

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

УДК: 657.1 (575.3)

ББК: 65.052 (2Т)

А-90



АСОЕВ КАМОЛИДИН РАХИМОВИЧ

**РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

доктора философии (PhD), доктора по специальности

6D050800-Учет и аудит (6D050801 -Бухгалтерский учет и аудит)

Научный руководитель –

доктор экономических наук

Калемуллов М.В.

Душанбе – 2025

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского
национального университета

Научный руководитель: **Калемуллоев Мунир Вохидович** – доктор экономических наук, заведующий кафедрой экономического анализа и аудита Таджикского национального университета

Официальные оппоненты: **Дадоматов Далержон Нишонбоевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики Таджикистана

Хасанова Нигора Джамоловна – кандидат экономических наук, доцент кафедры банковского дела Худжандского государственного университета имени академика Б.Гафурова

Ведущая организация: Таджикский государственный университет коммерции

Защита состоится 7 февраля 2026 года в 10⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета **6D.КOA-100** при Международном университете туризма и предпринимательства Таджикистана по адресу: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, пр. Борбада 48/5, учебный корпус “В”, 3-й этаж, ауд. №305 E-mail: **davlatzoda.ss@mail.ru**, телефон ученого секретаря: (+992) 981-00-00-50.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана (www.iutet.tj).

Автореферат разослан «_____» «_____» 2026 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктора философии (PhD)**



Сайфиддинзода С.С.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях быстро меняющегося цифрового окружения экономика Республики Таджикистана вынуждена пересмотреть подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности. Важность данной проблематики заключается в том, что увеличивающийся спрос на прозрачные, сопоставимые и достоверные финансовые данные сочетается с участием страны в мировой экономике. Значительным шагом является переход от национальных стандартов бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), которые все шире применяются для представления финансовой информации на мировом уровне.

В настоящее время актуальные проблемы включают в себя внедрение цифровых технологий в деловой опыт и процессы коммерческой деятельности. Органы государственной власти также должны разрабатывать стратегии для стимулирования устойчивого развития бизнеса и внедрения новых технологий – искусственного интеллекта и блокчейна. Решение этих задач требует тщательного анализа текущего законодательства и рассмотрения методов финансового учета, применяемых корпорациями. Необходимо обеспечить соответствующую подготовку квалифицированных специалистов. Важно также пересмотреть стандарты образования для подготовки специалистов к новым вызовам. Бухгалтерам нужно расширить профессиональные навыки и освоить новые технологии. Кроме того, необходимо разработать механизмы регулирования для поддержания соответствия международным стандартам на постоянной основе. В связи с этим считаем уместным напомнить слова Основателя мира и национального единства - Лидера нации Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмона в своей послании Маджлиси Оли Республики Таджикистан: «...Министерство финансов обязано ... обеспечить переход на международные стандарты финансовой отчетности, оказать содействие полной реализации современных программ учета финансовых операций и широкое внедрение цифровизации в сфере... министерству необходимо принять эффективные меры в данном направлении» [1].

Помимо этого, важно создать среду учета, способную адекватно отображать и финансовые, и нефинансовые аспекты устойчивого развития (включая ESG-факторы), что делает данную тему особенно важной. Внедрение интегрированной отчетности и укрепление управления рисками становятся неотъемлемой частью нового подхода к финансовой прозрачности. Таким образом, переход к применению МСФО в Республике Таджикистан является не только требованием времени, но и стратегически важной задачей по увеличению привлекательности страны для инвестиций, укреплению доверия к финансовой системе и обеспечению устойчивого экономического развития. Исследование направлено на разработку всестороннего подхода к модернизации бухгалтерского учета с учетом мировых тенденций и особенностей национальной экономики.

Степень научной разработанности проблемы исследования. Основные принципы ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности по МСФО исследованы учеными из разных стран, среди которых: С.В. Андреева [6; 7], Т. М. Бурлакова [20], С. Дж. Грей [30], Т. Ю. Дружиловская [39; 40; 41], Л. А. Зимакова [48; 49; 50], В.В. Ковалев [80; 81; 82; 83; 84], Н. Т. Лабынцев [104; 105; 106], Л.К. Никандрова [128; 129], Т. М. Одинцова [130; 131], В. Ф. Палий [135; 136; 137; 138], Ж. Ришар [158], Я. В. Соколов [161; 162; 164; 165; 166], Л.А. Чайковская [180], Р. Энтони [192] и др.

Среди работ ученых, посвященных данной теме, можно выделить личные исследования отечественных авторов К. Х. Хушвахтзода. [13; 14; 178; 179], Д. Н. Дадоматов [33; 34], З. Р. Шарифов [184; 185], С.Ф. Низомов [124; 125; 126; 127], М. Шобеков [188; 189], М. У. Бобоев [15; 16; 17; 18], М. В. Калемуллоев [58; 59; 60; 61], Б.Х. Каримов [64; 65; 66; 67], А. А. Мирзоалиев [117] и др.

Проблема внедрения МСФО в национальные бухгалтерские системы имеет широкое признание на мировом уровне. Однако в контексте Республики Таджикистан она остается недостаточно изученной. Многочисленные исследования свидетельствуют о позитивном воздействии МСФО на улучшение качества и сопоставимости финансовой отчетности, что способствует повышению инвестиционной привлекательности страны. Несмотря на это, особенности адаптации и применения МСФО в Республике Таджикистан требуют более детального анализа, особенно в области правового регулирования, подготовки бухгалтерского персонала и использования цифровых технологий. Таким образом, данное исследование направлено на заполнение существующих пробелов в изучении использования международных стандартов в условиях особой экономической и культурной среды Республики Таджикистан.

Связь исследования с программами и научными темами. Настоящее научное исследование выполнено в соответствии с процессами и содержанием проводимых реформ в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и призвано содействовать реализации на практике следующих программ: «Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года», Постановление Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по внедрению МСФО в Республике Таджикистан» (от 3 мая 2010 года, №231), Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 декабря 2019 года № 642). Вместе с тем, данное диссертационное исследование соответствует плану научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Целью данного исследования является анализ гармонизации МСФО и цифровых технологий в бухгалтерский учета и финансовой отчетности Республики Таджикистан для выработки рекомендаций по улучшению законодательства, образования и инвестиционной привлекательности страны.

В соответствии с целью исследования были поставлены и решены следующие задачи:

1. Разработать авторскую концепцию развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан, обосновать необходимость внедрения МСФО в теорию и практику отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности.

2. Осуществить анализ действующей нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета и выявить её несоответствия международным стандартам.

3. Оценить текущее состояние и эффективность мер по внедрению МСФО в практике отечественных предприятий.

4. Исследовать влияние цифровизации, включая технологии ИИ и блокчейн, на точность и прозрачность финансовой отчетности.

5. Разработать рекомендации по модернизации образовательных программ и повышению квалификации бухгалтеров в соответствии с международными требованиями.

6. Предложить направления совершенствования законодательной и институциональной базы для поддержки устойчивого взаимодействия МСФО и цифровых решений в национальную систему учета.

Объект исследования. Объектом исследования являются методы и практики бухгалтерского учета, используемые в Республике Таджикистан при переходе на МСФО.

Предмет исследования. Предметом настоящего исследования является изучение процесса внедрения и приспособления МСФО в систему бухгалтерского учета Республики Таджикистан.

Гипотеза исследования. Научная гипотеза данной работы заключается в том, что сочетание МСФО с новейшими цифровыми технологиями – искусственным интеллектом и блокчейном – в системе бухгалтерского учета Республики Таджикистан позволит значительно увеличить прозрачность, точность и сравнимость финансовой отчетности. Это, в свою очередь, будет способствовать укреплению доверия зарубежных инвесторов к стране и улучшению инвестиционного климата, а также будет создана основа для устойчивого экономического роста в условиях глобальной конкуренции и цифровой трансформации учетных процессов.

Теоретико-методологические основы исследования. Основополагающими идеями, на которых основано выполнение данной диссертации, являются концепции и принципы МСФО, нацеленные на согласование и стандартизацию бухгалтерского учета в мировом масштабе. Исследование опирается на анализ нормативной базы, сравнения изменений в законодательстве, а также изучение практического применения стандартов в контексте Республики Таджикистан. Отдельное внимание уделяется влиянию цифровизации на бухгалтерский учет, включая использование информационных технологий для повышения точности и прозрачности финансовой отчетности.

В работе использован анализ нормативно-правовых актов, проведен сопоставительный анализ бухгалтерских стандартов, кейс-стади о применении МСФО в Республике Таджикистан и статистические методы для оценки

эффективности реформ. Особое внимание уделяется проведению интервью с финансовыми специалистами и анализу фактических бухгалтерских отчетов.

Источники информации. Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые акты, регулирующие методологическую основу бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан, Международные стандарты финансовой отчетности, данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, результаты анкетирования бухгалтеров предприятий, печатные и электронные материалы, материалы научных конференций.

Исследовательская база. Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета в период 2021-2025 годов.

Научная новизна. Научная новизна данной работы проявляется в следующих аспектах:

1. Разработана авторская концепция развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности для Республики Таджикистан, обоснованная с позиций необходимости внедрения МСФО как инструмента повышения прозрачности, сопоставимости и инвестиционной привлекательности национальной учетной системы.

2. Выявлены и систематизированы основные расхождения действующей нормативно-правовой базы Республики Таджикистан международным стандартам, что позволило определить приоритетные направления правовой и институциональной модернизации системы бухгалтерского регулирования.

3. Проведен комплексный анализ текущего состояния внедрения МСФО на практике, включающий оценку приспособительных механизмов отечественных предприятий и выявление барьеров, замедляющих переход к международным стандартам.

4. Обосновано влияние цифровизации, в том числе применения искусственного интеллекта и технологии блокчейн, на улучшение качества и достоверности финансовой отчетности, с выявлением перспективных направлений технологической трансформации бухгалтерского учета.

5. Разработаны научно обоснованные рекомендации по обновлению содержания образовательных программ и профессиональной подготовки бухгалтеров, направленные на формирование компетенций, соответствующих требованиям цифровой экономики и международных стандартов.

6. Предложен комплекс институциональных и законодательных мер, обеспечивающих устойчивую интеграцию МСФО и цифровых технологий в национальную систему учета, что формирует основу для создания эффективной, современной и глобально совместимой модели финансовой отчетности в Республике Таджикистан.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Разработана авторская концепция развития системы бухгалтерского учета и отчетности для Республики Таджикистан с учетом особенностей национальной экономики и необходимости соответствия международным стандартам. В ней обосновывается стратегическая важность внедрения МСФО для повышения доверия к финансовой информации, обеспечения прозрачности

и сравнимости отчетности, а также создания благоприятного инвестиционного климата. Концепция отражает переход от контрольной функции к информационно-аналитической функции учета, ориентированной на современные экономические реалии и цифровую трансформацию.

2. Проведена комплексная аналитика действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности в Республике Таджикистан. В процессе исследования были выявлены основные расхождения между национальными стандартами и требованиями МСФО, включая отсутствие общих методических подходов, действие устаревших норм и фрагментарность правовой базы. Обоснована необходимость системной модернизации нормативного окружения с учетом международных стандартов и принципов финансовой открытости, что способствует повышению качества финансовой отчетности и облегчает приспособление местных предприятий к международным экономическим условиям.

3. Были изучены практические шаги по внедрению МСФО в Республике Таджикистан с использованием анализа конкретных случаев и интервьюирования специалистов. Выяснилось, что применение МСФО на данный момент ограничено и во многом формально. Это обусловлено недостаточной подготовкой персонала, отсутствием методической поддержки и низким уровнем автоматизации. Предложены способы увеличения эффективности применения стандартов за счет создания адаптивных методик, национального координационного органа и стимулирования использования МСФО на предприятиях различного уровня.

4. Изучив современные технологические достижения в области бухгалтерского учета, мы пришли к выводу, что внедрение цифровизации с применением искусственного интеллекта, блокчейна и облачных технологий способствует значительному повышению точности, оперативности и прозрачности финансовой отчетности. Идентифицированы основные области применения IT-инноваций в практике учета: автоматизация операций, прогнозирование финансовых показателей и укрепление внутреннего контроля. Предложены рекомендации по сближению цифровых инструментов в национальную систему учета с учетом особенностей институциональной среды Республики Таджикистан.

5. Разработаны предложения о совершенствовании учебных программ в области бухгалтерского учета с учетом требований МСФО и вызовов цифровой экономики. Представлена модель подготовки специалистов, объединяющая изучение международных стандартов, развитие цифровых навыков и практический подход к обучению. Обоснована потребность модификации действующих учебных программ и планов вузов, курсов и институтов переподготовки и повышения квалификации с целью формирования программ сертификации бухгалтерских кадров, что в свою очередь, помогает становлению профессиональных бухгалтерских организаций, готовых и способных работать на высоко конкурентном внутреннем и внешнем рынке.

6. Была подготовлена система мер законодательного и институционального характера, способствующая эффективному внедрению

МСФО и информационно-цифровых технологий в структуру отечественного бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Например, предложены пути унификации нормативов и формирования профильного органа по разработке и внедрению стандартов. Так же предложены пути по обеспечению конфиденциальности бухгалтерских данных и защите информации от кибератак. Предложенные меры будут помогать повышению уровня доверия пользователей к данным финансового характера, усилению корпоративного управления и поддержки развития экономики Республики Таджикистан в среде постоянно изменяющейся финансовой отчетности в различных странах мира.

Теоретическая значимость исследования. В диссертации разработаны и представлены теоретические рекомендации, способствующие развитию методики бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях применения МСФО на практике отечественных предприятий. Теоретические результаты могут быть использованы в системе высшего профессионального образования и в дальнейших научных исследованиях, предложенные методики и рекомендации – при совершенствовании нормативной базы учета и финансовой отчетности со стороны Министерства финансов Республики Таджикистан, а также в практике аудиторско-консалтинговых организаций и предприятий различных сфер деятельности.

Практическая значимость данного исследования заключается в создании основы для существенного улучшения бухгалтерской системы Республики Таджикистан путём внедрения МСФО. В исследовании предложены пути и средства адаптации и внедрения МСФО с целью увеличения прозрачности и надежности финансовой отчетности. Это способствует повышению доверия инвесторов и других экономических участников. Результаты могут быть использованы для улучшения системы регулирования в соответствии с международными стандартами и требованиями, что помогает в экономическом развитии и привлечении зарубежных инвестиций.

Идеи о необходимости повышения образования и профессиональной подготовки бухгалтеров будут способствовать росту их профессионального уровня, что является важным фактором для успешной работы в условиях глобализации и увеличивающихся требований к финансовой отчетности. Это также способствует совершенствованию управления предприятием и повышает его конкурентоспособность на мировом рынке.

Исследование сосредоточено на значимости цифровизации в области бухгалтерского учета. Планируется использование новых технологий, таких как искусственный интеллект и блокчейн для формирования решений. Эти инновации окажут значительное воздействие на точность и качественную передачу информации, снизят вероятность ошибок и мошенничества и упростят доступ заинтересованных сторон к финансовым данным. Новые технологии раскрывают новые перспективы в области учета и отчетности, что способствует дальнейшему развитию автоматизированных систем управления и контроля.

Таким образом, результаты этого исследования напрямую влияют на процесс развития бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, способствуют увеличению экономической стабильности и привлекательности

страны, как для участников внешнеэкономической деятельности, так и для международных инвесторов.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов работы подтверждается использованием специальных методов в процессе проведения исследования, достоверностью данных, достаточным объемом материалов, изучением путей развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также выработкой рекомендаций и предложений по практическому использованию результатов исследований и материалов, опубликованных на республиканских и международных конференциях. Выводы и рекомендации подтверждаются научным анализом результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертация соответствует содержанию следующих пунктов паспорта специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по научной специальности 6D050800 – «Учет и аудит» (6D050801 – «Бухгалтерский учет и аудит»): 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.12. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» и 1.14. «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности».

Личный вклад соискателя в получение результатов исследования состоит в том, что он подошел к анализу и синтезу данных системно от начала исследовательского проекта до ключевых выводов. Соискатель самостоятельно разработал методическую базу исследования: выбрал аналитические инструменты и методы сбора данных. Он тщательно изучил нормативную базу Республики Таджикистана по бухгалтерскому учету, выявил проблемные моменты в существующей системе и предложил пути их решения с учетом МСФО. Соискатель внес значительный вклад, проведя исследования случаев и практический анализ применения МСФО в Республике Таджикистан. Он не только собрал и изучил данные, но также провел ряд интервью с ведущими экспертами и бухгалтерами разных организаций для получения качественной оценки применения международных стандартов. В рамках исследования внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет диссертант изучил влияние современных технологий на финансовую отчетность и самостоятельно разработал рекомендации по интеграции цифровых инструментов в системы учета. Это подчеркивает его способность к инновационному мышлению и практическому применению научных знаний.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты научного исследования были протестированы и внедрены в практику финансового управления несколькими компаниями в Республике Таджикистан. Оценка воздействия МСФО на улучшение качества финансовой отчетности проведена успешно. Предложения по использованию цифровых технологий были рассмотрены и частично претворены в жизнь в рамках деятельности ОАО «Барки Точик» и его филиалов, что привело к улучшению точности и прозрачности бухгалтерского учета. Результаты исследования также были представлены на нескольких научных конференциях с положительным откликом экспертов по финансам и бухгалтерскому учету, что способствовало дальнейшему распространению новых идей. Внедрение МСФО в национальную практику способствует укреплению теоретических и практических основ для совершенствования бухгалтерского учета в стране.

Публикации по теме диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 научных статей общим объемом более 6,5 печатных листов (в том числе 4,2 авторских печатных листов), из них 5 – в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы. Общий объем диссертации составляет 231 страницы компьютерной печати.

В работу включены 12 таблиц, 4 рисунка и 1 диаграмма. Список использованной литературы включает 226 наименований.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, определяются цели и задачи, объект и тема исследования, дается основное теоретико-методологическое описание исследования, степень достоверности результатов, основные положения, представляемые на защиту, личный вклад соискателя, апробация результатов исследования, публикации по теме, структура и объем диссертации.

В первой главе - “Теоретические положения реформирования бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики”, рассмотрены концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан, обоснована необходимость внедрения МСФО в теорию и практику, а также проанализировано нормативно-правовое регулирование данной сферы.

В начале XX века основными направлениями развития теории бухгалтерского учета и финансовой отчетности стали концепции статического и динамического учета, объединённые в научном направлении «балансоведение». Оно охватывает логику и принципы составления финансовой отчетности, а также методы и процедуры её экономического анализа.

Формированию и развитию этих концепций предшествовал длительный процесс улучшения и развития бухгалтерского учета, что способствовало его

прогрессу как науки. Придерживаясь этого подхода, можно проследить процесс формирования статической и динамической теорий и их влияние на современные формы учета и отчетности (см. рис. 1).

Как показано на рисунке 1, концепции статического и динамического учета исходят из юридических и экономических аспектов хозяйственных операций, сформировавшихся к началу XIX века. Современное развитие идей динамического учета связано с именем Я. В. Соколова, который внес вклад в науку концепцией «двенадцати информационных парадоксов».



Рисунок 1. – Классификация концепций развития учета и отчетности

Источник: разработка автора

Значительный вклад в изучение истории бухгалтерского учета внес Я.В. Соколов, который всю свою жизнь посвятил ее исследованию. Подчеркивая важность бухгалтерского учета для общества, он отмечал: «Бухгалтерский учет стоит выше всех наук и искусств, ибо все нуждаются в нем, а он ни в ком не нуждается; без бухгалтерского учета мир был бы неуправляем и люди не смогли бы понимать друг друга» [цит. по 2, с. 81].

Статический и динамический подходы выполняют свои собственные, но взаимодополняющие функции. Для их успешного применения необходимо учитывать значение временного фактора в расчетах и приспособлять нормативно-правовую базу к современной экономической обстановке.

В диссертационном исследовании мы сосредоточились на современных концепциях развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности: интеграция МСФО и ОПБУ, управление рисками, поддержание капитала, глобальной гармонизации и соблюдения нормативных требований. На основе изучения и анализа этих концепций нами предложена авторская концепция интегрированной развития бухгалтерского учета и отчетности, «... который объединяет международные стандарты, цифровую трансформацию, устойчивое развитие, отчетность, основанную на ценности, управление рисками, поддержание капитала, соблюдение нормативных требований и глобальную гармонизацию...» [3, с. 123].

В целом, инициатива по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в Республике Таджикистан позволит создать более надежный и прозрачный финансовый ландшафт в условиях глобализации. Помимо того, что это сделает страну более привлекательной для иностранных инвесторов и предпринимателей, также повысит уровень и надежность финансовой

отчетности в стране. На этой основе достигается устойчивое экономическое развитие и рост.

Внедрение принципов МСФО в отечественную учетную практику встречается с рядом трудностей, несмотря на их превосходства и достоинства. Процедуру внедрения международных стандартов нужно осуществлять адресно, учитывая специфики юридической, экономической и культурной среды страны. На рисунке 2 приведены тонкости и последствия этой важной инновации.



Рисунок 2. - Проблемы и трудности в процессе перехода отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на МСФО

Источник: разработка автора

Для решения этих проблем требуются стратегические программы обучения и профессионального развития. Необходимо создать и внедрить обширные образовательные программы для бухгалтеров, аудиторов и финансовых специалистов с целью приобретения необходимых навыков.

Внедрение МСФО постепенно облегчит процесс перехода на новую систему учёта данных более плавным и эффективным способом. Исходя из нашего опыта, считаем целесообразным, начинать этот процесс с крупных государственных предприятий, после чего использовать полученные знания и изменения в процессах для расширения данной инициативы на менее крупные предприятия.

Государственная поддержка и поощрения также помогают в этом процессе. Оказание государственной помощи в форме поощрений, консультаций и предоставления ресурсов значительно облегчило бы этот переходный период. В

рамках этой инициативы возможно предоставить гранты на обучение, компенсировать налоги определенных организаций и осуществлять поддержку в технических вопросах.

Взаимодействие с другими предприятиями и организациями, включая бухгалтерские фирмы и профессиональные объединения, помогает нам расширить наши ресурсы и экспертное сообщество агентства. Техническая поддержка играет важную роль в улучшении процессов обучения через такие партнерства и повышение уровня информированности.

Для того чтобы эффективно следить за внедрением МСФО, мы должны разработать специальные процедуры, которые позволят нам выявлять возможные проблемы и препятствия, а также оперативно реагировать на них.

Внедрение МСФО в Республике Таджикистан требует планомерного и последовательного подхода, включающего несколько этапов внедрения, межотраслевое взаимодействие и комплексные системы поддержки для обеспечения плавности перехода процесса. Разработанная нами дорожная карта (стратегический план) эффективного внедрения МСФО в Республике Таджикистан представлена на рисунке 3.

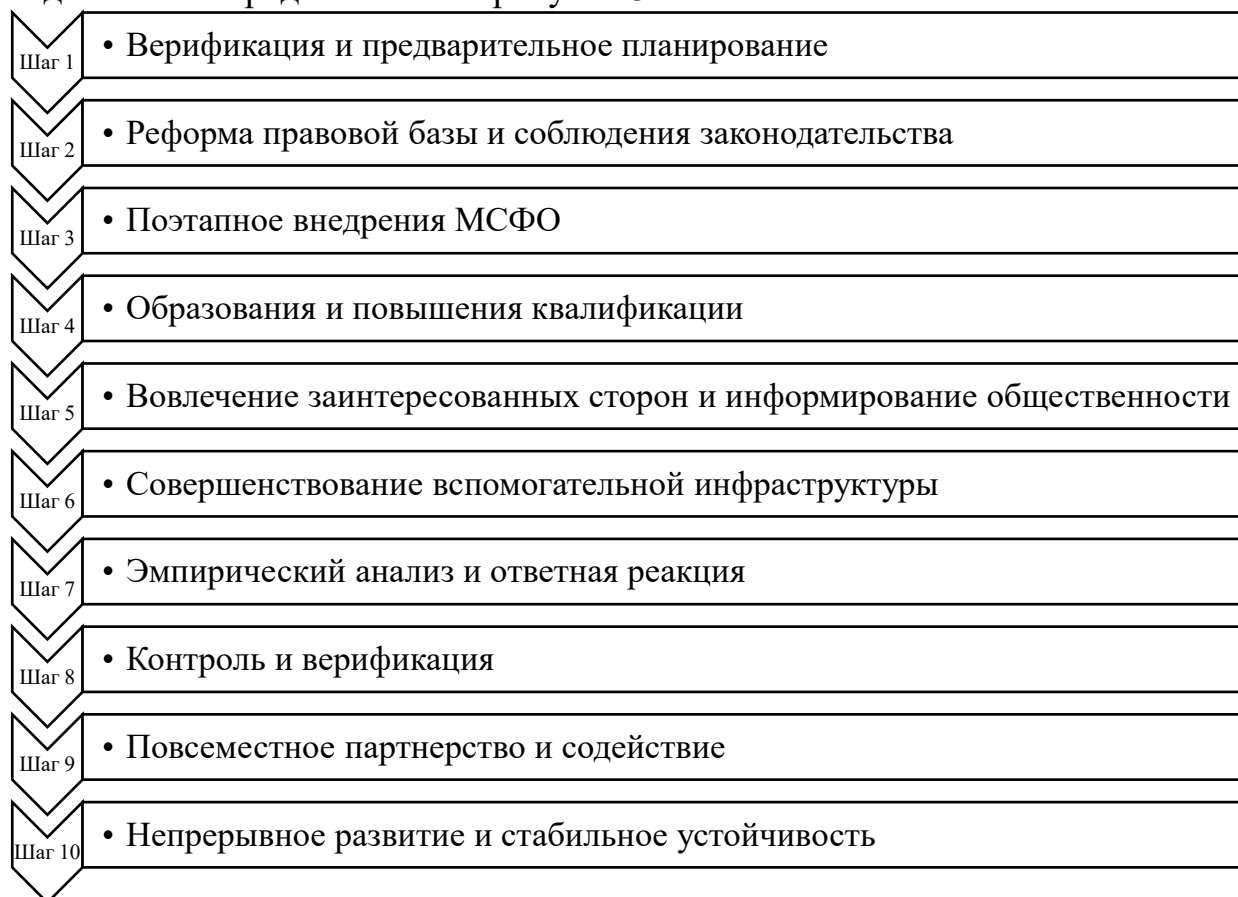


Рисунок 3. - Дорожная карта эффективного внедрения МСФО в Республике Таджикистан

Источник: разработка автора

“Опыт показывает, что применение Международных стандартов финансовой отчетности может быть эффективным только в тех странах, в которых Международные стандарты финансовой отчетности составляют основу национальных стандартов учета. В Республике Таджикистан МСФО признан как

национальный стандарт для внедрения, когда каждый стандарт МСФО не носит директивный, а только концептуальный рекомендательный характер” [4, с. 45].

Внедрение МСФО в Республике Таджикистан — это важный и значимый шаг на пути к интеграции страны в мировую экономику. Этот процесс будет непростым, однако он способствует улучшению финансового и экономического развития государства за счет увеличения прозрачности данных, расширения инвестиционных возможностей и приближения к лучшим мировым стандартам в области финансовой отчетности. Важным преимуществом использования МСФО является возможность значительного повышения ясности представления финансовой информации в Республике Таджикистан. Путем предоставления краткой, точной и последовательной системы раскрытия финансовых данных МСФО дает отечественным компаниям возможность четко и сопоставимо сообщать мировому сообществу о своем реальном финансовом положении. Такой уровень открытости не только привлечет местные и зарубежные инвестиции, но и укрепит доверие среди местных и зарубежных акционеров, потребителей и финансовых организаций. Полноценное внедрение международных стандартов предусматривает согласованности с глобальными нормами учета и олицетворяет основные правила справедливого менеджмента, отчетности и свободного рынка. Он, устремляя к устойчивому и перспективному будущему, воздействует на разноплановые социально-экономические результаты для государства. Совершенствование учетной и отчетной системы благодаря ее приемлемости и точности обеспечивает предприятиям больше шансов дляприятия результативных вердиктов и стимулирует рациональному корпоративному менеджменту, помимо этого способствует честному разделению производственных факторов. Переход нашей страны к МСФО выполняет значимую функцию в области учета в связи с техническими сложностями и является главным концептуальным элементом в глобальной экономике.

Важно отметить, что в Республике Таджикистан государство контролирует систему учета и аудита, а Министерство финансов является уполномоченным контролирующим органом власти по этому вопросу. Одной из основных задач государства является выравнивание национальной системы учета с международными стандартами, такими как МСФО, Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора и другими подобными нормами. Это способствует повышению доверия к финансовой информации внутри страны и упрощает привлечение зарубежных инвестиций.

Единые стандарты учета позволяют бизнесу и государственным учреждениям взаимодействовать с международными организациями, банками и донорами на общих условиях. Однако стоит отметить, что система регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан (см. таблица 1) представляет собой сложную и многоуровневую структуру, что часто приводит к возникновению различных противоречий между отдельными положениями нормативных и законодательных актов.

В диссертации доказано, что улучшение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Таджикистан идет поэтапно. С момента обретения государственной независимости было проведено значительное

количество работы: приняты новые законы, частично внедрены МСФО, происходит обновление учета в государственном секторе.

Таблица 1. - Противоречия между МСФО и нормативно правовыми актами Республики Таджикистан

№	Область учета	Положение по МСФО	Положение по праву РТ
1	Резервы и оценочные обязательства	Разрешается создание резервов при вероятности убытков (IAS 37)	Налоговый учет запрещает резервы без документов
2	Признание выручки	Выручка признается по мере выполнения обязательств (IFRS 15)	Признается по отгрузке/оказанию услуг
3	Состав отчетности	Требуется 5 отчетов + примечания	Только баланс и отчет о прибылях и убытках
4	Классификация субъектов	Гибкий подход по размеру компании	Отсутствие четкой градации до 2011 года
5	Подписание отчетности	Не регламентирует, кто подписывает	Требуется подпись главбуха и печать
6	Основные средства	Допускается переоценка стоимости (IAS 16)	Оценка только по первоначальной стоимости
7	Аренда	Отражение активов и обязательств аренды (IFRS 16)	Аренда не признается как актив
8	Доходы по процентам и дивидендам	Признание по методу начисления	Доходы признаются при поступлении
9	Биологические активы	Оценка по справедливой стоимости (IAS 41)	Нет отдельного регулирования
10	Консолидированная отчетность	Обязательна при наличии контроля (IFRS 10)	Консолидация не была обязательной
11	Обесценение активов	Обязательное тестирование на обесценение (IAS 36)	Обесценение редко проводится
12	Курсовые разницы	Переоценка при каждой отчетной дате (IAS 21)	Переоценка не всегда обязательна
13	Государственные субсидии	Отражаются в прибыли или убытке (IAS 20)	Субсидии часто не раскрываются
14	Нематериальные активы	Можно капитализировать при выполнении условий (IAS 38)	НМА часто списываются сразу
15	Отложенные налоги	Обязателен учет отложенных налогов (IAS 12)	Нет учета отложенных налогов
16	Учет совместных предприятий	Используются долевые или пропорциональные методы (IFRS 11, IAS 28)	Нет норм по учету долей
17	Сравнительная информация	Минимум за два периода	Часто только за один период
18	Финансовые инструменты	По справедливой стоимости (IFRS 9)	Оценка по исторической стоимости
19	Связанные стороны	Раскрытие всех сделок со связанными сторонами (IAS 24)	Нет требования о раскрытии
20	События после отчетной даты	Раскрытие существенных событий (IAS 10)	Отсутствует обязанность раскрытия

Источник: разработка автора

Решение оставшихся проблем и последовательная реализация вышеупомянутых мер позволят Республике Таджикистану создать современную систему бухгалтерского учета на уровне международных стандартов. Это способствует привлечению инвестиций и укреплению финансовой стабильности страны.

Во второй главе - “Диагностический анализ применения МСФО в Республике Таджикистан”, диагностировано состояние перехода отечественной системы учета и отчетности на МСФО, исследована сущность и назначение профессиональных общественных организаций и выявлена их роль в реформировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности, обозначены проблемы, препятствующие развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан и систематизированы пути их нейтрализации в условиях глобализации.

В исследовании рассмотрено, насколько национальная система бухгалтерского учета и финансовой отчетности соответствует международным стандартам и требованиям. Как показывает исследование, к 2025 году в Республике Таджикистан успешно проведена работа по согласованию своих национальных законов и нормативов с международными стандартами. МСФО официально приняты в качестве основы для подготовки финансовой отчетности открытыми компаниями акционерного типа и другими публичными учреждениями. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» обязывает компании акционерного типа, банки, страховые компании и инвестиционные фонды представлять отчеты в соответствии с МСФО. Для предприятий малого бизнеса действуют национальные стандарты, близкие к МСФО для малых и средних предприятий. МСА также признаны как стандарт по аудиту на законодательном уровне, в новой редакции закона четко говорится о необходимости проведения аудита в соответствии с международными стандартами. Кроме того, введен Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров (основанный на этическом кодексе IFAC). Таким образом, с точки зрения формальных норм в Республике Таджикистан создана юридическая база, аналогичная практике многих развивающихся стран и рекомендациям Международной федерации бухгалтеров.

Относительно организации институтов можно с уверенностью сказать, что здесь присутствует лишь частичное соответствие лучшим международным практикам. С одной стороны, роль Министерства финансов в качестве национального стандартизатора сохраняется - что характерно для многих стран, однако идеально было бы иметь более независимые функции стандартизации и контроля. На данный момент отсутствует независимый совет по стандартам или полноценный орган по контролю над аудиторской деятельностью, в который включены представители общественности. Есть Методологический совет по бухгалтерскому учету и аудиту при Правительстве - коллегиальный орган с участием представителей других министерств и профессионалов. Его присутствие требуется для привлечения заинтересованных сторон, но влияние этого совета ограничено. Что касается профессиональных организаций, до 2025 года они по-прежнему не полностью интегрированы в глобальное профессиональное сообщество. Например,

отечественные ассоциации еще не являются полноправными членами IFAC (то есть страна не имеет официального представительства в международной федерации бухгалтеров). Это подразумевает, что выполнение Условий членства пока не достигнуто, в частности - отсутствует экстернальная оценка системы контроля качества, дисциплинарные процедуры и обучение по критериям IFAC. Однако национальные организации поддерживают связь с IFAC в отношении перевода стандартов (IFAC признает Министерство финансов РТ как уполномоченного переводчика стандартов ISA на таджикский язык).

В диссертации проанализирована текущая ситуация в области финансовой отчетности и аудита в Республике Таджикистан. В настоящее время в стране распространено использование двухуровневой системы учета. Большие компании и организации общественного значения (в основном банки, крупные государственные предприятия и акционерные общества) составляют финансовую документацию в соответствии с МСФО. Многие из них публикуют консолидированные отчеты с подтверждением аудиторов. В банковском секторе это стало обычной практикой, все действующие коммерческие банки подготавливают годовые отчеты в соответствии с МСФО. В государственном секторе также постепенно внедряются международные стандарты – крупнейшие компании переходят на МСФО для улучшения прозрачности и управления фискальными рисками. В то же время, для малого и среднего бизнеса используется более простая отчетность. С 2015 года были разработаны и обновлены НСБУ на основе МСФО для малых и средних предприятий. Эти компании имеют возможность представлять краткие финансовые отчеты, которые более доступны и удобны для них. Это помогло разгрузить бизнес и сосредоточить внимание на больших игроках. В целом, рост качества корпоративной отчетности идет медленно, некоторые компании добровольно проходят международный аудит для привлечения инвестиций и повышения прозрачности своей деятельности. Однако проблема остается в силе, у многих предприятий учет ведется исключительно с учетом налогового законодательства, требования МСФО выполняются формально. Особенно это касается тех компаний, которые не прибегают к использованию внешнего финансирования – они стремятся минимизировать расходы.

За годы самостоятельности Республика Таджикистан улучшила соответствие международным стандартам финансовой отчетности и аудита. Несмотря на проделанную работу по внедрению МСФО/МСА и законодательных изменений, еще многое предстоит сделать. Для достижения целей Стратегии необходимо преодолеть существующие препятствия. Реализация данных рекомендаций – начиная от укрепления институтов и развития человеческого капитала – поможет Республике Таджикистану приблизиться к лучшим мировым практикам в области финансовой информации и повысить доверие инвесторов к местному рынку. Подобные меры способствуют экономическому развитию, привлекают инвестиции и снижают риски – именно для этих целей была начата реформа в области бухгалтерского учета и аудита.

В исследовании доказано, что профессиональные ассоциации бухгалтеров играют важную роль в поддержании высоких стандартов профессии и их продвижении на мировом уровне. Цели этих организаций включают поддержку

профессионализма среди специалистов, установление общих стандартов отчетности и учета, а также решение актуальных и перспективных задач в сфере бухгалтерского учета и аудита. Они способствуют развитию профессиональных навыков, повышению качества финансовой отчетности и укреплению доверия к финансовым системам.

Одной из главных задач профессиональных ассоциаций является поддержка профессионального развития специалистов. Они предоставляют своим членам доступ к современным образовательным программам, курсам повышения квалификации и сертификации, такие как CFA, ACCA, CPA и CIPA, которые наряду с ростом квалификации бухгалтеров, также и способствуют повышению уровня их конкурентоспособности на профессиональных рынках рабочей силы, что является крайне значимым с точки зрения нарастающих потребностей к бухгалтерским кадрам высокого уровня.

Вместе с тем существенное влияние на завоевания доверия пользователей к учетной информации оказывают различные бухгалтерские организации, которые вдобавок проводят мониторинг выполнения бухгалтерами стандартов посредством свода правил профессиональной этики. Данные правила нацелены на недопущения случаев мошенничества и гарантирования безошибочности сведения и о финансах, что является существенным для стейкхолдеров.

Ценность сообществ категории ОИПБА РТ выходит гораздо дальше за рамки бухгалтерской среды и оказывает существенное влияние на общество в принципе. Профессиональные ассоциации оказывают существенное влияние на рост общественной корпоративной ответственности, финансовой грамотности населения и сбалансированное экономическое развитие, что благоприятствует формированию объективной и транспарентной финансовой системы и благотворно влияет на отдельных профессионалов в частности, и весь социум в целом. Таким образом, бухгалтерские объединения занимают ключевое положение в нынешнем финансовом устройстве и их вовлеченность в повышение качества правил работы, улучшение профессиональных умений и формирование нравственного сознания дает им статус значимых фигур в масштабе глобальной экономики. Вследствие их усилий профессия бухгалтера развивается результативно и удачно приживается к актуальным потребностям современности для гарантирования стабильного развития.

Вхождение Республики Таджикистана в мировую экономику представляет собой нелегкую задачу, которая предусматривает внедрение МСФО в учетную систему. До сих пор огромное число предприятий пользуются архаичной практикой бухгалтерского учета по унаследованным от бывшего СССР способам ведения учета, которую следует усовершенствовать таким образом, чтобы эти способы соответствовали требованиям МСФО и МСА. Эти изменения играют решающую роль в обеспечении прозрачности данных и равенства информации для привлечения зарубежных инвестиций.

Переход Республики Таджикистана к международным стандартам финансовой отчетности потребует серьезных изменений в сфере отчетности и бухгалтерского учета. Необходимо провести тщательные консультации с учетом культурных и языковых особенностей данной страны. Основным языком МСФО является

английский, но официальным языком Республики Таджикистана является таджикский язык. Существующие различия в языках представляют определенные сложности для специалистов и предприятий из-за необходимости понимания финансовой терминологии на обоих языках одновременно. Кроме того, перевод финансовой отчетности с таджикского на английский язык может вызвать недопонимание и ошибки в интерпретации данных.

В эпоху глобализации возрастает запрос на профессионалов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В Республике Таджикистан наблюдается дефицит финансовых экспертов, бухгалтеров и аудиторов с глубоким пониманием международных стандартов, и передовых методик работы.

Повышение уровня международной аккредитации для профессионалов, таких как Сертифицированный публичный бухгалтер (CPA) или Член Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), способствует развитию их уровня подготовки и квалификации. Возникает необходимость денежного поощрения и предоставления льгот лицам, получившим аналогичные сертификаты.

В эру информационных технологий для анализа информации и составления финансовых отчетов следует воспользоваться новейшими ППП. В Республике Таджикистан недостаточно развита инфраструктура, не хватает доступа к передовым бухгалтерским программам и системам информационных технологий (ИТ). Без современных технологий компании и организации не могут оптимизировать свои бухгалтерские операции, проводить быстрый финансовый анализ и обеспечивать точность данных.

В целях успешного внедрения цифровых технологий Республике Таджикистан следует выработать собственную дорожную карту цифровой трансформации в сфере учета и аудита с акцентом на ценности адаптации новых информационных технологий. В целях создания современной информационной архитектуры и ввода адекватной ППП вероятно понадобится определить реальные цели, график работ и бизнес - схемы. Всеобщая интеграция имеет тесную связь с принципом публичности и современными способами составления финансовой отчетности на основе соблюдения этических норм.

Также необходимо уделить внимание важным моментам, одним из которых является то, что в контексте Таджикистана назрела необходимость разработки комплексного кодекса корпоративного управления в соответствии с международными стандартами. Принципы этого кодекса должны включать прозрачность действий управленцев и исполнителей обязанностей перед акционерами и соблюдение их прав. В области финансовой отчетности в условиях глобализации возникает такая серьезная проблема, как разнообразие стандартов бухгалтерского учета в различных странах и регионах. Каждая страна придерживается своих собственных принципов бухгалтерского учета, ОПБУ в США и МСФО в Европе. Такие различия могут создавать трудности для инвесторов, аналитиков и регулирующих органов при сравнении и оценке финансовых результатов международных компаний.

В третьей главе - “Организационно-методические аспекты реформирования бухгалтерского учета и отчетности”, определены пути и перспективы влияния МСФО на качество финансовой отчетности, выявлена роль

подготовки бухгалтерских кадров в совершенствовании бухгалтерского учета и финансовой отчетности по МСФО (на примере Республики Таджикистан), исследована природа искусственного интеллекта и его воздействия на будущее бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В диссертации обоснована обязательность применения МСФО в управлении доходами компании. Принятие этих стандартов упрощает процесс управления доходами в организациях и может повлиять на состав финансовой отчетности.

1. Анализ показывает, что применение МСФО по получению и управлению прибылью имеют тесную взаимную связь, что подтверждает факт передачи предприятиям умения концентрироваться на получении дохода и снижении неестественности в финансовой отчетности.

2. Установлено, что отечественные предприятия, добровольно внедрившие МСФО, не гарантируют улучшение управления прибылью в сравнении с теми предприятиями, которые не используют данные стандарты. Обратная связь может свидетельствовать о том, что применение международных стандартов не всегда влечет за собой улучшение рациональности в управлении доходами, однако может свидетельствовать о наилучшем качестве отчетности.

3. Связь между МСФО и контролем доходов свидетельствует о позитивной зависимости между контролем доходов и МСФО. Это свидетельствует о том, что сближение МСФО с контролем доходов на самом деле не оказывает качественное влияние на финансовую отчетность.

В ходе исследования было обнаружено положительное взаимодействие между всеми аспектами нормативно-правовой базы и качеством финансовой отчетности. Соблюдение нормативно-правовых норм повышает уровень точности финансовой отчетности компании.

В диссертации сформулированы нижеследующие рекомендации по повышению качества финансовой отчетности:

- главные руководители компании вместе с внешними аудиторами и контролирующими органами должны тесно сотрудничать и ужесточать контроль над выполнением стандартов для более значимого влияния МСФО;
- органам контроля и управления предлагается рассмотреть возможность пересмотра местных правовых актов, которые регулируют отчетность финансовых данных отечественных компаний с общественным значением таким образом, чтобы они соответствовали стандартам МСФО;
- органы, ответственные за это дело, также должны рассмотреть возможность сделать цели МСФО известными всем заинтересованным сторонам;
- необходимо организовать информационную кампанию с целью успешного внедрения МСФО в бизнес среде;
- наладить увеличение уровня информированности экспертов государственных органов и лиц, занимающихся составлением отчетности для восполнения пробелов в знаниях.

Внедрение международных стандартов в области профессиональной деятельности уже принесли положительные результаты в улучшении прозрачности финансовой отчетности. Например, использование МСФО в сфере банковского дела способствовало улучшению качества представления информации о деятельности

банков за счет создания единого стандарта и сравнимости отчетов. Аналогично государственные организации и другие крупные компании начали предоставлять более достоверную финансовую информацию благодаря использованию МСФО – это увеличивает доверие инвесторов и кредиторов к ним. Однако для полного соответствия требованиям МСФО необходимы профессиональные специалисты – бухгалтеры и аудиторы с хорошим знанием международных стандартов. Поэтому в Республике Таджикистану уделяется особое внимание обучению бухгалтеров как важной составляющей успешного применения МСФО.

Высшие учебные заведения Республики Таджикистана играют ключевую роль в подготовке квалифицированных бухгалтеров, способных оперировать в соответствии с международными стандартами. За последние два десятилетия учебные программы экономических вузов были значительно обновлены в результате процессов реформирования бухгалтерского учета. Например, еще в 2007 году при поддержке Соединенных Штатов была проведена программа “Обучение тренеров” для преподавателей высших учебных заведений по темам сертификации CIPA (Certified International Professional Accountant). В рамках этой инициативы десятки преподавателей бухгалтерского учета из университетов Республики Таджикистана прошли 60-часовые курсы по финансовому и управленческому учету, а также налогообложению, основанные на принципах международных стандартов. Цель состояла в том, чтобы преподаватели сами сдавали экзамены на сертификат профессионального бухгалтера (CAP), получали соответствующую квалификацию и затем внедряли эти курсы для студентов в своих университетах. Такой подход позволил интегрировать основы Международных стандартов финансовой отчетности и международных принципов бухгалтерского учета сразу в учебные программы для будущих бухгалтеров еще на начальном этапе обучения. В результате проведения подобных изменений сегодня во многих экономических учебных заведениях Республики Таджикистана преподают предметы по международным стандартам. Учебные программы по специальности “Бухгалтерский учет, анализ и аудит” включают курсы по МСФО.

Полное понимание МСФО не под силу многим бухгалтерам только с базовым образованием. Эти стандарты постоянно обновляются и требуют от практикующих постоянного улучшения своих навыков в их применении. В Республике Таджикистан разработана система послевузовского образования и повышения квалификации для бухгалтеров в этом контексте. ОИПБА РТ играет важную роль как национальное профессиональное объединение. Изначально ОИПБА РТ действовало как учебное заведение для реализации программы CAP/CIPA, проводя регулярные курсы и семинары для практикующих бухгалтеров под его эгидой. Курсы, предлагаемые институтом, охватывают международные стандарты: например, ОИПБА РТ сообщает об открытии приема на курсы «Бухгалтерский учет для новичков в соответствии с МСФО», где слушатели изучают теорию и практику ведения учета по международным правилам. Программа сертификации CAP-CIPA представляет собой двухуровневую систему обучения бухгалтеров: сперва изучается базовый курс (CAP), а затем приступают к продвинутому уровню международного учета (CIPA). В рамках программы освещаются такие модули как Финансовый учет, Управленческий учет, Налоги и право все с использованием МСФО.

В последние годы в Республике Таджикистан была налажена подготовка для улучшения бухгалтерского учета и финансовой отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности через развитие человеческого капитала. Внедрение международных стандартов послужило толчком к реформам в сфере образования и профессионального роста бухгалтеров. Однако процесс еще не завершен и для его успешного продолжения требуются дальнейшие усилия. Ниже приведены основные выводы и рекомендации:

1. Улучшение основного образования с фокусом на МСФО является ключевой задачей для университетских программ, которые должны быть постоянно адаптированы к изменяющимся нормативным требованиям. Рекомендуется внедрить общий минимальный стандарт содержания курсов бухгалтерского учета для всех экономических вузов, включая основные принципы МСФО.

2. Развитие системы постоянного обучения и обязательной повышенной квалификации является важным аспектом развития профессионализма бухгалтеров, особенно тех специалистов, которые занимаются составлением финансовой отчетности согласно МСФО.

3. Поддержка получения международных сертификатов является важной задачей для правительства и профессиональных сообществ. Стимулирование бухгалтеров к прохождению сертификации CFA, ACCA, CPA, ДипИФР и других должно быть приоритетом в развитии кадрового потенциала отрасли.

4. Укрепление позиции профессиональных организаций - важная задача для ОИПБА РТ. Необходимо расширить спектр предоставляемых услуг, помимо обучающих курсов начать выпуск рекомендаций и осуществлять переводы по стандартам IFRS/ISA и проходить сертификацию национальных бухгалтеров. Стремление к членству в Международной федерации бухгалтеров (IFAC) было бы идеальным шагом для института. Это повысит его статус и откроет доступ к методической поддержке IFAC. Кроме того, важно установить партнерские отношения с аналогичными организациями из соседних стран (например, Казахстана и Узбекистана) для обмена опытом в области обучения и сертификации. Профессиональное сообщество могло бы выступить за создание единой системы. Введение в действие системы сертификации для бухгалтеров в нашей стране будет способствовать улучшению статуса этой профессии и прозрачности рынка услуг.

5. Повышение стандартов образования и квалификации аудиторов и главных бухгалтеров является ключевым моментом для обеспечения высокого качества финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В связи с этим, предлагается постепенно ужесточать требования к образованию и сертификации аудиторов со стороны регулятора.

6. Продолжение партнерства с зарубежными коллегами. Несмотря на значительные успехи, поддержка международных организаций по-прежнему необходима. Мы можем получить гранты или техническую помощь в следующих областях: развитие онлайн курсов на таджикском языке по МСФО, стажировки лучших выпускников в международных компаниях и консультации по внедрению МСФО для малого и среднего бизнеса.

Дальнейшее усовершенствование системы подготовки персонала является стратегическим инвестированием в экономическое развитие страны. Результатом

будет улучшение качества и прозрачности финансовой отчетности, повышение доверия со стороны инвесторов и партнеров и в конечном итоге укрепление позиций Республики Таджикистана на мировой арене как страны с современными финансовыми учреждениями. Постоянство и приверженность к образованию обеспечивают то, что международные стандарты действительно станут частью повседневной бухгалтерской практики при поддержке опытного корпуса хорошо подготовленных специалистов в области бухгалтерского учета в Республике Таджикистан.

Искусственный интеллект (ИИ) постепенно изменяет сферу бухгалтерского учета и финансовой отчетности по всему миру. Исследования показывают, что большинство финансовых специалистов ожидают значительных перемен, примерно 60% из них полагают, что благодаря ИИ они смогут избавиться от рутины и сконцентрироваться на стратегических задачах. Крупные международные аудиторские и консалтинговые компании уже признают влияние ИИ как одного из ключевых факторов роста в данной области. По данным отчета Wolters Kluwer, искусственный интеллект признан как существенный фактор, который может иметь значительное воздействие на профессию бухгалтера. Однако на данный момент он еще не стал основной стратегией для большинства компаний даже в тех случаях, когда они считают себя инноваторами. «Искусственный интеллект, несомненно, является одним из самых значительных изменений в технологической парадигме» [5, с. 151]. Внедрение технологии идет достаточно медленными темпами, только около 27% специалистов по налогам и бухучету используют генеративные системы искусственного интеллекта, еще 22% планируют начать использование таких систем в ближайшем будущем. Большинство следят за развитием, более половины специалистов 57% признают влияние прогресса искусственного интеллекта на профессию бухгалтера, однако отмечается ранняя стадия освоения этих технологий. Потенциал ИИ глобально применяется в процессе повышения эффективности работы, однако широкое распространение затрудняется различными факторами.

Потенциальное воздействие искусственного интеллекта проявляется в нескольких ключевых областях бухгалтерии. Во-первых, автоматизация стандартных операций ведет к существенному увеличению эффективности работы. Согласно данным McKinsey, до 37% рабочего времени финансовых специалистов занимает выполнение стандартных задач, которые могут быть автоматизированы при помощи технологий искусственного интеллекта. Это означает, что машины могут потенциально выполнять более трети типичных задач бухгалтеров и освобождать время для анализа и консультаций. Во-вторых, применение искусственного интеллекта способствует улучшению качества и скорости финансовой отчетности. Интеллектуальные системы способны обработать документы и данные значительно быстрее людей - в некоторых случаях скорость увеличивается до 7 раз. Например, платформа Kensho может создавать финансовые отчеты всего за несколько минут, в то время как ранее аналитики тратили на это часы времени. Такие достижения позволяют предположить о возможности перехода к быстрому формированию управленческой и финансовой отчетности, а также к более оперативному закрытию отчетных периодов.

Как нам представляется, внедрение ИИ в бухгалтерской сфере сопровождается рядом преимуществ и рисков (см.таблицу 2).

Таблица 2. - Преимущества и риски внедрения ИИ в бухгалтерской сфере

№	Преимущества внедрения ИИ	Риски внедрения ИИ
1	Снижение рутинной нагрузки. Автоматизация ввода данных, расчетов и подготовки отчетности.	Ошибки алгоритма. Неверно обученный ИИ может давать искаженные результаты и нарушать учет.
2	Повышение точности. Минимизация человеческого фактора и арифметических ошибок.	Прозрачность алгоритмов. Сложно понять, как ИИ принял то или иное решение (проблема «черного ящика»).
3	Экономия времени. Результаты формируются значительно быстрее, чем при ручной обработке.	Угрозы кибербезопасности. Риск утечки финансовых данных при облачных решениях и внешних ИИ-платформах.
4	Повышение аналитических возможностей. ИИ выявляет закономерности и аномалии в больших массивах данных.	Зависимость от технологий. Сбои в работе ИИ или устаревание ПО могут парализовать учетные процессы.
5	Улучшение контроля и аудита. 100% охват данных при проверке, быстрые сигналы о нарушениях.	Высокая стоимость внедрения. Необходимы инвестиции в ПО, обучение персонала и адаптацию процессов.
6	Прогнозирование и планирование. ИИ способен предсказывать кассовые разрывы, доходы и расходы.	Сопротивление персонала. Страх перед сокращением рабочих мест и недоверие к технологиям.
7	Круглосуточная работа. Выполнение операций 24/7 без перерывов.	Несоответствие законодательству. Некоторые ИИ-системы не учитывают особенности национального учета и норм.
8	Увеличение конкурентных преимуществ. Ускорение отчетности, лучшее обслуживание клиентов, повышение репутации.	Потеря квалификации персонала. Переход от ручного труда в аналитике требует новых навыков и переподготовки.

Источник: разработка автора

Применение передовых технологий бухгалтерского учета в Республике Таджикистан с упором на искусственный интеллект, блокчейн и облачные вычисления имеет значительный потенциал для улучшения эффективности и достоверности финансовой отчетности. Однако успешная реализация этого подхода требует сочетания соответствующей технической базы и развития профессиональных навыков бухгалтеров. Кроме того, для предотвращения новых уязвимостей и обеспечения стабильного цифрового развития системы бухгалтерского учета в стране крайне важно обеспечить высокий уровень кибербезопасности данной системы.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основные научные результаты диссертации

1. Когда речь идёт о развитии бухгалтерского учета, на первый план выходят два основных подхода: статический и динамический. Первый подход применяется в целях выявления финансового положения и финансовой устойчивости предприятий на конкретный временной отрезок отчетного периода, в свою очередь второй метод применяется для диагностики и анализа имущества предприятия и конечных итогов ее деятельности за любой период времени. Современные исследователи предлагают теорию, предусматривающую возможность интеграции статического и динамического подходов в целях формирования универсальной системы отчетности, которая способна отвечать профессиональным нуждам руководителей, кредиторов, инвесторов и уполномоченных органов, что является наиболее принципиальным при внедрении принципов МСФО, при которых учетные и отчетные информация вернее всего должны быть ясными и соизмеримыми. Применение статического и динамического подходов к развитию учета и отчетности содействует росту беспристрастности и достаточности представленной пользователям финансовой отчетности [3-А, 7-А].

2. Намерения повсеместного применения МСФО в отечественной системе учета и отчетности вносит неоценимую лепту в дело присоединения Республики Таджикистан к глобальной экономической системе как инструменту улучшения транспарентности, инвестиционной привлекательности и репутации в рядах иностранных партнеров. Соблюдение стандартов способствует улучшению качества финансовой отчетности и упрощает доступ к глобальным финансовым рынкам. Однако данный процесс сопровождается рядом трудностей, таких как использование устаревших методик бухгалтерского учета, нехватка профессиональных специалистов в данной области и слабое развитие образовательных программ. Также отсутствует координирующий орган. Без комплексного подхода через законодательные изменения, институциональные реформы и обновление образовательных программ переход к МСФО может оказаться формальным и не гарантировать требуемого уровня качества и сопоставимости финансовой отчетности [6-А].

3. Нормативно-правовая основа бухгалтерского учета в Республике Таджикистан представляет собой сложную систему законов, подзаконных актов и методических указаний. Это часто приводит к избыточности функций и противоречиям в праве, создавая проблемы при применении нормативов, усложняя внедрение МСФО и исполнение единого учетного стандарта. Основную роль в изменениях играет Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который регламентирует использование МСФО компаниями общественного интереса. Однако для достижения действительной прозрачности требуется пересмотр подзаконных актов для устранения правовых коллизий и проведения активной информационной работы среди бухгалтерского сообщества и экспертов [3-А, 7-А].

4. Для продвижения применения МСФО в Республике Таджикистан требуются профессиональные бухгалтерские организации, занимающиеся обучением и сертификацией специалистов. Это поможет преодолеть дефицит квалифицированных сотрудников и сформировать сообщество высокопрофессиональных специалистов. Укрепление институционального потенциала таких организаций способствует установлению диалога между государством, бизнесом и учебными заведениями, что позволит разработать общую стратегию развития профессии и повышения уровня подготовки персонала. Это также будет способствовать интеграции страны в мировую экономическую среду путем адаптации МСФО к особенностям национальной экономики и повышения эффективности изменений в системе бухгалтерского учета и отчетности на местном уровне [5-А].

5. В условиях расширения мирового рынка возрастает необходимость в прозрачной и стандартизированной финансовой отчетности. Однако система бухгалтерского учета в Республике Таджикистан сталкивается с трудностями при адаптации из-за ограниченных ресурсов, недостатка квалифицированных специалистов и недостаточного правового обеспечения. Это замедляет процесс интеграции с международными стандартами. Дополнительные проблемы вызывает низкий уровень цифровизации данных, необходимость повышения квалификации специалистов в области МСФО и неготовность организаций к внедрению новшеств. Для преодоления указанных препятствий требуется разработка образовательных программ для специалистов в этой сфере, поощрение государства к модернизации и создание благоприятных условий для технологического и институционального развития бухгалтерского учета и отчетности [1-А, 4-А].

6. При анализе перехода Республики Таджикистан на МСФО выявлено, что даже при наличии отдельных положительных шагов по приспособлению к международным стандартам сохраняются значительные трудности из-за методологических разногласий, отсутствия централизованной координации и слабой институциональной поддержки. Эти проблемы затрудняют равномерное внедрение стандартов в различных секторах. Основные препятствия включают низкую автоматизацию учета, ограниченную цифровую инфраструктуру и ограниченный доступ к современным ИТ решениям. Несогласованность реформ в различных областях экономики подчеркивает необходимость разработки единой национальной стратегии внедрения МСФО на основе цифровизации и создания устойчивой системы государственной поддержки реформ [4-А, 5-А].

7. Применение МСФО в Республике Таджикистан позитивно сказывается на качестве финансовой отчетности за счет повышения прозрачности и доступности информации для внутренних и внешних заинтересованных сторон - руководства компаний, аудиторов, инвесторов и государственных органов до международных финансовых учреждений. Это способствует эффективному финансовому управлению и развитию принципов корпоративного управления через ликвидацию информационных барьеров между рыночными игроками и повышение ясности корпоративной отчетности для создания благоприятной информационной среды. Такие изменения способствуют повышению доверия к

компаниям и формированию устойчивой конкурентоспособной экономики на основе сбалансированных подходов к делопроизводству [2-А].

8. Подготовка квалифицированных бухгалтерских кадров является важным условием успешной реализации МСФО в Республике Таджикистан. Этому способствует не только обновление учебных программ, но и глубокая модернизация всей системы профессионального образования с фокусом на практический опыт. Важными шагами являются цифровизация учебного процесса и повышение квалификации преподавателей совместно с сотрудничеством с международными организациями по сертификации. Устойчивое развитие учетной системы возможно только при стратегических вложениях в человеческий потенциал через получение международных сертификатов и активное участие в тренингах и стажировках. Это позволит формировать гибкий резерв специалистов, готовых к адаптации к изменениям стандартов и технологий [1-А].

Рекомендации по практическому применению полученных результатов

1. Эволюция основ бухгалтерского учета от юридических и экономических концепций до современных моделей балансов показала важность объединения как статических, так и динамических методов в единую методологию работы. Это способствует учету потребностей различных пользователей финансовой отчетности и обеспечивает общий анализ финансового положения компании, а также ее места в мировой экономике.

2. Принятие международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан представляет собой значительное изменение в институциональной сфере и образовании страны, направленное на создание прозрачной и конкурентоспособной среды в области бухгалтерского учета. Однако для достижения устойчивых результатов необходимо модернизировать нормативно-правовую базу, улучшить систему профессиональной подготовки кадров и создать координационные органы способные успешно реализовывать реформы на всех уровнях экономики страны. Переход к использованию МСФО в Республике Таджикистан представляет собой кардинальную реорганизацию системы с целью оптимизации и улучшения финансовой отчетности. Однако реализация данной процедуры возможна лишь после совершенствования нормативной базы, обучения специалистов и обеспечения устойчивости институциональных механизмов на долгосрочную перспективу.

3. Существующие законы и нормы в области бухгалтерского учета в Республике Таджикистан требуют серьезной переработки и согласования с международными стандартами. Это означает необходимость решения противоречий между различными уровнями нормативного регулирования, пересмотра методических указаний и обеспечения правовой поддержки для субъектов учета. Цель состоит в создании единой и стабильной правовой среды, соответствующей требованиям мирового финансового отчетности. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета должна быть структурно гармонизирована и обновлена в соответствии с международными стандартами для обеспечения прозрачности и надежности отчетности. Современный этап перехода Республики Таджикистан на МСФО характеризуется фрагментарностью,

обусловленной отсутствием единой методической базы, слабой цифровой инфраструктурой и недостаточной координацией между участниками реформ, что требует системного пересмотра подходов к цифровизации учета, институциональному укреплению профильных органов и комплексной государственной поддержки на всех этапах внедрения. Состояние перехода Республики Таджикистан на МСФО характеризуется фрагментарностью и неравномерностью, вызванными отсутствием централизованной методической поддержки, нехваткой технических ресурсов и слабым уровнем цифровизации, что требует системных решений и координируемой стратегии реформ.

4. Профессиональные ассоциации бухгалтеров играют важную роль в применении МСФО в Республике Таджикистан. Они не только поддерживают кадровый потенциал через образовательные программы и сертификацию, но также являются ключевым звеном между международными профессиональными организациями и национальной системой учета. Это способствует стабильному институциональному развитию и профессиональной консолидации. Важная задача профессиональных ассоциаций бухгалтеров в Республике Таджикистан заключается в модернизации учета путем создания связующего звена между международными стандартами и национальной практикой. Они способствуют подготовке персонала к работе по новым методам учета, предоставляют методическую поддержку и обеспечивают интеграцию с глобальной профессиональной средой.

5. В условиях все более углубляющейся глобализации и необходимости соответствия международным стандартам система бухгалтерского учета Республики Таджикистан сталкивается с рядом проблем: недостатком квалифицированных сотрудников, слабой правовой и цифровой базой данных, а также нехваткой готовности к внедрению инноваций. Для решения этих проблем необходим комплексный подход к модернизации системы бухгалтерского учета через активные реформы в образовании и цифровизации процессов. Кроме того, для формирования современной и устойчивой системы отчетности требуется государственная поддержка. В условиях глобализации бухгалтерская система Республики Таджикистан сталкивается с трудностями адаптации к международным стандартам из-за ограничений в области персонала (человеческий фактор), правопорядка и использования технологий. Решение этих проблем потребует комплексной модернизации и инвестиций как в человеческий капитал (подготовку специалистов), так и в цифровую инфраструктуру.

6. Автоматизация учетных процессов с использованием цифровых технологий в нашей стране с внедрением современных технологий ИИ, облачных данных, киберразведки и блокчейна обнаруживают обширные горизонты для роста характеристик результативности и транспарантности отчета финансового характера. Все-таки достижения поставленных целей обусловлено компетентным взаимодействием инфраструктуры, мастерством бухгалтерских работников и прочной системы информационной безопасности, которые содействуют предотвращению возникновения новых слабых мест, и создать

условия для устойчивой цифровизации отечественной системы учета и отчетности.

7. Применение принципов МСФО в отечественную бухгалтерскую практику существенно подняли качественные характеристики и транспарентность экономической информации, которая делает ее понимание и сопоставление более доступным на глобальном уровне. Это влечет за собой то обстоятельство, при котором корпоративный менеджмент станет плодотворным, ограниченность доступа к информации минимизируется и укрепляется доверие инвесторов. Кроме того, это также помогает в создании рабочей финансовой среды, интегрированной в мировую экономику.

8. Современное развитие сферы бухгалтерии в Республике Таджикистан требует серьезных изменений в сфере образования. Необходима модернизация учебных программ в соответствии с международными стандартами, внедрение цифровых технологий для подготовки специалистов и создание стимулов для получения международных сертификатов. Эти шаги позволят создать конкурентоспособную и гибкую профессиональную среду, способствующую устойчивому развитию финансовой системы страны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Послание Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» 2021 г. – Душанбе, 21.12.2021.

2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

3. Асоев, К. Р. Концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М. В. Калемуллоев, К. Р. Асоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: Материалы I Международной научно-практической конференции. - Душанбе, 18–19 января 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 116-126.

4. Асоев, К. Р. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / К. Р. Асоев // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У. Душанбе, 21–23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 168-172.

5. Асоев, К. Р. Искусственный интеллект и его воздействие на бухгалтерские практики [Текст] / М. В. Калемуллоев, К. Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. – № 2(52) – С. 148-157.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

А. Публикации в рецензируемых научных журналах и изданиях Республики Таджикистан

[1-А]. Асоев, К.Р. Принятие МСФО и его влияние на качество финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / К.Р. Асоев // Финансово-экономический вестник. – Душанбе, 2021. – № S4.2(29). – С. 198-211. ISSN 2663-0389.

[2-А]. Асоев, К.Р. Глобальный анализ внедрения ИСБУ: сравнение ОПБУ и МСФО [Текст] / К.Р. Асоев // Финансово-экономический вестник. – Душанбе, 2022. – № S2.1(31). – С. 283-291. ISSN 2663-0389.

[3-А]. Асоев, К.Р. Концептуальные основы и формирование подходов к финансовому учету в рамках МСФО [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе, 2024. – № 6-1. – С. 5-13. ISSN 2413-5151.

[4-А]. Асоев, К.Р. Искусственный интеллект и его воздействие на бухгалтерские практики [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – Душанбе, 2024. – № 2(52) – С. 148-157. ISSN 2308-054X.

[5-А]. Асоев, К.Р. Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – Душанбе, 2025. – № 3 (58) – С. 162-172. ISSN 2308-054X.

Б. Публикации в других изданиях

[6-А]. Асоев, К.Р. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / К.Р. Асоев // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У. (Душанбе 21-23 мая 2022). – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 168-172.

[7-А]. Асоев, К.Р. Концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М. В. Калемуллоев, К. Р. Асоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития / Материалы I Международной научно-практической конференции, Душанбе, 18–19 января 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 116-126.

ДОНИШГОҲИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ВБД: 657.1 (575.3)

ТКБ: 65.052 (2Т)

А-90

Бо ҳуқуқи дастнавис



АСОЕВ КАМОЛИДИН РАҲИМОВИЧ

**ИНКИШОФИ НИЗОМИ МИЛЛИИ БАҲИСОБГИРӢ ВА ҲИСОБОТ
МУВОФИҚИ СБҲМ**

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ

доктори фалсафа (PhD) - доктор аз рӯйи ихтисоси

6D050800-Баҳисобгирӣ ва аудит (6D050801-Баҳисобгирии

муҳосибӣ ва аудит)

Роҳбари илмӣ –

доктори илмҳои иқтисодӣ

Калемуллоев М.В.

Душанбе-2025

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

Рохбари илмӣ:

Калемуллоев Мунир Воҳидович – доктори илмҳои иқтисодӣ, мудири кафедраи таҳлили иқтисодӣ ва аудити Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ:

Дадоматов Далерҷон Нишонбоевич – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, мудири кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Ҳасанова Нигора Ҷамоловна – номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи фаъолияти бонкии Донишгоҳи давлатии Хучанд ба номи академик Б.Ғафуров

Муассисаи пешбар:

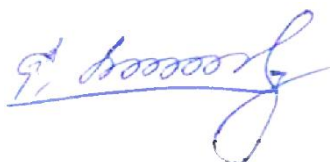
Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи 7-уми феввали соли 2026, соати 10⁰⁰ дар маҷлиси шурои диссертатсионии 6D.KOA-100 назди Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734055, Ҷумҳурии Тоҷикистон, шаҳри Душанбе, х. Борбад 48/5, бинои таълимии “В”, ошёнаи 3, толори №305, почтаи электронӣ: davlatzoda.ss@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 981000050.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмӣ Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон ва сомонӣ расмӣ он ([www. iutet.tj](http://www.iutet.tj)) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «___» «_____» соли 2026 фиристода шуд.

**Котиби илмӣ
шурои диссертатсионӣ,
доктори фалсафа (PhD)**



Сайфиддинзода С.С.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзун таҳқиқот. Дар шароити зудтағйирёбандаи муҳити рақамӣ иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон маҷбур аст равишҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва таҳияи ҳисоботи молиявиро аз нав баррасӣ намояд. Аҳаммияти масъала аз он иборат аст, ки талаби рӯзафзун ба маълумоти молиявии шаффоф, муқоисашаванда ва боэътимод ҳамзамон бо фаъолияти афзояндаи кишвар дар арсаи байналмилалӣ вусъат меёбад. Қадами муҳим – гузариш аз меъёрҳои миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ (СБҲМ) мебошад, ки барои пешниҳоди иттилооти молиявӣ дар сатҳи ҷаҳонӣ васеъ истифода мешаванд.

Дар айни замон, масъалаҳои мубрам аз ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар таҷрибаи қорӣ ва равандҳои тичоратӣ вобастаанд. Мақомоти давлатӣ низ бояд барои ҳавасмандгардонии рушди устувори тичорат ва татбиқи технологияҳои нав - зехни сунъӣ ва блокчейн-стратегияҳо таҳия намоянд. Ҳалли ин масъалаҳо таҳлили ҳамаҷонибаи қонунгузори амалкунанда ва баррасии усулҳои баҳисобгирии молиявии корпоратсияҳоро тақозо мекунад. Зарур аст, ки омодагии мутахассисони баландихтисос таъмин гардад. Ҳамчунин, меъёрҳои таълимо бояд аз нав дида бароянд, то мутахассисон ба ҷолишҳои нав омода бошанд. Муҳосибон бояд донишу малакаҳои касбии худро такмил диҳанд ва технологияҳои навро аз худ намоянд. Ғайр аз ин, бояд механизмҳои танзимкунанда таҳия шаванд, то мутобиқат ба стандартҳои байналмилалӣ пайваста таъмин гардад. Дар ин замина, мувофиқ аст, ки аз суҳанони Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ-Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёмашон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон ёдовар шавем: «...Вазорати молия вазифадор аст ... ки барои гузаштан ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ, татбиқи пурраи барномаҳои муосири баҳисобгирии амалиёти молиявӣ ва густариши рақамикунонӣ дар соҳаи молия ... чораҳои муассир андешад» [1].

Илова бар ин, зарур аст муҳити баҳисобгирӣ ба вучуд оварда шавад, ки ҳам ҷанбаҳои молиявӣ ва ҳам ғайримолиявии рушди устувор (аз ҷумла омилҳои ESG) дуруст инъикос ёбанд, ки ин ба мавзӯ аҳаммияти махсус мебахшад. Ҷорӣ намудани ҳисоботи ҳамгиро ва таҳкими идоракунии хавфҳо ба як ҷузъи ҷудонопазири равиши нави таъмини шаффофияти молиявӣ табдил ёфтааст. Ҳамин тариқ, гузариш ба татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон на танҳо талаботи замон, балки вазифаи муҳими стратегӣ барои боло бурдани ҷаззобияти сармоягузорӣ, тақвияти эътимод ба низоми молиявӣ ва таъмини рушди устувори иқтисодӣ мебошад. Таҳқиқот ба таҳияи равиши ҳамаҷонибаи таҷдиди баҳисобгирии муҳосибӣ бо дарназардошти тамоюлҳои байналмилалӣ ва хусусиятҳои иқтисоди миллии кишвар равона шудааст.

Дарачаи таҳқиқи мавзун илмӣ. Принсипҳои асосии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ташаккули ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ аз ҷониби олимони кишварҳои гуногун таҳқиқ ёфтаанд, аз ҷумла С.В. Андреева [6; 7], Т.М. Бурлакова [20], С.С. Грей [30], Т.Ю. Дружиловская [39; 40; 41], Л.А. Зимакова [48; 49; 50], В.В. Ковалев [80; 81; 82; 83; 84], Н.Т. Лабинтсев [104; 105; 106], Л.К. Никандрова [128; 129], Т.М. Оди́нтсова [130; 131], В.Ф. Палий [135; 136; 137];

138], Ж. Ришар [158], Я.В. Соколов [161; 162; 164; 165; 166], Л.А Чайковская [180], Р. Энтони [192] ва дигарон.

Дар байни корҳои олимоне, ки ба ин мавзӯ бахшида шудаанд, метавон таҳқиқоти муҳаққиқони ватаниро низ ҷудо кард, ба монанди Қ.Х. Хушвахтзода [13; 14; 178; 179], Д.Н. Дадоматов [33; 34], З.Р. Шарифов [184; 185], С.Ф. Низомов [124; 125; 126; 127], М. Шобеков [188; 189], М.У. Бобоев [15; 16; 17; 18], М.В. Калемуллоев [58; 59; 60; 61], Б.Х. Каримов [64; 65; 66; 67], А.А. Мирзоалиев [117] ва дигарон.

Масъалаи ҷорӣ намудани СБҲМ дар низомҳои миллии баҳисобгирӣ дар сатҳи ҷаҳонӣ эътирофи васеъ ёфтааст. Бо вучуди ин, дар заминаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ин масъала ҳанӯз ба таври кофӣ таҳқиқ нашудааст. Таҳқиқоти сершумор нишон медиҳанд, ки СБҲМ ба баланд гардидани сифати ҳисоботи молиявӣ ва қобилияти муқоисавии он таъсири мусбат мерасонанд, ки ин ба афзоиши ҷаззобияти сармоягузорию кишвар мусоидат мекунад. Бо вучуди ин, ҷанбаҳои мутобиқсозӣ ва татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлили амиқро талаб мекунад, махсусан дар самтҳои танзими ҳуқуқӣ, омодагории кадрҳои муҳосибӣ ва истифодаи технологияҳои рақамӣ. Аз ин рӯ, таҳқиқоти мазкур ба бартарафсозии камбудии мавҷуда дар омӯзиши ҷанбаҳои татбиқи стандартҳои байналмилалӣ дар шароити муҳити иқтисодиву фарҳангии ҳоси Ҷумҳурии Тоҷикистон равона шудааст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти мазкур мутобиқ ба раванд ва муҳтавои ислоҳоти амалкунанда дар соҳаи баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ анҷом дода шуда, татбиқи амалии барномаҳои зеринро дастгирӣ менамояд: «Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи тадбирҳои иловагӣ оид ба ҷорӣ намудани СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 3 майи соли 2010, № 231, Консепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 декабри соли 2019, № 642). Ҳамзамон, ин таҳқиқоти диссертатсионӣ ба нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирӣ бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон мутобиқат дорад.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Ҳадафи ин таҳқиқот таҳлили равандҳои ҷамоҳангсозии СБҲМ ва технологияҳои рақамӣ дар низомии баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон бо таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили қонунгузорӣ, низомии маориф ва ҷалби сармоягузорӣ ба иқтисоди кишвар мебошад.

Дар мутобиқат бо ҳадафи таҳқиқот вазифаҳои зерин гузошта ва ҳал карда шуданд:

1. Таҳия намудани консепсияи муаллифии рушди баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, асоснок кардани зарурати ҷорӣ намудани СБҲМ дар назария ва амалияи низомии миллии баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботдиҳӣ.

2. Таҳлили заминаи меъёриву ҳуқуқии амалкунанда дар соҳаи баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва муайянсозии номувофиқатиҳо бо стандартҳои байналмилалӣ.

3. Арзёбии вазъи кунунӣ ва самаранокии тадбирҳои ҷорӣ намудани СБҲМ дар амалияи корхонаҳои ватанӣ.

4. Таҳқиқи таъсири рақамикунонӣ, аз ҷумла технологияҳои ЗС ва блокчейн, ба дақиқӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ.

5. Таҳияи тавсияҳо барои таҷдиди барномаҳои таълимӣ ва баландбардории савияи касбии муҳосибон мутобиқ ба талаботи байналмилалӣ.

6. Пешниҳод намудани самтҳои тақмили заминаҳои қонунгузорӣ ва институтсионалӣ ҷиҳати дастгирии ҳамгирии устувори СБҲМ ва ҳалли рақамӣ ба низоми миллии баҳисобгирӣ.

Объекти таҳқиқот. Объекти таҳқиқот усулҳо ва амалияҳои баҳисобгирии муҳосибие мебошанд, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар раванди гузариш ба СБҲМ истифода мешаванд.

Мавзӯи таҳқиқот. Мавзӯи ин таҳқиқот омӯзиши раванди ҷорӣ ва мутобиқсозии СБҲМ дар низоми баҳисобгирии муҳосибии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Фарзияи таҳқиқот. Фарзияи илмӣ таҳқиқот аз он иборат аст, ки ҳамгирии СБҲМ бо технологияҳои муосири рақамӣ – зеҳни сунъӣ ва блокчейн – дар низоми баҳисобгирии муҳосибии Ҷумҳурии Тоҷикистон метавонад сатҳи шаффофият, дақиқӣ ва муқоисашавии ҳисоботи молиявиро ба таври назаррас баланд бардорад. Ин, дар навбати худ, ба таҳкими эътимоди сармоягузори хориҷӣ, беҳтар шудани фазои сармоягузорӣ ва таъмини рушди устувори иқтисодӣ дар шароити рақобати ҷаҳонӣ ва таҳаввули рақамии равандҳои баҳисобгирӣ заминаи бозэтимод фароҳам меорад.

Асосҳои назариявӣ ва методологии таҳқиқот. Ғояҳои бунёдие, ки ба иҷроиши ин диссертатсия асос ёфтаанд, концепсияҳо ва принсипҳои СБҲМ мебошанд, ки ба ҳамроҳангсозӣ ва стандартизатсияи баҳисобгирии муҳосибӣ дар миқёси байналмилалӣ равона шудаанд. Таҳқиқот ба таҳлили заминаи меъёрии ҳуқуқӣ, муқоисаи тағйироти қонунгузорӣ, инчунин омӯзиши татбиқи амалии стандартҳо дар заминаи Ҷумҳурии Тоҷикистон таъмакунанд. Таваҷҷуҳи махсус ба таъсири рақамикунонӣ ба баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла истифодаи технологияҳои иттилоотӣ ҷиҳати баланд бардоштани дақиқӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ равона шудааст.

Дар таҳқиқот таҳлили санадҳои меъёриву ҳуқуқӣ, муқоисаи стандартҳои баҳисобгирӣ, кейс-стади доир ба татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва усулҳои омӯрӣ барои арзёбии самаранокии ислоҳот истифода шудаанд. Диққати махсус ба гузаронидани мусоҳибаҳо бо мутахассисони соҳаи молия ва таҳлили ҳисоботи воқеии баҳисобгирӣ равона гардидааст.

Манбаъҳои маълумот. Заминаи иттилоотии таҳқиқотро санадҳои меъёрии ҳуқуқие ташкил медиҳанд, ки асосҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявиро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон танзим мекунанд, Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ, маълумоти Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, натиҷаҳои мусоҳиба ва пурсиш бо муҳосибони корхонаҳо, адабиёти ҷопӣ ва электронӣ, инчунин, маводи конфронсҳои илмӣ.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар солҳои 2021-2025 дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

Навгони илмӣ. Навгони илмӣ таҳқиқот дар ҷанбаҳои зерин зоҳир мегардад:

1. Таҳия гардидани концепсияи муаллифӣ рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ барои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва асосноккунии зарурати ҷорӣ намудани СБҲМ ҳамчун абзори баланд бардоштани шаффофият, муқоисашавандагӣ ва ҷолибияти сармоягузори низоми миллий.

2. Ошкор ва низомнок гардидани тафовутҳои асосии заминаи меъёрии ҳуқуқии амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон бо стандартҳои байналмилалӣ, ки имкони муайянсозии самтҳои афзалиятноки муосирсозии ҳуқуқӣ ва институтсионалии низоми баҳисобгиро фароҳам оварданд.

3. Анҷом додани таҳлили ҳамаҷонибаи вазъи кунунии табиқи СБҲМ дар амалия, ки баҳогузори механизмҳои мутобикшавии корхонаҳои ватанӣ ва муайянсозии монеаҳоеро, ки раванди гузариш ба стандартҳои байналмилалиро суст мекунад, дар бар мегирад.

4. Асоснок намудани таъсири рақамикунонӣ, аз ҷумла истифодаи зеҳни сунӣ ва технологияҳои блокчейн, ба баланд бардоштани сифат ва эътимоднокии ҳисоботи молиявӣ, бо таъкиди самтҳои ояндадори табдили технологияи баҳисобгирии муҳосибӣ.

5. Таҳияи тавсияҳои илмӣ оид ба таҷдиди мундариҷаи барномаҳои таълимӣ ва омодакунии касбии муҳосибон, ки ба ташаккули салоҳиятҳои равона шудаанд, ки ба талаботи иқтисоди рақамӣ ва стандартҳои байналмилалӣ мутобикат мекунанд.

6. Пешниҳод гардидани маҷмуи тадбирҳои институтсионалӣ ва қонунгузорӣ, ки ҳамгироии устувори СБҲМ ва технологияҳои рақамиро ба низоми миллии баҳисобгирӣ таъмин намуда, барои ташаккули модели муассир, муосир ва глобалии ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон замина мегузоранд.

Нуктаҳои асосии диссертатсия, ки ба ҳимоя пешниҳод карда мешаванд:

1. Таҳия гардидани концепсияи муаллифӣ рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот барои Ҷумҳурии Тоҷикистон бо дарназардошти хусусиятҳои иқтисоди миллий ва зарурати мутобикат ба стандартҳои байналмилалӣ. Дар он аҳамияти стратегияи ҷорӣ намудани СБҲМ барои баланд бардоштани эътимод ба иттилооти молиявӣ, таъмини шаффофият, муқоисашавандагии ҳисобот ва фароҳам овардани фазои мусоиди сармоягузорӣ асоснок карда шудааст. Концепсия гузариш аз функсияи назоратӣ ба функсияи иттилоотӣ таҳлили баҳисобгиро инъикос менамояд, ки ба воқеияти муосири иқтисодӣ ва табдили рақамӣ нигаронида шудааст.

2. Таҳлили маҷмуи қонунгузори амалкунанда дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон анҷом дода шуд. Дар раванди таҳқиқот фарқияти асосӣ миёни стандартҳои миллий ва талаботи СБҲМ, аз ҷумла набудани равишҳои умумии методологӣ, меъёрҳои амалкунандаи кўҳнашуда ва парокандагии заминаи ҳуқуқӣ муайян карда шуданд. Зарурати муосирсозии низоми муҳити меъёрии ҳуқуқӣ бо дарназардошти стандартҳои байналмилалӣ ва принципҳои шаффофияти молиявӣ асоснок карда шудааст, ки ба баланд

гардидани сифати ҳисоботи молиявӣ ва осон шудани мутобиқшавии корхонаҳои ватанӣ ба шароити иқтисодии ҷаҳонӣ мусоидат мекунад.

3. Қадамҳои амалии татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавассути таҳлили ҳолатҳои мушаххас ва мусоҳиба бо мутахассисон омӯхта шуданд. Муайян гардид, ки истифодаи СБҲМ дар айни замон маҳдуд буда, бештар хусусияти расмӣ дорад. Ин ҳолат бо сатҳи нокифояи омодагии кадрҳо, набудани дастгирии методӣ ва паст будани сатҳи автоматикунонӣ алоқаманд аст. Роҳҳои баланд бардоштани самаранокии истифодаи стандартҳо, аз ҷумла таҳияи методикаҳои мутобиқсозӣ, таъсиси мақоми Ҳамоҳангсозии миллий ва ташаффуқи ҳавасмандгардонии истифодаи СБҲМ дар корхонаҳои сатҳҳои гуногун пешниҳод шудаанд.

4. Пас аз омӯзиши пешрафтҳои муосири технологӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, муайян карда шуд, ки таҳия ва татбиқи рақамикунонӣ бо истифода аз зеҳни сунӣ, блокчейн ва технологияи абрӣ ба таври назаррас дақиқӣ, саривақтӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявиро афзоиш медиҳад. Соҳаҳои асосии татбиқи навовариҳои ТИ дар амалияи баҳисобгирӣ муайян карда шуданд: автоматикунонии амалиёт, пешгӯии нишондиҳандаҳои молиявӣ ва таҳкими назорати дохилӣ. Илова бар ин, тавсияҳо оид ба ҳамгироии воситаҳои рақамӣ ба низоми миллии баҳисобгирӣ бо дарназардошти хусусиятҳои муҳити институтсионалии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод гардиданд.

5. Пешниҳодҳо оид ба такмили барномаҳои таълимӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ бо дарназардошти талаботи СБҲМ ва мушкилоти иқтисоди рақамӣ таҳия гардиданд. Модели оmodасозии мутахассисон пешниҳод шудааст, ки омӯзиши стандартҳои байналмилалӣ, рушди малакаҳои рақамӣ ва таҳсили амалиро муттаҳид менамояд. Зарурати таҷдиди барномаҳо ва нақшаҳои таълимии амалкунандаи донишгоҳҳо, курсҳо ва муассисаҳои такмили ихтисос асоснок карда шудааст, бо ҳадафи ташаккули барномаҳои сертификатсияи муҳосибони касбӣ, ки дар навбати худ, ба ташаккули ташкилотҳои касбии муҳосибӣ, ки омода ва қобили фаъолият дар бозорҳои дохилӣ ва байналмилалӣ дорои рақобати баланд мебошанд, мусоидат мекунад.

6. Маҷмуи тадбирҳои қонунгузорӣ ва институтсионалӣ таҳия шуданд, ки ба таъмини ҷорӣ намудани СБҲМ ва технологияҳои иттилоотӣ рақамӣ ба низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ мусоидат менамоянд. Масалан, роҳҳои Ҳамоҳангсозии меъёрҳо ва таъсиси мақоми махсус оид ба таҳия ва татбиқи стандартҳо пешниҳод шуданд. Инчунин тадбирҳо барои таъмини махфияти маълумоти муҳосибӣ ва таъмини амнияти киберӣ пешниҳод гардиданд. Чораҳои пешниҳодшуда ба болоравии сатҳи эътимоди истифодабарандагон ба иттилооти молиявӣ, таҳкими идоракунии корпоративӣ ва дастгирии рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити тағйирот дар ҳисоботи молиявӣ дар ҷаҳон мусоидат хоҳанд кард.

Аҳамияти назариявии таҳқиқот. Дар диссертатсия тавсияҳои назариявие таҳия ва пешниҳод шудаанд, ки ба рушди методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар шароити татбиқи СБҲМ дар амалияи корхонаҳои ватанӣ мусоидат менамоянд. Натиҷаҳои назариявӣ метавонанд дар низоми таҳсилоти олии касбӣ ва таҳқиқоти минбаъдаи илмӣ истифода шаванд, усулҳо ва тавсияҳои

пешниҳодшуда – ҳангоми такмили заминаи меъёрии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин дар амалияи ташкилотҳои аудиторию-машваратӣ ва корхонаҳои бахшҳои гуногун мавриди истифода қарор гиранд.

Аҳамияти амалии таҳқиқот дар он зоҳир мегардад, ки он заминаи воқеӣ барои беҳбудии назарраси низоми баҳисобгирии Ҷумҳурии Тоҷикистон тавассути қорӣ намудани СБҲМ фароҳам меорад. Дар таҳқиқот роҳу воситаҳои мутобиқсозӣ ва татбиқи СБҲМ бо ҳадафи баланд бардоштани шаффофият ва эътимоднокии ҳисоботи молиявӣ пешниҳод шудаанд. Ин ба баланд шудани эътимоди сармоягузoron ва дигар иштирокчиёни иқтисодӣ мусоидат мекунад. Натиҷаҳои таҳқиқот метавонанд барои такмили низоми танзим дар асоси стандартҳо ва талаботи байналмилалӣ истифода шаванд, ки ин ба рушди иқтисодӣ ва ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ замина мегузорад.

Идеяҳо дар бораи зарурати такмили таҳсилот ва омодагии касбии муҳосибон ба баланд гардидани сатҳи касбии онҳо мусоидат менамоянд, ки ин яке аз омилҳои калидии муваффақият дар шароити ҷаҳонишавӣ ва болоравии талабот ба ҳисоботи молиявӣ мебошад. Ин раванд ҳамзамон ба такмили идоракунии корхонаҳо мусоидат намуда, рақобатпазирии онҳоро дар бозори байналмилалӣ тақвият медиҳад.

Таҳқиқот ба омӯзиши аҳамияти рақамикунонӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ равона шудааст. Истифодаи технологияҳои муосир, аз ҷумла зеҳни сунӣ ва блокчейн ҳамчун воситаи ҳалли мушкилоти мавҷуда ба назар гирифта шудааст. Ин наовариҳо ба дақиқӣ ва интиқоли босифати иттилоот таъсири назаррас расонида, эътимодияти хатоҳо ва қаллобиро коҳиш медиҳанд ва дастрасии ҷонибҳои манфиатдорро ба маълумоти молиявӣ осонтар мегардонанд. Технологияҳои ҷадид дурнамоҳои навро дар соҳаи баҳисобгирӣ ва ҳисобот ошкор месозанд ва ба рушди минбаъдаи низомҳои автоматикунонидашудаи идоракунии ва назорат мусоидат менамоянд.

Ҳамин тариқ, натиҷаҳои таҳқиқот таъсири мустақим ба рушди низоми баҳисобгирии муҳосибии Ҷумҳурии Тоҷикистон дошта, ба таҳкими суботи иқтисодӣ ва болоравии ҷаззобияти сармоягузории кишвар барои иштирокчиёни иқтисоди байналмилалӣ ва шарикони хориҷӣ замина фароҳам меорад.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Дурустии натиҷаҳои таҳқиқот бо истифодаи усулҳои махсус дар қараёни иҷрои таҳқиқот, эътимоднокии маълумот, ҳаҷми кофии маводи таҳқиқотӣ, омӯзиши самтҳои рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ, инчунин таҳияи тавсияҳо ва пешниҳодҳо барои истифодаи амалии натиҷаҳои илмӣ ва маводҳои дар конфронсҳои ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ ҷопшуда тасдиқ карда мешавад. Хулосаҳо ва тавсияҳо тавассути таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ тасдиқ гардидаанд.

Мутобиқати диссертатсия бо шиносномаи ихтисоси илмӣ. Таҳқиқот дар доираи муҳтавои бандҳои зерини шиносномаи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси илмии 6D050800 – «Баҳисобгирӣ ва аудит» (6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит) иҷро карда шудааст: 1.1. «Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои асосӣ, принципҳои

бунёди постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ», 1.3. «Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ», 1.5. «Танзим ва стандартикунонии қоидаҳои пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ҳангоми ташаккули маълумоти ҳисоботӣ», 1.6. «Мутобиқгардонии низомҳои гуногуни баҳисобгирии муҳосибӣ, мувофиқати онҳо ба стандартҳои байналмилалӣ», 1.12. «Шаклдигаркунии ҳисоботи молиявии миллии мутобиқ бо талаботи стандартҳои байналмилалӣ ва стандартҳои давлатҳои дигар» ва 1.14. «Методологияи корбурди технологияҳои замонавии иттилоотӣ ва иртибототӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботӣ».

Саҳми шахсии довталаби дарёфти дараҷаи илмӣ дар ба даст овардани натиҷаҳои таҳқиқот дар он зоҳир мегардад, ки ӯ таҳлил ва ҳамгирии маълумотҳоро аз марҳилаи ибтидоии лоиҳаи илмӣ то ба хулосаҳои асосӣ пайгириона анҷом додааст. Довталаб мустақилона заминаи методии таҳқиқотро таҳия намуда, воситаҳои таҳлилӣ ва усулҳои ҷамъоварии маълумотро интихоб кардааст. Ӯ заминаи меъёрии ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистонро дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ амиқ таҳлил намуда, нуқтаҳои мушкилотноки мавҷударо дар низоми миллии муайян карда, роҳҳои ҳалли онҳоро бо дарназардошти талаботи СБҲМ пешниҳод намудааст. Довталаб бо гузаронидани таҳқиқи ҳолатҳои мушаххас ва таҳлили амалӣ оид ба татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон саҳми назаррас гузоштааст. Ӯ на танҳо маълумотро ҷамъоварӣ ва таҳлил намудааст, балки як қатор мусоҳибаҳои мақсаднокро бо коршиносони соҳа ва муҳосибони корхонаҳои гуногун анҷом додааст, ки ба арзёбии сифатии раванди татбиқи стандартҳои байналмилалӣ асоси муҳимми таҷрибавӣ фароҳам оварданд. Дар раванди омӯзиши ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ, унвонҷӯ таъсири технологияҳои муосирро ба ҳисоботи молиявӣ таҳқиқ намуда, тавсияҳои мустақилона таҳияшудаи худро чиҳати ҳамгирии воситаҳои рақамӣ ба низоми баҳисобгирӣ пешниҳод намудааст. Ин далели он аст, ки довталаб дорои қобилияти тафаккури инноватсионӣ ва малакаи татбиқи амалии донишҳои илмӣ мебошад.

Тасвир ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои таҳқиқоти илмӣ аз ҷониби гурӯҳи корхонаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон санҷида шуда, дар амалияи идоракунии молиявӣ ҷорӣ гардидаанд. Арзёбии таъсири СБҲМ ба беҳтар гардидани сифати ҳисоботи молиявӣ бомуваффақият анҷом дода шуд. Пешниҳодҳо оид ба истифодаи технологияҳои рақамӣ мавриди баррасӣ қарор гирифта, қисман дар фаъолияти ҶСК «Барқи Тоҷик» ва филиалҳои он татбиқ гардидаанд, ки ба беҳтаршавии дақиқият ва шаффофияти баҳисобгирии муҳосибӣ мусоидат намудааст. Натиҷаҳои таҳқиқот дар як қатор конференсҳои илмӣ пешниҳод шуда, аз ҷониби мутахассисони соҳаҳои молия ва баҳисобгирии муҳосибӣ бо воқуниши мусбат қабул гардидаанд, ки ин ба паҳншавии идеяҳои нав мусоидат намудааст. Татбиқи СБҲМ дар амалияи миллии ба таҳкими асосҳои назариявӣ ва амалии тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ дар кишвар мусоидат мекунад.

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Доир ба мавзӯи таҳқиқот 7 мақолаи илмӣ бо ҳаҷми зиёда аз 6,5 ҷузъи ҷопӣ (аз ҷумла 4,2 ҷузъи ҷопӣ аз

муаллиф), аз онҳо 5 мақола дар маҷаллаҳои илмӣ тақризшавандаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба нашр расонида шудааст.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва тавсияҳо, инчунин рӯйхати адабиёт иборат мебошад. Ҳаҷми рисола 231 саҳифаи ҷопии компютери ташкил медиҳад.

Матни диссертатсия бо 12 ҷадвал, 4 расм ва 1 диаграмма пурра шудааст. Рӯйхати адабиёти истифодашуда аз 226 номгӯй иборат аст.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Муқаддима аҳамияти мавзӯи таҳқиқотро асоснок намуда, ҳадафҳо ва вазифаҳо, объекти таҳқиқот ва мавзӯи онро муайян мекунад, тавсифи асосии заминаи назариявӣ ва методологии таҳқиқот, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳо, муқаррароти асосии барои ҳимоя пешниҳодшаванда, саҳми шахсии доғалаб, тасдиқи натиҷаҳои таҳқиқот, интишорот дар мавзӯи таҳқиқот, инчунин сохтор ва ҳаҷми диссертатсияро дар бар мегирад.

Дар боби якум “Муқаррароти назариявии ислоҳоти баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити иқтисоди бозорӣ” равишҳои концептуалӣ оид ба рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд, зарурати ҷорӣ намудани СБҲМ ба назария ва амалия асоснок карда шудааст, инчунин танзими меъёрии ҳукукии ин соҳа таҳлил шудааст.

Дар ибтидои асри XX, самтҳои асосии рушди назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ ба концепсияҳои ҳисоби статикӣ ва динамикӣ асос ёфтаанд, ки дар доираи самти илмӣ «тавозуншиносӣ» муттаҳид карда шуданд. Ин чараён мантиқ ва принципҳои таҳияи ҳисоботи молиявӣ, инчунин усулҳо ва тартиби таҳлили иқтисодии онро дар бар мегирад.

То ташаккул ва рушди ин концепсияҳо раванди тулонии тақмил ва инкишофи баҳисобгирии муҳосибӣ ба амал омада буд, ки ба рушди он ҳамчун як соҳаи илм мусоидат намуд. Бо риоя аз ин равиш метавон раванди ташаккули назарияҳои статикӣ ва динамикӣ ва таъсири онҳоро ба шаклҳои муосири баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳӣ пайгирӣ намуд (ниг. расм 1).

Тавре ки дар расми 1 нишон дода шудааст, концепсияҳои баҳисобгирии статикӣ ва динамикӣ аз ҷанбаҳои ҳукуқӣ ва иқтисодии амалиётҳои хоҷагидорӣ, ки то оғози асри XIX ташаккул ёфта буданд, сарчашма мегиранд. Рушди муосири концепсияҳои баҳисобгирии динамикӣ бо номи Я.В. Соколов пайванд дорад, ки ба ин соҳа бо пешниҳоди концепсияи «дувоздаҳ парадокси иттилоотӣ» саҳми назаррас гузоштааст.



Расми 1. – Таснифи концепсияҳои рушди баҳисобгирӣ ва ҳисобот

Сарчашма: таҳияи муаллиф

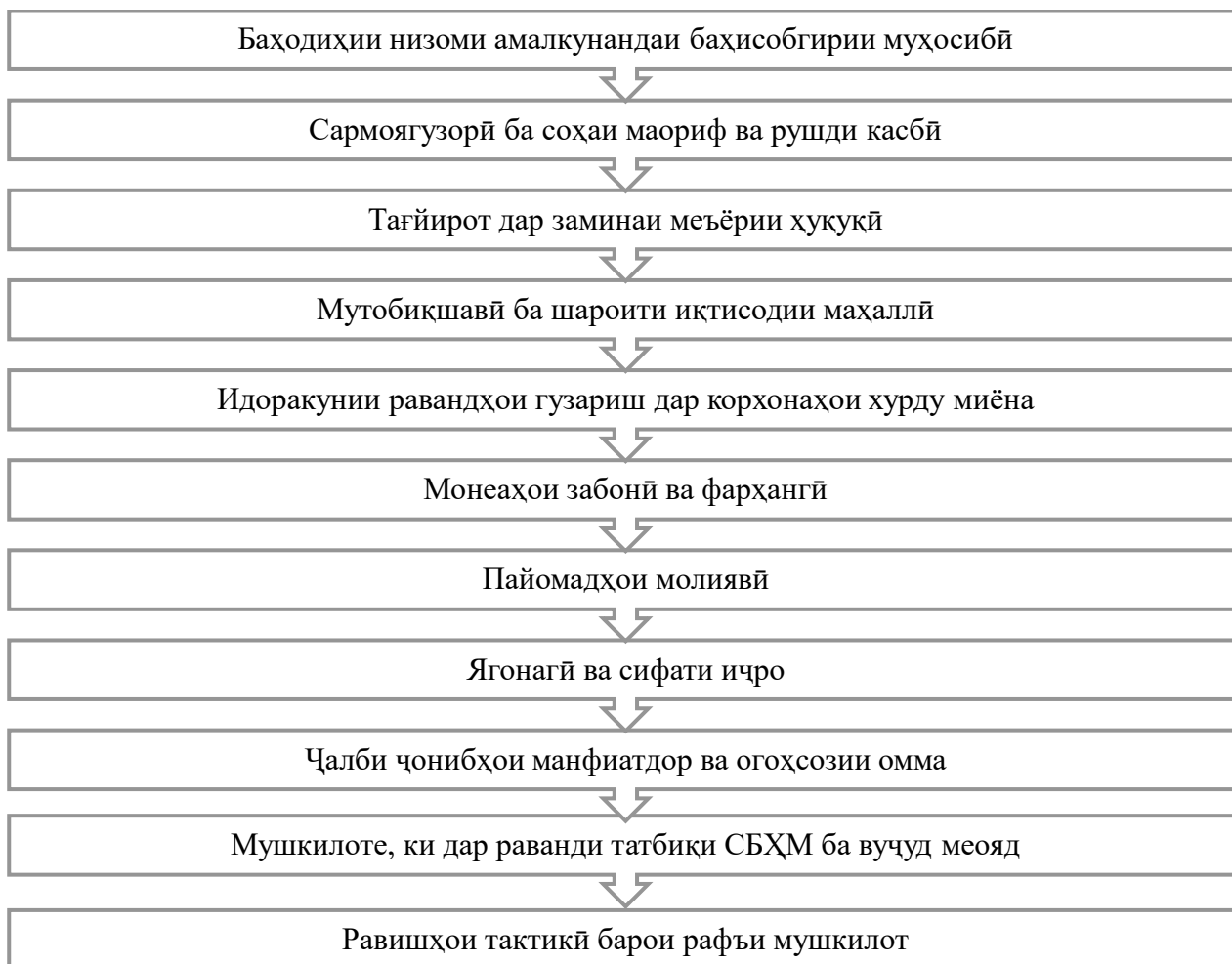
Дар омӯзиши таърихи баҳисобгирии муҳосибӣ Я.В. Соколов сахми назаррас гузошта, тамоми ҳаёти худро ба таҳқиқи он бахшидааст. Вай зарурати баҳисобгирии муҳосибиро барои ҳар як ҷомеа таъкид намуда, зикр мекунад: «Баҳисобгирии муҳосибӣ аз ҳама илмҳо ва санъатҳо болотар аст, зеро ҳама ба он ниёз доранд ва он ба ҳеч кас ниёз надорад; бе баҳисобгирии муҳосибӣ ҷаҳон идоранашаванда хоҳад буд ва одамон якдигарро намефаҳманд» [2, с. 81].

Равишҳои статикӣ ва динамикӣ ҳар яке вазифаҳои хоси худро иҷро мекунанд, аммо якдигарро такмил медиҳанд. Барои таъмини истифодаи самараноки онҳо зарур аст, ки арзиши вақт дар ҳисоббаробаркуниҳои пулӣ ба ҳисоб гирифта шуда, заминаи меъёрии ҳуқуқӣ ба муҳити иқтисоди муосир мутобик гардонида шавад.

Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ мо ба концепсияҳои муосири рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ, ба мисли ҳамгироии СБҲМ ва ПУҚБ, идоракунии хавфҳо, ҳифзи сармоя, ҳамоҳангсозии глобалӣ ва риояи талаботи меъёрӣ тамаркуз намудаем. Дар асоси омӯзиш ва таҳлили ин концепсияҳо аз ҷониби мо концепсияи муаллифии инкишофи ҳамгирошудаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот пешниҳод гардид, «...ки дар он стандартҳои байналмилалӣ, тағйироти рақамӣ, рушди устувор, ҳисоботдиҳӣ дар асоси арзиш, идоракунии хавфҳо, ҳифзи сармоя, риояи талаботи меъёрӣ ва ҳамоҳангсозии глобалӣ...» муттаҳид шудаанд [3, с. 123].

Дар маҷмӯъ, ташаббуси такмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот дар Ҷумҳурии Тоҷикистон имкон медиҳад, ки дар шароити ҷаҳонишавӣ муҳити молиявии бозътимод ва шаффоф ташаккул ёбад. Ғайр аз он, ин иқдом ҷолибияти кишварро барои сармоягузoron ва соҳибкорони хориҷӣ зиёд мекунад, ҳамчунин сатҳ ва эътимоднокии ҳисоботи молиявиро дар кишвар боло мебарад. Дар ин замина, рушди устувор ва босуботи иқтисодӣ таъмин мегардад.

Татбиқи принципҳои СБҲМ ба амалияи баҳисобгирии миллӣ, ҳарчанд ки дорои бартариҳои зиёд аст, бо як қатор мушкилоти ҷиддӣ рӯ ба рӯ мегардад. Раванди татбиқи стандартҳои байналмилалӣ бояд бо дарназардошти хусусиятҳои ҳуқуқӣ, иқтисодӣ ва фарҳангии миллӣ ба таври ҳадафмандона амалӣ гардад. Дар расми 2 нозукиҳо ва паёмадҳои ин гузариши муҳим инъикос ёфтаанд.



Расми 2. – Масъалаҳо ва душвориҳо дар раванди гузариши низоми миллии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ ба СБҲМ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бо мақсади рафъи мушкилоти мавҷуда таҳия ва татбиқи барномаҳои стратегӣ оид ба омӯзиш ва рушди касбӣ зарур мебошад. Барои таъмин намудани муҳосибон, аудиторон ва мутахассисони молиявӣ бо малакаҳои зарурии касбӣ бояд барномаҳои фарогири таълимӣ таҳия ва ба амал татбиқ карда шаванд.

Татбиқи СБҲМ барои гузариш ба низоми нави баҳисобгирии маълумот шароити мусоид фароҳам оварда, ин равандро тадриҷан осонтар ва самараноктар мегардонад. Бо дарназардошти таҷрибаи мавҷуда, тавсия дода мешавад, ки раванди татбиқ аз ширкатҳои бузурги давлатӣ оғоз гардад ва минбаъд дониш ва тағйироти бадастомада дар ҷараёни мазкур метавонанд ҳамчун заминаи амалии вусъати ин ташаббус дар корхонаҳои миёна ва хурд истифода шаванд.

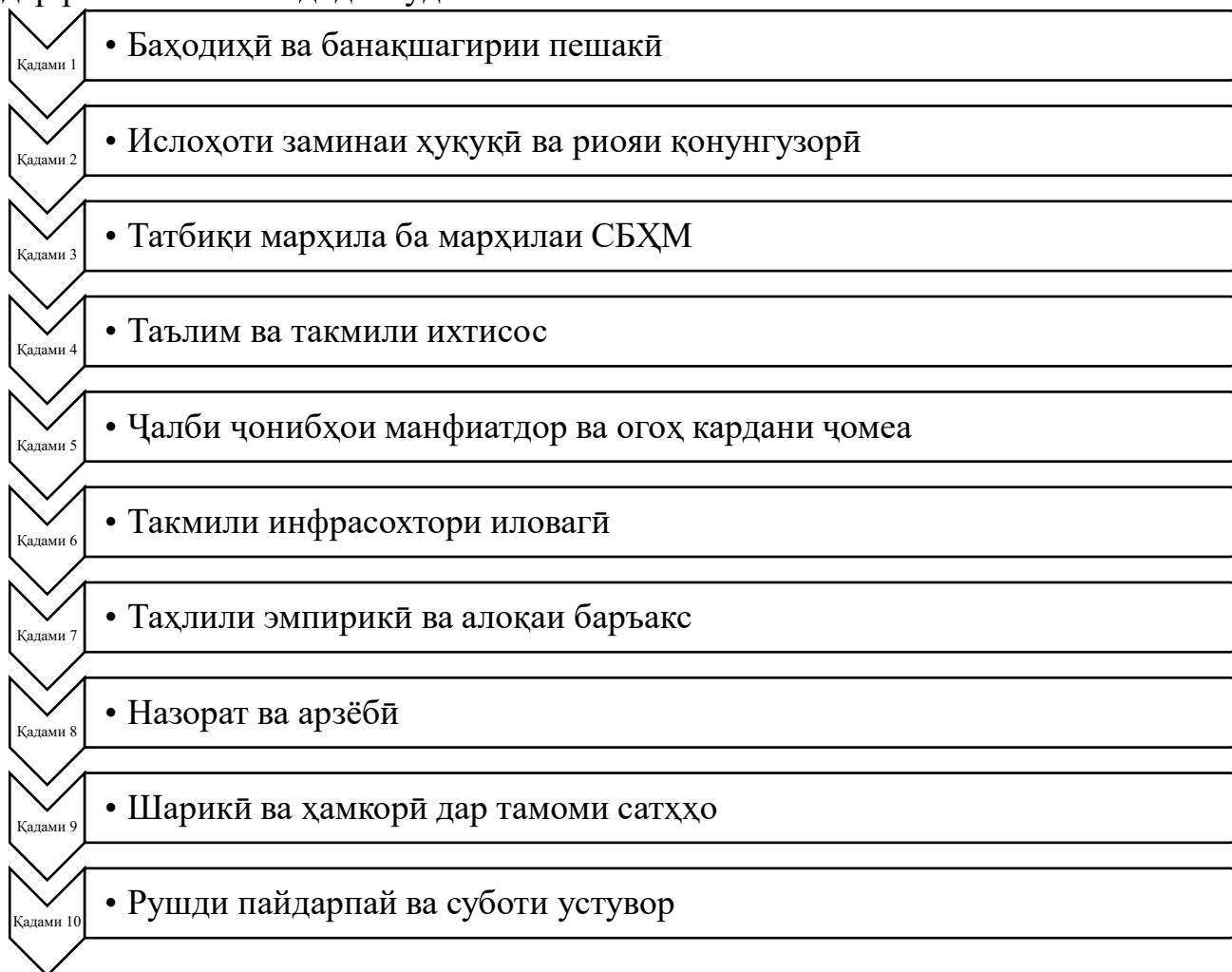
Дар ин раванд дастгирӣ ва ҳавасмандгардонии давлатӣ низ нақши муҳим мебозад. Дастгирии давлатӣ дар шакли ҳавасмандгардонӣ, машваратҳои методӣ ва таъмини захираҳои зарурӣ метавонад раванди гузаришро ба таври назаррас осонтар гардонад. Дар доираи ин ташаббус имкони ҷудо кардани грантҳо барои омӯзиш, ҷуброни андозҳои ташкилотҳои муайян ва расонидани кумаки техникӣ дохил мешаванд.

Ҳамкорӣ бо дигар корхонаҳо ва ташкилотҳо, аз ҷумла ширкатҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва иттиҳодияҳои касбӣ, имконият фароҳам меорад, ки захираҳо ва таҷрибаи агентҳо васеъ карда шаванд. Чунин шарикӣ метавонад

раванди таълимо ба таври назаррас ғанӣ гардонида, сатҳи огоҳии мутахассисонро тавассути расонидани дастгирии техникӣ баланд бардорад.

Барои назорати самаранок ва арзёбии татбиқи СБҲМ зарур аст, ки механизмҳои махсус таъсис дода шаванд, ки имконият фароҳам оранд, то мушкилот ва ҳалалҳои эҳтимоли сари вақт муайян ва бартараф карда шаванд.

Татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон талаботи муносибати пайдарпай ва муназзамро дарбар мегирад, ки бояд якҷанд марҳилаи татбиқ, ҳамкориҳои байнисоҳавӣ ва низомии ҳамачонибаи дастгириро фаро гирад. Харитаи роҳи таҳияшуда (нақшаи стратегӣ) оид ба татбиқи самараноки СБҲМ дар Тоҷикистон дар расми 3 нишон дода шудааст.



Расми 3. – Харитаи роҳи татбиқи самараноки СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон

Сарчашма: таҳияи муаллиф

“Таҷриба нишон медиҳад, ки татбиқи Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ танҳо дар он кишварҳо самаранок буда метавонад, ки дар онҳо Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ асоси стандартҳои миллии баҳисобгириро ташкил медиҳанд. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон СБҲМ ҳамчун стандарти миллии баҳисобгирӣ эътироф шудааст, аммо ҳар як стандарти он хусусияти дастурӣ надорад ва бештар хусусияти концептуалии тавсиявӣ дорад” [4, с. 45].

Татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон як қадами муҳим ва стратегӣ дар самти ҳамгироии кишвар ба иқтисоди ҷаҳонӣ ба ҳисоб меравад. Гарчанде ки ин

раванд душвор ҳам бошад, татбиқи он ба рушди молиявӣ ва иқтисодии давлат мусоидат намуда, шаффофияти иттилооти молиявиро афзоиш медиҳад, имкониятҳои сармоягузорию васеъ мекунад ва ба стандартҳои беҳтарини байналмилалӣ дар соҳаи ҳисоботи молиявӣ наздик месозад. Яке аз афзалиятҳои муҳимми истифодаи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ин боло бурдани возеҳияти пешниҳоди иттилооти молиявӣ мебошад. Бо роҳи пешниҳоди низоми мухтасар, дақиқ ва пайдарпайи озода маълумоти молиявӣ дар СБҲМ ба ширкатҳои ватанӣ имкон медиҳад, ки вазъи воқеии молиявии худро ба таври возеҳ ва муқоисашаванда дар сатҳи байналмилалӣ инъикос намоянд. Ин сатҳи шаффофият на танҳо ба ҷалби сармоягузориҳои ватанӣ ва хориҷӣ мусоидат менамояд, балки боварию ба сатҳдорони ватанӣ, истеъмолкунандагон ва ташкилотҳои молиявӣ қавӣ менамояд. Қорӣ намудани пурраи стандартҳои байналмилалӣ мувофиқати онҳоро бо меъёрҳои ҷаҳонии баҳисобгирӣ пешбинӣ мекунад ва принципҳои идоракунии одилона, ҳисобот ва қушодагии иқтисодиро таҷассум менамояд. Ин раванд, ки ба эҷоди заминаи устувори рушди дарозмуддат ва муваффақияти кишвар нигаронида шудааст, ба натиҷаҳои гуногуни иҷтимоӣ-иқтисодӣ барои давлат таъсир мерасонад. Тақмили низоми баҳисобгирӣ ва ҳисоботдихӣ тавассути баланд бардоштани шаффофият ва дастрасии он, ба ширкатҳо имкон медиҳад, ки қарорҳои муассир ва асоснок қабул намоянд ва ба таҳкими идоракунии корпоративӣ ва тақсимои одилонаи захираҳои иқтисодӣ мусоидат кунанд. Татбиқи СБҲМ дар кишвари мо дар соҳаи баҳисобгирӣ, бо дарназардошти омилҳои техникӣ ва ҳамчун унсuri стратегияи калидӣ дар иқтисоди муосири ҷаҳонӣ, нақши муҳимро мебозад.

Бояд қайд кард, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон давлат низоми баҳисобгирӣ ва аудитро танзим ва назорат мекунад, аммо Вазорати молия мақоми ваколатдори ҳокимият дар ин масъала мебошад. Яке аз вазифаҳои асосии давлат баробар кардани низоми миллии баҳисобгирӣ бо стандартҳои байналмилалӣ, аз қабيلي СБҲМ, Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ барои бахшҳои ҷамъиятӣ ва дигар меъёрҳо мебошад. Ин ба афзоиши эътимод ба иттилооти молиявӣ дар дохили кишвар мусоидат менамояд ва ҷалби сармоягузориҳои хориҷиро осон мекунад.

Стандартҳои ягонаи баҳисобгирӣ ба тиҷорат ва муассисаҳои давлатӣ имкон медиҳанд, ки бо ташкилотҳои байналмилалӣ, бонкҳо ва донорҳо бо шартҳои умумӣ ҳамкорӣ кунанд. Аммо бояд қайд кард, ки низоми танзими баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (ниг.ҷадвали 1) сохтори мураккаб ва бисерқабатаро ташкил медиҳад, ки аксар вақт боиси ихтилофоти гуногун байни муқаррароти алоҳидаи санадҳои меъёрӣ ва қонунгузорӣ мегардад.

Дар рисола исбот шудааст, ки беҳтар намудани заминаи меъёрии ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот дар Ҷумҳурии Тоҷикистон марҳила ба марҳила сурат мегирад. Аз ҷаҳони ба даст овардани истиқлоли давлатӣ шумораи зиёди қорҳо гузаронида шуданд: қонунҳои нав қабул карда шуданд, СБҲМ қисман қорӣ карда шуданд, баҳисобгирӣ дар бахши давлатӣ нав карда шуд.

Ҷадвали 1. - Мухолифати байни СБҲМ ва санадҳои меъёрии ҳукукии Ҷумҳурии Тоҷикистон

№	Соҳаи баҳисобгирӣ	Талабот аз рӯи СБҲМ	Талабот аз рӯи қонунгузори ҶТ
1	Захираҳо ва уҳдадорӣҳои арзбӣ	Ба таъсиси захираҳо бо эҳтимолияти зарар иҷозат дода мешавад (IAS 37)	Баҳисобгирӣ андоз захираҳоро бидуни ҳуҷҷат манъ мекунад
2	Эътирофи даромад	Даромад ҳангоми иҷрои уҳдадорӣҳои эътироф карда мешавад (IFRS 15)	Аз рӯи интиқол/хизматрасонӣ эътироф карда мешавад
3	Таркиби ҳисобот	5 ҳисобот лозим аст + тавзеҳот	Танҳо тавозун ва ҳисоботи ғоида ва зарар
4	Таснифи субъектҳо	Равиши чандир аз рӯи андозаи ширкат	Набудани ҳудуди дақиқ то соли 2011
5	Имзои ҳисобот	Танзим намекунад, ки кӣ имзо мекунад	Имзои сармуҳосиб ва муҳр лозим аст
6	Воситаҳои асосӣ	Азнавбаҳодихӣ арзиш иҷозат дода мешавад (IAS 16)	Арзбӣ аз рӯи арзиши ибтидоӣ
7	Иҷора	Инъикоси дорӣҳо ва уҳдадорӣҳои иҷора (IFRS 16)	Иҷора ҳамчун дорӣ эътироф карда намешавад
8	Даромад аз рӯи ғоизҳо ва дивидендҳо	Эътироф аз рӯи усули ҳисобу замунӣ	Даромад ҳангоми қабул эътироф карда мешавад
9	Дорӣҳои биологӣ	Арзбӣи арзиши одилона (IAS 41)	Танзими алоҳида вучуд надорад
10	Ҳисоботи муттаҳидшуда	Дар сурати мавҷуд будани назорат ҳатмист (IFRS 10)	Муттаҳидшавӣ ҳатмӣ нест
11	Беқурбшавии дорӣҳо	Санҷиши ҳатмӣ барои беқурбшавӣ (IAS 36)	Беқурбшавӣ кам ба амал меояд
12	Фарқияти қурби асъор	Азнавбаҳодихӣ дар ҳар санаи ҳисоботӣ (IAS 21)	Азнавбаҳодихӣ на ҳамеша ҳатмист
13	Субсидияҳои давлатӣ	Дар ғоида ё зарар инъикос карда мешавад (IAS 20)	Субсидияҳо аксар вақт шарҳ дода намешаванд
14	Дорӣҳои ғайримоддӣ	Ҳангоми иҷрои шартҳои капитализатсия қардан мумкин аст (IAS 38)	ДФ аксар вақт фавран соқит мешаванд
15	Андозҳои ба таъхир гузоштанишуда	Баҳисобгирӣ андозҳои ба таъхир гузоштанишуда ҳатмист (IAS 12)	Баҳисобгирӣ андозҳои ба таъхир гузоштанишуда вучуд надорад
16	Баҳисобгирӣ қорхонаҳои муштарак	Усулҳои муштарак ё мутаносиб истифода мешаванд (IFRS 11, IAS 28)	Меъёрҳои баҳисобгирӣ саҳмҳо вучуд надоранд
17	Маълумоти муқоисавӣ	Ҳалли аққал дар ду давра	Аксар вақт танҳо дар як давра
18	Воситаҳои молиявӣ	Бо арзиши одилона (IFRS 9)	Арзбӣ бо арзиши таърихӣ
19	Тарафҳои алоқаманд	Ифшои ҳама аҳдҳо бо тарафҳои алоқаманд (IAS 24)	Талаботи ифшо нест
20	Ҳодисаҳо пас аз санаи ҳисоботӣ	Ифшои ҳодисаҳои муҳим (IAS 10)	Уҳдадорӣи ошкор қардан вучуд надорад

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Ҳалли мушкилоти боқимонда ва татбиқи пайгиронаи тадбирҳои дар боло зикршуда ба Ҷумҳурии Тоҷикистон имкон медиҳад, ки низомии муосири баҳисобгирӣ муҳосибиро дар сатҳи стандартҳои байналмилалӣ таъсис диҳад. Ин ба ҷалби сармоягузорӣ ва таҳкими суботи молиявии кишвар мусоидат мекунад.

Дар боби дуюм - "Таҳлили ташхисии истифодаи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон" ҳолати гузариши низомии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи ватанӣ ба СБҲМ ташхис шуда, моҳият ва таъиноти ташкилотҳои ҷамъиятии касбӣ таҳқиқ гардида, нақши онҳо дар ислоҳоти баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ

ошкор гардида, мушкилоте, ки ба рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон монеъ мешаванд, нишон дода шуда, роҳҳои безараргардони онҳо дар шароити ҷаҳонишавӣ ба низом дароварда шуданд.

Муаллиф дар таҳқиқот то кадом андоза ҷавобгӯ будани низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявиро ба стандартҳо ва талаботи байналмилалӣ баррасӣ кардааст. Тавре ки тадқиқот нишон медиҳад, то соли 2025 Ҷумҳурии Тоҷикистон барои мувофиқа кардани қонунҳо ва меъёрҳои миллии худ бо стандартҳои байналмилалӣ бомуваффақият кор кардааст. СБҲМ расман ҳамчун асос барои таҳияи ҳисоботи молиявӣ аз ҷониби ширкатҳои кушодаи саҳомӣ ва дигар муассисаҳои ҷамъиятӣ қабул карда шудааст. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ” ширкатҳои саҳомӣ, бонкҳо, ширкатҳои суғурта ва фондҳои сармоягузорино вазифадор мекунад, ки тибқи СБҲМ ҳисобот пешниҳод кунанд. Барои корхонаҳои тичорати хурд стандартҳои миллии мавҷуданд, ки ба СБҲМ барои корхонаҳои хурду миёна наздиканд. СБА инчунин ҳамчун стандарти аудит дар сатҳи қонунгузорӣ эътироф шудааст: дар таҳрири нави қонун дар бораи зарурати гузаронидани аудит тибқи стандартҳои байналмилалӣ равшан гуфта шудааст. Илова бар ин, Кодекси одоб барои муҳосибони касбӣ (дар асоси кодекси одоби IFAC) ҷорӣ карда шудааст. Ҳамин тариқ, аз нуқтаи назари меъёрҳои расмӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон заминаи ҳуқуқии шабеҳи амалияи бисёр кишварҳои рӯ ба тараққӣ ва тавсияҳои Федератсияи байналмилалӣ муҳосибонро таъсис додааст.

Дар бораи ташкили институтҳо бо боварӣ гуфтан мумкин аст, ки дар ин самт танҳо қисман ба беҳтарин таҷрибаҳои байналмилалӣ мувофиқат намудан мавҷуд аст. Аз як тараф, нақши Вазорати молия ҳамчун стандартизатори миллии нигоҳ дошта мешавад, ки ин барои бисёр кишварҳо хос аст, аммо беҳтар мебуд, ки бештар вазифаҳои мустақили стандартизатсия ва назорат дошта бошанд. Дар айни замон дар кишвар шӯрои мустақили таҳияи стандартҳо ё мақомоти комилан мустақили назоратии фаъолияти аудиторӣ, ки дар ҳаёти он намояндагони ҷомеаи шахравандӣ шомил бошанд, мавҷуд нест. Шӯрои Методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити назди Ҳукумат мавҷуд аст, ки мақоми коллегиялӣ бо иштироки намояндагони дигар вазорату мутахассисон мебошад. Ҳузури он барои ҷалби ҷонибҳои манфиатдор талаб карда мешавад, аммо таъсири ин мақом маҳдуд аст. Дар мавриди ташкилотҳои касбӣ, то соли 2025 онҳо то ҳол ба ҷомеаи касбии ҷаҳонӣ пурра ҳамроҳ карда нашудаанд. Масалан, ассотсиатсияҳои Тоҷикистон ҳанӯз аъзои комилҳуқуқи IFAC нестанд (яъне кишвар дар Федератсияи байналмилалӣ муҳосибон намояндагии расмӣ надорад). Ин маънои онро дорад, ки иҷрои Шартҳои узвият ҳанӯз ба даст наомадааст, аз ҷумла арзёбии берунии системаи назорати сифат, расмиёти интизомӣ ва омӯзиш аз рӯи меъёрҳои IFAC вуҷуд надорад. Аммо ташкилотҳои миллии бо IFAC дар робита ба тарҷумаи стандартҳо алоқа доранд (IFAC Вазорати молияи ҚТ-ро ҳамчун тарҷумони ваколатдори стандартҳои ISA ба забони тоҷикӣ эътироф мекунад).

Дар диссертатсия вазъи кунунии соҳаи ҳисоботи молиявӣ ва аудит дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил карда шудааст. Айни замон дар кишвар истифодаи низоми дузинагии баҳисобгирӣ паҳн шудааст. Ширкатҳои бузург ва

ташкilotҳои дорои аҳамияти оммавӣ (асосан бонкҳо, корхонаҳои калони давлатӣ ва ҷамъиятҳои саҳомӣ) ҳуҷҷатҳои молиявиро тибқи СБҲМ тартиб медиҳанд. Бисере аз онҳо ҳисоботи муттаҳидшударо бо тасдиқи аудиторҳо нашр мекунанд. Дар баҳши бонкӣ ин як таҷрибаи маъмулӣ шудааст, ҳамаи бонкҳои тиҷоратии амалкунанда ҳисоботи солоноро тибқи СБҲМ омода мекунанд. Дар баҳши давлатӣ низ тадриҷан стандартҳои байналмилалӣ қорӣ карда мешаванд, ширкатҳои бузург барои беҳтар кардани шаффофият ва идоракунии хавфҳои фискалӣ ба СБҲМ мегузаранд. Ҳамзамон, барои тиҷорати хурд ва миёна ҳисоботи содакардашуда истифода мешавад. Аз соли 2015 СМБМ дар асоси СБҲМ барои корхонаҳои хурду миёна таҳия ва нав карда шуданд. Ин ширкатҳо қобилияти пешниҳоди ҳисоботи мухтасари молиявиро доранд, ки барои онҳо дастрастар ва бароҳаттаранд. Ин ба коҳиш додани фишор ба тиҷорат мусоидат намуд ва диққатро ба бозингарони бузург равона сохт. Дар маҷмӯъ, сифати ҳисоботи корпоративӣ оҳиста меафзояд, баъзе ширкатҳо барои ҷалби сармоягузори ва шаффофияти ғаъолияти худ ихтиёран аз аудити байналмилалӣ мегузаранд. Аммо мушкilot боқӣ мемонад, дар бисёр корхонаҳо баҳисобгирӣ танҳо бо дарназардошти қонунгузори андоз гузаронида мешавад, талаботи СБҲМ расман иҷро карда мешавад. Махсусан ин ба он ширкатҳое дахл дорад, ки аз истифодаи маблағгузори беруна худдорӣ мекунанд, онҳо қўшиши хароҷотро то ҳадди имконпазир кам карданро доранд.

Дар тули солҳои соҳибистиклолӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобиқати худро ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва аудит беҳтар намуд. Бо вуҷуди қорҳои анҷомдодашуда оид ба қорӣ намудани СБҲМ/СБА ва тағйироти қонунгузори, қорҳои зиёде дар пешанд. Барои ноил шудан ба ҳадафҳои стратегӣ монеаҳои мавҷударо бартараф кардан лозим аст. Таъбиқи ин тавсияҳо аз таҳкими ниҳодҳо ва рушди сармояи инсонӣ сар карда, ба Тоҷикистон кумак мекунад, ки ба таҷрибаи беҳтарини ҷаҳонӣ дар соҳаи иттилооти молиявӣ наздик шуда, эътимоди сармоягузoronро ба бозори ватанӣ баланд бардорад. Чунин тадбирҳо ба рушди иқтисодӣ ва ҷалби сармоягузори мусоидат мекунанд, хавфҳоро коҳиш медиҳанд, ки маҳз бо ин мақсад ислоҳоти соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит оғоз ёфт.

Таҳқиқот исбот кардааст, ки ассотсиатсияҳои касбии муҳосибон дар нигоҳ доштани стандартҳои баланди касб ва пешбурди онҳо дар сатҳи ҷаҳонӣ нақши муҳим доранд. Ҳадафҳои ин ташкilotҳо дастгирии касбият дар байни мутахассисон, муқаррар кардани стандартҳои умумии ҳисобот ва баҳисобгирӣ, инчунин ҳалли масъалаҳои мубрам ва ояндадор дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудитор дар бар мегиранд. Онҳо ба рушди малақаҳои касбӣ, баланд бардоштани сифати ҳисоботи молиявӣ ва қавӣ гардонидани эътимод ба низомҳои молиявӣ мусоидат мекунанд.

Яке аз вазифаҳои асосии ассотсиатсияҳои касбӣ – дастгирии рушди касбии мутахассисон мебошад. Онҳо ба аъзоёни худ дастрасӣ ба барномаҳои муосири таълимӣ, курсҳои тақмили ихтисос ва сертификатсияро (монанди CFA, ACCA, CPA ва CIPA) фароҳам меоранд, ки на танҳо сатҳи касбияти муҳосибонро боло мебардоранд, балки рақобатпазирии онҳоро дар бозори ҷаҳонии меҳнат низ

тақвият медиҳад, ки ин махсусан дар заминаи афзоиши талабот ба мутахассисони баландхатисоси баҳисобгирии муҳосибӣ хеле муҳим аст.

Ғайр аз он, таъсири назаррас ба ҷалби эътимоди истифодабарандагон ба иттилооти муҳосибӣ аз ҷониби ташкилотҳои мухталифи муҳосибӣ сурат мегирад, ки назорат аз риояи стандартҳо аз ҷониби муҳосибонро тавассути маҷмуи қоидаҳои ахлоқи касбӣ анҷом медиҳанд. Чунин қоидаҳо ба пешгирии ҳолатҳои қаллобӣ ва кафолати дурустии маълумоти молиявӣ нигаронида шудаанд, ки барои сармоягузoron, қарздиҳандагон ва дигар ҷонибҳои манфиатдор аҳаммияти калон доранд.

Аҳаммияти ташкилотҳои мисли ИЧКМА ҚТ аз доираи касбӣ хеле васеъ аст ва ба ҷомеа дар маҷмуъ таъсир мерасонад. Ассотсиатсияҳои касбӣ дар баланд бардоштани саводнокии молиявии аҳоли нақши муҳим мебозанд, масъулияти иҷтимоии корпоративиро дастгирӣ мекунад ва ба рушди моделҳои устувори иқтисодӣ мусоидат мекунад, ки ҳамаи ин ба ташкили низоми одилона ва шаффофи молиявӣ мусоидат мекунад ва инчунин ҳам ба мутахассисони алоҳида ва ҳам дар маҷмуъ ба ҷомеа манфиат меоранд. Ҳамин тариқ, ташкилотҳои муҳосибон дар низоми муосири молиявӣ нақши муҳим доранд ва иштироки онҳо дар беҳтар кардани стандартҳои кор, рушди малакаҳои касбӣ ва тарғиби одоб онҳоро бозингарони калидӣ дар арсаи иқтисодии ҷаҳонӣ мегардонад. Бо кӯшишҳои онҳо касби муҳосибӣ рушд мекунад ва бомуваффақият ба мушкилоти вақт барои пешрафти устувор мутобик мешавад.

Ворид шудани Ҷумҳурии Тоҷикистон ба иқтисодиёти ҷаҳонӣ яке аз вазифаҳои осон нест ва он татбиқи СБҲМ ба низоми баҳисобгирӣ дар назар дорад. То ҳол шумораи зиёди корхонаҳо аз усулҳои кӯҳнаи баҳисобгирии муҳосибӣ, ки аз замони Иттиҳоди Шуравӣ ба мерос мондаанд, истифода мебаранд, ки ин таҷрибаро бояд такмил дод, то ки бо талаботи СБҲМ ва МСА мутобиқ гардад. Ин тағйирот дар таъмини шаффофияти маълумот ва баробарии дастрасии иттилоот барои ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ нақши ҳалкунанда мебозанд.

Гузариши Ҷумҳурии Тоҷикистон ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ тағйироти ҷиддиро дар соҳаи ҳисобот ва баҳисобгирии муҳосибӣ талаб мекунад. Бо дарназардошти хусусиятҳои фарҳангӣ ва забонии ин кишвар машваратҳои ҳамаҷониба гузаронидан лозим аст. Забони асосии СБҲМ забони англисӣ аст, аммо забони расмӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон забони тоҷикӣ мебошад. Фарқияти мавҷудаи забонҳо барои мутахассисон ва ширкатҳо аз сабаби зарурати фаҳмидани истилоҳоти молиявӣ бо ҳарду забон дар як вақт мушкилоти муайян доранд. Илова бар ин, тарҷумаи ҳисоботи молиявӣ аз забони тоҷикӣ ба забони англисӣ метавонад боиси нофаҳмиҳо ва хатоҳо дар тафсири маълумот гардад.

Дар давраи ҷаҳонишавӣ талабот ба мутахассисони баландхатисос дар соҳаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ афзоиш меёбад. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон норасоии коршиносони молиявӣ, муҳосибон ва аудиторони дорои дарки амиқи стандартҳои байналмилалӣ ва усулҳои пешрафтаи кор мушоҳида мегардад.

Баланд бардоштани сатҳи аккредитатсияи байналмилалӣ барои мутахассисон, ба монанди муҳосибии оммавии сертификатсияшуда (CPA) ё узви Ассотсиатсияи муҳосибии сертификатсияшуда (ACCA), ба рушди сатҳи оморасозӣ ва касбияти онҳо мусоидат мекунад. Зарурати ҳавасмандгардонии молиявӣ ва пешниҳоди имтиёзҳо барои шахсоне, ки чунин сертификатҳоро ба даст овардаанд, ба миён меояд.

Дар давраи технологияҳои иттилоотӣ барои таҳлили маълумот ва таҳияи ҳисоботи молиявӣ зарур аст, ки аз бастаҳои нави барномаҳои татбиқӣ (БНБТ) истифода бурда шаванд. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон инфрасохтори зарурӣ кофӣ рушд накардааст, дастрасӣ ба барномаҳои муҳосибии пешрафта ва низомҳои технологияи иттилоотӣ (ТИ) мувофиқи мақсад нест. Бе технологияҳои муосир ширкатҳо ва ташкилотҳо наметавонанд амалиётҳои муҳосибии худро муносиб кунанд, таҳлили фаврии молиявӣ гузаронанд ва дақиқияти маълумотро таъмин кунанд.

Бо мақсади татбиқи муваффақонаи технологияҳои рақамӣ ба Ҷумҳурии Тоҷикистон лозим аст, ки харитаи роҳи худро оид ба табдили рақамӣ дар соҳаи баҳисобгирӣ ва аудит бо таваҷҷуҳи махсус ба арзиши мутобиксозии технологияҳои иттилоотии нав таҳия намояд. Барои ташкили меъмории иттилоотии муосир ва ҷорӣ намудани барномаҳои татбиқии мувофиқ БНБТ эҳтимолан зарур мешавад, ки мақсадҳои воқеӣ, чадвали корҳо ва нақшаи тижоратӣ муайян карда шаванд. Ҳамгироии умумӣ бо принципи шаффофият ва усулҳои муосири таҳияи ҳисоботи молиявӣ, ки бар асоси риояи меъёрҳои одоб сурат мегирад, робитаи зич дорад.

Инчунин, дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарур аст ба таҳияи кодекси ҳамаҷонибаи идоракунии корпоративӣ ба стандартҳои байналмилалӣ таваҷҷуҳ зоҳир карда шавад. Ин кодекс бояд принципҳои шаффофият, масъулият ва ҳимояи ҳуқуқи саҳмдоронро дар бар гирад. Дар соҳаи ҳисоботи молиявӣ, дар шароити ҷаҳонишавӣ, мушкilotи ҷиддӣ ба миён меояд, ба монанди гуногунии стандартҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар кишварҳо ва минтақаҳои гуногун. Ҳар як кишвар принципҳои баҳисобгирии муҳосибии худро риоя мекунад, ба мисли ПУҚБ дар ИМА ва СБҲМ дар Аврупо. Чунин фарқият метавонанд барои сармоягузoron, таҳлилгарон ва танзимгарон, ҳангоми муқоиса ва арзёбии натиҷаҳои молиявии ширкатҳои байналмилалӣ мушкilot эҷод кунанд.

Дар боби сеюм - "Ҷанбаҳои ташкилию методии ислоҳоти баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот" роҳҳо ва дурнамои таъсири СБҲМ ба сифати ҳисоботи молиявӣ муайян карда шуда, нақши тайёр кардани кадрҳои баҳисобгирӣ дар тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон) муайян карда шуда, табиати зехни сунъӣ ва таъсири он ба ояндаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ таҳқиқ карда шудааст.

Дар диссертатсия зарурати ҳатмии татбиқи СБҲМ дар идоракунии даромадҳои ширкат асоснок карда шудааст. Қабули ин стандартҳо раванди идоракунии даромади ташкилотҳоро осон мекунад, ки он метавонад ба таркиби ҳисоботи молиявӣ таъсир расонад:

1. Таҳлил нишон медиҳад, ки татбиқи СБҲМ дар қисми ба даст овардан ва идоракунии фоида бо он робитаи зичи дучониба дорад, ки ин далоили қобилияти корхонаҳоро ба тамаркуз ба даромад ва коҳиши сунъият дар ҳисоботи молиявӣ тасдиқ мекунад.

2. Муайян карда шудааст, ки корхонаҳои ватанӣ, ки ба таври ихтиёрӣ СБҲМ-ро ҷорӣ намудаанд, дар муқоиса бо онҳое, ки ин стандартҳоро истифода намебаранд, кафолати беҳтар шудани идоракунии фойдaro намедиҳанд. Алоқаи баръакс метавонад ба он ишора кунад, ки татбиқи стандартҳои байналмилалӣ на ҳамеша боиси беҳтар гардидани самаранокии идоракунии даромадҳо мегардад, аммо метавонад далели баланд будани сифати ҳисобот бошад.

3. Робитаи байни СБҲМ ва назорати даромадҳо далели вобастагии мусбат байни назорати даромад ва СБҲМ мебошад. Аммо ин нишон медиҳад, ки ҳамохангии СБҲМ бо назорати даромадҳо дар асл ба ҳисоботи молиявӣ сифатан таъсири назаррас намегузорад.

Дар ҷараёни таҳқиқот ҳамкориҳои мусбат байни тамоми ҷанбаҳои заминаи меъёрии ҳуқуқӣ ва сифати ҳисоботи молиявӣ ошкор карда шуд. Риояи талаботи меъёрии ҳуқуқӣ сатҳи дақиқии ҳисоботи молиявии ширкатро баланд мебардорад.

Дар диссертатсия тавсияҳои зерин оид ба баланд бардоштани сифати ҳисоботи молиявӣ пешниҳод шудаанд:

- роҳбарони асосии ширкатҳо дар якҷоягӣ бо аудиторҳои беруна ва мақомоти назоратӣ бояд ҳамкориҳои зич дошта бошанд ва назорати иҷроӣ стандартҳоро барои таъсири муҳимми СБҲМ саҳттар кунанд;

- ба мақомоти назорат ва идоракунӣ пешниҳод карда мешавад, ки имконияти бознигарии санадҳои ҳуқуқии маҳаллиро баррасӣ кунанд, ки маълумоти ҳисоботи молиявии ширкатҳои манфиати ҷамъиятии ватаниро тавре танзим мекунанд, ки то онҳо ба принсипҳои СБҲМ мувофиқат кунанд;

- мақомоти масъули ин кор инчунин бояд баррасӣ кунанд, ки ҳадафҳои СБҲМ ба ҳама ҷонибҳои манфиатдор маълум карда шаванд;

- барои бомуваффақият ҷорӣ кардани СБҲМ дар муҳити тиҷорат маъракаи иттилоотӣ ташкил кардан лозим аст;

- баланд бардоштани сатҳи огоҳии коршиносони мақомоти давлатӣ ва шахсоне, ки ба тартиб додани ҳисоботи молиявӣ барои пур кардани ҳолигӣ дар донишҳо машғуланд.

Татбиқи стандартҳои байналмилалӣ дар соҳаи фаъолияти касбӣ аллакай дар беҳтар намудани шаффофияти ҳисоботи молиявӣ натиҷаҳои мусбат ба бор овардааст. Масалан, истифодаи СБҲМ дар соҳаи бонкдорӣ ба беҳтар шудани сифати пешниҳоди маълумот дар бораи фаъолияти бонкҳо тавассути эҷоди стандарти ягона ва муқоисаи ҳисоботҳо мусоидат кард. Ба ҳамин монанд, ташкилотҳои давлатӣ ва дигар ширкатҳои бузург ба туфайли истифодаи СБҲМ, ки эътимоди сармоягузoron ва қарздиҳандагонро ба онҳо меафзояд, ба пешниҳоди маълумоти бозэътимоди молиявӣ шуруъ карданд. Аммо, барои пурра мутобиқ шудан ба талаботи СБҲМ мутахассисони касбӣ, аз қабili муҳосибон ва аудиторҳо бо дониши хуби стандартҳои байналмилалӣ заруранд. Аз ин рӯ, дар

Ҷумҳурии Тоҷикистон ба омӯзиши муҳосибон ҳамчун ҷузъи муҳимми татбиқи бомувафақияти СБҲМ диққати махсус дода мешавад.

Муассисаҳои таҳсилоти олии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тайёр кардани муҳосибони касбӣ, ки метавонанд тибқи стандартҳои байналмилалӣ фаъолият намоянд, нақши калидиро мебозанд. Дар ду даҳсолаи охир барномаҳои таълимии донишгоҳҳои иқтисодӣ дар натиҷаи равандҳои ислоҳоти баҳисобгирии муҳосибӣ ба таври назаррас нав карда шуданд. Масалан, ҳанӯз соли 2007 бо дастгирии ИМА барномаи "Таълими омӯзгорон" барои муаллимони муассисаҳои таҳсилоти олии дар мавзӯҳои сертификатсияи CIPA (Certified International Professional Accountant) гузаронида шуд. Дар доираи ин ташаббус даҳҳо омӯзгорони баҳисобгирии муҳосибӣ аз донишгоҳҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон курсҳои 60-соатаи баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ, инчунин андозбандӣ дар асоси стандартҳои байналмилалиро хатм намуданд. Мақсад аз он иборат буд, ки омӯзгорон имтиҳонҳои сертификати муҳосиби таҷрибадор (CAP)-ро супоранд, таҳассуси мувофиқ гиранд ва сипас ин курсҳоро барои донишҷӯен дар донишгоҳҳои худ ҷорӣ кунанд. Чунин равиш имкон дод, ки асосҳои Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва принципҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ фавран ба барномаҳои таълимӣ барои омода намудани муҳосибон дар марҳилаи ибтидоии таҳсил ҳамгиро карда шаванд. Дар натиҷаи чунин тағйирот имрӯз дар бисер муассисаҳои таълимии иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон фанҳо аз рӯи стандартҳои байналмилалӣ таълим дода мешаванд. Барномаҳои таълимӣ аз рӯи ихтисоси "Баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит" курсҳои СБҲМ-ро дар бар мегиранд.

Дарки СБҲМ барои бисёре аз муҳосибони дорои танҳо маълумоти ибтидоӣ қомилан ғайриимкон аст. Ин стандартҳо пайваستا нав карда мешаванд ва аз муҳосибони амалӣ талаб мекунанд, ки малакаҳои худро дар татбиқи онҳо пайваستا такмил диҳанд. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низоми таҳсилоти баъдидипломӣ ва такмили ихтисос барои муҳосибон дар ин замина таҳия шудааст. ИЧКМА ҚТ ҳамчун як иттиҳодияи касбии миллӣ нақши муҳимро иҷро мекунад. Дар ибтидо ИЧКМА ҚТ ҳамчун муассисаи таълимӣ барои татбиқи барномаҳои CAP/CIPA амал мекард ва барои муҳосибони амалкунанда курсҳо ва семинарҳои мунтазам мегузаронд. Курсҳои пешниҳодкардаи институт стандартҳои байналмилалиро фаро мегиранд, масалан, ИЧКМА ҚТ дар бораи қабул ба курсҳои "Баҳисобгирии муҳосибӣ барои навшогирдон мувофиқи СБҲМ" хабар медиҳад, ки дар он шунавандагон назария ва амалияи баҳисобгирӣ мувофиқи қоидаҳои байналмилалӣ меомӯзанд. Барномаи сертификатсияи CAP-CIPA низоми дузинагии таълими муҳосибонро ифода менамояд: аввал курси асосӣ (CAP) омӯхта мешавад ва сипас ба сатҳи пешрафтаи баҳисобгирии байналмилалӣ (CIPA) шуруъ мекунад. Дар доираи барнома модулҳо, ба монанди баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии идоракунӣ, андозбандӣ ва ҳуқуқ ҳама бо истифода аз СБҲМ тартиб дода мешаванд.

Солҳои охир дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тайёри барои бехтар намудани баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ тибқи стандартҳои байналмилалӣ

ҳисоботи молиявӣ тавассути рушди сармояи инсонӣ ташкил карда шудааст. Ҷорӣ намудани стандартҳои байналмилалӣ ба ислоҳот дар соҳаи маориф ва рушди касбии муҳосибон таъсир бахшид. Аммо ин раванд ҳанӯз ба анҷом нарасидааст ва барои бомуваффақият идома додани он кӯшишҳои минбаъда лозиманд. Дар кори диссертатсионӣ тавсияҳои зерин ба низом дароварда шудаанд:

1. Тақмили таҳсилоти асосӣ бо таваҷҷуҳ ба СБҲМ вазифаи калидӣ барои барномаҳои донишгоҳӣ мебошад, ки бояд пайваستا ба талаботи тағйирёбандаи меъёри мутобиқ кунанд. Тавсия дода мешавад, ки стандарти умумии ҳадди ақали мундариҷаи курсҳои баҳисобгирии муҳосибӣ барои ҳамаи донишгоҳҳои иқтисодӣ, аз ҷумла принципҳои асосии СБҲМ ҷорӣ карда шавад.

2. Тақмили системаи омӯзиши доимӣ ва баландбардории ҳатмии касбият ҷанбаи муҳимми рушди тахассусмандии муҳосибон, бахусус мутахассисоне, ки ба таҳияи ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ машғуланд, мебошад.

3. Дастгирии гирифтани сертификатҳои байналмилалӣ барои ҳукумат ва ҷомеаҳои касбӣ вазифаи муҳим аст. Ҳавасмандгардонии муҳосибон барои гузаштан аз сертификатсияи CFA, ACCA, CPA, ДипИФР ва ғ., бояд дар рушди иқтисодии кадрҳои соҳа афзалият дошта бошад.

4. Таққими мавқеи ташкилотҳои касбӣ вазифаи муҳимми ИҶКМА ҶТ мебошад. Бояд доираи хизматрасониҳои пешниҳодшавандаро васеъ кард: ба ғайр аз курсҳои омӯзишӣ бояд ба таҳияи тавсияҳо шуруъ кард, тарҷумаи стандартҳои IFRS/ISA-ро ба роҳ монд ва сертификатсияи муҳосибони миллиро гузаронид. Хоҳиши узвият дар Федератсияи байналмилалӣи муҳосибон (IFAC) қадами беҳтарин барои донишқада хоҳад буд. Ин мақоми онро баланд мебардорад ва дастрасӣ ба дастгирии методии IFAC-ро мекушояд. Ғайр аз он, барои мубодилаи таҷриба дар соҳаи омӯзиш ва сертификатсия бо ташкилотҳои шабеҳи кишварҳои ҳамсоя (масалан, Қазоқистон ва Ўзбекистон) шарикӣ кардан муҳим аст. Ҷомеаи касбӣ метавонад ҷонибдори ташкили низоми ягона бошад. Дар амал ҷорӣ намудани низоми сертификатсия барои муҳосибон дар кишвари мо ба беҳтар шудани мақоми ин касб ва шаффофияти бозори хизматрасонӣ мусоидат хоҳад кард.

5. Баланд бардоштани стандартҳои таҳсилот, тахассуси аудиторҳо ва сармуҳосибон барои таъмини сифати баланди ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ муҳим аст. Дар робита ба ин, пешниҳод карда мешавад, ки талабот ба таҳсилот ва сертификатсияи аудиторҳо аз ҷониби танзимкунанда тадриҷан сахттар карда шавад.

6. Идомаи шарикӣ бо ҳамкорони хориҷӣ. Бо вучуди муваффақиятҳои назаррас, дастгирии созмонҳои байналмилалӣ ҳанӯз ҳам зарур аст. Мо метавонем дар соҳаҳои зерин грантҳо ё кумаки техникӣ гирем: рушди курсҳои онлайни доир ба СБҲМ ба забони тоҷикӣ, таҷрибаомӯзии хатмкунандагони беҳтарин дар ширкатҳои байналмилалӣ ва машваратҳо оид ба татбиқи СБҲМ барои корхонаҳои хурду миёна.

Тақмили минбаъдаи низоми омодаسازی кадрҳо сармоягузори стратегӣ ба рушди иқтисодии кишвар мебошад. Натиҷа беҳтар намудани сифат ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ, баланд шудани эътимоди сармоягузoron ва

шарикон ва дар ниҳоят мустаҳкам намудани мавқеи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар арсаи ҷаҳонӣ ҳамчун кишвари дорои муассисаҳои муосири молиявӣ хоҳад буд. Пайдарпайӣ ва садоқат ба омӯзиш кафолат медиҳанд, ки стандартҳои байналмилалӣ воқеан ҷузъи амалиёти ҳаррӯзаи муҳосибӣ гарданд, агар онҳо бо дастгирии неруи қорӣ соҳибтаҷриба ва хуб омодашуда дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ шаванд.

Зехни сунъӣ (ЗС) тадричан соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявиро дар саросари ҷаҳон тағйир медиҳад. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки аксари мутахассисони молиявӣ тағйироти назаррасро интизоранд: тақрибан 60% онҳо боварӣ доранд, ки ба шарофати ЗС онҳо метавонанд аз қорӣ ҳаррузаи ҳаҷман қалон ҳалос шаванд ва ба вазифаҳои стратегӣ тамаркуз кунанд. Ширкатҳои бузурги аудиторӣ ва машваратии байналмилалӣ аллақай таъсири ЗС-ро ҳамчун яке аз омилҳои асосии рушд дар ин соҳа эътироф мекунанд. Тибқи гузориши Wolters Kluwer, зехни сунъӣ ҳамчун омили муҳиме эътироф шудааст, ки метавонад ба касби муҳосиб таъсири назаррас расонад. Аммо, дар айни замон, он ҳанӯз стратегияи асосӣ барои аксари ширкатҳо нест, ҳатто дар ҳолатҳое, ки онҳо худро навоҷар меҳисобанд. "Зехни сунъӣ, бешубҳа, яке аз муҳимтарин тағйирот дар парадигмаи технологӣ аст" [5, с.151]. Қорӣ намудани технологияҳо бо суръати паст идома дорад: танҳо тақрибан 27% мутахассисони андоз ва баҳисобгирӣ низомҳои истеҳсолкунандаи зехни сунъиро истифода мебаранд; 22% - и дигар ният доранд, ки дар ояндаи наздик истифодаи ҷунин низомҳоро оғоз кунанд. Аксарият рушдро назорат мекунанд: зиёда аз нисфи мутахассисон (57%) таъсири пешрафти зехни сунъиро ба касби муҳосиб эътироф мекунанд; аммо марҳилаи ибтидоии азхудкунии ин технологияҳо қайд карда мешавад. Дар саросари ҷаҳон тавоноии ЗИ дар баланд бардоштани самаранокии қор фаҳмида мешавад, аммо паҳншавии васеъро омилҳои гуногун душвор мекунанд.

Таъсири эҳтимолии зехни сунъӣ дар якҷанд соҳаҳои асосии муҳосибӣ зоҳир мешавад. Яқум, автоматикунони амалиётҳои стандартӣ ба афзоиши назарраси самаранокии қор оварда мерасонад. Мувофиқи маълумоти McKinsey, то 37% вақти қорӣ мутахассисони молиявӣ сарфи иҷрои вазифаҳои стандартӣ мегардад, ки метавонанд бо кумаки технологияи зехни сунъӣ автоматӣ карда шаванд. Ин маънои онро дорад, ки мошинҳо метавонанд эҳтимолан зиёда аз сеяки вазифаҳои маъмулии муҳосибонро иҷро кунанд ва барои таҳлил ва машварат вақти онҳоро озод кунанд. Дуюм, истифодаи зехни сунъӣ ба беҳтар шудани сифат ва суръати ҳисоботи молиявӣ мусоидат мекунад. Низомҳои зехнӣ қодиранд, ки қорқарди ҳуҷҷатҳо ва маълумотро нисбат ба инсонҳо ҳеле зудтар анҷом диҳанд, дар баъзе ҳолатҳо суръат то 7 маротиба афзоиш меёбад. Масалан, платформаи Kensho метавонад дар тули қанд дақиқа ҳисоботи молиявӣ эҷод кунад, дар ҳоле ки таҳлилгарон қаблан соатҳо вақтро сарф мекарданд. Ҷунин дастовардҳо имқони гузариш ба ташкили босуръати ҳисоботи идорақунӣ ва молиявиро фароҳам меоранд, инҷунин ба маҳкам намудани очилии давраҳои ҳисоботӣ мусоидат мекунанд.

Ба назари мо, қорӣ намудани ЗС дар соҳаи муҳосибӣ бо як қатор афзалиятҳо ва ҳатарҳо мувоҷеҳ аст (ниг. қадвали 2).

Ҷадвали 2. - Афзалиятҳо ва хавфҳои қорӣ намудани ЗС дар соҳаи муҳосибӣ

№	Афзалиятҳои қорӣ намудани ЗС	Хавфҳои қорӣ намудани ЗС
1	Коҳиши сарбории рӯзмарра. Автоматизатсия намудани воридсозии маълумот, ҳисобҳо ва оморасозии ҳисоботҳо.	Ҳатоҳои алгоритм. ЗС, ки нодуруст омӯзонида шудааст, метавонад натиҷаҳои ғалат пешниҳод намояд ва ба равандҳои баҳисобгирӣ ҳалал расонад.
2	Баланд бардоштани дақиқият. Коҳиши таъсири омилҳои инсонӣ ва ҳатоҳои арифметикӣ.	Шаффофияти алгоритмҳо. Фаҳмидани он, ки ЗИ чӣ гуна ба қароре омадааст, душвор мебошад (муаммои «қуттии сиёҳ»).
3	Сарфаи вақт. Натиҷаҳо хеле зудтар нисбат ба коркарди дастӣ ба даст меоянд.	Таҳдидҳо ба амнияти киберӣ. Ҳатари ихроҷи маълумоти молиявӣ дар шароити истифодаи ҳалли абрӣ ва платформаҳои ЗС-и беруна.
4	Болоравии қобилиятҳои таҳлилий ЗС қонунмандиро ва ҳолатҳои ғайримутқаррариро дар маҷмуи зиёди маълумот ошкор мекунад.	Вобастагӣ аз технология. Корношоҳои ЗС ё қўҳнашавии нармафзор метавонад равандҳои баҳисобгириро фалаҷ созад.
5	Беҳтар гардидани назорат ва аудит. Фарогирии 100%-и маълумот ҳангоми санҷиш ва ирсоли огоҳии фаврӣ дар мавриди қонуншиканиҳо.	Арзиши баланди татбиқ. Сармоягузориҳои ба нармафзор, омӯзиши ҳайат ва мутобиксозии равандҳо заруранд
6	Пешгӯӣ ва банақшагирӣ. ЗС қобилияти пешгӯии норасоии маблағҳои пулӣ, даромад ва хароҷотро дорад.	Муқовимати ҳайат. Ҳарос аз ихтисори ҷойҳои қорӣ ва беэътимодӣ нисбат ба технологияҳо.
7	Қори шабонарӯзӣ. Иҷрои амалиётҳо 24/7 бидуни танаффус.	Номувофиқатӣ ба қонунгузорӣ. Баъзе низомҳои ЗС хусусиятҳои баҳисобгирии миллӣ ва меёрҳои ҳуқуқиро ба инобат намегиранд.
8	Афзоиши бартарияҳои рақобатӣ. Суръат бахшидани оморасозии ҳисобот, беҳтар шудани хизматрасонӣ ба муштариён ва баланд бардоштани обрӯ.	Аз даст додани малакаи касбии ҳайат. Гузариш аз меҳнати дастӣ дар фаъолияти таҳлилий талаб мекунад, ки кормандон малақаҳои навро омӯзанд ва бозомӯзӣ гузаранд.

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Истифодаи технологияҳои пешрафтаи баҳисобгирии муҳосибӣ дар Тоҷикистон, аз қабилӣ зехни сунӣ, блокчейн ва ҳисоббарорҳои абрӣ имкониятҳои васеъро барои баланд бардоштани самаранокии ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ фароҳам меорад. Аммо барои татбиқи муваффақи он, муттаҳидсозии инфрасохтори техникӣ ва рушди малақаҳои касбӣ миёни муҳосибон зарур мебошад. Ҳамзамон, таъмини амнияти боэътимоди киберии низом барои рафъи осебпазирии ҷадид ҷилавгирӣ карда шавад ва рушди устувори низоми баҳисобгирии муҳосибии рақамии кишвар таъмин гардад.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

1. Вақте ки суҳан дар бораи рушди баҳисобгирии муҳосибӣ меравад, ду равиши асосӣ дар мадди аввал қарор мегиранд: статикӣ ва динамикӣ. Равиши аввал барои муайян кардани вазъи молиявӣ ва устувории молиявии корхонаҳо дар як фосолаи муайяни давраи ҳисоботӣ истифода мешавад, дар ҳоле ки равиши дуюм барои таҳхис ва таҳлили амволи корхона ва натиҷаҳои ғайолияти он дар ҳар давраи вақт татбиқ мегардад. Тадқиқотчиёни муосир назарияро пешниҳод мекунамд, ки имкони ҳамгирии равишҳои статикӣ ва динамикиро бо мақсади таъсиси низоми умумии ҳисоботдиҳӣ пешбинӣ мекунад — низоме, ки метавонад ба ниёзҳои касбии роҳбарон, қарздиҳандагон, сармоягузoron ва мақомоти ваколатдор ҷавобгӯ бошад, ки ин равиш, баҳусус дар раванди ҷорӣ намудани принципҳои СБҲМ, аҳамияти калидӣ дорад, зеро иттилооти баҳисобгирӣ ва ҳисоботӣ бояд возеҳ ва қобили муқоиса бошанд. Татбиқи ҳамзамонаи равишҳои статикӣ ва динамикӣ дар рушди ҳисоб ва ҳисоботдиҳӣ ба баланд шудани беғаразӣ ва кофӣ будани иттилооти пешниҳодшаванда ба истифодабарандагони ҳисоботи молиявӣ мусоидат менамояд [3-М, 7-М].

2. Талошҳо ҷиҳати ҷорӣ намудани СБҲМ дар тамоми низоми баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳии ватанӣ саҳми беназир дар ҳамроҳшавии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба низоми иқтисодиёти ҷаҳонӣ ҳамчун абзори баланд бардоштани шаффофият, ҷалби сармоягузорӣ ва таҳкими эътимоди шарикони байналмилалӣ дорад. Риояи стандартҳо ба беҳтар гардидани сифати ҳисоботи молиявӣ мусоидат намуда, дастрасиро ба бозорҳои молиявии ҷаҳонӣ осон мекунад. Бо вуҷуди ин, ин раванд бо як қатор мушкилиҳо ҳамроҳ аст, аз ҷумла истифодаи усулҳои кӯҳнаи баҳисобгирии муҳосибӣ, норасоии мутахассисони касбӣ дар ин самт ва сатҳи пасти барномаҳои таълимӣ. Ҳамчунин, мақомоти ҳамохангсоз мавҷуд нест. Бе як равиши ҳамҷониба тавассути ислоҳоти қонунгузорӣ, тағйироти институтсионалӣ ва навсозии барномаҳои таълимӣ, гузариш ба СБҲМ метавонад танҳо як амали расмӣ боқӣ монда, сатҳи зарурии сифат ва муқоисашавии ҳисоботи молиявиро таъмин карда наметавонад [6-М].

3. Заминаи меъёрии ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон як низоми мураккаби қонунҳо, санадҳои зерқонунӣ ва дастурамалҳои методиро дар бар мегирад. Ин ҳолат аксаран боиси такроршавии вазифаҳо ва зиддиятҳо дар қонунгузорӣ гардида сабаби мушкилоти истифодаи меёрҳо мегардад, ҷорӣ намудани СБҲМ ва иҷрои стандарти ягонаи баҳисобгирӣ мураккаб мегардонад. Нақши калидиро дар ин раванд Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» мебозад, ки истифодаи СБҲМ-ро барои ширкатҳои дорои манфиати умум танзим менамояд. Бо вуҷуди ин, барои ба даст овардани шаффофияти воқеӣ, зарур аст, ки санадҳои зерқонунӣ аз нав дида баромада шаванд, то ихтилофҳои ҳуқуқӣ бартараф карда шаванд ва ҳамзамон миёни ҷомеаи муҳосибон ва коршиносон қорҳои фаҳмондадиҳӣ ва иттилоотии ғайолана гузаронида шаванд [3-М, 7-М].

4. Барои пешбурди татбиқи СБҲМ дар Тоҷикистон, ба созонҳои касбии муҳосибӣ, ки ба ташкили қорҳои омӯзишӣ ва сертификатсияи мутахассисон

машғуланд, ниёз ҳаст. Ин ба рафъи норасоии кадрҳои соҳибхитос ва ташаккули ҷомеаи касбии мутахассисони баландхитос мусоидат мекунад. Тақвият бахшидан ба иқтисодии институтсионалии ҷунин созмонҳо ба барқарорсозии муколама байни давлат, бахши хусусӣ ва муассисаҳои таълимӣ мусоидат мекунад, ки ин имконият медиҳад стратегияи ягонаи рушди касбӣ таҳия гардад ва сифати омода намудани мутахассисон беҳтар шавад. Инчунин, он ҳамгироии кишварро ба фазои касбии байналмилалӣ тавассути мутобиксозии СБҲМ ба хусусиятҳои иқтисоди миллӣ осон намуда, ба баланд бардоштани самаранокии ислоҳот дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот мусоидат хоҳад кард [5-М].

5. Дар шароити тавсеаи бозори ҷаҳонӣ, зарурати шаффоф ва стандартӣ кардани ҳисоботи молиявӣ торафт бештар мегардад. Бо вучуди ин, низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар чараёни мутобиксозӣ ба ҷунин талабот бо як қатор мушкilot рӯ ба рӯ мешавад, ки ба маҳдудияти захираҳо, норасоии мутахассисони баландхитос ва сатҳи нокифояи танзими ҳуқуқӣ марбут аст. Ин омилҳо раванди ҳамгирӣ бо стандартҳои байналмилалиро суст мекунанд. Ғайр аз ин, сатҳи пасти рақамсозии маълумот, зарурати тақмили ихтисоси кормандон дар самти СБҲМ, ва омодагии нокифояи ташкилотҳо ба ҷорӣ кардани навоариҳо мушкilotи иловагӣ ба миён меоранд. Барои рафъи ин монеаҳо таҳияи барномаҳои таълимии ҳадафманд барои мутахассисон, ташвиқи давлатӣ ба самти муосирсозии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботдихӣ, инчунин фароҳам овардани шароити мусоид барои рушди технологӣ ва институтсионалии он зарур ва саривақтӣ мебошад [1-М, 4-М].

6. Дар чараёни таҳлили раванди гузариши Ҷумҳурии Тоҷикистон ба СБҲМ муайян гардид, ки новобаста аз татбиқи як қатор қадамҳои мусбат ҷиҳати мутобиксозӣ ба меъёрҳои байналмилалӣ, мушкilotи ҷиддӣ ҳанӯз боқӣ мемонанд, ки асосан аз ихтилофҳои методологӣ, набудани ҳамоҳангсозии марказонидашуда ва сустии дастгирии институтсионалӣ маншаъ мегиранд. Ин масъалаҳо пайваستا ҷорӣ намудани стандартҳоро дар бахшҳои мухталиф душвор мегардонанд. Монеаҳои асосӣ сатҳи пасти автоматикунории баҳисобгирӣ, рушди маҳдуди инфрасохтори рақамӣ ва дастрасии нокифоя ба ҳалли муосири IT марбут мебошанд. Ғайриҳамоҳангии ислоҳот дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёт зарурати таҳияи як стратегияи ягонаи миллӣ оид ба ҷорӣ намудани СБҲМ-ро дар асоси рақамикунонӣ ва таҳияи низоми устувори дастгирии ислоҳоти давлатӣ таъкид менамояд [4-М, 5-М].

7. Истифодаи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба сифати ҳисоботи молиявӣ таъсири мусбат мерасонад, зеро он шаффофият ва дастрасии маълумотро барои доираи васеи ҷонибҳои манфиатдори дохилӣ ба беруна — аз роҳбарияти ширкатҳо, аудиторон, сармоягузoron ва мақомоти давлатӣ то муассисаҳои байналмилалӣ молиявӣ афзоиш медиҳад. Ин раванд ба тақмили идоракунии самараноки молиявӣ ва рушди принципҳои идоракунии корпоративӣ мусоидат мекунад, зеро монеаҳои иттилоотӣ миёни бозингарони иқтисодӣ бартараф мешаванд ва равшанӣ дар ҳисоботи корпоративӣ ба вучуд меояд, ки барои ташкили муҳити иттилоотии мусоид муҳим аст. Ҷунин тағйирот ба баланд

гардидани эътимод ба ширкатҳо ва таҳкими иқтисоди рақобатпазири устувор дар асоси муносибати мутавозин ба коргузорӣ мусоидат мекунад [2-М].

8. Омодаҳои кадрҳои соҳибхисоси муҳосибӣ яке аз шартҳои асосии татбиқи муваффақонаи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҳисоб меравад. Ба ин раванд на танҳо таҷдиди барномаҳои таълимӣ, балки навосии амиқи низоми пурраи таҳсилоти касбӣ бо тамаркуз ба таҷрибаи амалӣ мусоидат менамояд. Қадамҳои муҳим дар ин самт рақамикунории раванди таълим ва тақмили ихтисоси устодон ба шумор мераванд, ки бояд дар ҳамкорӣ бо ташкилотҳои байналмилалӣ сертификаткунӣ амалӣ гарданд. Рушди устувори низоми баҳисобгирӣ танҳо дар сурате имконпазир аст, ки ба сармоягузориҳои стратегӣ ба неруи инсонӣ таваҷҷуҳи ҷиддӣ дода шавад, тавассути гирифтани сертификатҳои байналмилалӣ ва иштироки фаъолоне дар тренингҳо ва коромӯзӣҳо. Ин имкон медиҳад, ки захираи чандири мутахассисон, ки омодаанд ба тағйироти стандартҳо ва технологияҳо мутобиқ шаванд, ташаккул ёбад [1-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Рушди асосҳои баҳисобгирии муҳосибӣ – аз консепсияҳои ҳуқуқӣ ва иқтисодӣ то моделҳои муносири тавозуншиносӣ – зарурати ҳамгироии равишҳои статикӣ ва динамикиро дар як низоми методологии ягона нишон медиҳад. Ин ҳамгирӣ имкон медиҳад, ки талаботи гурӯҳҳои гуногуни истифодабарандагони ҳисоботи молиявӣ ба назар гирифта шавад ва ҳамзамон баҳогузориҳои ҳамачониба ҳам ба натиҷаҳои молиявии фаъолияти субъект ва ҳам ба вазъи амволии он дар шароити иқтисодии ҷаҳонӣ таъмин гардад.

2. Қорӣ намудани СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон як тағйироти ҷиддии сохторӣ дар соҳаҳои институтсионалӣ ва маорифи давлатӣ ба ҳисоб меравад, ки ҳадафи он ташкили муҳити боз, шаффоф ва рақобатпазири муҳосибӣ мебошад. Бо вучуди ин, барои ба даст овардани натиҷаҳои устувор, зарур аст, ки заминаи меъёрӣ навосӣ гардад, низоми омодаҳои мутахассисон ташаккул ёбад, ва мақомоти ҳамохангсоз таъсис дода шавад, ки қодир бошад ислохотро дар ҳамаи сатҳҳои иқтисодӣ самаранок татбиқ намояд. Гузариш ба истифодаи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҷдиди амиқи сохторро дар бар мегирад, ки ҳадафи он боло бурдани шаффофият ва самаранокии ҳисоботи молиявӣ мебошад. Бо муваффақияти ин раванд аз навосии заминаи меъёрӣ, омодаҳои кадрҳо ва ташкили низоми устувори дастгирии институтсионалӣ вобастагӣ дорад.

3. Қонунҳо ва меъёрҳои амалкунанда дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба коркарди ҷиддӣ ва мутобиқсозӣ бо стандартҳои байналмилалӣ ниёз доранд. Ин маънои онро дорад, ки бояд ихтилофҳо байни сатҳҳои гуногуни танзими меъёрӣ бартараф карда, дастуралҳои методӣ бознигари шаванд ва таъмини дастгирии ҳуқуқӣ барои субъектҳои баҳисобгирӣ таъмин гардад. Ҳадаф — ташкили муҳити ягона ва устувори ҳуқуқӣ, ки ба талаботи низоми ҷаҳонӣ ҳисоботи молиявӣ ҷавобгӯ бошад. Заминаи меъёрии ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ бояд мутобиқи стандартҳои байналмилалӣ, бо ҳадафи таъмини шаффофият ва бозътимодии ҳисобот аз ҷиҳати сохторӣ ҳамоханг ва таҷдид гардад. Марҳилаи имрӯзаи гузариши Ҷумҳурии Тоҷикистон ба СБҲМ бо хусусияти таҷзияшавӣ ва номурағбатӣ тавсиф мешавад, ки он бо асари набудани заминаи ягонаи методологӣ, инфрасохтори рақамӣ ва

нокифоягии ҳамоҳангии муассир байни иштирокчиёни раванди ислоҳот ба вучуд омадааст, ки ин вазъ тақозо менамояд, ки равандҳои рақамикунонии баҳисобгирӣ аз нав баррасӣ шуда, иқтидори институтсионалии мақомоти дахлдор тақвият дода шавад ва дастгирии фарогири давлатӣ дар ҳамаи марҳилаҳои татбиқ амалӣ гардад. Поя ва суръати гузариш ба СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо нобаробарӣ ва номурааттабӣ тавсиф мешавад, ки он натиҷаи набудани дастгирии марказонидашудаи методӣ, камбуди захираҳои техникӣ ва сатҳи сусти рақамикунонӣ мебошад. Барои ислоҳи ин камбудихо, қабули чораҳои низомманд ва таҳияи стратегияи ҳамоҳангшудаи ислоҳот зарур аст.

4. Ассотсиатсияҳои касбии муҳосибон дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар раванди татбиқи СБҲМ нақши муҳимро мебозанд. Онҳо на танҳо неруи кадриро тавассути барномаҳои таълимӣ ва сертификатсия дастгирӣ мекунад, балки ҳамчун пайвандгари асосӣ миёни ташкилотҳои касбии байналмилалӣ ва низоми миллии баҳисобгирӣ хизмат менамоянд. Ин амалиёт ба рушди устувори институтсионалӣ ва тақвияти ҳамбастагии касбӣ мусоидат мекунад. Вазифаи муҳимми ассотсиатсияҳои касбии муҳосибон дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз он иборат аст, ки баҳисобгириро муосир гардонда, робитаи муассир миёни стандартҳои байналмилалӣ ва таҷрибаи миллий барқарор намоянд. Онҳо дар омодасозии кадрҳо барои кор бо усулҳои нави баҳисобгирӣ, пешниҳоди дастгирии методологӣ ва таъмини ҳамгирӣ бо муҳити касбии байналмилалӣ саҳм мегузоранд.

5. Дар шароити амиқи ҷаҳонишавӣ ва зарурати мутобиқат ба стандартҳои байналмилалӣ, низоми баҳисобгирии муҳосибии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо як қатор мушкилот рӯ ба рӯ мебошад, аз ҷумла норасоии мутахассисони баландхисос, заъфи заминаи ҳуқуқӣ ва рақамӣ, инчунин омодагии нокифоя ба татбиқи навовариҳо. Барои ҳалли ин мушкилот як равиши ҳамаҷонибаи ислоҳот талаб карда мешавад, ки тавассути муосирсозии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ бо роҳандозии ислоҳоти фаъолона дар соҳаи маориф ва рақамикунонии равандҳо амалӣ гардад. Илова бар ин, барои ташаккули низоми муосир ва устувори ҳисоботдиҳӣ дастгирии муассири давлатӣ низ зарур аст. Дар шароити ҷаҳонишавӣ, низоми баҳисобгирии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо душвориҳои мутобиқшавӣ ба стандартҳои байналмилалӣ рӯ ба рӯ мебошад, ки он маҳдудиятҳои кадрӣ (омили инсонӣ), сусти низоми ҳуқуқӣ ва сатҳи нокифояи истифодаи технологияҳо манша мегирад. Бартарафсозии чунин мушкилот зарурати татбиқи ислоҳоти ҳамаҷониба ва сармоягузори устуворро ба захираҳои инсонӣ (омодасозии мутахассисон) ва инфрасохтори рақамӣ ба миён меорад.

6. Автоматикунории равандҳои баҳисобгирӣ бо истифода аз технологияҳои рақамӣ дар кишвар бо ҷорӣ намудани технологияҳои муосири ЗС, захираҳои абрӣ, киберамният ва блокчейн барои беҳтарсозии самаранокӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ имкониятҳои васеъ фароҳам меорад. Бо вучуди ин, дастёбӣ ба ҳадафҳои гузошташуда аз ҳамкориҳои босалоҳият миёни инфрасохтор, маҳорату тахассуси кормандони муҳосибӣ ва низоми устувори амнияти иттилоотӣ вобаста аст, ки барои пешгирии нуқтаҳои заифи нав, инчунин таъмини заминаи рушди

устувори рақамисозии низоми баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳии миллӣ шароити заруриро фароҳам месозанд.

7. Ҷорӣ намудани СБҲМ дар амалияи муҳосиби миллӣ ба таври назаррас сифат ва шаффофияти иттилооти иқтисодиро боло бурд, ки дарк ва муқоисаи онро дар сатҳи байналмилалӣ дастрас ва осон гардонид. Дар натиҷа, низоми идоракунии корпоративӣ тақвият меёбад, эътимоди сармоягузoron афзоиш меёбад ва монеаҳои иттилоотӣ коҳиш меёбанд. Илова бар ин, ин раванд ба ташаккули муҳити самараноки молиявӣ, ки бо иқтисоди ҷаҳонӣ ҳамгиро аст, мусоидат менамояд.

8. Рушди муосири соҳаи муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурати ворид намудани ислоҳоти ҷиддӣ дар соҳаи маорифро тақозо мекунад. Зарур аст, ки барномаҳои таълимӣ мутобик ба стандартҳои байналмилалӣ навсозӣ шаванд, технологияҳои рақамӣ барои омодакунии мутахассисон ҷорӣ гарданд ва механизмҳои ҳавасмандкунии гирифтани сертификатҳои байналмилалӣ таҳия шаванд. Татбиқи ин иқдомҳо имконият фароҳам меорад, ки муҳити касбии рақобатпазир ва ҷандир ба вучуд омада, ба рушди устувори низоми молиявии кишвар мусоидат намояд.

РҶҲАТИ АДАБИЁТИ ИСТИФОДАШУДА

1. Послание Президента Республики Таджикистан, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» 2021 г. – Душанбе, 21.12.2021.

2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

3. Асоев, К.Р. Концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития : Материалы I Международной научно-практической конференции, Душанбе, 18–19 января 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 116-126.

4. Асоев, К.Р. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / К.Р. Асоев // Материалы международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У, Душанбе, 21-23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 168-172.

5. Асоев, К.Р. Искусственный интеллект и его воздействие на бухгалтерские практики [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. – № 2(52) – С. 148-157.

РҶҶҲАТИ ИНТИШОРИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБ АЗ РҶҶИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

А. Интишорот дар маҷаллаҳо ва наирияхои илмӣ тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Асоев, К.Р. Принятие МСФО и его влияние на качество финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / К.Р. Асоев // Финансово-экономический вестник. – 2021. – № S4.2(29). – С. 198-21. ISSN 2663-0389.

[2-М]. Асоев, К.Р. Глобальный анализ внедрения ИСБУ: сравнение ОПБУ и МСФО [Матн] / К.Р. Асоев // Финансово-экономический вестник. – 2022. – № S2.1(31). – С. 283-291. ISSN 2663-0389.

[3-М]. Асоев, К.Р. Концептуальные основы и формирование подходов к финансовому учету в рамках МСФО [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2024. – № 6-1. – С. 5-13. ISSN 2413-5151.

[4-М]. Асоев, К.Р. Искусственный интеллект и его воздействие на бухгалтерские практики [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. – № 2(52) – С. 148-157. ISSN 2308-054X.

[5-М]. Асоев, К.Р. Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2025. – № 2(52) – С. 148-157. ISSN 2308-054X.

Б. Мақолаҳо дар дигар наирияхо

[6-М]. Асоев, К.Р. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / К.Р. Асоев // Материалы международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У, Душанбе, 21–23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 168-172.

[7-М]. Асоев, К.Р. Концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] / М.В. Калемуллоев, К.Р. Асоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: Материалы I Международной научно-практической конференции, Душанбе, 18-19 января 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 116-126.

Аннотация

к диссертации Асоева Камолидина Рахимовича на тему «Развитие национальной системы учета и отчетности в соответствии с МСФО»

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, национальная система, контроль, баланс, счета, бухгалтер, аудит, анализ, развитие, модернизация, МСФО, устойчивое развитие, национальная экономика, инвестиции, инвестиционная привлекательность.

Целью исследования является анализ интеграции МСФО и цифровых технологий в бухгалтерский учет Республики Таджикистан с целью разработки рекомендаций по совершенствованию законодательства, системы образования и повышению инвестиционной привлекательности страны.

Методы исследования. Данная работа включает в себя анализ нормативно-правовых актов, сравнительный анализ стандартов бухгалтерского учета, исследование состояния применения МСФО в Республике Таджикистан и использование статистических методов для оценки эффективности реформ. Особое внимание уделено интервью с финансовыми специалистами и анализу фактических бухгалтерских отчетов и т.д.

Результаты и научная новизна исследования включают следующие аспекты: разработана авторская концепция развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан; выявлены и систематизированы ключевые несоответствия действующей нормативно-правовой базы Республики Таджикистан международным стандартам; проведён комплексный анализ текущего состояния внедрения МСФО на практике; обосновано влияние цифровизации, включая применение искусственного интеллекта и технологии блокчейн, на повышение качества и достоверности финансовой отчетности; определены перспективные направления технологической трансформации бухгалтерского учета. Кроме того, разработаны научно обоснованные рекомендации по обновлению содержания образовательных программ и уровню профессиональной подготовки бухгалтеров. Также предложен комплекс институциональных и законодательных мер, обеспечивающих устойчивую интеграцию МСФО и цифровых технологий в национальную систему учета.

Рекомендации по применению. Полученные результаты позволяют использовать выводы диссертационного исследования в качестве основной базы для дальнейших научных разработок, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и требованиями. Это оказывает существенное влияние на экономическое развитие и способствует привлечению иностранных инвестиций.

Область применения. Полученные в процессе исследования теоретические и практические положения, обоснованные методические подходы, рекомендации и научно-исследовательские предложения были протестированы и внедрены в практику финансового управления несколькими крупными компаниями в Республике Таджикистан. Предложения по использованию цифровых технологий были рассмотрены и частично претворены в жизнь в рамках деятельности ОАО «Барки Тоҷик» и его филиалов.

Аннотатсия
ба диссертатсияи илмӣ Асоев Камолидин Раҳимович дар мавзӯи
«Инкишофи низоми миллии баҳисобгирӣ ва ҳисобот мувофиқи СБҲМ»

Калидвожаҳо: баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисоботдиҳӣ, низоми миллий, назорат, тавозун, ҳисобҳо, муҳосиб, аудит, таҳлил, рушд, муосиргардонӣ, СБҲМ, рушди устувор, иқтисоди миллий, сармоягузорӣ, ҷаззобияти сармоягузорӣ.

Мақсади таҳқиқот. Ҳадафи ин таҳқиқот таҳлили равандҳои ҷамоагарсозии СБҲМ ва технологияҳои рақамӣ дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон бо таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили қонунгузорӣ, низоми маориф ва ҷалби сармоягузорӣ ба иқтисоди кишвар мебошад.

Усулҳои таҳқиқот. Таҳқиқоти мазкур таҳлили санадҳои меъёрий-ҳуқуқӣ, таҳлили муқоисавӣ стандартҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, омӯзиши вазъи татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва истифодаи усулҳои омӯрӣ барои арзёбии самаранокии ислохотро дар бар мегирад. Диққати махсус ба мусоҳиба бо мутахассисони соҳаи молия ва таҳлили ҳисоботи воқеии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ғайра дода шудааст.

Натиҷаҳо ва навоариҳои илмӣ таҳқиқот ҷанбаҳои зеринро дар бар мегирад: концепсияи муаллифӣ рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия гардидааст; номувофиқатҳои калидии заминаи меъёрий-ҳуқуқӣ амалкунанда бо стандартҳои байналмилалӣ муайян ва ба низом дароварда шудааст; таҳлили ҷамоагарсозии вазъи ҷорӣ татбиқи СБҲМ дар амал анҷом дода шудааст; таъсири рақамикунӣ, аз ҷумла истифодаи зеҳни сунъӣ ва технологияи блокчейн ба баланд бардоштани сифат ва эътимоднокии ҳисоботи молиявӣ асоснок шудааст; самтҳои умедбахши дигаргунсозии технологияи баҳисобгирии муҳосибӣ муайян гардидаанд. Илова бар ин, тавсияҳои илмӣ-асоснок оид ба навосозии мазмунӣ барномаҳои таълимӣ ва сатҳи касбии муҳосибон таҳия гардида, маҷмуи чораҳои институтсионалӣ ва қонунгузорӣ пешниҳод шудааст, ки ҳамгироии устувори СБҲМ ва технологияҳои рақамиро ба низоми миллии баҳисобгирӣ таъмин менамояд.

Тавсияҳо барои татбиқ. Натиҷаҳои бадастомада имконият медиҳанд, ки хулосаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ ҳамчун заминаи асосӣ барои таҳқиқоти илмӣ минбаъда оид ба беҳтар намудани низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ мутобик ба стандартҳо ва талаботи байналмилалӣ истифода шаванд. Ин тавсияҳо дар рушди иқтисодӣ ва ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ аҳамияти муҳим доранд.

Доираи татбиқ. Муқаррароти назариявӣ ва амалӣ, усулҳои методологии асоснок, тавсияҳо ва пешниҳодҳои илмӣ-таҳқиқотӣ ба дастомада дар раванди таҳқиқот аз ҷониби ҷамоаи ширкати бузурги Ҷумҳурии Тоҷикистон озмоиш ва дар амалияи идоракунии молиявӣ татбиқ карда шуданд. Пешниҳодҳо оид ба истифодаи технологияҳои рақамӣ дар доираи фаъолияти ҚСҚ “Барқи Тоҷик” ва филиалҳои он баррасӣ ва қисман татбиқ карда шудаанд.

Abstract
to the dissertation of Asoev Kamoliddin Rakhimovich on the topic "Development of the national accounting and reporting system in accordance with IFRS"

Keywords: accounting, reporting, national system, control, balance, accounts, accountant, audit, analysis, development, modernization, IFRS, sustainable development, national economy, investment, investment attractiveness.

The objective of the research is to analyze the integration of IFRS and digital technologies into the accounting system of the Republic of Tajikistan, with the aim of developing recommendations for improving legislation, education, and the country's investment attractiveness.

Research methods. This work includes an analysis of legal and regulatory acts, a comparative analysis of accounting standards, an examination of the current state of IFRS implementation in Republic of Tajikistan, and the use of statistical methods to assess the effectiveness of reforms. Special attention is given to interviews with financial professionals and the analysis of actual accounting reports, etc.

The results and scientific novelty of the research include the following aspects: an original authorial concept for the development of accounting and financial reporting in the Republic of Tajikistan has been developed; key inconsistencies between the current legal and regulatory framework of the Republic of Tajikistan and international standards have been identified and systematized; a comprehensive analysis of the practical state of IFRS implementation has been conducted; the impact of digitalization, including the use of artificial intelligence and blockchain technology, on enhancing the quality and reliability of financial reporting has been substantiated; and promising directions for the technological transformation of accounting have been identified. Furthermore, scientifically grounded recommendations have been developed for updating the content of educational programs and improving the professional qualifications of accountants. A set of institutional and legislative measures has also been proposed to ensure the sustainable integration of IFRS and digital technologies into the national accounting system.

Recommendations for use. The findings of this dissertation can serve as a fundamental basis for further scientific research aimed at improving the accounting and financial reporting system in accordance with international standards and requirements. These recommendations play a significant role in supporting economic development and attracting foreign investment.

Scope of Application. The theoretical and practical provisions, substantiated methodological approaches, recommendations, and research-based proposals obtained during the study were tested and implemented in the financial management practices of several major companies in the Republic of Tajikistan. Proposals concerning the use of digital technologies were reviewed and partially implemented within the operations of OJSC "Barqi Tojik" and its affiliated branches.