам»[1].

Таким образом, Таджикистан, являясь мировым лидером в развитии «зеленой» экономики, станет «зеленым» государством к 2037 году. Следовательно, можно отметить, что глобальные инициативы по решению водных и климатических проблем, развитию «зеленой» экономики, своевременны и важны, так как направлены на снижение последствий стихийных бедствий и адаптацию к климату.

Переход к зеленой экономике в стране требует значительных инвестиций в развитие инфраструктуры и производство зеленой энергии из возобновляемых источников. В связи с этим Республика Таджикистан выражает готовность к эффективному сотрудничеству с партнерами по развитию.

Стратегия «зеленой экономики» является частью всеобъемлющего стремления к трансформации экономики и общества, направленного на более широкую цифровизацию, интенсивную индустриализацию, применение инновационных технологий и развитие человеческого потенциала, а также обеспечение устойчивого и качественного развития национальной экономики.

Для определения основных направлений устойчивого развития общества по регулированию природного баланса парниковых газов, адаптации к процессу изменения климата, перехода к «зеленой» экономике и обеспечения поддержания устойчивости природных ландшафтов, формирования ресурсов биологического разнообразия, устойчивого управления экологической безопасностью, а также создания благоприятных условий для устойчивого этапа перехода к зеленой экономике по результатам реализации разработанной Национальной программы «Зеленая страна» и на период 2023-2027 годы.

Литература

1. Послание Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» от 28.12.2023г.
2. Розенберг Г.С., Кудинова Г. Э. На пути к «зеленой» экономике (знакомая с докладом ЮНЕП к «Рио + 20») // Биосфера. 2012. Т. 4, № 3. С. 245–250.
3. Стратегия развития «зелёной» экономики в Республике Таджикистан на 2023-2037 годы, от 30.09.2022г., №482.
4. Терешина М.В., Дегтярева И.Н. «Зеленый рост» и структурные сдвиги в региональной экономике: попытка теоретико-методологического анализа // Теория и практика общественного развития. 2012. № 5. - С. 246–248.
5. Pociovălișteanu D.M., Novo-Corti I., Aceleanu M.I., Şerban A.C., Grecu E. Employment Policies for a Green Economy at the European Union Level // Sustainability. 2015. Vol. 7, No. 7. P. 9231–9250.
6. Ходченко А.В. Теоретические основы исследования зеленой экономики // Финансовые исследования. 2019. № 4 (65). - С. 57-64.

Джабаров Г.Н.

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация: в статье рассматривается состояние аудиторской деятельности в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики и перспективы ее развития. В перспективе сфера аудиторских услуг достигнет стадии цифровой трансформации, то есть изменится 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

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]. 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]. 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 фондовые и товарные биржи, аудиторское предпринимательство[9]. 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 [2]. 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 [7]. 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 [3]. 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[5];

– 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[8].

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[6]. 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, предоставят 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. Бездольная 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. Девяткин В. А. Оптимизация и автоматизация расчета уровня существенности при аудите ВЕСТНИК ВГУ. Серия: Экономика и управление. 2022. № 2
5. А. В. Кудряшова, Л. А. Уточкина бухгалтерской (финансовой) отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 101–107.
6. Каморджанова Н. А. Цифровая экономика : изменения в аудите // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях. 2018. № 2. С. 101–103.
7. Кобозева Н. В., Дунаева В. И. Качество аудиторских услуг : концепция, методика, инструменты. М. : ИНФРА-М, 2020.
8. Мельник М. В. Новые повороты учета, анализа и аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 1. С. 110–124.
9. Романов А. Н., Одинцов Б. Е. Автоматизация аудита. М.: ИНФРА-М, 2019.

Мирзоалиев Абдурашид.А., Махмудов Б.Ф.
ЭЛЕМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ МОТИВАЦИОННЫМ МЕХАНИЗМОМ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Особенность мотивационного механизма стратегического управления предприятием состоит в том, что он формирует основу достижения стратегических целей предприятия [1,2]. Довольно часто компании не могут реализовать этот механизм и стратегию предприятия в целом. Причинами этого, по нашему мнению, являются, прежде всего, неправильно проведенный анализ. Соответственно, второй причиной являются неправильные выводы о демотивирующих факторах, влияющих на формирование мотивационного механизма стратегического управления предприятием. Непредвиденные изменения могут произойти и во внешней среде предприятия. А иногда предприятие не в полной мере использует имеющийся потенциал, особенно человеческий, который играет решающую роль в формировании и реализации мотивационного механизма стратегического управления предприятием.

Таким образом, основной задачей реализации мотивационного механизма стратегического управления предприятием является создание необходимых предпосылок для успешной реализации общей стратегии предприятия [3]. Можно сказать, что на этом этапе происходят стратегические изменения, которые готовят компанию к реализации запланированной стратегии. Оценка и контроль мотивационного механизма стратегического управления предприятием являются завершающим этапом функционирования этого механизма. На этом этапе обеспечивается устойчивая обратная связь между работой по достижению целей и самими целями, которые сформировались компанией.

На наш взгляд, основными задачами управления мотивационным механизмом стратегического управления предприятием должны выступать:

1. Установление перечня показателей, по которым будет осуществляться реализация мотивационного механизма стратегического управления предприятием;
2. Создание системы измерения и мониторинга состояния контрольных параметров мотивационного механизма стратегического управления предприятием;
3. Выявление возможных причин отклонений показателей оценки реализации мотивационного механизма стратегического управления предприятием, если они наблюдаются;
4. Проведение корректирующих мероприятий по устранению отклонений в показателях оценки реализации мотивационного механизма стратегического управления предприятием, если это необходимо и возможно.

Реализация мотивационного механизма стратегического управления предприятием позволяет оценить направление и метод продвижения предприятия на рынке и пути достижения его целей; реализация мотивационного механизма стратегического управления предприятием создает условия для того, чтобы предприятие могло реализовать свою стратегию.

Сложность в том, что даже если стратегия была выбрана компанией правильно, это не означает, что на этапе ее реализации не возникнет серьезных проблем.

Это было бы возможно, если бы факторы внутренней и внешней среды предприятия оставались неизменными или были бы полностью предсказуемыми. Именно поэтому перед руководством предприятий стоит серьезная задача по контролю за тем, насколько эффективен мотивационный механизм стратегического управления предприятием, насколько успешно предприятие достигает поставленных целей, а также определение того, сможет ли предприятие достичь этих целей, а если не сможет по каким-то причинам, что компании необходимо скорректировать или что изменить в своем поведении.

Таким образом, основная цель контроля мотивационного механизма стратегического управления предприятием, в отличие от обычного стратегического контроля, на наш взгляд, состоит в том, чтобы сосредоточить внимание на том, насколько правильно или неправильно реализована стратегия, а также определить, насколько реализация стратегии через мотивационный механизм стратегического управления предприятием для достижения поставленных целей. Соответственно устанавливается и строится система управления мотивационным механизмом стратегического управления предприятием.

Для того чтобы система управления мотивационным механизмом стратегического управления предприятием была эффективной, она должна отвечать ряду требований.

Наиболее значимыми требованиями к информационному обеспечению при построении системы управления мотивационным механизмом стратегического управления предприятием являются следующие:

- своевременность: информация должна поступать своевременно, чтобы можно было принять соответствующие решения по корректировке мотивационного механизма стратегического управления предприятием;

- корректность: информация должна содержать точные и адекватные данные о том, что отражает состояние отслеживаемых показателей и процессов;

- достоверность: в информации должно быть указано точное время ее получения и точное время, к которому она относится.

Также при формировании эффективной системы контроля мотивационного механизма стратегического управления предприятием необходимо выделить виды контроля, которые должны осуществляться на разных уровнях управления.

Литература:

1. Низомов С.Ф., Организация учета и управления затратами в строительных организациях Душанбе. Душанбе: «ИРФОН», – 2006. – 140 с.
2. Низомов С.Ф., Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика [монография]. Душанбе, – , Сохибкор' – 2013, – 272с..
3. Лафта, Д.К. Теория организации: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, 2003. - 416 с.

УДК 657.8

Мирзоалиев Ё.А., Махмудов Б.Ф. ИНСТРУМЕНТАРИЙ АНАЛИТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛИНГА ПРЕДПРИЯТИЯ

Контроллинг затрат представляет собой сложную систему, объединяющую в себе установление целей, планирование, учет, внутренний контроль, анализ, управление информационными потоками и разработку рекомендаций по принятию управленческих решений. Контроллинг может обеспечивать информационно-аналитическую поддержку действий принятия решений при управлении предприятием в рамках определенных систем менеджмента.

В структуре сегмента управления затратами предприятия важное место возродится оптимизации процесса формирования затрат, реализуемого путем использования совокупности разнообразных математических методов и моделей обоснования абсолютной и относительной величины, так и структуры затрат.

Оптимизация издержек компании ориентирована на решение следующих вопросов: 1) оценку обоснованности абсолютной величины издержек; 2) ее соответствие плановым величинам; 3) оценкой факторов формирования величины и структуры затрат; 4) своевременное выявление резервов уменьшения издержек; 5) выявление и обоснование механизмов мобилизации таких резервов [1].

Методы экономико-математического моделирования позволяют провести комплексное исследование структуры деятельности предприятий, позволяющих решить ряд вопросов, связанных с разработкой альтернативных путей деятельности предприятия, оптимизацией структуры деятельности предприятий, оптимизацией издержек производства и сбыта продукции предприятий.

Наиболее широко при моделировании технико-экономических процессов деятельности предприятия применяют следующие методы:

- линейное программирование, позволяющее сформулировать задачи оптимизации в виде линейных ограничений и линейной целевой функции;

- динамическое программирование, рассчитанное на решение многоступенчатых задач оптимизации;

- целочисленное программирование, позволяющее решить оптимизационные задачи, в том числе задачи оптимального распределения ресурсов.

ABC-анализ представляет собой технологию обоснования и принятия управленческих решений по целевой локализации расходов предприятия для нужд модели управления его прибылью. Методика ABC – анализа включает следующие составные элементы: анализ технико-организационных и финансовых особенностей процесса производства продукции (оказание услуг или выполнение работ); обоснование и определение центров расходов предприятия; отслеживание распределения совокупности затрат в соответствии с определенными выше центрами расходов (центрами ответственности); оценка количественных и структурных параметров центров затрат и обоснование соответствующих управленческих решений [2].

ABC-анализ расходов предприятия позволяет выделить наиболее важные статьи расходов: А – статьи расходов с удельным весом более 20%, В – статьи расходов с удельным весом 5-20% или С – статьи расходов с удельным весом менее 5%); и установить приоритетность их управления посредством корректировки степени целесообразности проведения той или иной деятельности.

XYZ-анализ представляет собой технологию обоснования управленческих решений по оптимизации абсолютной величины затрат предприятия путем выявления и идентификации резервов их уменьшения, а также определения методов мобилизации таких резервов.

При этом формируются следующие три укрупнения группы расходов предприятия:

X – расходы: первые наибольшие статьи расходов, доля которых составляет не менее 50 процентов совокупных затрат субъекта хозяйствования; В – расходы: статьи расходов, доля которых составляет не менее 25 процентов совокупных расходов субъекта хозяйствования; Z – расходы: остальные статьи затрат, доля которых, соответственно, будет составлять не более 25 процентов совокупных расходов предприятия.

Результаты ABC- и XYZ-анализа в системе контроллинга издержек компании могут быть использованы для выбора стратегии управления ими на основании своеобразной матрицы.

Построенные экономико-математические модели управления затратами предприятия позволяют [2]:

- получать информацию о формировании оптимального уровня затрат с учетом внутренних и внешних факторов в конкретных условиях производства;

- рассчитывать величину резервов расходов для дальнейшего принятия эффективных управленческих решений;

- планировать потребности в производственных ресурсах для выполнения производственной программы.

Список использованной литературы:

1. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: [учебный курс] / И. А. Бланк К.: Ника Центр, 2006.528 с.

2. Замков О.О. Экономические методы в экономике / О.О. Замков, А.В. Толстопятенко, Ю.Н. Черемных. - М.: Наука, 2000. - 248 с.
 3. Низомов С.Ф., Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика [монография]. Душанбе, – ,Сохибкор’ – 2013, – 272с..
-

Азимбоев А.

ТЕХНОЛОГИЯИ РАҚАМӢ ДАР СОҲАИ ТАҲСИЛОТ

Дар мақолаи мазкур масъалаҳои татбиқи технологияи рақамӣ дар низоми таҳсилот, аз ҷумла таҷдиди барномаҳои нави таълимӣ ва таълифи китобҳои дарсии насли нав баррасӣ карда шудааст. Дар баробари ин бартарии омӯхтани забони барномасозии Python, дар зинаи аввали таҳсилот, мавриди таҳқиқ қарор дода шудааст.

Вожаҳои калидӣ: технологияи рақамӣ, рақамикунонии низоми маориф, забонҳои барномасозӣ, барномаҳои таълимӣ, китобҳои дарсии насли нав.

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

В данной статье рассматриваются вопросы применения цифровой технологии в системе образования, в том числе разработки новых учебных программ, а также учебники нового поколения. Также рассматриваются преимущества изучения языка программирования Python, начиная с младших классов.

Ключевые слова: цифровая технология, цифровизация системы образования, языки программирования, учебные программы, учебники нового поколения.

Дар замони муосир технологияҳои рақамӣ дар ҳамаи соҳаҳо, аз ҷумла дар соҳаи маориф, ба таври васеъ татбиқ карда мешавад. Ин пеш аз ҳама истифодаи технологияи иттилоотӣ дар таълим, онлайн курсҳо, таҳсилоти фосилавӣ ва ғайра мебошад.

Қайд намудан зарур аст, ки ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати маориф ва илми кишвар барои татбиқи технологияи рақамӣ дар самтҳои гуногун хоҷагии мамлакат, аз ҷумла соҳаи маориф пайваста тадбирҳои зарурӣ меандешанд.

Дар Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз таърихи 28.12.2023 омадааст: «Вазорати маориф ва илм, ҳамчунин, вазифадор карда мешавад, ки дар ҳамкорӣ бо дигар вазорату идораҳо бо мақсади татбиқи лоиҳаи сармоягузори давлатии «Муҳити таълим – асоси таҳсилоти босифат» «Чаҳорҷӯбаи миллии рушди таҳсилот дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»-ро таҳия намояд.

Зарур аст, ки дар раванди амалисозии лоиҳа муҳити мусоид барои дастрасӣ ба таҳсилот, таълиму тарбияи самарабахш, таълифи китобҳои дарсии насли нав, баланд бардоштани сифати таҳсилот, таҳлил ва арзёбии раванди таълиму тарбия ва беҳтар кардани инфрасохтори муассасаҳои таълимӣ таъмин карда шавад.

Дар ин раванд, бояд ба масъалаҳои аз тақмили ихтисос ва бозомӯзӣ гузаронидани омӯзгорон, рушди таҳсилоти иловагӣ, тақвияти мақоми омӯзгор дар ҷомеа, ҷалби бештари хонандагонро омӯзгорон ба истифодаи технологияҳои иттилоотӣ, рақамикунонии соҳаи маориф, омода кардани омӯзгорон ва таҷдиди назар кардани стандартҳои касбӣ барои омӯзгорон, нозирон ва тақмили муносибати босалоҳият ба таълим эътибори аввалиндарача зоҳир гардад»[1].

Чи тавре ки дида мешавад, дар Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон, масъалаҳои таҷдиди назар намудани бозомӯзии омӯзгорон, таълифи барномаҳои нави таълимӣ

ва китобҳои дарсии насли нав, баланд бардоштани сифати таҳсилот ва беҳтар кардани инфрасохтори муассисаҳои таълимӣ мавриди баррасӣ қарор дода шуданд.

Давоми даҳсолаи охир истифодаи технологияҳои рақамӣ, ба таври назаррас, мушоҳида карда мешавд. Татбиқи технологияи рақамӣ имконият медиҳад, ки дар баробари таъмини самаранокии равандҳои истеҳсолот ва бизнес ҳолати рушди иқтисодиёт куллан тағйир ёфта, дар заминаи он тарзи ҳаётгузаронӣ, маданият, илму маориф ва рафтори ҷамъиятӣ низ дигаргун мешаванд[3,С.72].

Ҷумҳурии Тоҷикистон низ, ҳамчун аъзои комилҳуқуқи ҷомеаи ҷаҳонӣ, аз ин равандҳо дар қанор буда наметавонад. Бо қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз «30» декабри соли 2019, тахти рақами 642, Концепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон қабул карда шуд. Дар концепсияи мазкур рақамикунони ҳамаи соҳаҳои хоҷагии халқ, аз ҷумла соҳаи маориф низ баррасӣ карда шудааст.

Чи тавре маълум аст, дар системаи таҳсилоти ҷумҳурӣ истифодаи технологияҳои рақамӣ васеъ ба роҳ монда шудааст. Муассисаҳои таҳсилотӣ ба шабакаи интернет мутобиқи талаботи давлатӣ пайваست мебошанд. Фанни технологияи иттилоотӣ дар барномаҳои таълимӣ таҳсилоти умумӣ ворид карда шудааст ва дар муассисаҳои таҳсилоти миёна ва олии касбӣ тайёр кардани кадрҳо барои соҳаи технологияи иттилоотӣ коммуникатсионӣ (ТИК) амалӣ карда мешавад. Аммо сифати барномаҳои таълимӣ ва мутахассисони дорои таҳсилоти касбӣ ба талаботи иқтисоди рақамӣ ҷавобгӯ нестанд. Дар ҳамаи зинаҳои таҳсилот норасоии омӯзгорони соҳибтаҳассуси соҳаи ТИК мушоҳида мешавад.

Норасоии мутахассисони соҳаи технологияи иттилоотӣ коммуникатсионӣ масъалаи тайёр намудани ин гуна мутахассисонро дар зинаи аввали таҳсилоти мактабӣ ба миён меорад.

Дар концепсия, дар баҳши Таҳсилоти рақамӣ омадааст, ки дар зинаи таҳсилоти умумӣ, дар доираи фанни «Технологияи иттилоотӣ» аз синфи 2 –юм сар карда асосҳои барномасозӣ омӯхта шавад. Дар синфҳои 5-11 бошад дар барномаи таълимӣ унсурҳои зехни сунъӣ (робототехника, воқеияти виртуалӣ, 3Д принтер) ворид карда шаванд[2,С.25].

Дар замони муосир яке аз забонҳои барномасозие, ки бештар мавриди истифода қарор дорад ва онро барои омӯхтан ба мактаббачагон тавсия медиҳанд, ин забони барномасозии Python мебошад. Аз ин лиҳоз барои омӯхтани забони барномасозӣ, дар зинаи аввали мактабӣ, интихоб намудани забони барномасозии Python мувофиқи мақсад мебошад.

Забони барномасозии Python дар охири солҳои ҳаштодум ва аввали солҳои навадуми асри гузашта, аз ҷониби математики нидерландӣ Гвидо ван Россум, дар пажӯишгоҳи илмию таҳқиқотии Миллии Нидерландия таҳия карда шудааст.

Python ин забони барномасозиест, ки барои омӯхтан бисёр осон мебошад ва омӯзиши он, хусусан барои навомӯзон, интихоби хуб мебошад. Нисбати дигар забонҳои барномасозӣ матни барнома дар Python ба осонӣ хонда мешавад ва муҳити интерактивии он имконият медиҳад, ки барнома ба осонӣ ворид карда шуда, дар ҳол натиҷаи зарурӣ гирифта шавад.

Python – забони ба объект нигаронидашудаи сатҳи баланд (ООП) буда, барои ҳалли масъалаҳои гуногун пешбинӣ шудааст. Тавассути забони барномасозии Python ҳам бо усули ООП ва ҳам бо усули протседури барнома навиштан мумкин аст.

Барои тасдиқи гуфтаҳои дар боло овардашуда, якчанд хусусиятҳои забони барномасозии Python – ро, ки барои навомӯзон муҳим мебошад, номбар мекунем:

- Забони барномасозии Python – ба тариқи озод паҳн карда мешавад ва дастрасии он ройгон мебошад.
- Забони барномасозии Python барои омӯзиш осон буда, дорои синтаксиси оддӣ мебошад.

- Матни барнома дар Python ба осонӣ хонда мешавад. Барои мисол дар забони Pascal матни барнома бо калимаи *begin* оғоз шуда бо калимаи *end* ба охир мерасад. Дар забони барномасозии Python ин гуна калимаҳо чой надорад.
- Забони барномасозии Python дорои «библиотекаи стандартии» калон мебошад, ки аз онҳо дар барнома истифода намудан мумкин аст.
- Забони барномасозии Python забони универсалӣ буда, ҳам бо усули ООП ва ҳам бо усули протседури барнома навиштан мумкин аст.

Дар кишварҳои пешрафтаи ҷаҳон асосҳои технологияи иттилоотӣ ва хусусан асосҳои барномасозӣ дар зинаи аввали таҳсилот омӯхта мешавад. Бинобар ин, мувофиқи концепсияи қабулшуда, чорӣ намудани асосҳои технологияи иттилоотӣ ва хусусан асосҳои барномасозӣ дар зинаи аввали таҳсилот, падидаи муҳим мебошад ва барои дар ояндаи наздик тарбия ва тайёр намудани мутахассисони соҳаи технологияи иттилоотӣ заминаи хуб мегузорад.

Аз ин ҷо ба нақша гирифтани коркарди барномаҳои нави таълимӣ ва таълифи китобҳои таълимии насли нав мувофиқи мақсад буда, дар зинаи аввали таҳсилот ба сифати забони барномасозӣ қабул намудани забони барномасозии Python низ боиси дастгирӣ мебошад.

АДАБИЁТ

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ».[захираиэлектронӣ]-Роҳиворидшавӣ: <https://maorif.tj/message/payomi-prezidenti-umurii-toikiston-peshvoi-millat-mutaram-emomal-ramon-ba-malisi-ol-2020> (Санай мурочиат 01.02.2024).

2. Концепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Бо қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз «30» декабри соли 2019, №642 тасдиқ шудааст.

3. Азимбоев А., Тӯлиев М.С. Баъзе масъалаҳои рушди иқтисодиёти рақамӣ.// Рушди технологияҳои рақамӣ дар шароити муосир: маводҳои конференсияи байналмилалӣ илмию амалӣ бахшида ба “Бистсолаи омӯзиш ва рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар соҳаи илм ва маориф” (солҳои 2020-2040) 27-28 декабри соли 2022 / Зери назари доктори илмҳои техникаи Х.Х. Назарзода, доктори илмҳои иқтисодӣ Ф.Р. Шаропов, доктори илмҳои ҳуқуқшиносӣ Н.А. Қудратов. – Душанбе: «ДДТТ», 2022. - 479 с. // С. 72 – 76.

4. Майк МакГрат. Python. Программирование для начинающих. Москва:Эксмо,2023.-192 с.

ТСУ 339.543

Раҷабов Р.К.

МАСОИЛИ БАНАҚШАГИРӢ ВА БАҲИСОБГИРИИ МОЛИЯВИИ ПАРДОХТӢОИ ГУМРУКӢ ДАР ТОҶИКИСТОН

Дар мақола масоили банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявии пардохтҳои гумрукӣ дар шароити муосир дида баромада шудааст. Таснифи харочоти бучетӣ ҳангоми банақшагирии харочоти мақомоти гумрук дида баромад шуда, банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявии пардохтҳои гумрукӣ зарур шуморида шудааст. Истифодаи усулҳои барои банақшагирӣ, баҳисобгирии молиявӣ ва пешгӯиҳо дида баромада шудааст. Динамикаи ситонидани пардохтҳои гумрукӣ ва ҳаҷми онҳо ба бучаи кишвар ирсолшуда ва дурнамои ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Тоҷикистон то соли 2030 муайян карда шудааст. Нақши пардохтҳои гумрукӣ барои ғайи гардонидани даромади бучети Ҷумҳурии Тоҷикистон баҳо дода шудааст.

Калидважаҳо: масоил, тасниф, буҷети давлатӣ, банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ, ситонидани пардохтҳои гумрукӣ,

Дар шароити муосир банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ як қатор масъалаҳои муҳимро нисбати таъмини рушди корхона тавассути манбаъҳои маблағгузориҳои худ, беҳтар кардани нишондиҳандаҳои молиявӣ, таъмини устувории молиявӣ, оптимизатсияи манбаъҳои маблағгузорӣ ва баҳисобгириро дар бар мегирад. Бо вучуди ин, банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ на танҳо барои ташкилотҳои тиҷоратӣ, балки барои ҳама субъектҳои дигари банақшагирию молиявии давлатӣ, аз ҷумла сохторҳои гумрукӣ нақши калон мебозад.

Мубрамияти таҳқиқи масоили банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ пеш аз ҳама аз сабаби номукамад будани асосҳои методӣ ва мавҷуд набудани методологияи муосир вобаста аст ва зарурати мунтазам такмил додани амалияро дар мақомоти гумрук ҷиҳати баланд бардоштани нақши банақшагирию ба ҳисобгирӣ вобаста аст.

Банақшагирии молиявӣ ва баҳисобгирии натиҷаҳо аз ҷониби субъектҳои гуногун, аз ҷумла мақомоти гумрук ва сохторҳои он амалӣ карда мешавад. Низоми имрӯзаи мақомоти гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон аз Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, раёсатҳои минтақавии гумрук (ММГ), гумрукҳо ва дидбонгоҳҳои гумрукӣ, дигар сохторҳои гумрукӣ ва инфраструктураи онҳо иборат аст.

Аз арзёбии раванди банақшагирии молиявӣ ва баҳисобгирии натиҷаҳо бар меояд, ки банақшагирии умумии даромад ва хароҷоти маблағҳо барои таъмини рушди устувори мақомоти гумрукро дар бар мегирад ва дорои хусусиятҳои хос аст [1,2,4]. Бояд қайд кард, ки даромади мақомоти гумрук ба қисми даромади буҷети Тоҷикистон гузаронида шуда, маблағгузориҳои хароҷоти он бошад аз ҳисоби хароҷоти буҷети ҷумҳуриявӣ пушонидани мешавад.

Зарур аст, ки самтҳои банақшагирии молиявии мақомоти гумрукро ҷудо намуд, ки аз банақшагирии хароҷот, яъне банақшагирии маблағҳои зарурӣ барои таъмини фаъолияти мақомоти гумрук ва банақшагирии даромад, ки аз банақшагирии пардохтҳои гумрукӣ, ки ба қисми даромади буҷети ҷумҳуриявӣ гузаронида мешаванд иборат аст.

Аз як тараф, хадамоти гумрук дар асоси маблағҳои буҷетӣ фаъолият намуда онҳо имкони иҷрои вазифаҳои назоратии мақомоти иҷроияро, ки ба мақомоти гумрук вогузор шудаанд, шароит фароҳам меоранд. Маблағҳои буҷет барои музди кори кормандон, харидани таҷҳизот, воситаҳои нақлиёт, воситаҳои техникаи назорати гумрукӣ ва дигар маводҳо, маблағгузориҳои асосӣ ба сохтмон ва ғайра сарф карда мешаванд. Бояд қайд намуд, ки таркиби хароҷоти мақомоти гумрук ба таснифи хароҷоти буҷети Тоҷикистон пурра мувофиқат мекунад [3,4,9].

Инчунин таснифи хароҷоти буҷетӣ ҳангоми банақшагирии хароҷоти мақомоти гумрук ва истифодаи онҳо, муқаррар намудани омилҳои, ки ба маблағи умумии хароҷот ҳангоми тартиб додани сметаи буҷетӣ таъсир мерасонанд. Аз тарафи дигар ин тасниф ҳуҷҷате мебошад, ки лимити ўҳдадорӣҳои буҷетии мақомоти давлатиро муқаррар намуда раванди идоракунии мақомоти гумрукро таъмин менамояд.

Аз тарафи дигар, хадамоти гумрук ба рӯйхати маъмурони даромадҳои буҷети ҷумҳуриявӣ дохил карда шуда дорои салоҳияти буҷетии даромадҳои буҷетро муайян менамояд. Дар робита ба ин, метавон гуфт, ки мақомоти гумрук дар раванди фаъолияти худ сари вақт ва пурра пардохтани бочҳои гумрукиро назорат намуда ҳамасола маблағҳои молиявию ба буҷети ҷумҳуриявӣ интиқол медиҳад.

Бояд қайд намуд, ки ҷамъовариҳои захираҳои молиявии давлатӣ, истифодаи онҳо бо мақсади баланд бардоштани самаранокии самтҳои афзалиятноки рушд ва фаъолияти иқтисодӣ маҳз бо роҳи муайян намудани дурнамои даромадҳои давлат таъмин карда мешавад.

Ба ақидаи мо, банақшагири ва баҳисобгирии молиявӣ дар мақомоти гумрук ба муайян намудани хароҷоти дар пешистода (муайян намудани маблағҳои зарурии буҷет) ва даромад (пардохти гумрукӣ) равона карда шудааст.

Пеш аз ҳама, ҳадафи банақшагири ба даст овардани маблағҳои зарури барои фаъолияти мақомоти гумрук баҳисоб рафта баъдан омода кардани заминаи иттилоотӣ барои таҳияи лоиҳаи буҷети ҷумҳуриявӣ мебошад, чунки пардохтҳои гумрукӣ дар таркиби даромади буҷети кишвар саҳми назаррас доранд.

Дар ҳар ду маврид мазмуни банақшагири аз тартиб додани ҳуҷҷатҳо барои омода намудани сметаи буҷет ва пешгуи гузаронидани пардохтҳои гумрукиро ба буҷети ҷумҳури дар бар мегирад. Дар ин раванд ҷудо намудани субъект ва объекти банақшагири баҳисобгири зарур аст. Субъекти банақшагирии молиявӣ мақомоти гумрук ва объект хароҷоти мақомоти гумрук ва даромади он дар шакли пардохтҳои гумруки мебошад, ки онҳо бо ҳам алоқаи зич доранд ва ҳангоми таҳияи сметаи буҷет маълумот дар бораи пешгуи пардохтҳои гумрукӣ дар натиҷаи фаъолияти мақомоти гумрук истифода бурда мешавад.

Аз адабиётҳо ва маҳзанҳо бар меояд, ки пардохтҳои гумрукӣ пардохтҳои ҳатмие мебошанд, ки аз ҷониби мақомоти гумрук ҳангоми интиқоли мол тавассути сарҳади гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ситонида мешаванд ва дорои хусусиятҳои хос мебошанд [5,7,8]. Истифодаи самараноки пардохтҳои гумрукӣ аҳамияти онҳоро барои давлат баланд мебардорад ва ду функсияи асосии он – танзимкунанда ва фискалӣ ба ҳисоб меравад. Функсияи танзимкунанда дорои доираи васеи ҷораҳои иқтисодӣ, сиёсӣ ва ҳуқуқӣ дошта, ба ҳимояи истеҳсолкунандагони дохилӣ аз рақибони хориҷӣ, ҷалби молҳо ба кишвар нигаронида шуда, функсияи фискалӣ бошад, яъне пур кардани қисми даромади буҷети давлатӣ мебошад. Мутаассифона баъзе аз масоили банақшагири ва баҳисобгирии молиявии ин масъалаҳои нишондодашуда ҳанӯз ҳалли худро наёфтааст.

Бояд қайд намуд, ки пардохтҳои гумрукӣ аз бачи гумрукӣ; андоз аз аризиши иловашуда, ки ҳангоми воридоти мол ба ҳудуди гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ситонида мешавад, аксиз, ки ҳангоми воридоти мол ба ҳудуди гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ситонида мешавад ва пардохти махсуси гумрукӣ иборат аст.

Аз таҳлилҳо бар меояд, ки бачи гумрукӣ ҳамчун намуди пардохти гумрукӣ яке аз фишангҳои муҳими танзими тиҷорати хориҷӣ ба шумор рафта, аз маҷмуи меъёрҳои бачҳои гумрукии молҳои бачгузоришаванда мувофиқи номгуи молҳои фаъолияти иқтисодии хориҷии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба низом дароварда мешавад, вазифаҳои фискалӣ, яъне пур кардани қисми даромади Буҷети давлатӣ; батанзимдарорӣ, яъне танзими фаъолияти иқтисодии хориҷӣ, баҳусус тиҷорати хориҷӣ; ва протекционистӣ, (ҳимоя, пуштибонӣ) яъне ҳимояи истеҳсолкунандагони ватанӣ мебошад.

Андоз аз аризиши иловашуда (ААИ) мувофиқи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тамоми марҳилаҳои муомилоти мол (ичрои кор ва хизматрасонӣ) пардохт карда мешавад. Меъёри ААИ, барои амалиётҳои андозбандишаванда ва воридоти андозбандишаванда ҳамчун меъёри стандартӣ - 15 фоиз; меъёри пасткардашуда, ба истиснои воридоти андозбандишаванда ва таҳвили минбаъдаи моли воридшуда, нисбат ба иҷрои кори сохтмонӣ, хизматрасонии меҳмонхонавӣ ва хизматрасонии хӯроки умумӣ - 7 фоиз ва барои фурӯши маҳсулоти кишоварзии истеҳсоли дохилӣ, коркарди маҳсулоти кишоварзӣ, хизматрасонии таълимӣ ва

фаъолият оид ба хизматрасони тиббӣ дар осоишгоҳҳо ва истироҳатгоҳҳо бе ҳуқуқи баҳисобгирии ААИ - 5 фоиз; меъёри сифрӣ ситонида мешавад [5,7,8].

Аксиз намуди андози ғайримустақим мебошад, ки ҳангоми воридоти молҳои зераксизӣ ба ҳудуди гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ситонида мешавад. Номгӯи молҳои зераксизӣ, ки тибқи моддаи 282 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар шудаанд.

Пардохти махсуси гумрукӣ намуди дигари пардохти гумрукие мебошад, ки меъёри он аз ҷониби Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон барои воридот ва ё содироти моли муайян муқаррар карда мешавад ва дорои хусусиятҳои фарқкунанда мебошад ва он нисбати воридот ва ё содироти намудҳои алоҳидаи мол муқаррар карда мешавад; ҳангоми муқаррар кардани пардохти махсуси гумрукӣ дигар пардохтҳои гумрукие, ки мутобики қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар шудаанд, ситонида намешаванд. Маблағи пардохти махсуси гумрукӣ бо асъори милли тибқи қурби муайяннамудаи Бонки миллии Тоҷикистон дар рӯзи қабули декларатсияи бори гумрукӣ аз ҷониби мақоми гумрук ва ё иҷозати молҳо пардохт карда мешавад.

Ба ақидаи мо, пардохтҳои гумрукӣ пардохтҳои ҳатмӣ мебошанд ва дар баробари даромадҳои давлатӣ ҷойи махсусро ишғол менамоянд.

Дар ҷадвали 1 динамикаи ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Тоҷикистон дар солҳои 2015-2022 оварда шудааст.

Ҷадвали 1.-Динамикаи ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Тоҷикистон дар солҳои 2015-2022 (млн.сомонӣ)

Нишондиҳандаҳо	2015	2020	2021	2022	2022с. нисбат ба 2015 с., %
Боци гумрукӣ	450,6	542,9	680,8	875,3	194,25
Андоз аз арзиши иловашуда	2907,9	4242,8	5299,8	5572,2	191,62
Аксиз	191,3	433,6	486,9	587,8	3,07 маротиба
Дигар намуди пардохтҳои ҳатмӣ	67,3	116,9	343,4	374,9	5,57 маротиба
Ҳамагӣ	3617,1	5494,8	6840,8	7410,1	2,05 маротиба

Сарчашма: ҳисоби муаллиф дар асоси маълумотҳои Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Тоҷикистон.- Душанбе, 2022. -257с.

Дар асоси таҳлили ҷадвали 1. муайян намудем, ки динамикаи ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2015-2022 аз ҷумла боци гумрукӣ – 94,25%, андоз аз арзиши иловашуда -91,62%, аксиз -3,07 маротиба, дигар намуди пардохтҳои ҳатмӣ -5,57 маротиба ва дар маҷмӯъ -2,05 маротиба афзоиш ёфтаанд.

Инчунин дар раванди арзёбӣ мо омӯзиши динамикаи ҳаҷми пардохтҳои гумрукии ба буҷаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ирсолшударо зарур шуморидем (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2.-Динамикаи ҳаҷми пардохтҳои гумрукии ба буҷаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ирсолшуда дар солҳои 2020-2022 (млн. сомони)

Нишондиҳандаҳо	2020	2021	2022	2022с. нисбат ба 2019с., в %
Пардохтҳои гумрукии ба буҷа ирсолшуда	5469,4	6809,2	7410,1	135,48
Даромади ҷорӣ буҷа ва грантҳо	10651,3	12116,6	15345,2	144,07

Грантҳо	1150,7	237,0	1021,0	
Вазни қиёсии пардохтҳои гумрукӣ дар даромади ҷорӣ буҷа, %	51,34	56,19	48,29	-3,05 бф
Вазни қиёсии пардохтҳои гумрукӣ дар даромади ҷорӣ буҷа бе грантҳо, %	57,57	57,32	51,73	-5,84 бф

Сарчашма: аз тарафи муаллиф ҳисоб карда шудааст: дар асоси Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон.-Душанбе: АОНҲҚТ, 2023.-саҳ .402-406.

Аз ҷадвали 2 дида мешавад, ки пардохтҳои гумрукии ба буҷа ирсолшуда ба 35,48% афзуда, вазни қиёсии пардохтҳои гумрукӣ дар даромади ҷорӣ буҷа бе грантҳо ба 5,84 банди фоизӣ нисбат ба соли 2019 коҳиш ёфтааст. Новобаста ба ин мавқеи пардохтҳои гумрукӣ дар ғани гардонидани қисми даромади буҷети Тоҷикистон назаррас аст.

Бояд қайд намуд, ки методологияи банақшагирии пардохтҳои гумрукӣ, дар адабиёти ватанӣ ва хориҷӣ пешниҳод шудааст ва банақшагирии семоҳа иборат буда, ҳангоми банақшагирии пардохтҳои гумрукӣ раёсати молиявӣ ва хоҷагии ҳадамоти гумрук нақши муҳимро мебозад. Инчунин яке аз самтҳои фаъолияти ин раёсат таъмини таҳлил ва пешгӯии ҳаҷми даромад ба буҷети ҷумҳуриявӣ боҷҳои гумрукӣ, ААИ ва дигар пардохтҳо аз рӯи номгӯи манбаъҳои даромади буҷети ҷумҳуриявӣ, ҷустуҷӯи роҳҳои ҳалли масоили мавҷуда муҳимшуморида мешавад [2, 6,10].

Бояд қайд намуд, ки банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар мақомоти гумрук хусусиятҳои муҳталифро дар бар мегирад ва ҳангоми амалӣ намудани он усулҳои экспертӣ, трендӣ, амсиласозӣ, таҳлили тамоюл ва усули пешгӯӣ, меъёрӣ бо истифода аз меъёрҳои мутамарказ тасдиқшудаи харҷи ҳамаи намудҳои захираҳои зарур шуморида мешавад.

Аз ин рӯ бо истифода аз амсиласозӣ мо дурнамои ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 муайян намуд (ҷадвали 3).

Ҷадвали 3.-Дурнамои ситонидани пардохтҳои гумрукӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 (млн. сомонӣ)

Нишондиҳандаҳо	Муодилаи ҳисобӣ	2023	2025	2030	Афзоиши миёнаи солони, %
Боҷи гумрукӣ	$Y=5,0706x^2-2,3298x+496,51$ $R^2=0,7292$	886,26	1084,42	1757,30	110,27
Андоз аз арзиши иловашуда	$Y=29,059x^2-134,6x+2696,4$ $R^2=0,9729$	3838,78	4731,94	7981,90	111,02
Аксиз	$Y=4,6131x^2+18,656x+146,61$ $R^2=0,9663$	688,12	910,31	1625,30	113,06
Дигар намуди пардохтҳои ҳатмӣ	$Y=10,383x^2-51,205x+129,18$ $R^2=0,8870$	509,36	822,27	1967,95	121,30
Ҳамагӣ	$Y=35,931x^2+218,06x+3356,1$ $R^2=0,9755$	8229,05	10102,41	16043,40	110,00

Сарчашма. Ҳисобҳои муаллиф

Аз ҷадвали 3 бар меояд, ки то соли 2030 ҳамасола афзоиши миёнаи солони пардохтҳои гумрукӣ 10,0%-ро ташкил медиҳад. Чунин намуди вусъатёбии пардохтҳои гумрукӣ аз ҳисоби зиёд шудани гардиши тиҷорати байналмилалӣ вобаста ба муътадили вазъи иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба амал бароварда шудааст.

Ҳамин тариқ, бояд қайд намуд, ки дар раванди банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар мақомоти гумрук ҳалли ҳадафҳои он, шакли нақша, нишондиҳандаҳои банақшагирӣ, усулҳои банақшагирии истифодашаванда ва уфуқӣ вобаста аст.

Дар маҷмӯ бо назардошти ин барои ҳалли масоили банақшагирӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар мақомоти гумрук барои истифодаи самараноки харочот (маблағҳои зарурии буҷетӣ) ва банақшагирии даромад (пардохти гумрукӣ) аз ҳамаи имкониятҳо истифода бурда шуда барои ғайб гардонидани қисми даромади буҷети Тоҷикистон шароит фароҳам оварда мешавад.

Адабиёт

1. Акофф Р. Планирование в больших экономических системах. A Concept of Corporate Planning. / пер. с англ. Г. Б. Рубальского. Под ред. И. А. Ушакова. - М.: Советское радио, 1972. - 223 с.
2. Башкатов О.В. Финансовое планирование и прогнозирование в государственных корпорациях (на примере ГК «РОСТЕХ») // Научный электронный журнал Меридиан. - 2020. - № 2 (36). - С. 192–194.
3. Геращенко Г.П. Экономика таможенного дела: Учебник и практикум для вузов / Г. П. Геращенко, В. Ю. Дианова, Е. Л. Андрейчук/ под ред. Г. П. Геращенко. - М.: Издательство Юрайт, 2020. -288 с.
4. Гладков А.Р. Совершенствование научно-методического аппарата планирования таможенных платежей в региональных таможенных управлениях: дисс.... канд. экон. наук: 08.00.05/А.Р.Гладков. - М., 2017.-184 с.
5. Кодекси гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон.-Душанбе ХГҶТ, 2016.-245с.
6. Кузнецова Е.А., Винникова И.С., Домнина А.И. Традиционный и современный подходы к финансовому планированию // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2019. - № 7 (41). - С. 38–43.
7. Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 03.06.2014с., №377 «Дар бораи меъёрҳои боҷҳои гумрукии содирот» .
8. Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 8 августи соли 2018, №399 «Дар бораи меъёрҳои боҷҳои гумрукии воридотии Ҷумҳурии Тоҷикистон».
9. Погодина Т.В. Финансовый менеджмент: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Т. В. Погодина. - М.: Юрайт, 2019. - 351 с.
10. Ташматова Р.Г. Роль налогового прогнозирования в формировании налоговых доходов бюджета // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2018. - № 1. - С. 79-82.

Холов М.Х.

НАҚШИ СИФАТИ ХИЗМАТРАСОНИИ ҶСК «МЕҲМОНХОНАИ ТОҶИКИСТОН» ДАР РУШДИ ИҚТИСОДИЁТИ САЙЁҲИ

Дар мақола муаллиф масъалҳои сифати хизматрасониӣ соҳаи тичорати меҳмонхонадорӣ, ки яке сегменти асосии тақвият бахшидан ба тичорати сайёҳӣ дорад, амалисозии сиёсати ҳадафҳои дарозмуддат "Стратегияи рушди сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030", аҳамияти ташаккули тичорати меҳмонхонадорӣ дар рушди сайёҳии кишвар ва масъалаҳои муҳими илмию амалии рушди иқтисодиётро баррасӣ намудааст.

Ҳамзамон, муаллиф қайд намудааст, ки таъмини амалисозии ҳадафҳои "Стратегияи рушди сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030", иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон маҳз аз ташаккул ва сифати хизматрасониӣ меҳмонхонаҳо ва беҳтар намудани инфрасохтори онҳо вобастагии амиқ дорад.

Вожаҳои калидӣ: сифат, хизматрасонӣ, тичорат, сайёҳӣ, тичорати меҳмонхонадорӣ, меҳмонхона, меҳмоннавозӣ, ёдгориҳои таърихӣ, ситора.

Холов М.Х.

РОЛЬ КАЧЕСТВА ОБСЛУЖИВАНИЯ АО «ГОСТИНИЦА ТАДЖИКИСТАНА» В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ ТУРИЗМА.

В статье автор рассматривает вопросы качества услуг в сфере гостиничного бизнеса, который является одним из основных сегментов укрепления туристического бизнеса, реализации политики долгосрочных целей «Стратегия развития туризма в Республике Таджикистан на период до 2030 года», обсуждены важность формирования гостиничного бизнеса в развитии туризма в стране и важные вопросы научно-практических аспектов развития экономики.

При этом автор отметил, что обеспечение реализации целей «Стратегии развития туризма в Республике Таджикистан на период до 2030 года» экономика Республики Таджикистан глубоко зависит от формирования и качества гостиничные услуги и совершенствование их инфраструктуры.

Ключевые слова: качество, сервис, бизнес, туризм, гостиничное дело, гостиница, гостеприимство, исторические памятники, звезда.

Амалисозии барномаву нақшаҳои бунёди инфрасохтори сайёҳӣ, рушди ҳунарҳои мардумӣ, ҳифзи табиат ва истифодаи самараноки заминҳои президентӣ ва наздиҳавлиги ба зиммаи ин гурӯҳи корӣ воғузор карда шаванд.

Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон. [5].

Далели ваъди ороми сиёсӣ дар кишвар ин рушди баҳши иқтисодии он, ҷалби сармоягузори густурдаи хориҷӣ дар соҳаҳои мухталифи иқтисодӣ, қабл аз ҳама соҳаи гидроэнергетика, дарёфт ва истифодаи маъданҳо, сарватҳои зеризаминӣ, роҳсозӣ ва сохтмони меҳмонхонаҳои ба меъёрҳои байналмилалӣ мутобиқ, баҳши иҷтимоӣ аст. Солҳои охир дар ҷумҳурӣ фароҳам омадани шароити мусоиди ҳуқуқӣ ва инвестиционӣ ба он мусоидат намуд, ки имрӯз дар бозори хизматрасонии туристии Тоҷикистон беш аз 120 созмону муассисаҳои туристӣ аз ҷумла хориҷӣ фаъолият доранд.

Маврид ба ёдоварист, ки соли 2022 ба Тоҷикистон 1151,9 ҳазо нафар шаҳрванди хориҷӣ таширф овардааст, ки аз ин шумора 999,3 ҳазор нафарашон ба ҳайси сайёҳ арзёбӣ мегарданд. [4].

Тибқи маълумотҳои омории Агентии омор теъдоди сайёҳон дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 000 000 нафар гузаштааст.

Барои таъмини ҷой ба сайёҳон дар соли 2022 288 меҳмонхона фаъолият кардааст: 5 панҷситорадор, 14 чорситорадор, ситора, 24 – сеситорадор, 7 – дуситорадор, 1 – меҳмонхонаи яқум дараҷа, 117 меҳмонхонаи бе дараҷа.

Барои боз беҳтар намудани хизматрасонӣ дар солҳои 2018 – 2023 барои рушди соҳаи сайёҳӣ ҷор лоиҳаи сармоягузори давлатӣ ба маблағи 330 миллион сомонӣ амалӣ гардида, илова бар ин, ба субъектҳои соҳа аз ҷониби низоми бонкии кишвар зиёда аз 300 миллион сомонӣ қарзи имтиёзнок ҷудо карда шудааст[5].

Дар самти меҳмоннавозӣ масъалаи сифат муҳимтарин омили баланд бардоштани дараҷаи зиндагонӣ, иқтисодӣ, иҷтимоӣ ва экологӣ беҳатарӣ ба ҳисоб меравад.

Ба аъзогӣ қабул шудани Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Созмони умумиҷаҳонии савдо масъулияти корхонаҳои истеҳсолӣ ва хизматрасонӣ нисбати баланд бардоштани сифат зиёд мекунад. Аз ҳамин лиҳоз барои баланд бардоштани сифати маҳсулот ва хизматрасонӣ бо иқдоми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар назди ҳама сохторҳои давлатӣ вазифа гузошта шудааст. Барои баландбардории рушди сайёҳӣ ҳадафҳои дарозмуддат "Стратегияи рушди сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030" таҳия ва қабул гардид, ки айна ҳол амалӣ шуда истодааст. Ҷиҳати татбиқи самараноки стратегияи мазкур тибқи Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон [31 майи соли 2019](#) "Нақшаи ҷорабиниҳо барои солҳои 2019-2022" тасдиқ гардид. Илова бар ин, Барномаи рушди сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2018-2020 тибқи Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз [1 март соли 2018](#), № 80 тасдиқ гашт, дар ин давра амалишавии он пурра ба анҷом

расид. Ҳамчунин, дар заминаи эълон гардидани [соли 2018](#) ҳамчун "Соли рушди сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ" бори нахуст дар даврони соҳибистиклолӣ шумораи сайёҳони хориҷӣ ба беш аз як миллион расид

Меҳмонхона мисли роҳҳои автомобилгард, фурудгоҳ, истгоҳи роҳи оҳан, тарбхонаҳо, мамнуъгоҳо, ва ёдгориҳои таърихӣ, яке аз инфраструктураи асосии рушду тараққӣ додани тичорати сиёҳӣ ба ҳисоб меравад. Микдор ва сифати хизматрасонии расонии меҳмонхонаҳо омили асосӣ барои ҷалб кардани сайёҳон мебошад[1]. .

Агар дар Ҷумҳурии Тоҷикистон соли 188 меҳмонхонаҳои дараҷаи гуногун бақайд гирифта шуда бошад, соли 2023 микдори онҳо ба 288 расонда шудааст. Ин факту рақамҳо аз он шаҳодат медиҳанд, ки Барномаи рушди сайёҳӣ барои солҳои 2021-2025 дар заминаи Ҳадафҳои рушди устувор, Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 амалӣ гашта истодааст.

Дар ин ҷо дастовардҳои меҳмонхонаи ҶСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон»-ро ба мисол овардан ба мақсад мувофиқ аст, чун ки ин меҳмонхона аввалин меҳмонхонаи давраи Иттиҳоди Шуравӣ мебошад, ки барои хизматрасонӣ ба меҳмонон ва сайёҳони нигаронида шуда буд. Кормандони ҶСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» дар ин самт таҷрибаи бой доранд.

Сифати хизматрасонӣ ҳамчун маҷмӯи хусусиятҳои хизматрасонии меҳмонхона мебошад, ки қобилияти қонеъ кардани талаботҳои истеъмолкунанда (меҳмон ё сайёҳ) дошта бошад[3]. .

ҶСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» аввалин маҷмааи меҳмонхонаҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад, ки ба пешниҳоди хизматрасонии меҳмонхонаҳо ба сайёҳони хориҷӣ ва маҳаллӣ таҳассус дорад. ҶСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» 14 майи соли 1991 дар заминаи Ассотсиатсияи сайёҳии хориҷии Тоҷикистон «Тоҷикинтурист», ки соли 1976 таъсис ёфта, вориси он мебошад, таъсис ёфтааст.

Самти асосии фаъолияти ҶСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» ташкили қабул ва хизматрасонӣ ба сайёҳони хориҷӣ, дипломатҳо, рӯзноманигорон, тоҷирон, меҳмонони ҷумҳурӣ, инчунин ташкили сайёҳии дохилӣ ва хориҷист[6]. .

Маҷмааи меҳмонхона дар қисми марказии шаҳри Душанбе ҷойгир буда, бо фурудгоҳ ва истгоҳи роҳи оҳан алоқаи хуби нақлиётӣ дорад. Меҳмонхона бо боғи ихота шудааст ва тарҳи равшании берунии хеле ҷолиб дорад. Даромадгоҳҳо ва равишҳо ба даромадгоҳи асосии меҳмонхона хуб ташкил карда шудаанд, таваққуфҳои 24 соата мавҷуд аст.

Меҳмонхонаи Тоҷикистон – меҳмонхонаи 5-ситораи маъруфтаринест, ки дар маркази шаҳри Душанбе паҳлӯи як қатор вазорат, идораҳо ва макони фарҳангиву фароғатии пойтахт ҷойгир буда ба мизочон хизматрасонии волои замонавиро, пешкаш менамояд.

Меҳмонхона дорои 120 утоқи олиҷаноб буда ҳар утоқ барои 1 то 4 нафар таҷҳизонида шудааст ва аз онҳо зебоии шаҳри Душанбе, кӯҳҳои гирду атроф ва парчами Тоҷикистон, ки аз баландтарин дар дунё маҳсуб меёбад, хуб намудор мебошад.

Ҳамаи утоқҳо бо ҷиҳози замонавӣ аз ҷумла, мебели мулоим, яхдон, WiFi интернетӣ ройгон, кондиционер, телевизор бо шабакаҳои моҳворагӣ кабелӣ, мизи корӣ, говсандук (сейф) ва ҳамому дигар ашёи муҳим таъмин мебошанд. Барои меҳмонон, тарабхона дар ошёнаи якуми меҳмонхона фаъолият менамояд ва 3-вақт таомҳои миллии, аврупоӣ ва гурҷиро пешкаш менамояд. Ҳар ҳафта дар тарабхона барномаҳои фарҳангии санъаткорони машҳур баргузор мешаванд, ки барои болидагии руҳи мизочон мусоидат менамоянд.

Дар қатори бартариятҳои асосии меҳмонхонаи «Тоҷикистон», ки ҷойгиршавии онро низ қайд кардан мумкин аст, соҳиби утоқҳои бароҳат, тарабхона, бар, маҷлисгоҳ, утоқҳо дар ошёнаи баланд инчунин дорои як зумра дигар афзалиятҳо мебошад. Дар назди бинои меҳмонхона осорхонаи боҳашамат, боғи Парчам, вазорату кумитаҳо, Ҳукумати пойтахт ва кишвар, марказҳои тичоратии бузурги замонавӣ, идораҳои тичоратии ташкилотҳо, аквапарк, амфитеатр, бемористони замонавӣ, тарабхонаи ҷопонӣ, китобхонаи нав ва ғайраҳо ҷойгир мебошанд, ки то онҳо дар давоми 2 дақиқа пиёда рафтани мумкин аст.

Нархи утоқҳо аз 100 доллар то 850 доллар барои як шабонарӯз ташкил медиҳад.

Пардохти хизматрасониҳо дар меҳмонхона дар шакли нақдию ғайринақдӣ ва инчунин бо истифодаи кортҳои пардохтии Visa, MasterCard, UnionPay, Корти милли имконпазир аст. Бронкунии утоқҳо тавассути телефон ё почта ройгон буда, тавассути сомонаҳои (Booking.com, Ostrovok.ru, Agoda.ru) тариқи онлайн имконпазир аст. Ба арзиши кирои ҳамаи утоқҳо маблағи субҳона ба инобат гирифта шудаанд, ки истеъмоли он дар тарабхонаи Тоҷикистон, имконпазир аст.

Барои мизочоне, ки ба истифодаи нақлиёт эҳтиёҷ доранд ва ё ба дидани ҷойҳои зебоманзару сайёҳии шаҳру ноҳияҳои Тоҷикистон хоҳиш доранд, аз тарафи меҳмонхона шароити муассир дар ҳамбастагӣ бо ширкатҳои сайёҳӣ ва нақлиётӣ, андешида шудааст.

Кормандони меҳмонхона мутахассисони соҳибкасб буда бо забони давлатӣ, англисӣ ва русӣ бо мизочон муошират менамоянд. Ногофта намонад, ки номи меҳмонхона аз исми худи давлат, сарчашма мегирад ва яке аз аввалину машхуртарин меҳмонхонаҳои Тоҷикистон ба шумор меравад.

Барои сифати баланди хизматрасонӣ ба меҳмонхонаи «Тоҷикистон» сазовори «Ситораи тиллои сифат» гардид.

Аз соли 1998 ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» бо ҚДММ «Академсервис» ҳамкорӣ намуда, узви Шабаккаи байналмилалӣ маркетинги меҳмонхонаҳои Best Eastern Hotels мебошад, ки тамоми кишварҳои собиқ Иттиҳоди Шӯравиро муттаҳид мекунад.

Моҳи майи соли 2002 барои сифати баланди хизматрасонӣ ба меҳмонхонаи «Тоҷикистон» бо ҷоизаи "Ситораи сифат" дар категорияи тилло, ки дар шаҳри Париж аз ҷониби комиссияи "Ташаббуси тичорӣ самтҳо" дода шудааст, сарфароз гардонида шуд.

Бори дигар дар моҳи майи соли 2008 ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» ҷоизаи «Барои сифат» дар категорияи платина, ки дар Нью-Йорк (ИМА) дар меҳмонхонаи «Марриот Маркиз» дода шуд, сарфароз гардидааст.

Қайд кардан ба маврид аст, ки меҳмонхонаи «Тоҷикистон» дар доираи ҷамъбасти озмуни «Беҳтарин тарабхона, меҳмонхона ва ошхона дар соли 2013», ки аз ҷониби шаҳрдории Душанбе эълон гардид, ҳамчун беҳтарин меҳмонхонаи сол пазируфта шуд. Озмуни мазкур бо мақсади ҳавасмандгардонӣ барои беҳтарин дастовардҳо дар соҳаи хизматрасонӣ, баланд бардоштани сатҳи хизматрасонӣ, рушди минбаъдаи соҳибқориҳои хурду миёна дар пойтахт, таҳкими муносибатҳои судманд бо бахшҳои хусусӣ ва муҳайё намудани шароити созгор барои ҷалби сармоягузори ватанию хориҷӣ гузаронида шуд.

Меҳмонхонаи «Тоҷикистон» ҷузъи таркибии Ҷамъияти саҳҳомӣ буда, яке аз беҳтарин меҳмонхонаҳои махсусгардонидашудаи Тоҷикистон ба шумор меравад.

ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» дорои иҷозатнома барои ҳама намудҳои фаъолият дар соҳаи сайёҳӣ, доираи васеи хизматрасониро пешниҳод менамояд: вохӯрӣ ва гусел, ташкили экскурсияҳо, тарабхонаҳо, барҳо, маркази муосири SPA (ҳавзи шиноварӣ, сауна, буғи хушк, ҳаммоми туркӣ), буғи тар, ҳавзи шиноварӣ - джакузи, маркази фитнес), маркази хизматрасонӣ бо ҳадамоти почтаи электронӣ, факс ва алоқаи мобилӣ, ҳадамоти тарҷума, пешниҳоди бино барои вохӯриҳо, семинарҳо ва конференсҳо, хизматрасонии нақлиёти автомобилӣ ва ичора.

Хизматрасонии меҳмонхонаҳои ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» ба талаботи тамоми ҳуҷҷатҳои меъёрии меҳмонхонаҳои панҷситорадор мувофиқат мекунад. Ҳама марҳилаҳои истеҳсол ва хизматрасонии меҳмонхонаҳо комилан аз ҷиҳати экологӣ тоза ва бехатар мебошанд.

Базаи моддию техники аз ҳисоби харидани ашёи хоми зарурӣ, масолех ва тачхизот дар бозорҳои дохилӣ ва хориҷӣ бо роҳи бастанӣ шартномаҳои дарозмуддат оид ба тахвил бо шахсони ҳуқуқи ва воқеи таъмин карда мешавад.

Тибқи арзёбии ширкати «Грант Торнтон Амио» (Арманистон), арзиши аслии амволи ғайриманқули ҚСК «Меҳмонхонаи «Тоҷикистон» ба ҳолати 29 апрели соли 2010, ба

истиснои маркази муосири SPA (ҳавзи шиноварӣ, сауна, буғи хушк, буғи тар, ҳавзи шиноварӣ-джакузи, маркази фитнес) соли 2012 сохта шудааст. Арзиши сохтмон ва таҷҳизонидани маркази SPA 5 миллион доллари амрикоиро ташкил додааст.

Сиёсати нархгузори ҚСҚ ба риояи се ҳадафи асосии нархгузорӣ нигаронида шудааст, ки барои тичорати меҳмонхонаҳо муҳимтарин мебошанд:

- нигоҳ доштани тасвир;
- ба даст овардани фоидаи ҳадди аксар;
- дар сифати хизматрасонии меҳмонхонаҳо пешсаф боқӣ монад.

Дар асоси ҳадафҳо стратегия муайян карда мешавад: сифати баланд - нархи баланд. Нархи ибтидоии манзил пас аз азнавсозии пурраи меҳмонхона чанд сол пеш дар асоси нархҳои миёнаи бозори ҷории манзил ва хароҷоти пешбинишуда муқаррар карда шуд.

Нархҳои ҷории хизматрасониҳои ҚСҚ «Меҳмонхонаи «Тоҷикистон» аз ҷиҳати иқтисодӣ асоснок буда, бо назардошти тамоми омилҳои нархгузорӣ, аз қабili хароҷоти истеҳсоли хизматрасонӣ, параметрҳои сифати хизматрасонӣ, талаботи истеъмолкунандагон ва рақобат муқаррар карда мешаванд.

Маълумот дар бораи шароити ҷойгиршавии меҳмонхона ва хизматрасониҳои иловагӣ дар феҳристи «Беҳтарин меҳмонхонаҳои шарқӣ»-и ҚДММ «Академсервис» ва дигар маълумотномаҳо ҷойгир карда шудааст.

Бозори фурӯши хизматрасонии меҳмонхонаҳо бозори дохилӣ, сайёҳони хоричӣ, дипломатҳо, рӯзноманигорон, тоҷирон, меҳмонони ҷумҳурӣ, доираҳои тичоратӣ ва аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки сатҳи даромадашон аз ҳисоби миёна боло аст, мебошад[2].

Кормандони ҚСҚ «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» аз мутахассисони баландиқтисос иборатанд.

Мақсади асосии ҚСҚ «Меҳмонхонаи «Тоҷикистон» аз он иборат аст, ки ба мизочони худ хизматрасонии босифати беҳтар, васеъ намудани намудҳои хизматрасонӣ ва зиёд намудани ҳаҷми онҳо ва аз ин рӯ зарурати эҷоди инфрасохтори муосири меҳмонхонаҳо ба миён омадааст.

Самтҳои асосии фаъолияти ҚСҚ «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» инҳоянд:

қабул ва хизматрасонӣ ба ҳамаи категорияҳои туристон, аз ҷумла сайёҳони мамлакатҳои ИДМ ва мамлакатҳои хоричӣ;

- таъмини озуқаворӣ ва манзил;
- хизмаирасонии савдо, маиши ва нақлиётӣ,
- гид- хизмати роҳнамоӣ ва экскурсионӣ;
- пешниҳоди як қатор хизматрасониҳо ба сайёҳони ҳама категорияҳо;
- расонидани хизматрасонии иттилоотӣ, миёнаравӣ, таблиғотӣ ва дигар хизматрасониҳо.

Маҷмааи меҳмонхонаи «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» дар бинои 8-ошёна ҷойгир шудааст. Дар ошёнаи 1-ум утоқҳои маъмурӣ, мағозаҳои тӯхфаҳо, маркази компютерӣ, тарабхона ва нуктаҳои хӯрокворӣ ҷойгиранд. Дар ошёнаи 2-юм асосан идораҳои маъмурӣ ҷойгиранд. Минбаъд дар ошёнаҳои 3, 4, 5, 6, 7 ва 8-ум ҳуҷраҳои меҳмонхона ҷойгиранд.

Иқтидори ҳуҷраи корӣ 140 ҳуҷра буда, дар як вақт метавонад то 170 меҳмонро қабул кунад. Ҳама утоқҳо дорои ҳаммом, телефон, яхдон, сейф, системаи телевизиони моҳвораӣ, дастрасии Wi-Fi ба интернет буда, ҳама ҳуҷраҳо бо мебели категория ва зарфияти мувофиқ мучаҳҳаз шудаанд.

Меҳмонони пойтахт метавонанд аз тарабхонаҳои боҳашамати дараҷаи аввал баҳра баранд, ки яке аз онҳо Бар Холл бо 60 ҷойи нишаст буда, шабонарӯзӣ кор мекунад, тарабхонаи наҳории дорои 100 ҷойи нишаст, толори зиёфати дорои 300 ҷойи нишаст, тарабхонаи миллӣ бо 40 ҷойи нишаст. ва тарабхонаи чинӣ бо 100 ҷойи нишаст, ки бо таҷҳизоти замонавии тичорӣ ва технологӣ мучаҳҳаз буда, дар он хизматрасонии аъло кафолат дода шуда, барои хӯрокхӯрӣ ва истироҳати бароҳат тамоми шароит фароҳам оварда шудааст.

Илова бар ин, толори калони конфронс бо 160 ҷойи нишаст ва амфитеатр бо 65 ҷойи нишаст мавҷуд аст.

Таҷҳизоти муҳандисии комплекси меҳмонхона дар маҷмӯъ бо гармидиҳии мутамарказ ва ҳаво, нерӯи барқ, об ва канализатсия таъмин карда шудааст.

Омили асосие, ки аз рӯи он категория муайян карда мешавад, шумора, намудҳо, майдони истиқоматӣ ва таҷҳизоти санитарии хучраҳо мебошад. Моҳи декабри соли 2014 Тоҷикстандарт сертификатсияи хизматрасониҳои меҳмонхонаи ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон»-ро анҷом дод, ки аз рӯи натиҷаҳои он меҳмонхонаи «Тоҷикистон» сертификатсия шуда, ба категорияи «5 ситора» дохил карда шуд.

Бояд гуфт, ки истеъмолкунандагони асосии хизматрасониҳои меҳмонхонаи «Тоҷикистон» шаҳрвандони хориҷӣ мебошанд. Дар айни замон, меҳмонхона бо аҳолии «устувор» тақрибан 60% таъмин аст.

Таҷдиди пурраи бинои маҷмааи меҳмонхона, ки дар солҳои 2000-2012 анҷом дода шуда буд, ки дар рафти он шумораи хучраҳо аз 300 хучра ба 140 хучра табдил дода шуда, ҷоҳи артезианӣ ба истифода дода шуд, шароити зист ба таври назаррас беҳтар гардида, ба афзоиши ҳаҷми рейтингии меҳмонхона.

Ин имкон дод, ки сифати хизматрасонӣ беҳтар карда шавад ва яке аз бартарҳои меҳмонхонаи «Тоҷикистон» дар бозори хизматрасонии меҳмонхонаҳо буд.

Меҳмонхонаи Тоҷикистон – меҳмонхонаи 5-ситораи маъруфтаринест, ки дар маркази шаҳри Душанбе паҳлӯи як қатор вазорат, идораҳо ва макони фарҳангиву фароғатии пойтахт ҷойгир буда ба мизочон хизматрасонии волои замонавиро, пешкаш менамояд.

Меҳмонхона дорои 120 утоқи оличаноб буда ҳар утоқ барои 1 то 4 нафар таҷҳизонида шудааст ва аз онҳо зебоии шаҳри Душанбе, кӯҳҳои гирду атроф ва парчами Тоҷикистон, ки аз баландтарин дар дунё маҳсуб меёбад, хуб намудор мебошад.

Ҳамаи утоқҳо бо ҷиҳози замонавӣ аз ҷумла, мебели мулоим, яхдон, WiFi интернетӣ ройгон, кондиционер, телевизор бо шабакаҳои моҳворагӣ кабелӣ, мизи корӣ, говсандуқ (сейф) ва ҳамому дигар ашёи муҳим таъмин мебошанд. Барои меҳмонон, тарабхона дар ошёнаи якуми меҳмонхона фаъолият менамояд ва 3-вақт таомҳои миллӣ, аврупоӣ ва гурҷиро пешкаш менамояд. Ҳар ҳафта дар тарабхона барномаҳои фарҳангии санъаткорони машҳур баргузор мешаванд, ки барои болидагии руҳи мизочон мусоидат менамоянд.

Нархи утоқҳо аз 100 доллар то 850 доллар барои як шабонарӯз ташкил медиҳад.

Пардохти хизматрасониҳо дар меҳмонхона дар шакли нақдию ғайринақдӣ ва инчунин бо истифодаи кортҳои пардохтии Visa, MasterCard, UnionPay, Корти миллӣ имконпазир аст. Бронкунии утоқҳо тавассути телефон ё почта ройгон буда, тавассути сомонаҳои (Booking.com, Ostrovok.ru, Agoda.ru) тариқи онлайн имконпазир аст. Ба арзиши кирои ҳамаи утоқҳо маблағи субҳона ба инобат гирифта шудаанд, ки истеъмолӣ он дар тарабхонаи Тоҷикистон, имконпазир аст.

Барои мизочоне, ки ба истифодаи нақлиёт эҳтиёҷ доранд ва ё ба дидани ҷойҳои зебоманзару сайёҳии шаҳру ноҳияҳои Тоҷикистон хоҳиш доранд, аз тарафи меҳмонхона шароити муассир дар ҳамбастагӣ бо ширкатҳои сайёҳӣ ва нақлиётӣ, андешида шудааст.

Барои сифати баланди хизматрасонӣ ба меҳмонхонаи «Тоҷикистон» сазовори «Ситораи тиллоӣ сифат» гардид.

Аз соли 1998 ҚСК «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» бо ҚДММ «Академсервис» ҳамкорӣ намуда, узви Шабакаи байналмилалӣ маркетинги меҳмонхонаҳои Best Eastern Hotels мебошад, ки тамоми кишварҳои собиқ Иттиҳоди Шӯравиро муттаҳид мекунад.

Моҳи майи соли 2002 барои сифати баланди хизматрасонӣ ба меҳмонон, меҳмонхонаи «Тоҷикистон» бо ҷоизаи "Ситораи сифат" дар категорияи тилло, ки дар шаҳри Париж аз ҷониби комиссияи "Ташаббуси тичорӣ самтҳо" дода шудааст, сарфароз гардонида шуд.

Бори дигар дар моҳи майи соли 2008 ҚСҚ «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» ҷоизаи «Барои сифат» дар категорияи платина, ки дар Нью-Йорк (ИМА) дар меҳмонхонаи «Марриот Маркиз» дода шуд, сарфароз гардидааст.

Қайд кардан ба маврид аст, ки меҳмонхонаи “Тоҷикистон” дар доираи ҷамъбасти озмуни «Беҳтарин тарабхона, меҳмонхона ва ошхона дар соли 2013», ки аз ҷониби шаҳрдории Душанбе эълон гардид, ҳамчун беҳтарин меҳмонхонаи сол пазируфта шуд. Озмуни мазкур бо мақсади ҳавасмандгардонӣ барои беҳтарин дастовардҳо дар соҳаи хизматрасонӣ, баланд бардоштани сатҳи хизматрасонӣ, рушди минбаъдаи соҳибқориҳои хурду миёна дар пойтахт, таҳкими муносибатҳои судманд бо бахшҳои хусусӣ ва муҳайё намудани шароити созгор барои ҷалби сармоягузори ватанию хориҷӣ гузаронида шуд.

Меҳмонхонаи «Тоҷикистон» ҷузъи таркибии Ҷамъияти саҳҳомӣ буда, яке аз беҳтарин меҳмонхонаҳои махсусгардонидашудаи Тоҷикистон ба шумор меравад.

Хизматрасонии меҳмонхонаҳои ҚСҚ «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» ба талаботи тамоми ҳуҷҷатҳои меъёрии меҳмонхонаҳои панҷситорадор мувофиқат мекунад. Ҷама марҳилаҳои истеҳсол ва хизматрасонии меҳмонхонаҳо комилан аз ҷиҳати экологӣ тоза ва беҳатар мебошанд.

Сиёсати нархгузори ҚСҚ ба риояи се ҳадафи асосии нархгузорӣ нигаронида шудааст, ки барои тичорати меҳмонхонаҳо муҳимтарин мебошанд:

- нигоҳ доштани тасвир;
- ба даст овардани фоидаи ҳадди аксар;
- дар сифати хизматрасонии меҳмонхонаҳо пешсаф боқӣ монад.

Дар асоси ҳадафҳо стратегия муайян карда мешавад: сифати баланд - нархи баланд. Нархи ибтидоии манзил пас аз азнавсозии пурраи меҳмонхона чанд сол пеш дар асоси нархҳои миёнаи бозори ҷорӣ манзил ва хароҷоти пешбинишуда муқаррар карда шуд.

Бозори фурӯши хизматрасонии меҳмонхонаҳо бозори дохилӣ, сайёҳони хориҷӣ, дипломатҳо, рӯзноманигорон, тоҷирон, меҳмонони ҷумҳурӣ, доираҳои тичоратӣ ва аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки сатҳи даромадашон аз ҳисоби миёна боло аст, мебошад.

Маҷмааи меҳмонхонаи «Меҳмонхонаи Тоҷикистон» дар бинои 8-ошёна ҷойгир шудааст. Дар ошёнаи 1-ум утокҳои маъмурӣ, мағозаҳои тӯхфаҳо, маркази компютерӣ, тарабхона ва нуктаҳои хӯрокворӣ ҷойгиранд. Дар ошёнаи 2-юм асосан идораҳои маъмурӣ ҷойгиранд. Минбаъд дар ошёнаҳои 3, 4, 5, 6, 7 ва 8-ум ҳуҷраҳои меҳмонхона ҷойгиранд.

Меҳмонони пойтахт метавонанд аз тарабхонаҳои боҳашамати дараҷаи аввал баҳра баранд, ки яке аз онҳо Бар Холл бо 60 ҷойи нишаст буда, шабонарӯзӣ кор мекунад, тарабхонаи наҳории дорои 100 ҷойи нишаст, толори зиёфати дорои 300 ҷойи нишаст, тарабхонаи миллӣ бо 40 ҷойи нишаст. ва тарабхонаи ҷинӣ бо 100 ҷойи нишаст, ки бо таҷҳизоти замонавӣ тичорӣ ва технологӣ мучаҳҳаз буда, дар он хизматрасонии аъло кафолат дода шуда, барои хӯрокхӯрӣ ва истироҳати бароҳат тамоми шароит фароҳам оварда шудааст.

Илова бар ин, толори калони конфронс бо 160 ҷойи нишаст ва амфитеатр бо 65 ҷойи нишаст мавҷуд аст.

Таҷҳизоти муҳандисии комплекси меҳмонхона дар маҷмӯъ бо гармидиҳии мутамарказ ва ҳаво, нерӯи барқ, об ва канализатсия таъмин карда шудааст.

Омили асосие, ки аз рӯи он категория муайян карда мешавад, шумора, намудҳо, майдони истиқоматӣ ва таҷҳизоти санитарии ҳуҷраҳо мебошад. Моҳи декабри соли 2014 Тоҷикстандарт сертификатсияи хизматрасониҳои меҳмонхонаи ҚСҚ «Меҳмонхонаи Тоҷикистон»-ро анҷом дод, ки аз рӯи натиҷаҳои он меҳмонхонаи «Тоҷикистон» сертификатсия шуда, ба категорияи «5 ситора» дохил карда шуд.

Бояд гуфт, ки истеъмолкунандагони асосии хизматрасониҳои меҳмонхонаи «Тоҷикистон» шаҳрвандони хориҷӣ мебошанд. Дар айни замон, меҳмонхона бо аҳолии «устувор» тақрибан 60% таъмин аст.

Тавре аз ҷадвал 1 дида мешавад, бо пурра банд будани утокҳо даромади моҳона аз фурӯш 1 миллиону 185 ҳазор доллари ИМА-ро ташкил медиҳад. Бо ҷойгиршавии 60%

хучра, даромад дар 1 моҳ 708 000 доллари ИМА-ро ташкил медиҳад. Даромади солона 8.496.000 доллари ИМА-ро ташкил медиҳад. Маълумотҳои овардашуда аз шаҳодат медиҳад, ки тиҷорати меҳмонхонадорӣ ба иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон манфиатовар аст.

Ҷадвали 1

Нархномаи меҳмонхонаи “Тоҷикистон”

Намуди хучраҳо	Шумораи хучраҳо	Нархи хучра барои як шаб (бо долларӣ ИМА)	Ҳамагӣ доллари ИМА/шабона рӯз	Ҳаҷми доллари ИМА/моҳа
Хучраи яккаса	24	150	3,600	108,000
Хучраи яккасаи люкс	58	260	15,080	452,400
Хучраи яккаса ду утоқа	24	300	7,200	216,000
Хучраи дукасаи ду утоқа	26	320	8,320	249,600
Хучраи оилавӣ	3	500	1,500	45,000
Апартаменты	3	700	2,100	63,000
Хучраи президентӣ	2	850	1,700	51,000
Ҳамаги	140		39500	1 185000

Сарчашма: <http://www.hoteltojikiston>

АДАБИЁТ

1. Ашуралиев М.И, Қодирова М.И, Ташкил ва технологияҳои хизматрасони дар меҳмонхонаҳо – Душанбе, 2016 - 416с.
2. Каримов Т.Б.«Гостиничный бизнес». Душанбе, «Хочи Ҳасан» с.2010, 210 саҳ.
3. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи туризм” аз 03.09.1999с.
4. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон 2023. Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе 2023.
5. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ». 28.12.2023. [шаҳри Душанбе](#)
6. <http://www.hoteltojikiston>

Холов М.Х.

АСОСҲОИ ҲУҚУҚИИ ТАМҒАҒУЗОРИ МОЛҲО БАРОИ ТАЪМИНИ ИТТИЛООТ БА ИСТЕЪМОЛГАРОН

Дар мақола муаллиф масъалаҳои тамғагузорӣ оид ба муайян намудани кишвари, истеҳсоли мол, корхонаи истеҳсолкунандаи мол, эмин доштани бозори истеъмоли аз молҳои қалбакии пастсифати хатарнок, камбаркашӣ ва таъйғир додани таркиб, санаи истеҳсол ва ба ҷои моли навҳои баланд ба фуруш баровардани навҳояшон паст, роҳ надодан ба молҳои муҳлати истеъмолиашон гузашта барраси шудааст.

Умуман дар ин мақола масъалаҳои доир ба амалисозии ҳадафи Ҷумҳурии Тоҷикистон стратегияи таъмини амнияти озуқаворӣ ба мақсад мувофиқ аст.

Вожаҳои калидӣ: тамға, тамғагузорӣ, тамъаи молӣ, нишонаи молӣ, нишонаи мутобиқат, иттилоот, коди молӣ, кодгузори мол, захираҳои иттилоотӣ, қонун, қонунгузорӣ, кишвари истеҳсоли мол, истеҳсолкунанда, истеъмолгар.

Холов М.Х.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ МАРКИРОВКА ТОВАРНЫХ ТОВАРОВ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ПОТРЕБИТЕЛЯМ

В статье автор рассматривает вопросы маркировки, связанные с определением страны происхождения товара, фирмы-производителя товара, защитой потребительского рынка от некачественного, опасного подделки, занижением и изменением состава, даты производства, продажей по низким некачественный товар вместо качественного товара и просроченный товар.

В целом в данной статье речь идет о реализации стратегической цели Республики Таджикистан по обеспечению продовольственной безопасности.

Ключевые слова: торговая марка, маркировка, товарный знак, знак соответствия, товарный код, кодирование товаров, информация, информационные ресурсы, право, законодательство, страна производства, производитель, потребитель.

Тамғағузори гуфта ин матн, ифодаҳои шартӣ ё расм дар бочомаи мол ё худ мол гузошта шудааст, ки барои шинохтани як мол аз моли дигар истифода мешавад. Бо воситаи тамға тибқи қонунгузорӣ ва санадҳои меъёрии байналмилалӣ маълумотҳои номгуӣ мол, кишвар ва ширкати истеҳсолкунанда, таркиб, хусусиятҳои мол, миқдор ва сифати он аз тарафи истеҳсолкунанда ба истеъмолгар барои интихоби мол пешниҳод карда мешавад[4].

Дар баробари ҳуҷатҳои тасдиқкунандаи кишвари истеҳсоли мол, декларатсия истеҳсоли мол, сертификати истеҳсоли мол ва дигар ҳуҷатҳои ҳамроҳии мол, инчунин тамғаи молро барои муайян намудани кишвари истеҳсолкардаи мол истифода бурдан мумкин аст. Дар тамғаи мол маълумоти кӯтоҳ ва мушахас дар бораи мол барои ҳама субъектҳои фаъолияти савдои хориҷӣ оварда шудааст.

Қайд кардан бамаврид аст, ки дар тамғағузории замони муосир бағайри навиштани матн, расм ва ифодаҳо кодҳои штрихӣ истифода мешаванд. Дар кодҳои штрихӣ коди кишвари истеҳсоли ва корхонаи истеҳсоли оварда шудааст, тамоми маълумот дар бораи пайдоиши оварда шудааст [2].

Қоидаи тамғағузории молҳо мувофиқи чунин санадҳои меъёрию ҳуқуқи зерин ба танзим дароварда мешавад:

- Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи ҳимояи ҳуқуқи истеъмолкунанда;
- Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи батанзимдарории техникӣ”;
- Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи тамғаи молӣ ва хизматрасонӣ”;
- Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи ҳуқуқи дастрасӣ ба иттилоот”;
- Регламенти техникӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар тамғағузории маҳсулоти хӯрокворӣ”;
- Кодекси гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Тамғаи мол мувофиқи моддаи 9-и қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи ҳимояи ҳуқуқи истеъмолкунандагон” ҳамчун воситаи иттилоотӣ бояд ба иштирокчиёни фаъолияти иқтисодӣ бурунмарзӣ хизмат кунанд.

Профессор Николаева М.А. воситаҳои иттилооти молиро ба чор гурӯҳи асосӣ ҷудо кардааст:

1. Тамғағузори (истеҳсоли ва молӣ);
2. Зҳираҳои иттилоотӣ (ҳуҷатҳои меъёрӣ ва ҳуҷатҳои техникӣ);
3. Реклама (чопӣ, дар радио, ба воситаи телевизор ва шабакаҳои интернетӣ);
4. Адабиётҳои маҳсус (фехрист, луғат, адабиётҳои илмӣ)

Тамғағузори – ин матн, ишораҳои шартӣ ё расм дар борчома ё дар мол инчунин дигар воситаҳои ёрирасон (этикет, ярлик, варақ) нишондодашуда, барои идентификатсияи молҳо ё хусусиятҳои алоҳидаи он, расонидан иттилоот оид ба истеҳсолкунанда, тавсифи миқдорӣ ва сифатии мол то ба истеъмолкунанда таъин шудааст.

Дар тамғағузории маҳсулоти хӯрокворӣ бояд мувофиқи талаботи регламенти техникӣ чунин маълумотҳо бошад:

- номгуӣ маҳсулот;
- давлати истеҳсолкунандаи мол;

- номгӯй ва суроғаи корхонаи истехсоли, борчوماкунӣ, ширкатҳои воридот ва содиркунанда,
- нишонаи молии истехсолкунанда;
- массаи нетто, ҳаҷм ва миқдори маҳсулот;
- таркиби маҳсулот;
- арзиши ғизоӣ;
- табиот ва шартҳои истифодабарӣ (барои хуроки кудакон, маҳсулоти ғизоии парҳезӣ ва иловагиҳои фаъоли биологӣ);
- шароит ва муҳлати нигоҳдорӣ;
- муҳлати истеъмоли;
- муҳлати бафурӯшбарорӣ;
- таърихи рӯзи истехсол ва борчوماкунӣ;
- ифодаҳои ҳуҷҷатҳои меъёрӣ ё техникӣ;
- иттилоот дар бораи тасдиқи мутобикии маҳсулоти хурока ба талаботҳои ҳуҷҷатҳои меъёрӣ.

Иттилооти иловагии мол инҳоянд:

- тарз ва тавсияи тайёр намудани таомҳо;
- тамғаи бойторӣ (барои гӯшт ва маҳсулоти он);
- тамғаи молшиносӣ (дараҷаи фарбеҳӣ дар бадан, нимбадани гӯшти ҳайвон, паранда);
- ҳолати термикӣ (хунуккардашуда ё яхкардашудаи гӯшти ҳайвонҳо, парандаҳо ва маҳсулоти гӯштӣ);
- дараҷа ва навъ (барои маҳсулоти гӯшти ҳайвонҳо, парандаҳо, тухми мурғ, шир, маҳсулоти ширӣ ва маҳсулоти ғалладонагӣ);
- намуди борчома (барои маҳсулоти гӯштӣ, моҳигӣ, чой, қаҳва, маҳсулотҳои таъмдиҳанда);
- тавсия оиб ба истеъмолкунӣ (консерваҳои аз гӯшти ҳайвонҳо, мурғ тайёркардашуда, маҳсулоти ғизоии парҳезӣ);
- тарзи коркард (барои гӯти паррандаҳо);
- консервантҳо ва дигар иловагиҳои ғизоӣ (барои гӯти паррандаҳо, ашёи нимтайёри гӯшти паррандаҳо, маҳсулоти тухмӣ, ширӣ ва макаронӣ);
- нишон додан барои коркарди хоси маҳсулотҳо (барои меваю сабзавоти тару тоза, маҳсулоти коркарди онҳо ва аз чумла консерваҳо).

Дар тамғаҳои мол ё худ мол нишонаҳои гуногун гузошта мешавад, ки бо ёрии ба осони кишвари истехсоли молро муайян кардан мумкин аст. Гузоштани ин нишонаҳо дар асоси қонунгузори кишварҳои тарақи ёфта ҳатмӣ мебошад. Дар ҳолатҳои нақши сертификати истехсолимол ё декларатсия онро мебозад. [3].

Намудҳои тамғагузорӣ инҳоянд:

- Нишонаи молӣ;
- Нишонаҳои мутобиқатӣ;
- Нишонаҳои ҳаракатии мол;
- Нишонаҳои экологӣ;
- Нишонаҳои огоҳикунӣ;
- Нишонаҳои давлати истехсолкунандаи мол.

Чадвали 1

Чадвали нишонаҳои молӣ

№	Расми нишона	Мазмуни нишона
Нишонаҳои мутобиқатӣ		
1		Тамғагузори CE ифодаи ягонаи мутобикии маҳсулоти муайян барои талабот ба сифат дар минтақаи Иттиҳоди Аврупо. Нишона CE қафолат медиҳад, ки маҳсулоти истехсолшудаи истехсолкунанда пурра ба талаботҳои бехатарӣ барои инсон ва муҳити атроф

		мутобиқ мебошад, инчунин гардиши маҳсулотро дар ҳама мирифтаҳои Иттиҳоди Аврупо тасдиқ мекунад. Ин нишона аз сӯроҳи шаҳодат медиҳад, ки мол дар кишвари аъзои Иттиҳоди Аврупо истеҳсол шудааст.
		Нишонаи мутобиқи, ки ба талаботҳои ГОСТ ҷавобгӯ ба дани молро тасдиқ мекунад. Ҷузоштани ин нишонаи мутобиқӣ дар тамғаи молӣ ҳангом тамғагӯзори ҳатми мебошад. Нишонаи мазкур тасдиқ мекунад, ки мол дар кишвари Руссия истеҳсол карда шудааст.
		Нишона ЕАС – ин нишонаи муқобилаи мол дар бозорҳои Иттиҳоди гумруки мебошад Нишонаи ЕАС ба тамғаи молҳои ҷузошта мешавад, таҳти сертификат ҳатмӣ ё декларатсия ҳатмӣ тибқи талаботҳои регламентҳои техникий Иттиҳоди гумрукӣ қарор доранд. Бо ёрии ин нишона кишвари истеҳсолкардаи мол дар ҳудуди Иттиҳоди гумруки муайян карда мешавад.
		Нишонаи стандартҳои маҳдудкардашудаи Иттиҳоди Аврупо

Инчунин дар борҷома ё худ молҳои кодҳои штриҳӣ EAN-13, EAN-8, QR ҷузошта мешавад, ки дар онҳо маълумот дар бораи кишвари истеҳсолкунандаи мол оварда шудааст. Дар се рақами аввали кодҳои штриҳӣ номгӯи кишварҳои истеҳсолкардаи мол рамзбандӣ карда шудаанд.

Ифодаҳои ададӣ, ки дар коди штриҳӣ мазмуни зерин доранд:

ду-се рақами аввал мазмуни кишвари истеҳсолкардаи мол (460-коди давлати Руссия), чор ё панҷ адади дигар вобаста дарозии код (1546- коди корхонаи истеҳсоли), панҷ адади баъди он коди номгӯи мол (02129) мебошад, ки дар он хусусиятҳои истеъмолий, андозаҳо, ранг ва массаи мол рамзбандӣ карда шудааст.

Рақами охири (8) рақами назорати мебошад, ки бо ёрии он молҳои контрафактиро бо осони ошкор кардан мумкин аст. Рақами назорати асосан барои дуруст хондани маълумотҳои рамзбандии кардашудаи коди штриҳӣ бо ёрии сканер истифода мешавад. Дар ҳолати пеш аз коди штриҳӣ ифодаи «>», ҷузошта шуда бошад ин маънои онро дорад, ки мол моли литсензиони буда, бо иҷозатнома истеҳсол карда шудааст.

Кодгӯзори молҳо - кодҳои штриҳӣ барои баланд бардоштани рақобатнокии молҳо дар бозори ҷаҳонӣ барои баланд бардоштани маданияти хизматрасонӣ барои пешрафти истеҳсолот, барои баланд бардоштани иқтисодиёти давлатӣ, ташкилоту корхонаҳои истеҳсолий, барои тарзи дурусти ҳуҷҷатгӯзори ва барои кам шудани хароҷотҳо аз 10 то 15% нақши муҳимро мебозад.

Аввалин маротиба кодҳои штриҳӣ соли 1932 дар Великобритания оид ба молҳои хурокворӣ пайдо шудааст ва соли 1960 коди штриҳӣ дар нақлиёти роҳи оҳан ИМА дар амал татбиқ шудааст. Соли 1970 дар ИМА коди универсалӣ қабул карда шуд, ки дар саноат ва савдо истифода бурда мешавад. Соли 1977 дар Европа ва дигар мамлакатҳои тарақикарда кодҳои штриҳӣ пайдо шуданд. Дар замони ҳозира, дар 99%-и намуди молҳо, кодҳои штриҳӣ истифода бурда мешаванд [1].

Кодҳои штриҳӣ ба 4 гурӯҳ ҷудо мешаванд:

1. Кодҳои молӣ; (EAN-ассотсиатсия рақамгӯзори Аврупои 13, 8);
2. Кодҳои технологӣ;

3. Кодҳои нақлиётӣ **ITF-14** ин коди штрихи барои борҷомаҳои нақлиёти гузошта мешавад;

4. Кодҳои метриқӣ **QR**.

Кодҳои молӣ барои ҳаммонадқунии истеҳсолот ва молҳои истеҳсоли истифода бурда мешаванд.

Кодҳои технологӣ – дар ҳамаи намудҳои объектҳои, ки барои воситаҳои бо таври автоматикунонӣ чамъ намудани иттилоот, барои ҷойивазкунӣ ва истифодабарии истеъмолкунандагон гузошта мешаванд. Ин кодҳо алоҳида гузошта мешаванд ё бо кодҳои «EAN» якҷоя гузошта мешаванд. Кодҳои технологӣ барои ҳаммонандқунии молҳо, ҷойи нигоҳдорӣ, зарфҳо, қисмҳо, масолахҳо ҳамчун элементи системаи автоматӣ, идорақунии корхона истифода мешавад.

Кодҳои нақлиётӣ – барои кашонидани молҳо бо воситаи нақлиёти роҳи оҳан, нақлиёти ҳавоӣ, обӣ истифода бурда мешаванд.

Коди метриқӣ **QR** – афзалияти коди метриқӣ дар он аст, ки маҳсулотро бо таҷҳизоти сканерӣ зуд шинохта мешавад. Бо ёрии коди метриқӣ ҳар гуна маълумотро тахти рамз мегиранд.



Расми 1. Коди метриқӣ **QR**

Афзалияти истифодаи коди **QR** дар он аст, ки маълумотҳои заруриро бо восита таҷҳизоти сканерӣ ба осони дастрас кардан мумкин аст. бо ҳамон мақсад дар замони муосир ин намуди кодгузорино бештар истифода мебаранд. Бағайр аз ин маълумотҳои рамзбанди кардашударо бо ёрии фотоаппаратҳои рақамӣ ва телефонҳои мобилии навтарин хондан мумкин аст. Коди **QR** –ро дар ҳама соҳаҳо фаъолият аз ҷумла дар соҳаи фаъолияти иқтисодии бурунмарзӣ босамар истифода мебаранд. Бо ёрии коди **QR** ҳама гуна маълумотҳоро рамзбанди карда мешавад, аз ҷумла маълумот дар бораи кишвари истеҳсолкардаи мол ва корхонаи истеҳсол мол ва дигар маълумотҳои заруриро барои барасмиятдорӣ ҳангоми интиқоли мол аз марзи гумрукӣ.

Кодгузорино штрихӣ ба сифати молҳо алоқамандӣ надоранд ва кодҳои штрихӣ 8-рақама, 13 – рақама, 14- рақама мешаванд. Дар кодҳои 13 –рақама 3- рақами аввал коди давлатӣ, 5- рақами дигар коди истеҳсолот, 5- рақами дигар бошад коди мол ва рақами охири рақами назоратро ифода мекунад.

Ҳисоби дурустии рақами назоратӣ дар системаи 13 рақамаро бо алгоритми математикӣ бо тари зерин ҳисоб мекунад:

460 0376 21120 6

1. Ададҳои дар ҷои дуумро чамъ мекунад: $6+0+7+2+1+0=16$

2. Ҳосили чамъро ба се зарб мекунад: $16*3=48$

3. Ададҳои дар ҷои тоқ бударо ба адади назоратӣ чамъ мекунад: $4+0+3+6+1+2=16$

4. Ҳосили пунктҳои 2 ва 3-ро чамъ мекунад: $48+16=64$

5. Аз адади ҳосилшуда даҳиро мепартоянд: $64-60=4$

6. Аз 10 адади ҳосилшударо тарҳ мекунад: $10-4=6$

Агар адади ҳосил шуда бо рақами назоратӣ якхела набошад, мол қалбақӣ

АДАБИЁТ

1. Архипов А.В «Основы стандартизация, метрологии и сертификации» Москва - 2007
2. Васильев Г.А., Нагапетянц Н.А. «Коммерческая товароведения и экспертиза» Москва – 1997.
3. Жиряева Е.В. Товароведение: учебник / Е.В. Жиряева - М.: Издательский центр «Питер», 2006. - 416с.
4. Регламенти техникии Ҷумҳурии Тоҷикистон “Тамғагузори маҳсулот ҳӯроқворӣ” Фасли 2 қисми 4.

УДК 339.543

Гаюрова Р.С., Назарбекова Н.А.
СОТРУДНИЧЕСТВО ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ТАДЖИКИСТАНА СО
ВСЕМИРНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Аннотация. В статье представлена история, основные направления деятельности, представительство и международные документы, разработанные организацией. Автор показал роль Всемирной таможенной организации в укреплении сотрудничества с Таможенной службой при Правительстве Республики Таджикистан.

Ключевые слова: Всемирная таможенная организация, международная конвенция, таможенная служба, сотрудничество.

ҲАМКОРИҶОИ МАҚОМОТИ ГУМРУКИ ТОҶИКИСТОН БО
СОЗМОНИ УМУМИЧАҶОНИИ ГУМРУК

Аннотатсия. Дар мақолаи зерин таърих, самтҳои асосии фаъолият, дафтари намояндагӣ ва санадҳои байналмилалӣ таҳия кардаи созмон оварда шудааст. Муаллиф нақши созмони Умумичаҳони гумрукро дар таҳкими ҳамкорӣ бо Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон нишон додааст.

Вожаҳои калидӣ: Созмони Умумичаҳони Гумрук, конвенсияи байналмилалӣ, Хадамоти гумрук, ҳамкорӣ.

Дар ҷаҳони муосир омилҳои муҳимтарини зиндагӣ ва рушди давлатҳо ҳамкории байналмилалӣ дар соҳаҳои гуногуни муносибатҳои иҷтимоӣ мебошад. Бо афзоиши интернационализатсияи иқтисодӣ ҷаҳонӣ, ки миқёси ҷаҳонишавиро дар назар дорад, алоқаи байналмилалӣ ва ҳамкории байни кишварҳо метавонад маҳсусан муҳим бошад.

Мафҳуми ҳамкории байналмилалӣ ҳамкории байни кишварҳо ва дигар субъектҳои ҳуқуқи байналмилалиро дар бар мегирад. Он бо мақсади қабули қарорҳои муштараки мувофиқашуда дар соҳаи дахлдори муносибатҳои ҷамъиятӣ қабул карда мешавад.

Ҳамкории байналмилалӣ қариб дар ҳамаи соҳаҳои фаъолияти инсон ба амал меояд. Мутобиқи як соҳаи мушаххаси чунин муносибатҳо метавон якҷанд намуди ҳамкориҳоро баррасӣ кард:

- соҳаи ҳуқуқи ҷиноятӣ,
- тандурустӣ,
- ҳифзи моликияти зеҳнӣ,
- ҷимояи озодиҳо ва ҳуқуқҳои инсон;
- фаъолияти гумрук ва ғ.

Ҳамкории ҷаҳонӣ гумрукӣ ба намудҳои муайяншудаи ҳамкории байналмилалӣ дохил карда мешавад. Он бо интиқоли мол ва воситаҳои нақлиёт аз

сарҳад аз ҷониби шахсон зич алоқаманд аст. Ҳамкорию кишварҳо дар ин ҷо хусусияти объективӣ дорад, ки зарурати амалҳои ҳамоҳангшударо оид ба танзими равандҳои ҳаракат аз сарҳади гумрукӣ пешакӣ муайян мекунад.

Хусусиятҳои муносибатҳои гумрукӣ аз он иборатанд, ки онҳо бо ҳаракати фаромиллии маҳсулот ва воситаҳои нақлиёт робита доранд. Онҳо объективона мавҷудияти ҳамкорию байни мамлакатҳоро аз руи ин масъалаҳо пешбинӣ карда, пеш аз ҳама мустаҳкам намудан ва инкишоф додани ҳамкорию ҷаҳониро талаб мекунанд.

Муносибатҳои гумрукӣ то ҳадди имкон ба соҳае наздиканд, ки онро ҳуқуқи байналмилалӣ гумрук танзим мекунад. Пайдоиши онҳо ба ҳамбастагии сарҳадҳои давлатии кишварҳои гуногун, ҳатҳои алоқаи тартиботи ҳуқуқӣ вобаста аст.

Ҳамкорию байналмилалӣ гумрукӣ муҳимтарин ҷанбаи ҳамкорию ҷаҳонӣ кишварҳо ва умуман созмонҳои ҷаҳониро дар бар мегирад. Он аз ҳамоҳангсозии муштаракӣ кӯшишҳо дар соҳаи муносибатҳои ҷамъиятӣ иборат аст, ки бо таъмини тартиб ва қоидаҳои ҳаракат аз ҷониби шахсон аз сарҳади гумрукӣ алоқаманданд, ки ин ҳамкорӣ тавассути мақомоти гумрук таъмин карда мешавад.

Аҳамият ва зарурати ин соҳа ба далели маҳсус ниёз надорад. Онҳо дар афзоиши ҳаҷми созишномаҳои гумрукию ҷаҳонӣ, ки дар асоси дутарафа ва бисёртарафа баста мешаванд, фаъолияти СУС ва дигар ташкилотҳои байналхалқӣ ифода ёфтаанд.

Ҳадафҳои ҳамкорию байналмилалӣ гумрукӣ бояд инҳоро дар бар гирад:

1. Ҳифзи амнияти иқтисодии кишварҳо бо ёрии назорати гумрукӣ, пешгирии дастрасӣ ба ҳудуди кишварҳои воридоти молҳо ва аз ин қаламрав баровардани маҳсулоти манъшуда, ҳавасмандгардонии воридот ё содироти баъзе навъҳои маҳсулот.

2. Ҳамоҳангсозии низомии гумрукию кишварҳо тавассути танзими ҳуқуқи муносибатҳои марбут ба гумрук дар раванди технологияҳои гумрукӣ мутобиқи стандартҳои байналмилалӣ ба вучуд меоянд.

3. Мусоидат ба такмили савдои ҷаҳонӣ, таъмини амнияти он ва ҷорӣ намудани воситаҳои гумрукӣ барои осон кардани савдои байналмилалӣ мебошад. Ин тавассути такмил додани расмиёти гумрукӣ, соддагардонӣ ва бо суръати тези раванди гузариши онҳо сурат мегирад. Дар ин ҷо эътирофи мутақобилаи ҳуҷҷатҳои гумрукӣ сурат мегирад.

4. Саъю кӯшиши муштарак дар соҳаи мубориза бо қочоқ ва дигар ҷиноятҳо, мубориза бо терроризми ҷаҳонӣ ва қочоқи маводи муҳаддир ва ғайра.

Натиҷаҳои ҳамкорию мамлакатҳо дар соҳаи масъалаҳои гумрук дар доираи ҳамкорию умумиҷаҳонӣ, натиҷаҳои координатсияи мавқеъҳои давлатҳо оид ба масъалаҳои алоҳидаи гумрук мувофиқан ба расмият дароварда, мустаҳкам карда мешаванд. Барои тасдиқи созишномаҳои давлатҳо оид ба масъалаҳои гумрук шартномаҳои байналмилалӣ мебанданд.

Бо дар назардошти он, ки муносибатҳои гумрукӣ дар доираи меъёрҳои ҳуқуқи байналмилалӣ, меъёрҳо ва принципҳои аз ҷониби умум эътирофшудаи он танзим карда мешаванд, метавон гуфт, ки дар ташаккул ва рушди ҳуқуқи байналмилалӣ гумрук ҳамчун як соҳаи мустақили ҳуқуқи оммавии байналмилалӣ як пешравии калон ба амал омад. Аз ин рӯ, ҳамкорию байналмилалӣ гумрукӣ дар асоси меъёрҳои ҳуқуқи байналмилалӣ гумрук амалӣ карда мешавад ва он бояд ҳамчун системаи меъёрҳо ва принципҳои танзимкунандаи муносибатҳои байни давлатҳо ва ташкилотҳои байналмилалӣ байнихукуматӣ дар ҷараёни ҳамкорию онҳо дар соҳаи фаъолияти гумрукӣ баррасӣ карда шавад. Мақсад ва вазифаҳои ҳуқуқи умумии байналмилалӣ муосирро ҳуқуқи гумрукию байналмилалӣ пурра дарк мекунанд.

Мақсади асосии ҳуқуқи байналмилалӣ гумрук танзими муносибатҳои байнидавлатӣ, ба роҳ мондани муносибатҳои тичоратию иқтисодӣ бо ташкилотҳои

байналмилалӣ дар раванди ҳамкориҳои онҳо, рушди ҳамкорӣ ва рақобат, ҳифзи истиқлолияти онҳо, ҳифзи ҳуқуқҳои шахсӣ ва коллективӣ мебошад.

Яке аз самтҳои асосии ҳамкориҳои байналмилалӣ гумрукӣ ҳамкорӣ дар соҳаи ҳифзи ҳуқуқ мебошад. Ҳуқуқи байналмилалӣ гумрук вазифаи ҳифзи ҳуқуқро иҷро мекунад, ки дар ошкор ва рафъи ҳуқуқвайронкуниҳои гумрукӣ ифода меёбад. Замимаи махсуси “Ҳуқуқвайронкуниҳо”-и Конвенсияи Киото ба ҳуқуқвайронкуниҳои гумрукӣ бахшида шудааст, ки тибқи он “ҳуқуқвайронкунии гумрукӣ” ҳама гуна вайронкунӣ ё кӯшиши вайрон кардани қонунгузории гумрукро ифода мекунад. Ин Замимаи махсус стандартҳо ва дастурҳои амалияро муайян мекунад, ки аз ҷониби маъмуриятҳои миллии гумрукӣ ҳангоми тафтиш ва муқаррар кардани ҳуқуқвайронкуниҳои гумрукӣ, ҳабс ё ҳабси молҳо ё воситаҳои нақлиёт риоя карда мешаванд.

Ҳамаи субъектҳои ҳуқуқи байналмилалӣ, сарфи назар аз тафовути системаҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ ва сиёсии худ, дар соҳаи муносибатҳои гумрукии байналмилалӣ ҳуқуқ доранд, ки ҳамаи намудҳои назорати гумрукӣ ва амалиёти тарифиро дар ҳудуди гумрукии давлаташон анҷом диҳанд. Давлатҳо набояд ба қорҳои гумрукии давлати дигар даҳлат қунанд, агар муносибатҳои гумрукии онҳо принципҳо ва меъёрҳои ҳуқуқи байналмилалӣ гумрукиро вайрон нақунанд.

Шартномаҳое, ки сарчашмаҳои меъёрҳои ҳуқуқи байналмилалӣ гумрукиро дар шакли қоидаҳои ифода меқунанд, маҷмӯи махсуси меъёрҳои ҳуқуқи байналмилалиро ташкил медиҳанд. Онҳо як шохҳои мустақили ҳуқуқи оммавии байналмилалӣ ва ҳуқуқи гумрукии байналмилалиро ташкил медиҳанд.

Ҳуқуқи гумрукии байналмилалӣ бо шаклҳои ифода ёфта, мазмунаш натиҷаи ҳамкориҳои байналмилалӣ гумрукии кишварҳо ва дигар субъектҳои ҳуқуқи байналмилалӣ мебошад.

Таърихи Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук (СУГ) ба фаъолияти Гурӯҳи омӯзиши Иттиҳоди гумрукии Аврупо, ки моҳи сентябри соли 1947 бо ташаббуси Фаронса дар доираи Қумитаи Ҳамкориҳои Иқтисодии Аврупо таъсис ёфтааст, оғоз меёбад. Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук ташкилоти байналмилалӣ байнихуқуматие мебошад, ки марказаш дар шаҳри Брюссел, давлати Белгия ҷойгир аст. Хадамоти гумруки тақрибан ҳамаи кишварҳои ҷаҳон аъзои ин созмон мебошанд. Қори Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук ба таҳияи санадҳои байналмилалӣ, конвенсияҳо оид ба масъалаҳое, ба монанди таснифи молҳо, нархгузориҳои гумрукӣ, қоидаҳои пайдоиш, бочи гумрукӣ, амнияти занҷираи таъминот, содагардонии расмиёти савдои байналмилалӣ, мубориза бар зидди ҳуқуқвайронкуниҳои гумрукӣ ва маҳсулоти қалбақӣ равона шудааст. (ҳифзи ҳуқуқи моликияти зеҳнӣ), инчунин мубориза бо коррупсия.

Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук ба барномаҳои рушди институтсионалӣ, ки ҳадафи дастгирии ислоҳот ва навсозии хадамоти гумрукро доранд, диққати махсус медиҳад. Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук Системаи Ҷамоаҳангшудаи тавсифи мол ва кодификатсия онро таҳия намуда, ду Созишномаи Созмони Умумиҷаҳонӣ Тичоратро (СУТ) роҳбарӣ мекунад: Созишнома дар бораи истифодаи Созишномаи генералии тарифҳо ва савдо (нархгузориҳои гумрукӣ) дар соли 1994 ва Созишнома дар бораи қоидаҳои муайян кишварҳои пайдоиши мол фаъолият менамояд.(2)

Узвият ба ин Созмони бонуфуз имкон медиҳад, ки ҳамкориҳои мутақобилаи судманд ҷиҳати баланд бардоштани самаранокии фаъолияти гумрукӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба роҳ монда шавад.

Айни замон, 182 мақоматҳои гумруки кишварҳои ҷаҳон аъзои Созмони мазкур мебошанд.

Аз ҷониби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои аъзоҳакии Созмони мазкур ҳар сол 26 000 ҳазор евро ба суратҳисоби Созмони мазкур пардохт карда мешавад.

Самтҳои асосии фаъолияти созмони мазкур аз инҳо иборат мебошанд:

- такмили конунгузории гумрукӣ;
- модернизатсия ва ислоҳоти мақомоти гумрук;
- ҳамоҳангсозӣ ва якхелакунии расмиёти гумрукӣ;
- рушди ҳамкориҳои байналмилалӣ гумрукӣ;
- омӯзиши кормандони мақомотҳои гумрук;
- хизматрасониҳои машваратӣ иттилоотӣ Созмон оид ба фаъолияти гумрукӣ.

Аз ҷониби Созмони мазкур санадҳои байналмилалӣ зерин таҳия гардидаанд:

- Конвенсияи байналмилалӣ оид ба ҳамоҳангсозии системаи тасвир ва рамзгузории молҳо;
- Конвенсияи байналмилалӣ оид ба соддагардонӣ ва мутобиқсозии расмиёти гумрукӣ (Конвенсияи Киото);
- Конвенсия оид воридоти муваққатӣ;
- Декларатсияи Аруш оид ба одоби касбии корманди мақомоти гумрук;
- Системаи чорҷӯбаи стандартӣ оид ба таъмини амниятӣ ва мусоидат ба савдои байналмилалӣ.(3)

Ҳамзамон, бояд тазаккур дод, ки Созмони Умумиҷаҳонӣ Гумрук дар аксари минтақаҳои ҷаҳон Дафтари намоёндагии худро таъсис додааст.

Яке аз онҳо ин Дафтари минтақавӣ оид ба рушди институтсионалии Созмони мазкур, ки санаи 17 октябри соли 2011 дар шаҳри Бокуи Ҷумҳурии Озорбойҷон таъсис дода шуда, мебошад. Дафтари мазкур яке аз марказҳои калонтарини Созмони болозикр ба шумор рафта аз 182 мақомотҳои гумруки азҳои Созмони умумиҷаҳонӣ гумрук 53 мақомотҳои гумруки минтақаи Аврупоро дар бар мегирад.

Вазифаи асосии Дафтари мазкур ин фароҳам овардани шароитҳои мусоид барои мақомотҳои гумруки кишварҳои минтақаи Аврупо дар самти татбиқи бехатарӣ ва соддагардонии тиҷорати байналмилалӣ мебошад.(1)

Санаи 23 сентябри соли 2019 зимни мулоқоти Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон бо Дабири кулли ин Созмон Кунио Микурия, ки бо сафари расмӣ дар Тоҷикистон қарор дошт, баррасӣ гардид. Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон хостори ҳарчӣ бештари таҳкими ҳамкорӣ бо ин созмони бонуфузи ҷаҳонӣ мебошад.

Бояд қайд намуд, ки Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар самти ислоҳоти мақомоти гумруки Тоҷикистон, хусусан тақвияти инфрасохтори он тадбирҳои зарурӣ меандешад. Далели ин қабули Барномаи миёнамуҳлати рушди мақомоти гумруки Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2020-2024 мебошад, ки самти асосии он ба ислоҳоти соҳа, таъмини техникӣ ва модернизатсияи инфрасохтори мақомоти гумруки мамлакат нигаронида шудааст.

Бо дахли ҳамкориҳои мақомоти гумруки Тоҷикистон бо мақомоти гумруки кишварҳои хориҷӣ ва созмонҳои байналмилалӣ Хадамоти гумруки Тоҷикистон бо мақомоти гумруки 15 давлати ҷаҳон бо мақсади тавсеаи ҳамкориҳои гумрукӣ беш аз 50 санади ҳамкорӣ ба имзо расонидааст.

Ҳамзамон Хадамоти гумруки Тоҷикистон доир ба фаъолияти мақомоти гумруки Тоҷикистон ва нақши он дар таъмини амниятӣ иқтисодӣ мамлакат саҳмгузор буда, бо Ҷумҳурии Ўзбекистон 17 адад, бо Афғонистон 7 адад, Қирғизистон 5 адад ва Чин 1 гузаргоҳи сарҳадӣ расмӣ дорад. Аз теъдоди умумии дидбонгоҳҳои гумрукии дар мамлакат фаъол 35 ададро дидбонгоҳи гумрукии назисарҳадӣ, 18 ададро дидбонгоҳи гумрукии дохилӣ, 25 ададро дидбонгоҳи гумрукии автомобилӣ, 4 ададро дидбонгоҳи гумрукии дар роҳи оҳан, 5 ададро дидбонгоҳи гумрукӣ дар майдонҳои ҳавоӣ ва 1 ададро дидбонгоҳи гумрукии обӣ ташкил медиҳад.

Дар ҳамкорӣ ҳамзамон масъалаҳои марбут ба тавсеаи ҳамкориҳои мақомоти гумруки Тоҷикистон бо Созмони Ҷаҳонӣ Гумрук дар самти мусоидат ба таҳким ва

мукамалгардони Системаи иттилотии автоматонидашудаи ягонаи (СИАЯ) мақомоти гумрук тариқи пешниҳоди таҷҳизот ва технологияи муосири иттилотӣ, таъминоти коммуникатсионӣ ва барномавии СИАЯ инчунин мучахҳазгардони дидбонгоҳҳои гумрукӣ бо таҷҳизоти муосири назорати гумрукӣ аз ҷониби давлатҳои рушдёфтаи аъзои Созмони Ҷаҳонии Гумрук, чалби кормандони мақомоти гумруки Тоҷикистон ба курсҳои омӯзиши кӯтоҳмуддат ва тақмили ихтисос, баррасӣ шуданд.

Самтҳои асосии ҳамкори байналмилалии гумрукӣ унсурҳои асосии субъекти ҳуқуқи байналмилалии гумрук мебошанд. Чунин муносибатҳо дар доираи ҷанбаҳои асосии ҳамкори байналмилалии гумрукӣ, аз ҷумла намудҳои зерини ҳамкорӣ зоҳир мешаванд:

1. дар соҳаи мутобиқгардони қоидаҳои тасниф ва рамзгузори маҳсулот барои мақсадҳои гумрукӣ (қоидаҳои ташаккули номенклатураи моли тарифҳои гумрукӣ);

2. ягонакунии қоидаҳои арзбӣи гумрукии маҳсулот, қоидаҳои ташаккули арзиши гумрукии маҳсулот;

3. мутобиқ намудани қоидаҳои муайян намудани ҳолати истехсоли маҳсулот, истифодаи имтиёзҳо дар гумрук;

4. соддагардонӣ ва ҳамоҳангсозии расмиёти гумрукӣ ва дигар расмиятҳо;

5. назорати гумрукии интиқоли шахсон, маҳсулот ва воситаҳои нақлиёт, аз ҷумла муносибатҳои ба он алоқаманд;

6. муҳлати назорати гумрукӣ, ўҳдадорихо ва ҳуқуқҳои шахсони сеюм, машварат, шикоят ва ғайра;

7. мубориза бар зидди қочоқ ва дигар ҳуқуқвайронкуниҳо дар соҳаи гумрук.

Дар раванди ҳамкорӣ аз ҷониби Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод гардид, ки бо мақсади тақмили фаъолияти Донишкадаи тақмили ихтисоси Хадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дар оянда ташкил намудани курсҳои бозомӯзии кормандони мақомоти гумруки кишварҳои ҳамсоя, масъалаи гирифтани иҷозатномаи Созмони Ҷаҳонии Гумрук барои Донишкадаи тақмили ихтисоси Хадамоти гумруки Тоҷикистон ҳамчун Донишкадаи минтақавии Созмони Ҷаҳонии Гумрук баррасӣ карда шавад.

АДАБИЁТ

1. Глобальное экономическое регулирование [Электронный ресурс]: учебник / Под ред. В.Н. Зуев. – М.: Магистр, 2009. – 574 с.

2. Нидоев Н.Ф., Наврузов Р.П., Файёзов Ҷ.Б. Танзими давлатии фаъолияти гумрукӣ. Комплекси таълимӣ - методӣ - Душанбе: «Ирфон», 2018. - 315 - сах.

3. Раджабов Р.К., Алиев М.Б. Развитие внешней торговли и таможенной службы в условиях рыночной экономики // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - Душанбе: «Сино», 2016, №2/9(218). –С.26-32.

4. Свинухов, В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности / В. Г. Свинухов. – М.: РАГС, 2014. – 35 с.

Муртазозода О., Худоизода А.М. МЕХАНИЗМҲОИ МАБЛАҒГУЗОРИИ РУШДИ УСТУВОРИ КОРХОНАҲОИ САНОАТӢ

Вазъи имрӯзаи ҷомеаи ҷаҳон баҳри таъмини рушд масъулиятро барои пайдо намудани механизмҳои маблағгузорӣ ва рушди устувори корхонаҳои саноатӣ боз ҳам бештар менамояд. Бинобар ин, муаллифон дар мақолаи мазкур паҳлуҳои молиявӣ ва

механизмҳои маблағгузорию рушди устувори корхонаҳои саноатиро дар доираи ҳадафҳои стратегии кишвар таҳқиқ намудаанд. Албатта, тамоюли муосири рушди фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ дар шароити муосир ба иқтисодиёти рақамӣ ва дигар шаклҳои нави фаъолияти иқтисодӣ мубрамияти хосаро ба худ касб намуда, талошҳои пайвастаро барои самаранокӣ тақозо мекунад.

Калидвожаҳо: механизм, корхона, иқтисоди миллӣ, саноат, устуворӣ, рақобат, имконият, самаранокӣ, амнияти иқтисодӣ, сармоягузорию, суботи молиявӣ.

Муртазозода О., Худонзода А.М.

МЕХАНИЗМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Современное состояние мирового сообщества для обеспечения развития делает еще более важным поиск механизмов финансирования и устойчивого развития промышленных предприятий. Поэтому в данной статье авторы исследовали финансовые аспекты и механизмы финансирования устойчивого развития промышленных предприятий в рамках стратегических целей страны. Конечно, современная тенденция развития субъектов хозяйствования в современных условиях в сторону цифровой экономики и других новых форм экономической деятельности имеет особое значение и требует непрерывных усилий по повышению эффективности.

Ключевые слова: механизм, компания, национальная экономика, промышленность, стабильность, соревнование, возможность, эффективность, экономическая безопасность, инвестиции, финансовая стабильность.

Имрӯзо механизми маблағгузорию яке аз масъалаи калидӣ чихати самаранокӣ ва таъмии стратегияи саноатикунонии босуръати кишвар доништа мешавад. Бевосита бо пайдо намудани сарчашмаҳо ва тағйир ёфтани механизмҳои маблағгузорию корхонаҳо ба суръати афзоиши ҳаҷми истеҳсолот дар баҳши аслии иқтисодиёт таккони ҷиддӣ мебахшад. Албатта, бо ин васила ҳалли бисёр мушкилотҳои ҷойдошта низ имконпазир мегардад. Пас воқеан ҳам, рушди иқтисоди миллӣ бевосита аз сатҳи мустаҳкамии корхонаҳои саноатӣ вобастагӣ калон дорад.

Бояд гуфт, ки суботи молиявӣ ҳолате доништа мешавад, ки дар он тамоми бахшҳои низоми молиявӣ, аз ҷумла бозорҳои молиявӣ, ташкилотҳои молиявӣ ва сохтори молиявӣ бе осебпазирӣ ва муътадил фаъолият менамоянд. Бо дарназардошти, таъсири хавфу хатарҳои эҳтимолий субъектҳои хоҷагидорӣ бехатарии худро таъмин менамоянд. Дар робита ба ин, суботи молиявии худро таъмин намуда, чихати устувор гардидани рушди иқтисоди миллӣ ҳиссагузор мебошанд. Пас таъмини молиявии фаъолияти корхонаҳои саноатӣ дар шароити касри воситаҳои пулӣ муҳим арзёбӣ гардида, дар тамоми кишварҳои ҷаҳон чихати нигоҳ доштани суботи молиявӣ ва бехтар намудани фаъолияти субъектҳо мунтазам талош меварзанд.

Оре, шаклҳои зуҳур ва механизми фаъолияти корхонаҳо хеле мураккаб буда, тибқи гуногуншаклии моликият ва банду басти рушди иқтисоди миллӣ сурат мегирад. Аслан, бештари субъектҳои иқтисодӣ ба фаъолияти истеҳсолӣ бештар банд буда, аз ҷумла ба фаъолияти соҳибкорию истеҳсолӣ хоҷагиҳои хонадорӣ, ё ки бо таври озод, тибқи иҷозат ё бидуни он, фармоиш ё бо таври дилхоҳ машғуландро неъматҳои иқтисодию ҳадамот тавлид менамоянд ва пешкаши истеъмолгарон мегардонанд ва дар ин асос дархост ва эҳтиёҷоти худро қонеъ мегардонанд, дохил мешаванд.

Аз ин рӯ, вазъи мураккабу зудтағйирёбанда ҷаҳон тамоми ташкилоту корхонаҳои ватаниро муваззаф месозад, ки бо пайдо гардидани имкониятҳои молиявӣ фаъолияти иқтисодии корхонаҳо чи дар дохили давлат ва чи берун дар сатҳи рақобатпазир таъмин карда шавад. Илова бар ин, тамоюли муосири рушди фаъолияти корхонаҳои саноатӣ дар

шароити муосир ба иқтисодиёти рақамӣ ва дигар шаклҳои нави фаъолияти иқтисодӣ мубрамияти хосаро ба худ касб намуда, талошҳои пайвастаро барои самаранокӣ тақозо мекунад.

Муҳимтар аз ҳама, санаи 21.12.2021 сол зимни ироаи Паёми навбатии худ Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон иброз намуданд: "...минбаъд низ ба масъалаҳои баланд бардоштани гуногунсамтӣ рақобатнокии иқтисодӣ миллӣ, густариши раванди рақамикунони иқтисод, татбиқи «иқтисодӣ сабз», саноатикунони босуръат, истифодаи технологияҳои инноватсионӣ ва рушди нерӯи инсонӣ афзалият дода, дар ин замина рушди устувору сифатноки иқтисодӣ миллӣ таъмин карда шавад. Ҳамзамон, зиёда аз 870 корхонаи саноатӣ таъсис дода, ҳаҷми истеҳсоли маҳсулоти саноатӣ ба 95 миллиард сомонӣ расонида, содироти он ду баробар афзоиш дода шавад. Ҳиссаи саноат дар ММД кишвар ба 26 фоиз расонида, дар ин раванд гуногунсамтии истеҳсолоти саноатӣ таъмин карда шавад. Инчунин, бинобар аҳамияти бузурги соҳаи саноат дар рушди минбаъдаи мамлакат, ҳалли масъалаҳои иҷтимоиву иқтисодӣ ва таъмин намудани иҷрои ҳадафҳои стратегии миллӣ, аз ҷумла раванди саноатикунони босуръати кишвар пешниҳод менамоем, ки солҳои 2022-2026, яъне то ҷашни 35-солагии истиқлолияти давлатии Тоҷикистон «Солҳои рушди саноат» эълон карда шаванд». [1]

Бо дарназардошти ин, механизми маблағгузорӣ ва таъмини фарогирии молиявӣ ҳамчун омили рушди устувори корхонаҳои саноатии кишвар муҳим доништа мешавад. Зеро, дар ҳолати ба вуқӯ омадани эҳтимолиятҳои ғайриҷашмдошт ба кадрӣ имкон пешгирӣ намудани онҳо ҳадафмандона хоҳад буд. Дар ин росто, манбаҳои молиявӣ ҳамчун фондҳои пулиро сарвати таъиноти хосдошта, вобаста ба имконият барои амалисозии муносибатҳои иқтисодии субъектҳои хоҷагидорӣ зарур доништа мешавад.

Зимнан, сарчашмаи даромадҳои андозӣ бо мақсади ҷамъоварии маблағҳо дар буҷети кишвар, маҳз ба давлат имкон медиҳад, ки ҳалли масоили иҷтимоию иқтисодӣ вобаста ба имкониятҳои молиявӣ ва суботи иқтисодӣ пурра ё қисман таъмин карда шавад. Дар ҳоле, ки манбаи даромади муқарраршуда фаъолияти иқтисодӣ ва идораи онро таъмин карда натавонад, давлат аз механизми муносибатҳои буҷетӣ истифода мекунад. Зеро дар шароити касри буҷет таъмини молиявии субъектҳои хоҷагидорӣ кори сахлу осон набуда, амали намудани сиёсатҳоро тақозо менамояд. Мушкилот дар он аст, ки касрнокӣ буҷети давлатӣ вазъи молиявиест, ки дар натиҷаи аз ҷониби давлат ба нақша гирифта шудани хароҷоти барзиёд назар ба даромади воқеии буҷет ба вучуд меояд.

Дар ин росто, ҷиҳати имконияти танзими иқтисодиёт ва ҷобачогузорию истеҳсолоту инкишофи қувваҳои истеҳсолкунанда механизми давлат муносибатҳои байнибуҷетиро истифода хоҳад намуд. Механизми буҷетӣ вобаста ба талаботи бозор воситаи бавучудорандаи сохти таркибии иқтисодиёти дорой сатҳи муайяни рақобатпазир мебошад. Бо назардошти ба танзимдарорӣ, ҷалб ва истифодаи мақсадноки сармоғгузориҳои хориҷӣ ва роҳ надодан ба зиёдшавии қарзҳои беруна амалӣ намудани сиёсати дохилӣ ва хориҷии кишвар барои таъмини уҳдадорӣҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар назди ташкилотҳои сиёсӣ ва молиявии байналмилалӣ ва давлатҳои дигари хориҷӣ дар буҷети ҳарсола инъикос мегардад.

Бо дарназардошти ин, дар асоси маълумоти пешакӣ нишондиҳандаи кӯтоҳмуддати рушди минтақаҳои ҷумҳурӣ дар моҳҳои январ-декабри соли 2023 бо нархҳои ҷорӣ 123 026,8 млн. сомониро ташкил намуда, дар моҳҳои январ - декабри соли 2023 суръати афзоиш ва ҳиссаи нишондиҳандаи кӯтоҳмуддати рушди минтақаҳои ҷумҳурӣ дар шаҳри Душанбе – 108,3 фоиз (20,2 фоиз), вилояти Суғд – 108,3% (26,9%), вилояти Хатлон 108,3% (27,6%), ВМКБ – 108,1% (1,3%) ва НТҶ – 108,2% (18,1%)-ро ташкил намуд, ки дар диаграммаи 1 оварда шудааст.

Аммо дар шароити муосир яке ҳадафҳои асосии сиёсати иқтисодии мамлакат рушди босубот ва таъмини амнияти иқтисодӣ ба ҳисоб рафта, дар марҳилаи муосири пойдоршавӣ маҳз инкишофи муносибатҳои корхонаҳои саноатӣ объекти асосӣ доништа

мешавад. Сарфи назар аз душвориҳои ҷойдошта, роҳбарияти олиии кишвар ҷиҳати пасти кардани сатҳи вобастагии мамлакат аз таъсири омилҳои берунӣ ва ноил шудан ба яке аз ҳадафҳои стратегияи миллӣ – саноатикунони босуръати кишвар тавассути паёдо намудани механизмҳои гуногуни маблағгузорӣ ва ба истифода додани миқдори зиёди коргоҳу корхонаҳои истеҳсолии қадам ба қадам мусоидат намуда истодааст.

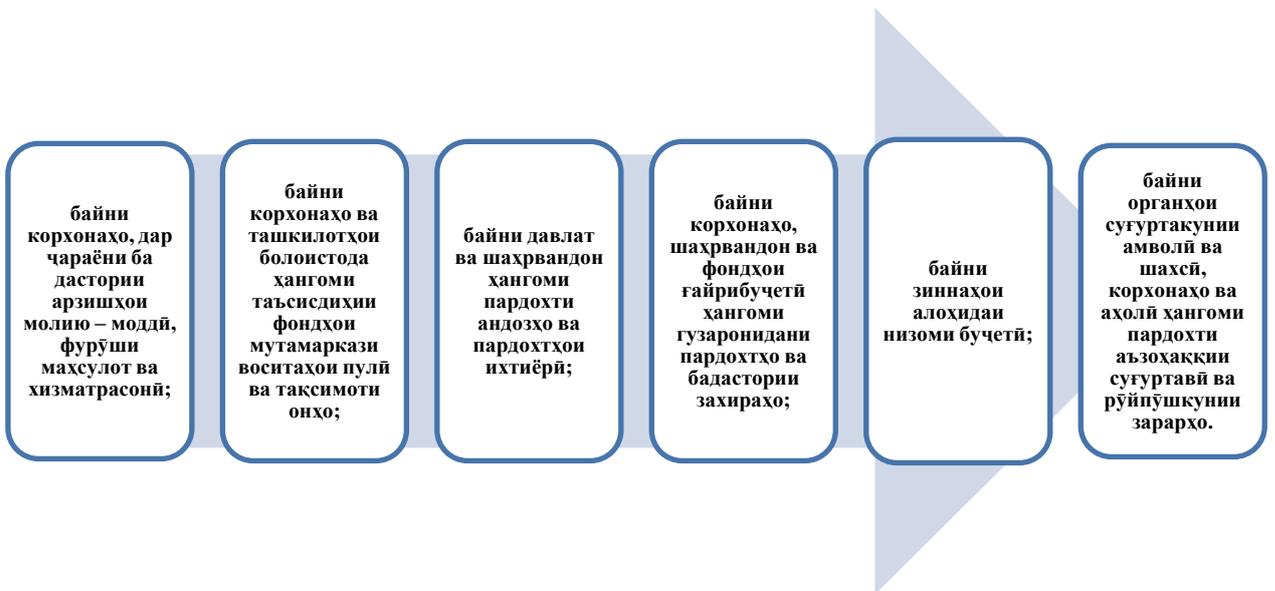


Сарчашма: Вазъи иҷтимоию иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон
январ-декабр 2023//АОНПҚТ

Диаграммаи 1. Сохтори нишондиҳандаи кӯтоҳмуддати рушди минтақаҳои ҷумҳурӣ барои моҳҳои январ-декабри соли 2023

Воқеан ҳам, барои дилхоҳ кишвари ҷаҳон раванди саноатикунонӣ кори сахлу осон набуда, барои Ҷумҳурии Тоҷикистон дар фазои сулҳу субот пешбурди сиёсати ҳадафмандона ҳамеша масъалаи муҳимму ҳалталаб боқи мемонад. Аз ин лиҳоз, дар самти таъмини стратегияи амнияти иқтисодӣ омилҳои гуногун таъсиргузор буда, дар шароити носозгории иқтисодӣ ҷаҳон, татбиқи барномаву стратегияи саноатикунони босуръати кишвар ва рушди иқтисоди миллӣ ташкил медиҳад.

Албатта, ҷамъоварии маблағҳо боис мегардад, ки инкишофи соҳаҳои асосӣ ва бахшҳои мушаххаси иқтисодӣ ба роҳ монда шавад. Дар ин самт, сиёсати молиявӣ ин соҳаи мустақили фаъолияти давлат вобаста ба муносибатҳои молиявӣ буда, он маҷмӯи шакл, усул ва асбобҳои танзими таъсирбахш ба ҷараёни иҷтимоиву иқтисодӣ доништа мешавад. Ҳадафи асосии сиёсати молиявӣ аз таъмини мавҷудият ва ба даст овардани натиҷаи дилхоҳи молиявӣ иборат мебошад, ки дар олами пуррақобати иқтисодӣ дилхоҳ субъект омода бошад. Вобаста ба фарогирии вақт ба сиёсати молиявии ҷорӣ, он ба сиёсати молиявӣ ва дурнамо ҷудо карда мешавад. Маҷмуи алгоритми муносибатҳои пулиро байни субъектҳои хоҷагидорӣ ба чунин шакл ифода менамоем, ки дар расми 1 оварда шудааст.



Сарчашма: дар асоси сарчашмаҳои илмӣ таҳия шудааст

Расми 1. Маҷмуи муносибатҳои пулӣ байни субъектҳои хоҷагидорӣ

Вобаста ба таркиби даромади бучети маҳаллӣ ва ҷумҳуриявӣ пардохту андозҳо низ ҳиссагузор мебошанд. Бинобар ин, тибқи Кодекси андоз ва Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи бучети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон», ки ҳар сол қабул шуда, муайян мегардад. Зеро фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ аз манбаъҳои даромади муқарраршуда вобастагӣ дошта, ҳалли масъалаҳои иҷтимоӣ - иқтисодиро ё пурра ва ё то қадри имкон таъмин карда метавонанд. Ин ҳам бошад, мавриди ки манбаи даромади муқарраршуда фаъолияти иқтисодӣ ва идораи онро таъмин карда натавонад, давлат аз механизми муносибатҳои бучетӣ истифода мекунад.

Ҳамин тавр, дар давраи ҳисоботӣ дар маҷмӯъ 3444 корхонаи саноатӣ дар ҷумҳурӣ фаъолият доштанд, ки аз ин 318 адад дар соҳаи истихроҷи маъдан, 2957 адад дар истеҳсолот, 72 адад дар таъмини нерӯи барқ, газ, буғ ва ҳаво ва 97 адад ба обтаъминкунӣ ва коркарди партовҳо рост меояд, ки дар диаграммаи 2 нишон дода шудааст. Дар ин самт, шумораи умумии корхонаҳо 1101 (32,0%) дар вилояти Суғд, 821 (23,8%) дар вилояти Хатлон, 751 (21,8%) дар Душанбе, 671 (19,5%) дар НТҶ ва 100 (2,9 %) ба ВМКБ рост меояд.

Бо тақия ба нуқтаҳои асосии Паёми ироагардида, дар 75 соли замони гузашта (то соли 1991) дар мамлакат ҳамагӣ 358 корхонаи саноатӣ бо 33 ҳазор ҷойи корӣ фаъолият дошта бошад, пас тайи ду соли охир дар кишвар беш аз 1200 коргоҳу корхонаи нави истеҳсолӣ бо 11 ҳазор ҷойи корӣ таъсис дода шудааст. [1]



Сарчашма: Вазъи иҷтимоию иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон январ-декабр 2023//АОНПЦТ

Диаграммаи 2. Шумораи корхонаҳои ҷумҳурӣ барои моҳҳои январ-декабри соли 2023

Рақамҳои овардашуда аз он шаҳодат медиҳад, ки тавассути татбиқи самараноки барномаву нақшаҳои қабулгардида ва иқдомҳои шоистаи Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон нақшаи гузариши иқтисодиёти кишварро аз шакли аграрӣ – индустриалӣ ба индустриалӣ – аграрӣ амалӣ гардонид, бо талошҳои зиёд ба рушди иқтисоди миллӣ суръат бахшида истодаем. [2, - С.85]

Лозим ба ёдоварист, ки ба санаи 31 март соли 2024 дар қаламрави Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҳолати 31 март соли 2024 дар маҷмӯъ 63 адад ташкилоти қарзии молиявӣ, аз ҷумла 14 адад бонки анъанавӣ, 1 адад бонки исломӣ, 1 адад ташкилоти қарзии ғайрибонкӣ, 19 адад ташкилоти амонатии қарзии хурд, 3 адад ташкилоти қарзии хурд ва 25 адад фонди қарзии хурд фаъолият менамоянд. Бақияи сандуқи қарзии маҷмуии ташкилотҳои қарзии молиявӣ дар санаи ҳисоботӣ маблағи 18 290,9 млн сомони ро ташкил карда, нисбат ба ҳамин давраи соли 2023 ба маблағи 3 535,7 млн сомонӣ ё 24,0 фоиз афзоиш ёфтааст, ки ин аз ҳисоби зиёдшавии пешниҳоди қарзҳо ба шахсони воқеӣ, соҳибкорӣ хурду миёна ва соҳаи тиҷорат ба амал омадааст. Қарзҳои ғайрифайзол (зиёда аз 30 рӯз батаъхирфта) маблағи 2 324,5 млн сомонӣ ё 12,7 фоизи сандуқи қарзии маҷмуӣро ташкил доданд, ки нисбат ба ҳамин давраи соли 2023 вазни қиёсии онҳо дар сандуқи қарзии маҷмӯӣ ба андозаи 1,3 банди фоизӣ афзоиш ёфтааст.[5] Бо дарназардошти афзоиши сарчашмаҳои маблағгузорӣ, ин миқдор барои расидан ба ҳадафҳои асосӣ ва дурнамои фаъолияти корхонаҳои саноатӣ нокифоя боқӣ мемонад. Зеро бо татбиқи нагардидани омилҳои инноватсионӣ дилхоҳ корхона метавонад мавқеи худро дар бозор то андозае аз даст диҳад.

Боназардошти ҳама имконоти мавҷуда ва зарурияти конкретии соҳа тибқи ҳисобҳои коршиносон, тамоюли асосии рушди бозори сармояи хурд дар ояндаи наздик метавонад боиси афзоиши рақобат бо бонкҳо дар мубориза барои ҷалби муштарӣён, пеш аз ҳама тавассути баланд бардоштани сатҳи технология ва тамоюли талаботи муштарӣён гардад. Истифодаи фаъоли технологияҳои интернетӣ, шабакаҳои иҷтимоӣ, маҳсулоте, ки раванди баргардонидан ва пардохти қарзҳо автоматӣ мекунад, афзалияти рақобатии ташкилотҳои маблағгузори хурдро дар самти пешниҳоди ҳиссаи бештари қарзҳо ифода менамояд. [4] Боиси хушнудӣ аст, ки имрӯз бо таъмини фазои мусоиди сармоягузорӣ дар кишвар қоидаҳои умумии ҳимоя ва дастгирии давлатии соҳибкорӣ муқаррар гардида, ба рушди соҳа ва ҳиссаи он дар иқтисодиёти мамлакат заминаи асосӣ мегузорад. Барои муҳайё намудани заминаи ҳуқуқӣ ва ҳалли масъалаҳои маблағгузорӣ ва ё қарздиҳӣ чиҳати таъсиси корхонаҳои саноатӣ мусоидат менамоянд.

Вобаста ба ин, моро месазад, ки оид ба истифодаи идоракунии рушди устувор дар сатҳи корхонаҳои саноатӣ аз таҷрибаи кишварҳои дуру наздик истифода намоем. Албатта, марҳала ва сиёсати саноатии Иттиҳоди Аврупо тайи солҳои дароз ташаккул ёфта, дар худ паҳлуҳои гуногуни инкишофро доро мебошад. Масалан, сиёсати мазкур дар кишвари узви Иттиҳоди Аврупо-Лаҳистон (менечменти саноатӣ аз рӯи принципи “аз поён ба боло”), Чин (истифодаи модели “ҷамъи рушд”, “самарои локомотив”), Ҷопон (ташкили марказҳои корҳои илмӣ – таҳқиқотӣ ва таҷрибавӣ конструкторӣ дар корхонаҳои саноатӣ), Русия (соҳибкорӣ хурду миёнаро дар саноат бо дарназардошти пешниҳоди имтиёзҳои андозии гумрукӣ, қарздиҳии бонкӣ ва ғайра), Бразилия (бо пурзӯр намудани мавқеи ҳокимияти маҳаллӣ дар самти дастгирии соҳаи саноат), Ўзбекистон (ба рушди саноат маблағгузориҳои қалон ҷудо мешавад, давлат ошкоро ба саноат махсусан соҳаҳои бофандагӣ, дӯзандагӣ, нассочӣ, мошинсозӣ ва ғайра дастгирӣ мекунад), яъне дар шакли гуногун ба роҳ мондани фаъолият метавонад, ҳамчун омил рушди устувор бошад.

Қобили қайд аст, ки олим ва иқтисодчии русс Рябов В.М. пешниҳод менамоянд, ки ҳамчун меъёри арзёбии рушди устувори самараноки корхона чунин

нишондиҳандаҳо низ баррасӣ карда шаванд: ноил шудан ба суръати устувори рушди иқтисодии ҷаҳонӣ асосии корхона, ба даст овардани ғоидаи кофӣ барои худмаблағгузорию рушди иқтисодӣ ва таъмини устуворию он зарур аст. [3]

Маҳз талошҳо ва татбиқи сиёсатҳои саноатӣ боис гардид, ки имрӯзҳо Бразилия ба як кишвари тараққиқардаистодаи устувор ва рақобатпазир дохил мешавад. Вале омузиши таҷрибаи ҳамсоҷакишвари Ўзбекистон барои мо саривақтӣ буда, тайи солҳои охир дар самти рушди қувватҳои истеҳсолот устуворона қадам гузошт. Бахусус, муваффақияти беназиру қувватҳои он маблағгузориҳои қалон ва дастгирии давлат маҳз ба бахши саноати он буд. Дурномаи ҷаҳонӣ тамоми бахшҳо самара дода, имрӯз саноат дар Ўзбекистон зиёда аз 7000 корхонаи шаклу табиноти гуногун ҷаҳонӣ пурсамар доранд. Аксарияти бахшҳои он дорои «таҷҳизоти лабораторӣ ва озмоиши истеҳсолкунандагони пешрафтаи Аврупои буда, ҷиҳати баланд бардоштани иқтисодии саноат талош меварзад.

Ҳамин тавр, бо дарназардошти муваффақиятҳои саноати миллии тайи солҳои соҳибистиқлолӣ, ҳалли мушкилотҳои зеринро ба манфиати қор медемонем: азҷумла, - бештар ва осон намудани қарзҳои бонкӣ, ҷиҳати тақвияти иқтисодии соҳибдорӣ кишвар; - тақвияти саноати қорқарди маҳсулоти ватанӣ; - қоҳиш ёфтани шиддати мутахассисон дар бозори меҳнат ва кластеризатсияи бахши саноати миллии ва ғайра. Аз ин лиҳоз, дар баробари самараи тамоми барномаҳои дарозмуддат ва масъалаҳои тақмили технологияҳои муосир барои дастрасии саривақтӣ дар раванди татбиқи омилҳои инноватсионӣ бениҳоят муҳим арзёби мегардад. Дар воқеъ, маблағгузориҳо ва ҷалби сармояҳои дохилӣ ва бурунии соҳа ноқифоя боқӣ монда, барои тақвияти ҳамкории судманди қорхонаҳо ва зиёд намудани иқтисодии соҳибдорӣ кишвар беш аз пеш самараи ҷаҳонӣро тақозо менамояд.

АДАБИЁТ

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ». 28.12.2023, ш. Душанбе, [Захираи электронӣ] <http://president.tj/node/32191>

2. Муртазозода О. Паёми Президент – қадамҳои устувор дар рушди низоми саноати миллии ва тақвияти иқтисодии соҳибдорӣ кишвар//Маркази тадқиқоти стратегии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон//Муносибатҳои байналмилалӣ ва амният. - Душанбе: «АРЖАНГ», 2024. - № 1(9). - С.83-92.

3. Рябов В.М. Устойчивое развитие промышленных предприятий в современных условиях// Вектор науки ТГУ. 2011. – № 4(18). – С. 271-273.

4. М. Эконо/Микрофинансирование: содержание, особенности, проблемы / М.Эконо // Научный журнал финансы, денежное обращение и кредит и перспективы развития. С. 67

5. Сомаи расмии Бонки миллии Тоҷикистон <https://nbt.tj/tj/> Вазъи низоми бонкӣ [Захираи электронӣ] <https://nbt.tj/upload/iblock/cdc/.pdf>

Худоизода А,М.

ҶАҲОНҶАҲОИ НАЗАРИЯВИИ ТАШКИЛ ВА РАВАНДИ ҶАҲОНҶАҲОИ ҚОРХОНАҲО ДАР ШАРОИТИ МУОСИР

Қорхона – ҳамаҷун субъекти мустақили хоҷагидорӣ буда, дар асоси соҳибқорӣ ба роҳ мондашуда бо ҳадафи қонеъгардонии талаботи ҷаҳонӣ ва ба даст овардани ғоидаи ҳамаҷун званҳои асосии иқтисод ҷаҳонӣ менамояд. Дар умум, ҷиҳати амалисозии ҷаҳонӣ хоҷагидорӣ, истеҳсолот ва даромади худ самаранок раванди ҷаҳонӣро тақвият мебахшад.

Муфассалтар ибраз намоем, дар сурати доштани захираҳои молиявӣ устуворӣ ва бозоргирии қорхонаро муайян месозанд. Дар ин рост, ҷиҳати иҷрои вазифаи худ

талаш меварзанд ва бо пайдо намудани захираҳои баландбардории истехсолот истифодаи самараноки муносибатҳои молиявӣ мебошад.

Пас аз рӯи мазмуни иқтисодӣ муносибатҳои молиявӣ корхонаҳоро ба самтҳои зерин метавон гурӯҳбандӣ намуд, ки дар ҷадвали 1 оварда шудааст.

Ҷадвали 1

МУНОСИБАТҲОИ МОЛИЯВИИ КОРХОНАҲО

№	Муносибатҳо	Эзоҳ
1.	Муносибатҳои молиявӣ байни муассисон дар ҳолати созмондиҳии корхона оиди ташаккули сармояи оинномавӣ.	Сармояи оинномавӣ сарчашмаи ибтидоии ташкилҳои фондҳои истехсолӣ ва хариди дорониҳои ғайримоддӣ ба ҳисоб меравад;
2.	Муносибатҳои молиявӣ байни корхона ва ташкилотҳо доир ба истехсол ва фурӯши маҳсулот ва пайдоиши арзиши навбавучудомада ба миён меояд.	Ба ин муносибатҳо муносибатҳои мо-лиявӣ бо интиқолдоҳандагону харидо-рони ашёи хом, материалҳо, маҳсулоти тайёр ва ғайра, муносибат бо ташкилотҳои сохтмонӣ дар тӯли фаъо-лияти инвеститсионӣ, бо муассисаҳои нақлиётӣ доир ба кашонидани борҳо, бо ташкилотҳои алоқа, гумрук, шир-катҳои хориҷӣ ва дигарон мансубанд. Муносибатҳои қайдгардида асоси фаъолияти хоҷагидорӣ буда, аз самаранок ташкил намудани онҳо натиҷаи молия-вӣ фаъолияти тичоратии корхонаҳо вобаста аст
3.	Байни корхона ва воҳидҳои таркибии он:	бахшҳо, сеҳҳо, шӯъбаҳо ва бригадаҳо оид ба маблағгузориҳои хароҷотҳо, тақсим ва аз нав тақсими фоида, воси-таҳои гардон. Ин гурӯҳи муносибатҳо ба созмону мунтазамии истехсолот таъ-сир мерасонад
4.	Байни корхона ва кормандони он	оид ба тақсим ва истифодаи даромад, интишор ва ҷойгиркунии сахмияю вом-баргҳои корхонаҳо, пардохти фоизҳо оид ба вомбаргҳо ва ҳақулсахмияҳо, ситонидани ҷарима ва ҷаброни зарари моддии расонидашуда, нигоҳ доштани андоз аз шахсони воқеӣ. Гурӯҳи зерини муносибатҳои молиявӣ ба самаранок истифодабарии захираҳои меҳнатӣ таъ-сир мерасонад
5.	Байни корхона ва ташкилотҳои болоӣ, дохили гурӯҳҳои молиявӣ-саноатӣ, дохили холдинг бо иттифоқҳо ва ассотсиатсияҳо, ки корхона узви онҳо ба ҳисоб меравад.	Чунин муносибатҳо доир ба ташкил, тақсим ва истифодабарии фондҳо ва захираҳои пулии марказонидашудаи мақсаднок барои маблағгузории мақ-садноки барномаҳои соҳавӣ, баамал-барории тадқиқотҳои маркетингӣ, кор-ҳои илмӣ-тадқиқотӣ, ташкили намоиш-гоҳҳо, расонидани ёрии молиявӣ дар асоси баргардонандагӣ бо мақсади баамалбарории лоиҳаҳои инвеститсио-нӣ ва пуранамоеи воситаҳои гардон ба вучуд меоянд. Гурӯҳи мазкури муноси-батҳо ба аз нав тақсим намудани воси-таҳои пулии дохилисоҳавӣ алоқаманд буда, ба дастгирӣ ва рушди корхона равона шудааст;
6.	Байни корхона ва системаи молиявӣ давлатӣ	оид ба андозҳо ва пардохтҳо ба бучет, ташкили фондҳои таиноти маҳсули давлатӣ пешниҳоди имтиёзҳо оид ба андозсупорӣ, истифода аз чораҳои чазо, гирифтани маблағ аз бучет
7.	Байни корхона ва системаи бонкӣ	дар раванди нигоҳдории пул дар бонк-ҳои тичоратӣ, гирифтани ва баргардо-нии қарз, пардохти фоизи қарз, харид ва фурӯши асъор, хизматрасониҳои дигари бонкӣ
8.	Байни корхона ва ширкатҳо ва ташкилотҳои суғуртавӣ.	Муносибатҳо доир ба суғуртаи амвол, категорияҳои алоҳидаи кормандон, хавфҳои тичоратӣ ва соҳибкорӣ ба миён меоянд

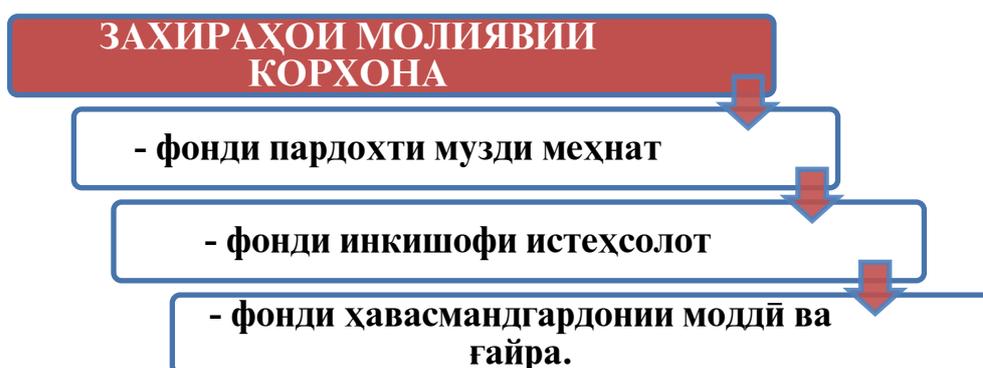
9.	Байни корхона ва институтҳои инвеститсионӣ	дар рафти ҷойгиркунии маблағ-гузориҳо, ғайридавлатигардонӣ ва ғайра.
----	--	--

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Албатта, ҳар як гурӯҳи мазкур хусусияти ба худ хосро ва баҳши истифодабарии онро доро буда, бо ҳам вобастагии калон доранд. Дар умум, натиҷаи фаъолияти корхона метавонад дар шакли даромад аз фурӯши моли истеҳсол кардашуда нишон дода шавад. Баҳодиҳии молиявии корхона дар раванди фаъолияти он аҳамияти калон дошта, Ҳукумати кишвар таъмин намудани пешрафти соҳаи соҳибкориро яке аз самтҳои муҳимми фаъолияти худ қарор додааст.

Зимнан, бо мақсади рушди соҳибкории хурду миёна ва дастрасии соҳибкорон ба захираҳои қарзӣ мо аз ҳисоби буҷети давлатӣ Фонди дастгирии соҳибкориро таъсис додаем, ки то имрӯз дар 47 шаҳру ноҳия ба субъектҳои зиёди соҳибкории истеҳсолӣ бо ғоизҳои паст дар ҳаҷми 95 миллион сомонӣ қарзҳои имтиёзнокӣ дарозмуддат додааст. [1]

Дар сатҳи корхона захираҳои молиявӣ ҳам дар шакли фондӣ ва ҳам дар шакли ғайрифондӣ истифода мешаванд. Як қисми захираҳои молиявиро корхона барои ташкили фондҳои пули таъиноти мақсаднок истифода мебаранд, ки он дар расми 1 нишон дода шудааст.



Сарчашма: таҳияи муаллиф

Расми 1. Захираҳои молиявӣ дар сатҳи корхона

Аз назари илму амали иқтисодӣ муҳим он аст, ки корхона дар шароити имрӯза боя азму талаш ба харҷ диҳад, ки харҷи бештар имкон ёбад ҳаҷм ва ҳиссаи воситаҳои асосӣ ва гардони худро бо беҳтар кардани фаъолияти молиявии корхонаҳо аз ҳисоби истифодаи самараноки захираҳои дохилӣ дар оянда то рафт афзун намояд. [2]

Бояд гуфт, ки ба фаъолияти корхонаи тичоратӣ ва бахшҳои муҳими идоракунии он омилҳои муҳими берунӣ низ таъсири калон мерасонанд. Омилҳои муҳити берунӣ хусусияти мураккабӣ, тағйирпазирӣ ва номуайяниро доранд. Чунки миқдор ва варианти омилҳои муҳити берунӣ сарувор доранд, бо маълумоти зиёди барои қабули қарорҳо зарур, дучор меоянд.

Раванди дигаргуниҳо, ки дар муҳити берунии корхона ба амал меоянд, тағйирпазирӣ ва номуайянии онро муайян мекунанд. Дар замони кунунӣ тағйирпазирии муҳити берунӣ ҷиҳатҳои хоси фарқкунанда дорад. Дигаргуниҳои назаррас, маҳз дар соҳаҳои ба амал меоянд, ки онҳо ба пешрафти илмӣ-техникӣ нигаронида шудаанд. Тағйирпазирии омилҳои берунӣ ба фаъолияти корхона бе таъсир намерасад.

Функсияи муҳим ва хоси менеҷмент назорат мебошад. Назорат ин низоми мушоҳида ва тафтиши иҷрои нақшаҳои мебошад, ки дар асоси мақсадҳои стратегия

корхона тартиб дода шудааст. Аз тарафи дигар, назорат муқоисаи натиҷаҳои ба даст омада бо мақсадҳои пешбинигашта мебошад. [3]

Ҳамин тавр, барои иҷрои ӯҳдадорихои пардохти дар назди бучет аз ҷониби бонкҳо истифодаи захираҳои молиявӣ аз тарафи ташкилотҳо дар шакли ғайрифондӣ амалӣ карда мешаванд. Ҳамзамон, суръати инкишофи иқтисод, солимгардонии системаи бучетӣ ва маълагҳои корхона яке аз вазифаҳои муҳимро дар соҳаи ташкили дурусти идоракунии маблағҳо ташкил медиҳанд.

Аз рӯи манбаҳои ташаккул захираҳои меҳнатӣ ва ҳуди ҷалб кардашуда тақсим мешаванд. Дар сатҳи корхона ба якумин даромади умумӣ, истеҳлок, ба ҷалбкардашуда – ҳаққи аъзогӣ ва дигар ҳаққи аъзогии аъзоёни коллектив, маблағҳое, ки дар бозори молиявӣ ва кредитӣ сафарбар карда шудаанд, дохил мешаванд.

АДАБИЁТ

1. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Душанбе 22.12.2017
2. Ҳабибов С.Х., Ҷамшедов М. Иқтисоди корхона (ташкilot) қисми 1. Душанбе, Ирфон 2014 саҳ 286.
3. Ҳасанов А.Р., Миразизов Ф.Ҳ., Содиқов Р. Ҳ., Молия ва қарз (китоби дарси)- Душанбе-2010. 352 саҳ.

Қурбанов А. К., Камилов А. Ш.

ТАҲЛИЛИ ХИЗМАТРАСОНИ АУДИТОРИ ДАР НИЗОМИ ИҚТИСОДИ МИЛЛӢ

Дар мақола раванди таърихи пайдоиши аудит мавриди омӯзиш қарор дода шудааст. Дар замимаи он чараёни фаъолияти аудит ва хизматрасонии аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллӣ мавриди таҳлил қарор дода шудааст. Дар асоси таҳлили нишондиҳандаҳои бозори хизматрасонии аудиторӣ тамоми рушди номгӯи онҳо муайян карда шудааст.

Калидвожаҳо: аудит, фаъолияти хочагидорӣ, хизматрасонӣ, бозор, таҳлил, иқтисоди миллӣ.

АНАЛИЗ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

В статье рассматривается исторический процесс возникновения аудита. На основе существующего состояния аудиторских услуг, анализируется его процесс в системе национальной экономики. Анализ показывает, что показатели аудиторских услуг в системе национальной экономики имеют тенденции к увеличению.

Ключевые слова: аудит, хозяйственная деятельность, услуга, рынок, анализ, национальной экономики.

Маълум аст, ки дар баробари дигар хизматрасониҳо, ки дар низоми иқтисоди бозорӣ амал мекунад, ин хизматрасонии аудиторӣ мебошад. Он ҳамчун падидаи бозорӣ дар таркиби бозор он мавқеъ ва нақши муҳимро иҷро менамояд. Мафҳуми аудит таърихан хело ҳам дар давраҳои пеш пайдо шудааст. Дар адабиётҳои иқтисодӣ давраи пайдошавии аудиторӣ ҳамчун илм ва раванди фаъолият вобаста ба давраи рушди давлатҳо ва мавриди истифода қарор гирифтани аудиторӣ муқарар намуда, баҳо медиҳанд. Пайдоиши аудит дар давлатҳо ва давраҳои гуногун рост меояд. Барои мисол, пайдоиши аудит дар давлати Чин, ки аз тарафи Учельников К. Л. чунин маълумот пешниҳод шудааст ва дар навиштаҳои

таърихии ин давлат оварда шудааст, ки ин давлат эҳтимолан мумкин, ки якумин давлати дунё ба ҳисоб равад, ки дар он ҷо аввалин шуда низоми аудиторӣ се ҳазор сол пеш пайдо шудааст[1]. Баъдан аудит ҳамчун низоми ташкили раванди баҳисобгирӣ, фаъолияти молиявӣ, хоҷагидорӣ ва назорат дар дигар давлатҳои Аврупо дар давраҳои гуногун бавучуд омадааст. Ба вучуд омадани аудит дар давлатҳои Аврупо на он қадар таърихи дуру дарозро дар бар мегирад ва ба давраҳои гуногун рост меояд. Олимони иқтисоддони рус, ки дар баҳши илми баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит ҳамчун мутахассисони барҷастаи соҳа ба ҳисоб мераванд, А. Д. Шеремет ва П. В. Суиц чунин менависанд, ки заминаи асосии пайдоиши аудит ин рушд намудани ҷамъиятҳои соҳҳомӣ дар давлатҳои аврупоӣ мебошад, ки пайдоиши онро ҳамчун шакли фаъолият дар асри 19 дар ширкатҳои саҳҳомӣ нишон додаанд [2]. Дар мамлакати мо аудит аввалин шуда моҳи январӣ соли 1996 дар Бонки миллии ҳамчун шӯъба кушода шуда буд. Баъдан аудит дар низоми иқтисоди миллии баъди қабули қонун дар барои Аудит аз 5 майи соли 1998 ба тариқи расмӣ пайдо шуд, қонуни аудит ва фаъолияти аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллии солҳои 1998, 2006, ва 2013 мавриди тақдирҳои қарор дода, қабул карда шудааст[3].

Ба ақидаи мо солҳои пайдоиши аудит ин солҳое мебошанд, ки ин тарзи фаъолият ба тариқи қонунӣ ба расмият дароварда шудааст. Бояд қайд кард, ки раванди ташхису назорати фаъолияти ҳисобдорӣ молиявӣ - хоҷагидорӣ дар шаклҳои гуногун ҳанӯз дар ҳама давру замон ҷой дошт. Фаъолияти назорати молиявии раванди хоҷагидорӣ вобаста ва ҷавобгӯ будани ин раванд ба ғояҳои идоравии таъмини сиёсати иқтисодӣ-молиявии давлат дар сохторҳои дигари ҷамъиятӣ мувофиқ карда, ба роҳ монда шуда буданд. Гузаштан ба муносибатҳои бозорӣ, пайдо шудани субъектҳои саҳҳомӣ ва ташкилотҳои моликиятшон гуногун водор сохт, ки дар баробари шӯъбаи аудити сохторҳои соҳавӣ боз дигар субъектҳои хизматрасонии аудиторӣ фаъолияткунанда дар низоми иқтисоди миллии ташкил карда шаванд. Ин пеш аз ҳама субъектҳои соҳибкорӣ аудиторӣ ва фардӣ (индивидуалӣ) мебошанд. Субъектҳои аудиторӣ характери соҳибкорӣ дошта, дар мамлакати мо ҳанӯз баъд аз қабули қонун дар бораи аудит аз соли 1998 ба вучуд омадааст. Агар ба ҳисоботҳои шӯрои координатсионӣ оиди ҳисобгирӣ муҳосибӣ дар назди кумитаи иҷроияи ИДМ назар афканем, пас дар нишондиҳандаҳои алоҳидаи ҳолати хизматрасонии бозори аудиторӣ дар давлатҳои иштирокчии ИДМ чунин факту рақамҳо оварда шудаанд [4]. Субъектҳои фаъолияти аудиторӣ, ки ҳуқуқи гузаронидани аудиторӣ доранд, дар соли 2011 дар мамлакати мо ҳамагӣ 42 адад буд. Яъне ин шумораи субъектҳои соҳибкорӣ аудиторӣ мебошад. Аз ин ташкилоти аудиторӣ дар соли 2011 ҳамагӣ 30 ададро ташкил меод, шахсони воқеӣ бошад, ба сифати соҳибкорони индивидуалӣ 12 нафарро ташкил меод.

Ҳақиқатан, ба фаъолияти аудиторӣ 36 адад субъектҳои хоҷагидорӣ машғул буданд. Ташкилотҳои аудиторӣ, ки аз рӯи санҷиши баҳодихӣ ба субъектҳои хоҷагидорӣ баҳо додан дар ҳамин давра 28 ададро ташкил додааст. Шахсони воқеӣ ва соҳибкорони инфиродӣ 8 нафарро ташкил додааст.

Таҳлилҳои нишон медиҳанд, ки ин маълумотҳо дар соли 2012 нисбат ба соли 2011 хело кам тағйир ёфта, ҷараёни болоравии онҳо давра ба давра таъмин мегардад. Дар мамлакати мо агар дар соли 2011 ҳамагӣ 42 субъекти аудиторӣ бошад, пас он дар соли 2012 ба 55 адад расидааст. Ҳамин тавр, субъекти аудиторӣ ва аудиторони воқеӣ дар давоми як сол барои ба анҷом расонидани хизматрасонии аудиторӣ 13 то зиёд шудааст.

Ташкилотҳои аудиторӣ агар дар соли 2011 мувофиқан 30 адад бошанд, пас он дар соли 2012 ба 38 адад расидааст, яъне дар давоми як сол 8 адад зиёд шудааст. Ҳамин тавр, шахсони воқеии хизматрасонандаи аудиторӣ расонанда низ дар давоми аз соли 2011 то ба соли 2012, яъне аз 12 нафар ба 17 нафар расидааст. Яъне дар давоми на он қадар вақти тӯлонӣ 5 нафар аудитори инфиродӣ зиёд шудааст. Ба теъдоди ташкилотҳои аудиторӣ ва шахсони воқеӣ, ки ҳақиқатан аудит мегузаронанд, дар соли 2011 то соли 2012 аз 36 адад ба 41 то расидааст. Яъне ин номгӯи нишондиҳандаҳо низ дар давоми як сол 5 то афзудааст. Ташкилотҳои аудиторӣ агар дар соли 2011 ба 28 адад расида бошад, пас он дар ин давра

ба 5 адад зиёд шудааст. Шахсони воқеӣ, ё ин ки соҳибкорони инфиродӣ дар давоми солҳои 2011 ва 2012 бетағйир мондааст. Ҳамин тавр, субъектҳои фаъолияти хизматрасонии аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллий аз соли 2011 то имрӯз давра ба давра афзуда истодааст.

Барои боз ҳам фаҳмо шудани раванди фаъолияти хизматрасонии аудиторӣ таҳлили субъектҳои хизматрасонии фаъолияти аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллий дар ҷадвали 1 оварда шудааст.

Таҳлили динамикаи субъектҳои ба фаъолияти аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллий Ҷуҳурии Тоҷикистон машғул буда.

Номгӯи нишондиҳандаҳо	2006	2018	2019	2020	2021	2021 нисбат ба 2016 (+ -) %
Онҳое, ки ҳуқуқи гузаронидани аудитордоранд	63	73	70	61	63	
Аз он ҷумла:						
Ташкилоти аудиторӣ	44	34	42	46	52	8
Шахсони воқеии фаъолияти соҳибкорибаранда	19	39	28	15	11	-8
Ҳақиқатан фаъолияти аудиторӣ мегузаранд	4	21	29	57	54	50
Аз он ҷумла:						
Ташкилоти аудиторӣ	4	19	27	48	49	45
Шахсони воқеии фаъолияти соҳибкорибаранда	10	2	2	9	5	-5

Сарчашма: Нишондиҳандаҳои алоҳидаи ҳолати бозори хизматрасонии аудиторӣ дар давлатҳои иштирокчи ИДМ дар соли 2021.

Таҳлилҳои ҷадвали 1 нишон медиҳад, ки дар давоми 5 сол субъектҳои аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллий фаъолияткунанда ба таври зерин тағйир ёфтааст: шумораи аудитгузарандагон ҳам ташкилотҳо, ширкатҳо ва ё шахсони воқеӣ бетағйир мондааст, яъне агар дар соли 2016 шумораи ин ташкилотҳо то ба 63 адад расида бошад, пас дар соли 2021 он дар теъдоди муқаррарӣ бетағйир мондааст, ташкилотҳои аудиторӣ бошад, дар давраи таҳлилшаванда аз 44 адади соли 2016 дар соли 2021 ба 52 адад расидааст, ки ба 8 адад зиёд шудааст.

Шахсони воқеӣ, ки фаъолияти аудиторӣ мебаранд, ё ин ки соҳибкорони ба фаъолияти аудиторӣ машғул буда агар дар соли 2016 мувофиқан 19 нафар бошанд, пас дар соли 2021 онҳо 11 нафарро ташкил додаанд, ки ин нисбат ба соли пештар ба 8 нафар кам шудааст. Дар ин давра аудитороне, ки ҳақиқатан ба фаъолияти аудиторӣ машғуланд, яъне аз соли 2016 инҳо 4 нафар бошанд, пас дар соли 2021 ба 54 нафар расидааст, ки дар маҷмӯъ 50 нафар зиёд шудааст. Шумораи ташкилотҳои аудиторӣ агар соли 2016 ба 4 адад расида бошад, пас дар соли 2021 он ба 54 адад расидааст, ки дар маҷмӯъ 50 адад зиёд шудааст. Шумораи ташкилотҳои аудиторӣ агар соли 2016 ба 4 адад расида бошад, пас дар соли 2021 он ба 49 адад расидааст, ки нисбат ба соли пештараи таҳлилшаванда 45 ташкилот зиёд шудааст.

Номгӯи дигари нишондиҳанда, ки дар давраи таҳлилшаванда иҷро нагардидааст, ин шумораи шахсони воқеии ба фаъолияти соҳибкорӣ машғул буда, ки агар шумораи онҳо дар соли 2016 ба 10 нафар расида бошад, пас теъдоди онҳо дар соли 2021 ба 5 нафар мерасад, ки нисбат ба давраи аввали таҳлилшаванда 5 нафар кам шудааст.

Ҳамин тавр, таҳлилҳо нишон медиҳад, ки дар бозори хизматрасонии фаъолияти соҳибкории аудиторӣ дар низоми иқтисоди миллий нишондиҳандаҳои ҳаҷми хизматрасониҳои аудиторӣ, шумораи мизочон ва сифати назорати берунаи корҳо ба яқдигар алоқаманд буда, онҳо давра ба давра дар низоми иқтисоди миллий рушд ёфта истодаанд.

Адабиёт:

- 1) Соколов Я. В. История бухгалтерского учета. - Финансы и статистика 2006 с.80.
- 2) Шеремет А.Д. Сулц В.П – Аудит.
- 3) Қонун М. 2000 г. с17, ҚТ дар бораи фаъолияти аудиторӣ. Ахбори МО ҚТ Душанбе 2006 №3 ст 160.
- 4) Координационный совет по бухгалтерскому учету Государств-участников СНГ М-2021 году.

УДК 657.1.

Бобомуродов П, ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЗАПАСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Сельское хозяйство представляет собой необыкновенную ветвь экономики, специфика производственных действий в которой накладывает отпечаток на развитие экономических отношений и построение учетно-аналитической системы компаний данной отрасли.

Рыночная экономика с ее динамизмом и высоким уровнем влияния на управление оборотными средствами субъектов хозяйствования ставит принципиально новые задачи к методике анализа активов сельскохозяйственных предприятий, весомый удельный вес в структуре которых занимают запасы [2, с. 651].

Запасы как составляющая оборотных активов любых субъектов предпринимательства, в том числе сельскохозяйственных, являются одной из неотъемлемых составляющих ресурсного потенциала, а их наличие и эффективное использование является залогом бесперебойного и нормального протекания операционного цикла.

В условиях рыночных отношений актуален процесс интеграции финансового и управленческого учета и управленческого анализа, которые образуют взаимодействие двух концепций [3, с. 283]:

- управленческого анализа как способа корректировки и принятия управленческого решения;
- управленческого учета как концепции информационной базы управления.

То есть, в функции управленческого учета кроме учетной, плановой и контрольной функции входит еще и аналитическая. Ее реализация возложена на управленческий анализ, являющийся составной частью экономического анализа, генерирующего информацию для менеджмента.

Эффективность проведения управленческого анализа во многом зависит от того, насколько управленческий учет адаптирован к реальным потребностям предприятия. Задача постановки управленческого учета, а следовательно, и внедрение управленческого анализа решается только тогда, когда верно сформулированы управленческие потребности компании [4].

Одной из ведущих отраслей сельскохозяйственных предприятий является растениеводство. Управленческий анализ запасов в растениеводстве имеет свои особенности, поскольку растениеводство имеет существенные черты, влияющие на организацию учета и анализа запасов и затрат: затраты осуществляют неравномерно в течение значительного промежутка времени (года), продукцию получают мерой созревания культур, как правило, раз в год, возникает потребность разграничения затрат текущего года под урожай текущего и будущих лет, в отдельных производствах затраты осуществляют одновременно для выращивания многих культур, отдельные расходы (семена, удобрения и т.п.) являются продуктами собственного производства [1, с. 5].

Чтобы правильно организовать управленческий учет и анализ, запасы именно в аграрных предприятиях следует делить на определенные классификационные группы. Информация о движении тех или иных составляющих запасов и ее аналитическая обработка позволяет выявлять наиболее существенные отклонения от запланированных показателей, давать им оценку, осуществлять ретроспективный и перспективный анализ по разным объектам учета в разных временных интервалах и готовить полезную информацию для принятия решений, направленных в будущее.

Таким образом предлагаем осуществлять управленческий анализ в растениеводстве по следующим направлениям:

1) определение динамики и удельной структуры запасов: производственные запасы, текущие биологические активы, незавершенное производство, продукция сельскохозяйственного производства, товары;

2) анализ динамики и структуры поступления запасов для производственных нужд по группам и их составляющим: семена, комбикорма, нефтепродукты; каменный уголь, газ, минеральные удобрения, средства защиты растений, запчасти к сельскохозяйственной технике, строительные материалы;

3) оценка динамики и структуры составляющих производственной себестоимости продукции растениеводства по видам и подгруппам культур: зерновые и зернобобовые, соя, рапс, подсолнечник, сахарная свекла, плоды (семечковые, косточковые);

4) анализ производства и реализации продукции растениеводства в физической массе по видам и подгруппам культур: зерновые и зерно-бобовые, соя, рапс, подсолнечник, сахарная свекла, плоды (семечковые, косточковые);

5) установление динамики структуры запасов по центрам ответственности (подразделениям, центрам прибыли) и по группам культур подразделения;

6) оценка уровня эффективности использования запасов по центрам ответственности (подразделениям, центрам прибыли) и по группам культур.

Результатами предложенных направлений анализа является выявление внутрипроизводственных резервов поступления и использования запасов и разработка конкретных мер по их внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственного предприятия.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С.Безруких.- М.: Бух. учет, 1996.- 576 с.
2. Васькин Ф.И., Блашкевич Л.В. Бухгалтерия фермера // Крестьянин.- 1993,-№ 29,-С. 7-10.
3. Демьяненко Н., Моссаковский В. Организация учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Экономика и управление.- 1992.- № 9.- С. 82-90.
4. Ильин С.С., Бабаков А.М. Крестьянское (фермерское) хозяйство и ры- нок.-М., 1995,- 266 с.

**Халимова Ф.С., Хамитова К.М.,
РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО АУДИТА В ОБЩЕСТВЕ**

В статье рассмотрены теоретические и практические проблемы социального аудита в Республике Таджикистан. Особое внимание уделено исследованию отдельных методологических и теоретических проблем социального аудита в современных условиях. Рассмотрены проблемы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Республике Таджикистан, уточнено определение социального аудита с учетом требований международных стандартов аудита и контроля качества.

Предложены выводы и рекомендации для совершенствования социального аудита в Таджикистане.

Ключевые слова: *аудит, социальный аудит, аудиторская деятельность, институциональное регулирование аудита, международные стандарты аудита, закон об аудиторской деятельности, нормативно-правовая система аудита.*

The article deals with theoretical and practical problems of social audit in the Republic of Tajikistan. Special attention is paid to the study of certain methodological and theoretical problems of social audit in modern conditions. The problems of regulatory and legal regulation of audit activities in the Republic of Tajikistan, clarified the definition of social audit, taking into account the requirements of international standards of audit and quality control. Conclusions and recommendations for improving social audit in Tajikistan are proposed.

Key words: *audit, social audit, audit activity, institutional regulation of audit, international standards of audit, law on audit activity, regulatory system of audit.*

Актуальность исследуемой теме заключается в том, что в аудите, обсуждаемая проблема является недостаточно изученным и представляет собой «белое пятно» данной науки. Мы попытаемся расширить рамки исследования аудита до макроуровня и определить роль и значение аудита в демократизации нашего общества, расширения сферы аудита и раскрыть роль социального аудита в регулировании социально-трудовых отношений и стабилизации индикатора политической жизни общества.

Переход экономики Республики Таджикистан к рыночным отношениям, развитие предпринимательства, возникновение многообразных форм собственности и новых организационно-правовых форм субъектов экономической деятельности потребовали создания соответствующего всем этим изменениям современного механизма финансового контроля в стране, в котором независимый аудит занимает ключевое положение.

Согласно статье 1 Закона Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность - предпринимательская деятельность по проведению аудита и других услуг, связанных с ней, осуществляемая индивидуальным аудитором или аудиторской организацией [1].

Аудит выступает одним из элементов механизма финансового контроля. Основными субъектами, подпадающими под него, являются, главным образом, организации негосударственного сектора экономики, а также индивидуальные предприниматели, не входящие в систему министерств и ведомств и по этой причине не охватываемые ведомственным контролем [2, с. 15].

Известно, что аудит, как метод осуществления вневедомственной независимой финансовой проверки, не подменяет государственного финансового контроля, не исключает осуществления государственного контроля достоверности финансовой отчетности уполномоченными государственными органами. Он скорее играет роль советника, консультанта, помощника всех специалистов, занимающихся обработкой бухгалтерской информации и пользующихся ею. Аудитор не только оценивает достоверность финансовой отчетности предприятий, законность совершенных ею хозяйственных операций, но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учёта, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

Исходя из этого, целью аудиторской деятельности является выражение мнения о достоверности и степени точности данных финансовой отчетности, позволяющий пользователю этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц.

Нормативную-правовую основу аудиторской деятельности следует понимать в широком и узком смысле. Под правовой основой аудиторской деятельности в широком смысле понимаются как международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность, так и национальные стандарты, где приоритетом пользуются

международные стандарты регулирования. В узком смысле под правовой основой аудиторской деятельности понимается предусмотренная внутренним правом государства совокупность норм и принципов, направленных на регулирование отношений в сфере предпринимательской деятельности [4, с. 34].

Мы считаем, что особенностью проведения независимого аудита является доверие к ним, которое основано на ряде принципов. Они помогают сделать аудит результативным и надежным инструментом поддержки политик, методов и средств управления за счет представления достоверной информации, на основе которой предприятие может осуществлять действия в целях улучшения своей деятельности. Соблюдение этих принципов считается предпосылкой для получения заключений по аудиту, которые являются уместными (относящимися к делу) и обоснованными, а также для того, чтобы аудиторы, действующие независимо друг от друга, были способны приходить в схожих ситуациях к одинаковым заключениям.

Доказано что, достоверность и результативность работы аудитора, основаны на шести принципах:

1. Целостность является основой профессионализма. Аудиторам и лицу, осуществляющему управление программой аудита, необходимо:

- выполнить свою работу честно, старательно и ответственно;
- выявлять все применимые правовые требования и действовать в соответствии с ними;
- демонстрировать свою компетентность при выполнении своей работы;
- осуществлять свою работу беспристрастно, т.е. сохранять справедливость и объективность в отношении всего, с чем приходится иметь дело;
- быть чувствительными к любым воздействиям, которые, как можно ожидать, окажут давление на выработку суждений при проведении аудита [3, с. 412].

2. Беспристрастное представление результатов означает представлять правдивые и точные отчеты. Результатам аудита, заключениям по аудиту и отчетам об аудитах следует правдиво и точно отражать деятельность по проведению аудитов.

3. Надлежащая профессиональная тщательность означает приложение усердия и проявление рассудительности при проведении аудита. Аудиторам следует проявлять заботу о тщательности.

4. Конфиденциальность - это обеспечение безопасности полученной информации. Аудиторам следует проявлять осторожность в использовании информации, запрашиваемой в связи с осуществляемой ими деятельностью, и защищать ее.

5. Независимость - это основа беспристрастности при проведении аудита и объективности заключений по аудиту. Аудитору следует быть независимыми от деятельности, и во всех случаях действовать таким образом, чтобы быть свободными от предвзятости и конфликта интересов, не иметь никакого финансового интереса.

6. Подход, основанный на свидетельствах, является разумным способом получения надежных и воспроизводимых заключений по аудиту в процессе систематически проводимых аудитов.

Следует отметить, что аудит, в настоящее время, все более убедительно трансформируется в инструмент демократии. Базируясь на рассмотренных ранее принципах ответственности и прозрачности, аудит при всей своей продвинутой как метод контроля может иллюстрировать уровень развития демократического общества, только при условиях соответствующей гласности и раскрытия информации. Другими словами, аудит получает некий коэффициент обязательной публичности, что в свою очередь требует гласности не только результатов проверки, но и самих процессов. При выполнении данных требований достигается новый уровень доведения необходимой информации о бизнесе до самых широких слоев заинтересованных лиц, а также формируется активный процесс внешнего контроля за деятельностью бизнеса.

Традиционная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности расширяет свои рамки: корпорации, включаясь в подготовку корпоративной социальной отчетности (КСО), согласно действующим международным стандартам КСО (AA1000; GRI), представляют и эту отчетность на верификацию аудиторским фирмам. В рамках таких проверок аудиторские фирмы должны подтвердить социальную лояльность корпораций по трем комплексным направлениям: экономическому, социальному и экологическому, что обусловлено принципами Концепции устойчивого развития. Обычные мерки к аудиту как контролю только за финансовой деятельностью предприятий явно не соответствуют требованиям, которые предъявляются развитием современного общества [6, с. 312].

Если по экономическому, экологическому аудиту выработан опыт методики проведения аудита, то в социальном аудите пока многие теоретические вопросы не получили своего решения. Мы хотим заострить внимание на сущность и значение социального аудита в осуществлении демократизации всего общества.

Идея социального аудита только в 90-х годах прошлого столетия стала реализоваться в странах с развитой рыночной экономикой. Инициатором социального аудита на Западе стал частный бизнес, показавший явную заинтересованность в объективном и высокопрофессиональном обследовании социальных отношений на своих предприятиях [4, с. 52].

Мы считаем, что появлению социального аудита способствовали существенные изменения и рыночного хозяйства, и системы рыночных отношений. Человеческие ресурсы стали решающим фактором в экономическом развитии. Инвестиции в человеческий капитал вошли в категорию «рентабельных». Социальная функция предпринимательства теперь во все большей степени обуславливает функцию экономическую (т.е., получение прибыли), и бизнес заинтересован в объективном обследовании внешними аудиторами социальных отношений на своих предприятиях. Но менеджеры не всегда готовы рассказать всю правду о социальных проблемах, существующих на предприятии, а подчас им просто не хватает профессионализма, чтобы объективно разобраться во всех тонкостях социальных отношений. Профсоюзы же, выполняя свою основную функцию защиты интересов наемных работников, по понятным причинам склонны преувеличивать финансовые возможности предприятия и его хозяина.

В современных условиях получить экономическую выгоду возможно только, если удастся до предела минимизировать социальные риски. Практика показала, что расходы на социальный аудит очень быстро окупаются, т.е., не угрожают экономической выгоде. Высокое качество продукта, его инновационный характер, положительный имидж предприятия - сегодня это ключевые факторы в конкурентной борьбе. И здесь информация социального аудита необходима для рационального управления потенциальными возможностями персонала.

Все большее значение приобретает морально-этический имидж предприятия в глазах потребителей и всего общества как важный конкурентный фактор. Потребитель предпочитает продукт нефальсифицированный, произведенный на предприятиях, где не используется труд несовершеннолетних детей, не нарушаются правила сохранения окружающей среды и т.п. Выявление этих социальных стандартов - одна из функций социального аудита.

Результаты социального аудита, если сделать их открытыми для общественности, могли бы дать значительно более правдивую картину состояния нынешних социальных отношений, нежели это преподносится официальными государственными органами. Мы убеждены, что прозрачность результатов независимого аудиторского обследования может стать важным инструментом наблюдения за реализацией государственных социально-экономических программ.

Следовательно, на государственном уровне социальный аудит:

– позволит получить адекватную и объективную информацию относительно социальных отношений в жизни общества;

- выявит скрытые формы социальной напряжённости в национальной экономике, позволит принять своевременно мероприятия по их предотвращению;
- позволит более эффективно регулировать социально-трудовые отношения через механизма системы социального партнёрства;
- предоставит возможность проводить изучение, анализ и оценку эффективности деятельности органов исполнительной власти на национальном и региональном уровнях;
- способствует оцениванию эффективности реализации национальных и региональных целевых программ;
- позволит оценить нормативную-правовую основу, которая регулирует социально-трудовые отношения.

Кроме того, на уровне экономических субъектов социальный аудит позволит работодателям:

- создать условия для обеспечения достойного труда;
- внедрить эффективную систему повышения квалификации и обеспечения карьерного роста работников;
- реализовать программу социального развития предприятия, повысить конкурентоспособность продукции и услуг, внедрить ресурсосбережение, мероприятия по охране окружающей среды;
- наладить отношения с органами местного самоуправления, местными органами исполнительной власти, региональными общественными организациями.

Важной особенностью формирования модели социального аудита является тастартовая площадка, с которой начинается данный процесс:

- после распада Советского Союза, Таджикистан в 90-х годах пережила гражданскую войну, который нанес наибольший ущерб именно в социальной сфере общества;

– несмотря на то, что в последние годы наблюдается определенный рост доходов населения, тем не менее, последствия мирового финансового кризиса, особенно в Российской Федерации, где существенная часть трудовых мигрантов работают, продолжают сказываться на экономическое положение в стране, и борьба с бедностью остается одной из основных задач общества;

– социальный аудит становится необходимым, так как на смену системе государственного социального патернализма приходит система, при которой, предприятие самостоятельно принимает решения по социальным проблемам на основе социального диалога между работодателем, профсоюзом и органами государственной власти;

– социальный аудит в Таджикистане приобретает особое значение, так как он может стать действенным инструментом социального партнерства, которое в нашей стране превращается из механизма разрешения конфликтных ситуаций в систему выработки совместных решений в сфере социальных отношений и стратегии социально-экономического развития страны;

– социальный аудит является инструментом, позволяющим минимизировать социальные риски, связанные с социально-культурными особенностями регионов;

– необходимость социального аудита во многом продиктована и процессами глобализации социально-экономических отношений;

– внедрение социального аудита в отечественную систему социальных отношений позволит значительно приблизить ее к международному законодательству и международной деловой этике;

– социальный имидж предприятия становится одним из важнейших факторов современной конкуренции, его значение все более усиливается, так как отдельные отечественные предприятия начали вхождение на международные рынки.

Для разработки и реализации модели социального аудита требуется проведение дополнительных научных исследований, чтобы этот новый вид аудита стал важнейшим инструментом для оценки социальной стороны корпоративной собственности.

Мы считаем, что на сегодняшний день аудит - это системный процесс получения и оценки данных о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который призван установить уровень соответствия действий и событий определенному критерию для представления результатов заинтересованным лицам. Главными в детальности должны быть вопросы, которые волнуют профессиональное сообщество и общество в целом: состояние корпоративного управления, налогообложения, эффективный переход на МСФО и МСА. Это все сфера деятельности профессиональных организаций. Для этого новым Законом предусмотрено создание множества профессиональных аудиторских организаций, который создадут благоприятную конкурентную среду, что в свою очередь будет способствовать повышению качества аудиторских услуг. Не меньшее значение для успешного развития профессии имеет и государственный надзор за аудиторской деятельностью. Чтобы эта профессия развивалась не сама для себя, не по тем законам, которые она исключительно для себя изобрела, а с тем, чтобы развитие этой профессии отвечало общественным интересам. Этот вопрос имеет достаточно большое значение не только для Таджикистана, он получил серьезное как теоретическое, так и практическое развитие в большинстве ведущих стран мирового сообщества [22, с. 57].

Таким образом, в нашем исследовании были рассмотрены вопросы о содержании аудита, особенно социального аудита, выявлены основные проблемы социального аудита в республике и намечены пути их решения. В итоге можно сделать вывод, что социальный аудит играет важную роль в деятельности экономических субъектов, государственных органов и общественных организаций. Социальный аудит в нашей стране, находится в настоящее время на этапе становления, и направление ее развития будет зависеть не только от государства, но и от самих участников процесса аудита, насколько грамотно и быстро будут решаться проблемы, связанные с социальным аудитом, будет напрямую зависеть социальные политики в целом.

Литература

1. Закон Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» [Текст]//Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан, 2013 г., №7, ст. 521
2. Адамс Р. Основы аудита [Текст]/ пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова/ Р. Адамс. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995. - 398 с.
3. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери [Текст] / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова/ Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш - М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 542 с.
4. Менгниев А.Х., Садыков С.И., Мирзоалиев А.А. Основа аудита [Текст]/ А. Х. Менгниев, С.И. Садыков, А.А. Мирзоалиев. - Душанбе: Ирфон, 2000. - 236 с.
5. Низомов С.Ф. Основы аудита. Учебно-практическое пособие [Текст]/ С.Ф. Низомов. - Душанбе: МегаПринт, 2014. - 410 с.
6. Робертсон Дж. Аудит [Текст]/ пер. с англ./ Дж. Робертсон- М.: КРМГ: Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

Хамитова К.М., Халимова Ф.С., ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассмотрены: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) которые являются признанной системой учета, применение которой позволяет

сделать бухгалтерскую отчетность максимально достоверной. Речь идет о знакомых многим бухгалтерам Международных стандартах финансовой отчетности (IFRS), ОПБУ США и ОПБУ Великобритании (МСФО и GAAP).

Ключевые слова: активы, капитал, финансовой отчетности, система, учет, стандарты, отчетность, экономика, теория и практика, международная система, структура, фонды МСФО, Совет по МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются признанной системой учета, применение которой позволяет сделать бухгалтерскую отчетность максимально достоверной. До недавнего времени российские стандарты бухгалтерского учета сближались с международными, однако в последний год приняты законодательные акты, которые позволяют в России использовать Международные стандарты.

Международный стандарт - это стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта. Речь идет о знакомых многим бухгалтерам Международных стандартах финансовой отчетности (IFRS), ОПБУ США и ОПБУ Великобритании (МСФО и GAAP).

Поэтому сближение правил формирования отчетности для этих бухгалтеров не составит труда. Каждый из принятых Стандартов содержит требования к объекту учета для его квалификации и признания, к порядку оценки объекта и раскрытию информации об объекте в финансовой отчетности.

Международные стандарты можно подразделить на следующие виды: - Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);

- Международные стандарты финансовой отчетности (IAS);

3 - интерпретации Международного комитета по интерпретации финансовой отчетности (IFRIC);

- интерпретации Постоянного комитета по интерпретации;

- прочие документы, опубликованные Советом по МСФО;

- проекты стандартов Совета по МСФО;

- проекты Интерпретаций Комитета IFRIC. Пакет отчетности по МСФО состоит из:

- отчета о финансовом положении (аналог бухгалтерского баланса);

- отчета о совокупной прибыли (аналог отчета о прибылях и убытках);

- отчета об изменении собственного капитала;

- отчета о движении денежных средств;

- примечаний к отчетности.

Кроме того, пакет отчетности по МСФО должен включать отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода, представленного в отчетности, - в случае если компания осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, а также в случае реклассификации статей отчетности.

Актив - это ресурс, контролируемый компанией в результате событий прошлых периодов, от которого компания ожидает экономических выгод в будущем.

Капитал - это остаточная доля участия в активах компании после вычета всех ее обязательств. Расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или амортизации активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками капитала. Документы, необходимые для применения МСФО МСФО 1 указывает, что практически во всех ситуациях достоверное представление достигается путем соответствия всех требований МСФО.

В соответствии с принципом МСФО о достоверном представлении компания 4 должна:

- выбрать и применить учетную политику в соответствии с МСФО 8;

- представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, который бы представлял уместную, достоверную и сопоставимую информацию;

- представлять раскрытие дополнительной информации. МСФО 1 определяет важную роль финансовой отчетности, которая заключается в отражении результатов управления руководством компании ресурсами, вверенными ему. Финансовая отчетность компании должна представлять информацию об:

- активах; - обязательствах;

- капитале; - доходах и расходах; - прочих изменениях в капитале;

- потоках денежных средств.

В случае если была использована неправомерная учетная политика, компания не может исправить этот факт путем раскрытия примененной учетной политики или посредством примечаний или пояснительной информации. План счетов в соответствии с МСФО В отличие от российских стандартов международные стандарты финансовой отчетности не регламентируют, каким должен быть план счетов.

Следовательно, компания, которая ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО, может разработать и использовать план счетов, отличный от плана счетов других компаний. Другими словами, международный план счетов разрабатывается компанией самостоятельно, без какой-либо указки сверху.

В России же, как известно, План счетов 5 регламентирован приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. И хотя он носит рекомендательный характер, на практике большинство компаний используют его практически в неизменном виде. Итак, рассмотрим, как может выглядеть примерный план счетов компании, составляющей отчетность по МСФО, и сравним его с российским аналогом.

При этом заметим, что вести учет по международным стандартам можно, используя и российский план счетов, но расширив его для целей МСФО. Общие правила построения международного плана счетов При построении плана счетов согласно МСФО необходимо помнить о том, что он должен:

— обеспечивать простое составление основных финансовых отчетов (прежде всего Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках);

— быть настолько гибким, чтобы иметь возможность расширяться в будущем в связи с изменением структуры или бизнеса компании;

— обеспечить достаточную детализацию для построения управленческих отчетов. Чтобы упростить заполнение финансовых отчетов, план счетов обычно составляют по такому принципу. В первой части плана счетов перечисляют все балансовые счета (так называемые постоянные счета) в том порядке, в каком они указаны в балансовом отчете: активы, капитал, обязательства.

А во второй части указывают счета прибылей и убытков («временные счета», которые открываются в начале финансового года и закрываются в конце). Отметим, что сами международные стандарты не устанавливают порядок перечисления статей баланса, а только регламентируют, какая информация должна быть раскрыта в балансовом отчете. При таком построении плана счетов представление о Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках компании можно будет получить сразу после распечатки оборотно-сальдовой ведомости или пробного баланса.

Отметим, что таким способом построены планы счетов большинства 6 европейских компаний. Как правило, статьи перечисляются в порядке увеличения ликвидности (что аналогично российской практике). При этом счета в международном учете имеют численное обозначение, содержащее не два знака (как в России), а, например, пять, шесть или даже 20. Зачастую вводятся некие общие счета, которые в дальнейшем никогда не будут содержать данных в денежном выражении.

Примером является счет «Внеоборотные активы», который будет попадать в баланс только в качестве названия соответствующего раздела, а конкретные значения будут

отражены по соответствующим статьям внутри этого раздела. Подобный подход нехарактерен для российского учета. Отметим и некоторые другие расхождения.

Западная практика ведения учета допускает участие нескольких счетов в проводке (несколько счетов дебетуется и кредитуется), тогда как в России проводка имеет жестко заданный вид — дебет счета... кредит счета... При этом все финансовые отчеты согласно МСФО построены таким образом, что оперируют только с входящим и исходящим сальдо, а также свернутыми оборотами (не разделяя их на дебетовый и кредитовый).

Таким образом, каждый счет международного плана счетов является либо активным, либо пассивным. Активно-пассивные счета, например аналог российского счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отсутствуют. Вместо этого счета в международной практике используется несколько счетов.

Другой пример: российскому счету 90 «Продажи» в западном учете соответствуют отдельные счета «Доходы от продаж» и «Себестоимость продаж». Все это приводит к тому, что план счетов, необходимый для построения отчетности в соответствии с МСФО, обычно содержит от 100 до 300 счетов и субсчетов.

Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют принципы и правила составления финансовой отчетности и оценки статей и совершенно не вмешиваются в текущую деятельность предприятия, позволяя ⁷ выработать собственные внутренние стандарты для ведения бухгалтерского учета. Это является непривычным для российского бухгалтера и требует определенных навыков в пользовании предоставленной свободой. Одним из документов, который предстоит разработать самостоятельно, является план счетов. Справедливости ради стоит сказать, что в некоторых странах национальными стандартами все же введены планы счетов — Германия, Франция. Данная статья по сути является дайджестом имеющихся материалов и не ставит своей целью цитирование разных подходов, делая текст нечитабельным.

Скорее она является справочником указателем. Предприятия, предполагающие переход на МСФО могут рассматривать следующие альтернативные варианты: использование национального плана счетов, применение плана счетов иных государств (например, Франции), разработка плана счетов самостоятельно. Национальный план счетов не в полной мере соответствует принципам МСФО, тем не менее на мой взгляд все же может быть использован, поскольку позволяет бухгалтерам относительно быстро начать им пользоваться и избежать ошибок. Без доработок, конечно, не обойтись.

Другая альтернатива — это применение плана счетов Франции. Пример плана счетов согласно МСФО в соответствии с вышеприведенными принципами международный план счетов может быть построен, например, так — IXXX

- Внеоборотные активы;
- 2XXX — Оборотные активы;
- 3XXX — Капитал;
- 4XXX — Долгосрочные обязательства;
- 5XXX — Краткосрочные обязательства;
- 6XXX — Доходы;
- 7XXX — Расходы;
- 8XXX — Счета управленческого учета;

8 — 9XXX — Забалансовые счета. Счета, начинающиеся на 1, 2, 3, 4 и 5, являются балансовыми счетами и расположены в порядке, повторяющем балансый отчет по МСФО.

Счета, начинающиеся на 6 и 7, являются счетами доходов и расходов. Счета, начинающиеся с цифры 8, — это временные счета, предназначенные для сбора аналитической информации при учете затрат на производство.

Фактически они выполняют роль счетов раздела III «Затраты на производство» российского плана счетов. В конце отчетного периода они закрываются на счета незавершенного производства и готовой продукции. И наконец, счета, начинающиеся с

цифры 9, — это забалансовые счета. Возможно перечисление счетов доходов и расходов в том порядке, в каком они указаны в Отчете о прибылях и убытках.

В этом случае план счетов в части временных счетов мог бы выглядеть так: — 61XX

— Доходы от реализации;

— 62XX — Себестоимость реализации;

— 71XX — Коммерческие и административные расходы;

— 72XX — Прочие доходы;

— 73XX — Прочие расходы;

— 74XX — Налог на прибыль;

— 75XX — Чрезвычайные прибыли и убытки. Как известно, структура российского

Плана счетов выглядит несколько иначе:

— I раздел — Внеоборотные активы (счета 01—09);

— II раздел — Производственные запасы (счета 10—19);

— III раздел — Затраты на производство (счета 20—39);

— IV раздел — Готовая продукция и товары (счета 40—49);

— V раздел — Денежные средства (счета 50—59);

— VI раздел — Расчеты (счета 60—79);

— VII раздел — Капитал (счета 80—89);

— VIII раздел — Финансовые результаты (счета 90—99);

9 — Забалансовые счета — (счета 001—011).

Но в целом можно сказать, что план счетов по МСФО, рассмотренный выше, принципиально не отличается от российского. В конечном итоге любой план счетов отражают пять известных всем бухгалтерам элементов финансовой отчетности — активы, обязательства, капитал, доходы, расходы Структуры комитета по МСФО:

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) — это независимая некоммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями в процессе составления финансовой отчетности во всем мире.

Комитет по МСФО (Board of the International Accounting Standards Committee (IASC)) был основан в 1973 г. как независимый орган частного сектора в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. С 1981 года Комитет по МСФО был полностью автономным во внедрении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета. С 1983 по 2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)). Число членов КМСФО постоянно увеличивается.

В настоящее время в составе комитета более 100 профессиональных бухгалтерских организаций десятков стран. 1989 - Создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO). 1993 - Начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно.

1997 - Создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО (ПКИ). 1998 - Закончена работа над основными стандартами. 2000 - Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000. Этот анализ дал начало процессу конвергенции с Общепринятыми Принципами Бухгалтерского Учета США (US GAAP) с Международными стандартами финансовой отчетности. В апреле 2001 года структура Комитета была реформирована и создан Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

В соответствии с заявлением о Миссии МСФО, перед СМФО поставлены три основные цели:

1) Формулировать и издавать в интересах общества единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов;

2) Способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире;

3) Сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

В настоящее время структура Комитета выглядит следующим образом:

- Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation);

- Правление КМСФО (International Financial Standards Board);

- Персонал;

- Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council);

- Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee).

Попечительский совет – это некоммерческая организация, которая была зарегистрирована по законам американского штата Делавэр 6 февраля 2001 г. Попечительский совет является правопреемником прежнего Комитета по международным стандартам, отвечавшим за разработку МСФО до реформирования структуры Комитета в 1997-2000 гг.

Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц (Trustees), имеющих богатый опыт работы в различных сферах деятельности и обладающих необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности для их использования на международных рынках капитала.

Основные цели совета это:

- формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчетности, предусматривающие представление высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли принимать экономические решения;

- проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;

- способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности. Попечительский совет выполняет следующие функции:

- назначение членов Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;

- ежегодный анализ эффективности стратегии Правления КМСФО;

- одобрение бюджета Правления;

- рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО;

- утверждение оперативных процедур Правления КМСФО,

Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;

- утверждение поправок к Конституции в соответствии с установленными процедурами. Следует отметить, что Попечительский совет не занимается вопросами разработки международных стандартов, это является исключительной прерогативой Правления КМСФО. Правление или International Accounting Standards Board

– это основной орган в структуре МСФО, который несет ответственность за принятие международных стандартов. В состав Совета входят лица, подготавливающие и

использующие финансовую отчетность, аудиторы и научные работники, всего 14 членов, 12 из которых работают на постоянной основе.

Члены СМСФО назначаются попечителями на срок от 3 до 5 лет. Несколько членов Совета непосредственно отвечают за координацию работы с органами, устанавливающими национальные стандарты финансовой отчетности. Повседневная работа Совета осуществляется с участием разнообразного технического и административного персонала. СМСФО занимается подготовкой и изданием МСФО, подготовку и публикацию Проектов стандартов, установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения Проектам стандартов, публикацию основ для выработки заключений.

Правление выполняет следующие основные функции:

- Разработка международных стандартов финансовой отчетности, Проектов МСФО, утверждение Интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО;

- Публикация всех Проектов МСФО, Проектов изложения принципов и прочих документов для публичного осуждения;

- Решение всех технических вопросов, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;

- Разработке процедур по анализу комментариев по вопросам, вынесенным на публичное обсуждение;

- Создание групп специалистов для технических консультаций по крупным проектам;

- Совместная работа с Консультативным Советом по стандартам по основным проектам.

- Разработка международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета является независимой организацией, главной целью создания которой является достижение единообразия учетных принципов, которыми пользуются предприятия и орган.

Заключение: Необходимо подчеркнуть, что в западных странах наука о бухгалтерском учете развивается в соответствии с целями экономического и политического влияния на страны с более низким уровнем экономического развития. Это влияние осуществляется через разработку международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Литература

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // Российская бизнес-газета. — 20 июля 2004.2. 23 положения по бухгалтерскому учету. М: Изд-во «Эксмо», 2009. — 240 с.

2. План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях. — М: Изд-во «Омега-Л», 2008. 55 е.

3. Приказ Минфина РФ от 1 июля 2004г. № 180. Об утверждении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // Электронное издание: <http://www.akdi.ru/buhuch/novost/prikaz180.htm>

4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 N 129-ФЗ (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (действующая редакция) //Электронное издание: <http://www.consultant.ru/popular/buch/531.html#p27>

5. Абрютин М.С. От бухгалтерского учета к национальным счетам / учебно-практическое пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2001. 187 с.

6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / пер. с англ. под ред. Соколова Я.В. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 496 с.

7. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997 № 4. - с. 80-85.

РАВАНДҲОИ БАҲИСОБГИРИ ВА АУДИТ ДАР ШАРОИТИ КОРХОНАҲОИ МУОСИР

Дар мақолаи мазкур муаллиф кӯшиш ба харҷ додааст, ки шароити иқтисоди бозорӣ, фазои иқтисодии ҷаҳонӣ, низоми баҳисобгирӣ ва аудит, зарурати молиявӣ ба сармоягузори кишвар вобаста аст. Ин беҳтар шудани сифати ҳисоботи молиявӣ бо шарикони хоричӣ мусоидат мекунад. Дар соҳаи баҳисобгирӣ ва аудит дастрасии иттилоот имкон пазир аст. Раванди гузариш ба СБҲМ мураккаб аст. Рушди фаъолият ва ҳавасмандгардонии талабот ба аудит. Нақши давлат ва ташкилотҳои касбӣ пуршиддат мебошад.

Калидвожаҳо: Иқтисоди бозорӣ, иқтисодии ҷаҳонӣ, баҳисобгирӣ ва аудит, иттилооти молиявӣ, сармоягузори кишвар, стандартҳои байналмилалӣ ва иқтисодиёти миллӣ.

В данной статье автор постарался предоставить условия рыночной экономики, мировая экономическая среда, система бухгалтерского учета и аудита, финансовая необходимость зависят от инвестиций страны. Это способствует повышению качества финансовой отчетности перед зарубежными партнерами. Доступ к информации возможен в сфере бухгалтерского учета и аудита. Процесс перехода на МСФО является сложным. Развитие активности и стимулирование спроса на аудит. Роль государства и профессиональных организаций велика.

Ключевые слова: рыночная экономика, глобальная экономика, бухгалтерский учет и аудит, финансовая информация, страновые инвестиции, международные стандарты и национальная экономика.

Дар шароити рушди иқтисоди бозорӣ ва ҳамгирой ба фазои иқтисодии ҷаҳонӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон ба такмили низоми баҳисобгирӣ ва аудит диққати калон медиҳад. Ин ба зарурати таъмини шаффофияти иттилооти молиявӣ, баланд бардоштани ҳолибияти сармоягузори кишвар ва мутобиқат ба стандартҳои байналмилалӣ вобаста аст.

Маросимҳои баҳисобгирӣ ва аудит - ин пайдарҳамии иҷроиши вазифаҳои баҳисобгирӣ, ба воситаи амалиётҳои хоҷагидорӣ, бақайдгирӣ, ғуруҳбандӣ ва таҳлил мебошад. Мақсади маросимҳо-имконият фароҳам овардан барои қабули қарори идоракуни мебошад [1-21саҳ].

Корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудит:

1. Корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудит тибқи оиннома, шартҳо ва қоидаҳои сертификатсия ва аккредитатсия амал намуда, баҳисобгирӣ муҳосибиро пеш мебарад.

2. Сохтор ва мақоми идоракунии корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудити касбиро оинномаи он мутобиқи қоидаҳои аккредитатсия муайян менамояд.

3. Корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудит ҳуқуқ дорад:

- дар таҳияи санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ оид ба масъалаҳои баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ иштирок намояд;

- таҷрибаи пешқадамро дар соҳаи баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ ҷамъбасту таҳлил кунад ва такмил диҳад.

4. Корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудит уҳдадор аст:

-қоидаҳои аккредитатсияро риоя намояд;

-ба мақоми ваколатдори давлатӣ ҳисоботро оид ба фаъолияти худ бо тартиби муқарраршуда пешниҳод намояд.

5.Талабот нисбат ба Корхонаҳои касбии баҳисобгирӣ ва аудит инҳоянд:

-ба ҳайати ташкилоти касбии муҳосибон бояд мутахассисоне қабул карда шаванд, ки дар соҳаи баҳисобгирӣ муҳосибӣ ё аудит ақалан ду сол таҷрибаи корӣ дошта бошанд;

-риояи Кодекси одоби муҳосиби касбӣ ва таҷрибаи байналмилалӣ барои ҳамаи аъзои корхонаҳои касбии муҳосибон ҳатмӣ мебошад;

-низоми тахассусии аъзои корхона ба қоида ва шартҳои сертификатсия ҳатман мутобиқ бошад [2-219саҳ].

Маросим бо қабули қарор ба охир мерасад, ки ба ин мақсад баҳисобгири ва аудит фаъолият кардааст. Баъди таснифот ҳамаи далелҳо, вобаста ба лаҳзаи бавучудой, ба таври пай дар пай, дар журнал ба қайд гирифта мешаванд. Дар журнал баҳисобгири ва аудит мазмуни далели ҳаёти хоҷагиро қайд мекунад. Барои инъикоси тағйирёбии намуди воситаҳо ва сарчашмаҳо ҳисоби баҳисобгирии ва аудит мекушояд [1-22саҳ].

Дурнамои рушд:

* Ҳамоҳангсозии минбаъда бо СБҲМ: гузариши тадриҷӣ ба СБҲМ барои ҳамаи субъектҳои хоҷагидор ба нақша гирифта шудааст.

* Такмили низоми миллии баҳисобгирӣ: таҳияи стандартҳои миллии нав, ки хусусиятҳои бахшҳои гуногуни иқтисодиетро ба назар мегиранд.

* Рақамикунонии баҳисобгирӣ ва аудит: қорӣ намудани гардиши ҳуҷҷатҳои электронӣ, истифодаи технологияҳои абрӣ, рушди системаҳои автоматикунони баҳисобгирӣ.

Бояд қайд кард, ки яке аз вазифаҳои асосии баҳисобгирӣ ва аудит — бақайдгирии далелҳои фаъолияти хоҷагӣ мебошад. Ин амал дар мавриди тартиб додани рӯйхати амвол ва тавозуни ибтидоӣ, журнал ва китоби асосӣ амалӣ мешавад. Барои ҳалли бомуваффақияти вазифаҳои арзанда, қор оид ба ҳамоҳангсозӣ бо СБҲМ, такмили системаи миллии баҳисобгирӣ, рушди фаъолияти аудиторӣ ва қорӣ намудани технологияҳои иттилоотӣ идома дода шавад [1-23саҳ].

Хулосаҳо: Ҳамин тавр, ба чунин хулосаи муҳим омадан мумкин аст, ки баҳисобгирӣ ва аудит ҳамчун инъикоси нишонавии далели ҳақиқии ҳаёти хоҷагӣ истифода бурда мешаванд. Корхона чӣ қадар амвол, воситаҳои пулӣ, қарзҳо дорад, на бо роҳи ҳақиқии ҳисобкунӣ, балки аз руи маълумотҳои китоби асосӣ маълумот гирифта метавонем. Рушди назария ва амалияи баҳисобгирӣ ва аудит дар Ҷумҳурии Тоҷикистон омили муҳими рушди иқтисодии кишвар мебошад. Такмили системаи баҳисобгирӣ ва аудит ба шаффофияти иттилооти молиявӣ, қалби сармоягузорӣ ва ҳамгироӣ ба иқтисоди қаҳонӣ мусоидат мекунад [2-220саҳ].

Адабиёт:

1. Раҳимов С.Х., Баҳисобгирии муҳосиби ва аудит китоби дарси Душанбе «Ирфон» 2016, 21саҳ
2. Раҳимов С.Х., Раҳимов З. Баҳисобгирии муҳосиби ва аудит Душанбе «ЭР-граф» 2011.
3. Мирзоалиев А.А., Бобоев Ш.Н. Производственные накладные расходы: проблемы учета в соответствии с МСФО/ Вестник Таджикского национального университета. Серия социальноэкономических и общественных наук, 2017. №2/9. 300с. ISSN 2413-5151. С.15-19.
4. Садыков С.И. К вопросу о взаимосвязи учета расходов и калькулирования себестоимости в авиакомпаниях// Инновационный потенциал современной науки как драйвер устойчивого развития. Сборник научных статей международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург, 2021. С.157-160.
5. Хочикосими М.Х., Низомов С.Ф. Выбор метода распределения расходов в системе ABC// Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических наук. 2014. №2/5(141). С. 216-219.

