

# ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ КОММЕРЦИИ



*На правах рукописи*

УДК: 657.26+004+339(575.3)  
ББК: 65.052+65.053+65.9(2тадж)  
К - 23

**КАРИМЗОДА МАДИНА ИСОКИДИН**

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ КЕЙТЕРИНГОВЫХ УСЛУГ  
РЕСТОРАННЫХ ХОЗЯЙСТВ**

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности  
5.2.18 - Бухгалтерский учет и аудит

**ДУШАНБЕ - 2026**

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

Научный руководитель: **Мирзоалиев Абдумалик Абдунабиевич** - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

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

**Бобиев Исмоил Атоевич** – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Таджикского национального университета

Ведущая организация: Таджикский государственный финансово-экономический университет

Защита диссертации состоится 25 апреля 2026 г. в 09-00 часов на заседании диссертационного совета 6D.КOA-100 при Международном университете туризма и предпринимательства по адресу: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Борбад, 48/5, учебный корпус «В», 3 этаж, зал №305, электронная почта: 6D.koa-100@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 981000050.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться на официальном сайте [www. utet.tj](http://www.utet.tj) и в библиотеке университета.

Автореферат разослан « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 г.

Ученый секретарь диссертационного совета,  
доктор философии (PhD),



Сайфиддинзода С.С.

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях хозяйствования благосостояние населения страны напрямую зависит от развития отраслей национальной экономики, в частности оказывающих услуги. К такой сфере деятельности относится и ресторанное хозяйство с функциями кейтеринга.

Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон в своем очередном послании Маджлиси Оли Республики Таджикистан отметил, что: «необходимо эффективно и качественно реализовать инвестиционные проекты отрасли, продолжить строительство туристической инфраструктуры, соответствующей мировым стандартам, повысить международный статус страны, сформировать комплексный национальный бренд туристических возможностей и его презентацию на мировой арене, а также обеспечить уделение особого внимания кадровому потенциалу отрасли»[34]. А развитие туризма, как и ключевых отраслей экономики, без соответствующей инфраструктуры гостинично-ресторанных хозяйств сопряжена множествами проблем.

В контексте углубления трансформационных процессов в экономике Таджикистана базовой задачей для руководителей предприятий ресторанного хозяйства является эффективное управление их деятельностью с целью обеспечения прибыли, формирование которой напрямую зависит от уровня затрат. Современные субъекты хозяйствования отрасли исследования для удержания своих позиций в конкурентной среде пытаются найти оптимальное соотношение расходов и доходов, уменьшить затраты при сохранении качества приготовленных блюд и надлежащего сервиса услуг, в частности, кейтеринговых, активно внедряемых рестораторами в деятельность бизнес-структур. Однако наличие инфляционных процессов, неопределенность и изменчивость внешней среды значительно усложняют динамичное развитие субъектов кейтерингового обслуживания. Устранение экономических препятствий достижимо при применении современных методов управления затратами на основе структурированной, релевантной учетно-аналитической информации, генератором которой является система управленческого учета и аудита.

Одним из важных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия выступают затраты. Оптимизация затрат обеспечивает соблюдение режима экономии, рост производительности труда, сокращение непроизводительных затрат, что позволяет повысить рентабельность.

Дальнейшее развитие гостинично-ресторанного бизнеса требует изменений в размере и структуре затрат, что приводит к необходимости налаживания системы формирования учетно-аналитического обеспечения управления затратами путем совершенствования управленческого учета.

Организации, функционирующие в сфере гостеприимства и общественного питания, в своей деятельности ориентируются на нужды клиентов, поскольку конечный успех напрямую связан с удовлетворённостью посетителей качеством сервиса. В связи с этим, на всех уровнях руководства возникает необходимость в получении актуальной информации об изменениях, происходящих внутри компании и за её пределами, с учётом стратегических приоритетов. Бухгалтерский учёт выступает важным источником таких сведений, отражая все значимые события в индустрии гостеприимства и сфере обслуживания в целом.

В то же время, задача бухгалтерского учёта заключается в предоставлении управленцам различных уровней точной и оперативной информации, соответствующей их потребностям. Это необходимо для понимания текущего положения дел и более эффективного распоряжения ресурсами. Кроме того, разнообразие дополнительных услуг, предлагаемых структурными подразделениями гостинично-ресторанного бизнеса, которые могут быть оформлены как отдельные юридические лица, приводит к потребности в объединении данных учёта.

Учитывая, что определение основных направлений повышения качества обслуживания клиентов и снижение стоимости продукции невозможно без

усовершенствования систем бухгалтерского учета и контроля за затратами, то особого внимания требуют именно вопросы совершенствования методики бухгалтерского учета и контроля затрат производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства.

**Степень разработанности научной проблемы.** Вопросы теории и организации бухгалтерского учета затрат освещены в трудах известных зарубежных и отечественных исследователей К. Друри [12], Я.В. Соколова [46], М.Л.Пятова [38], М. И. Кутера [22;23], М.А. Вахрушиной [6], О.Д. Кавериной [17], С.Ф. Низомова [32;33], М.В. Калемуллоева [18], М.Шобекова [52;53], К.Х.Хушвахтзода [2; 51], С.И. Садыкова [41;42], А.А. Мирзоалиева [25-27] и других. Большое значение и научно-практическую роль играют исследования проблем бухгалтерского отражения и контроля деятельности предприятий ресторанного хозяйства, которым посвятили труды: П.А. Безруких [4], Ю.А. Бабаев [1], Е.М. Баканкова[3], О.Д. Воропаева[7], И. А. Гречин[10], О. С. Громова [11], Т. Ю. Дружиловская[13-15], Л. Н. Котенко[20], Е.А. Панова[36]. В.В. Патров [37], С.Х. Рахимов [39;40], С.И. Садыкова [41;42], С.А. Сергеева [43] и др.

Рост значения развития ресторанного хозяйства для общества в целом и конкретного индивида, а также параллельное пренебрежение возможностями системы бухгалтерского учета в системе управления деятельностью хозяйствующих субъектов обуславливает необходимость пересмотра концептуальных основ бухгалтерского учета для обеспечения дальнейшего развития ресторанной отрасли Таджикистана.

Вместе с тем по отношению к гостинично-ресторанным комплексам требуют доработки вопроса детализации этапов организации бухгалтерского учета с определением задач, результатов и исполнителей, пути оптимизации затрат, а также процесс консолидации данных управленческого и финансового учета в случае, когда гостинично-ресторанный комплекс включает в себя несколько субъектов хозяйствования. Недостаточность методических разработок и системного исследования по вопросам организации бухгалтерского учета с учетом специфики предприятий гостинично-ресторанного комплекса, присущим им нестандартных проблем и ситуаций, свидетельствуют об актуальности и практической значимости выбранной темы и обуславливает логику поставленных задач.

Несовершенство бухгалтерского учета и контроля деятельности предприятий ресторанного хозяйства препятствует формированию достоверной информации для определения себестоимости блюд, а, следовательно, и развития отрасли в целом, что приводит к актуальности темы исследования, постановке целей и задач.

**Связь работы с научными программами, планами, темами.** Диссертация выполнена в соответствии с «Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года», Постановлением Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» (от 3 апреля 2012 г., № 154), Постановлением Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан» (от 3 мая 2010 г., № 231).

Также, диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Таджикского государственного университета коммерции по теме "Развитие методологии бухгалтерского учета и аудита в условиях становления социально ориентированной рыночной экономики Таджикистана". Автором разработана методика бухгалтерского учета и контроля понесенных издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Целью исследования** является разработка теоретических, организационно методических и практических положений по совершенствованию учетно-контрольных аспектов управления затратами в субъектах, предоставляющих кейтеринговые услуги.

**Задачи исследования.** Задачами исследования в рамках достижения указанной цели выступают:

- раскрыть и устранить проблему неконвенциональности категорийно-понятийного аппарата по бухгалтерскому учету и контролю в ресторанном хозяйстве;
- осуществить классификацию заведений ресторанного хозяйства с функцией кейтеринга для построения методики бухгалтерского учета затрат;
- проанализировать наличие незавершенного производства на предприятиях ресторанного хозяйства и необходимость его контроля и отражения в бухгалтерском учете;
- выяснить состав издержек производства и издержек обращения на предприятиях ресторанного хозяйства для повышения информативности данных бухгалтерского учета;
- определить состав транспортно-заготовительных и логистических затрат для разработки методики отражения таких расходов в системе бухгалтерского учета;
- уточнить классификацию запасов предприятий ресторанного хозяйства с целью усовершенствования методики их учетного отражения и распределения транспортно-заготовительных расходов;
- выделить особенности осуществления внутреннего аудита издержек производства и обращения для усовершенствования методики внутреннего аудита затрат предприятий ресторанного хозяйства.

**Объектом исследования** является система бухгалтерского учета и контроля издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства.

**Предметом диссертационного исследования** являются теоретико-методические и организационно-практические положения бухгалтерского учета и контроля издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства.

**Гипотеза исследования** проявляется в совершенствовании методики бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ресторанных предприятий, содействующей внедрению новейших методов учета и контроля, применяемых в зарубежной практике, и соответствующей их адаптации к практической деятельности отечественных предприятий. Это дает возможность организовать упорядоченные взаимоотношения в меняющейся бизнес-среде и в результате принятия эффективных управленческих решений, реализовать стратегические процессы развития предприятий общественного питания.

**Теоретические основы диссертации** составляют работы отечественных и зарубежных учёных по исследованию вопросов развития сферы обслуживания и решения проблем общественного питания.

**Методологические основы диссертации** основываются на использовании общенаучных методов и приемов, индукции и дедукции, системно-структурного подхода, сравнительного и факторного анализа, а также эмпирических методов синтеза, анализа и т.д. Для решения проблем развития кейтеринговых услуг были применены методы наблюдения и экспертных оценок, а также методы индикативного планирования, графического оформления и обработки информации.

Методологической основой исследования общефилософские и общенаучные методы познания явлений и процессов в системе бухгалтерского учета. внедрение гносеологического способа позволило уточнить и углубить содержание понятий и категорий в сфере бухгалтерского учета деятельности компаний ресторанного хозяйства. Критический анализ обеспечил становление проблематики бухгалтерского учета и контроля деятельности предприятий ресторанного хозяйства. Анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, идеализация и обобщение как общелогические методы научного познания применены для развития положений теории и методологии бухгалтерского учета деятельности ресторанного хозяйства. Сравнительно-правовой метод использован для исследования законодательства в сфере регулирования деятельности субъектов хозяйствования ресторанного хозяйства и развития его бухгалтерского учета.

**Источник информации.** Информационной основой исследования являются данные Министерства финансов Республики Таджикистан, Министерства экономического развития и торговли Республики Таджикистан, сетей ресторанно - гостиничный хозяйств, функционирующих на территории Республики Таджикистана, также были использованы нормативно-правовые и аналитические материалы Республики Таджикистан.

**База исследования.** Диссертационное исследование подготовлено на кафедре бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции за период с 2018 по 2025 года.

**Научная новизна полученных результатов** состоит в обосновании теоретических положений и разрешении ряда организационных и методологических проблем, связанных с учетом и контролем затрат по кейтеринговому обслуживанию в ресторанном бизнесе. К ключевым достижениям, отражающим инновационный характер исследования и персональный вклад автора, относятся следующие положения:

1. В работе получили научное подтверждение теоретико-методологические принципы, касающиеся роли, значения и влияния ресторанных предприятий, предлагающих кейтеринговые услуги, в рамках рыночной системы. Также определены перспективные векторы развития индустрии общественного питания в контексте текущих экономических преобразований;

2. Разработаны методические подходы к учетному отражению издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства, основанный на использовании разработанной классификации заведений отрасли, которая исследуется, в части выделения предприятий по сложности производственного процесса, и предусматривает учет особенностей деятельности таких предприятий при отражении в бухгалтерском учете понесенных затрат, что обеспечивает эффективное управление деятельностью заведений ресторанного хозяйства;

3. Определена технология внутреннего аудита издержек производства и издержек обращения на предприятиях ресторанного хозяйства, которая заключается в установлении ключевых параметров фактической и документальной проверке, типовых искажений, позволяющие результативность и адекватность внутреннего аудита.

4. Представлена методика бухгалтерского учета затрат на оказание кейтеринговых услуг с установлением ключевых элементов учетной политики для предприятий ресторанного хозяйства с функцией кейтеринга с целью управления предприятием, содействующей правильному распределению транспортно-заготовительных расходов и способствующей точному определению себестоимости реализуемой продукции.

**Основные положения, выносимые на защиту:**

1. Изучены теоретико-методические основы функционирования, роли и значения предприятий ресторанного хозяйства с функцией кейтеринга в системе рыночных отношений, уточнены основные проблемы и препятствия к прозрачной финансовой отчетности и транспарентности деятельности субъектов ресторанного хозяйства, намечены пути совершенствования управления затратами кейтеринговых услуг ресторанных хозяйств.

2. На основе оценке современного состояния организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях ресторанного хозяйства определены ключевые проблемы объективного и достоверного учета затрат, представлена методика учета транспортно-заготовительных расходов и затрат на оказание кейтеринговых услуг на основе требований МСФО с адаптацией к особенностям деятельности субъектов ресторанного хозяйства.

3. Предложена авторское положение учетной политики, учитывающие специфические особенности деятельности предприятий ресторанного хозяйства, представлена методика счетного отражения движения затрат на оказание кейтеринговых услуг с документальным обеспечением операционной деятельности предприятий общественного питания.

4. Обоснована методика и технология осуществления внутреннего аудита операционных затрат и затрат на оказание кейтеринговых услуг с установлением источников контроля, приемов документального и фактического внутреннего аудита и типовых ошибок, нацеленных на повышение оперативности и эффективности контроля.

**Теоретическая значимость результатов исследования** заключается в уточнении теоретико-методических положений, разработке научно-обоснованного подхода к совершенствованию и развитию кейтеринговых услуг предприятий общественного питания на потребительском рынке Республики Таджикистан. Обоснованы и разработаны перспективные направления повышения эффективности управления затратами с помощью учетно-контрольных процедур кейтеринговых услуг общественного питания на потребительском рынке в условиях цифровизации и реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года.

**Практическое значение полученных результатов** состоит в разработке рекомендаций по усовершенствованию бухгалтерского учета и контролю издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства. В практическую деятельность предприятий и учебный процесс вуза внедрены следующие основные прикладные разработки:

–методические рекомендации по отражению затрат, связанных с определением уровня качества продукции, в системе учета, основанные на отражении этих затрат в составе себестоимости готовой продукции в соответствии с этапами хозяйственной деятельности предприятий общественного питания, по совершенствованию учетной политики и документального контроля кейтеринговой деятельности предприятий общественного питания (ООО «Шер-88», справка № 2 от 20.12.2024);

- научные и научно-практические результаты исследования используются в учебном процессе в ходе преподавания курсов «Бухгалтерский учет в общественном питании», «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Контроль и ревизия», «Аудит», «Информационные системы и технологии в учете» (Таджикский государственный университет коммерции, справка №448 от 16.08.2025 г.).

**Достоверность результатов исследования** подтверждается официальными данными, профессиональными расчётами, достаточным объёмом материалов исследования, статистической обработкой результатов исследования соответствующими публикациями. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и эмпирических исследований.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Область научной деятельности соответствует требованиям номенклатурному паспорту специальностей ВАК РТ по специальности 5.2.18. – Бухгалтерский учет и аудит: пункт 1.1. Основные парадигмы, понятия, принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета; 1.7. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый и т.п.) в организациях различной организационно-правовой формы, направлений и сферы деятельности; 1.13. Организация бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового, корпоративного и т.п.) по сегментам, бизнес-потокам и составным структурам; 1.16. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); 3.2. Теоретико-Аетодологические основы, целевые задачи аудита и контроля; 3.9. Развитие комплексной методологии аудита и методов контроля.

**Личный вклад диссертанта.** Все научные результаты, содержащиеся в диссертации, получены автором лично. Из научных работ, опубликованных в соавторстве, в работе использованы идеи и предложения, являющиеся результатом индивидуального труда соискателя. Вклад автора в трудах, опубликованных в соавторстве, приведен в перечне основных публикаций по теме диссертации.

**Апробация результатов диссертации.** Основные результаты исследования, изложенные в диссертации, докладывались, обсуждались и получили положительную

оценку на пяти международных, республиканских и научно-практических конференциях, что отражено в публикациях [7-21].

**Публикации.** По результатам исследования опубликовано 21 научных статей, в том числе 6 научных статей в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан общим объемом 2,21 п. л., 11 тезисов докладов общим объемом 3,20 п.л. (лично автору принадлежит 1,85 печатных листов), 4 статей – в других изданиях (в том числе, автору 1,15 печатных листов). Публикации в полной мере отражают главные результаты диссертации.

**Структура и размер диссертационной работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, приложения, списка использованных источников. Основное содержание изложено на 227 страницах печатного текста. Диссертация содержит 17 таблиц и 23 рисунка, 1 приложение. Список использованных источников насчитывает 175 наименований.

## **ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Во введении** представлено обоснование своевременности и важности рассматриваемой тематики, дан анализ уровня ее изученности в научном сообществе. Сформулированы целевые установки и конкретные задачи исследования, обозначены объект и предмет изучения. Также раскрыты инновационные аспекты, теоретическая ценность и практическая применимость результатов диссертации. Представлены ключевые тезисы и отличительные черты диссертационного исследования.

**В первой главе диссертации «Теоритические основы организации и ведения бухгалтерского учета затрат в ресторанном бизнесе»** изучена роль и место предприятий ресторанного хозяйства в современной системе индустрии гостеприимства, дана характеристика и оценка состояния деятельности предприятий гостинично - ресторанного комплекса, исследованы организационно-методические инструментария управления затратами и их классификация в учетной системе ресторанного предприятия.

Одним из конституционных прав человека и гражданина страны выступает право на отдых и досуг, реализовать которое возможно в современных условиях в соответствии интересов и возможностей. Ведущую роль в этом играет индустрия гостеприимства, выполняет важные социально-экономические функции, вносит свой вклад в формирование валового дохода государства и предлагает своим потребителям широкий спектр услуг по организации отдыха. Успешность деятельности данной отрасли зависит от многих факторов, начиная с формулирования общей философии ведения хозяйства и заканчивая контролем ее воплощения в жизнь.

Индустрия гостеприимства - одна из перспективных и динамично растущих систем сектора национальной экономики, где наблюдается активное функционирование уже экономически сформированных субъектов хозяйствования, а также активное продвижение на рынке услуг новых предприятий отрасли. Последние удерживают свои позиции благодаря прогрессивным технологиям обслуживания, эффективным механизмам управления хозяйственной деятельностью на основе качественного уровня информатизации и тому подобное. Внедрение инновационных информационных и организационно-управленческих технологий в моделирование инфраструктуры предприятий индустрии гостеприимства требует усиления процессов глобализации и экономической интеграции. Политическая направленность власти на признание Таджикистана как полноценного экономического партнера в рамках международного рынка стала движущей силой в раскрытии потенциала предприятий индустрии гостеприимства.

В соответствии с Национальной стратегией развития Таджикистана на период до 2030 года, предполагается поддержание стабильного экономического роста в пределах 7-8% ежегодно до 2030 года, что зависит от выбранного сценария реализации стратегии [31, с. 12], то есть ожидается положительный финансовый результат в целом по всем видам

экономической деятельности в отличие от настоящего. Предприятия гостиничного и ресторанного хозяйства являются основой туристической отрасли и несут огромный экономический и социальный потенциал, а их эффективное развитие является стратегически важным направлением для национальной экономики. Таким образом, уместно проанализировать состояние гостинично-ресторанного бизнеса в настоящее время для выявления особенностей деятельности и установления причин текущей ситуации.

Экономическая сущность деятельности предприятий гостинично-ресторанного комплекса заключается в том, что она, с одной стороны, носит нематериальный характер (гостиничные услуги), и результатом деятельности таких предприятий не готовая продукция, а предоставление совокупности особого вида услуг, при этом эти услуги невозможно предоставить без наличия определенной материально-технической базы и опытного персонала, создающих впечатление у потребителей от оказанной услуги, и, следовательно, способствуют увеличению или уменьшению спроса, поэтому они являются основой реализации предлагаемых услуг. Кроме того, ресторанные услуги носят материальный характер, и результатом выступает приготовленное блюдо (готовая продукция) и напиток (готовая продукция или товар).

Е.С. Курбонов и Х.А. Шарипов к основным (комлексообразующим) услугам гостиничного предприятия относит размещение (предоставление номеров и услуг, связанных с этим) и питание (как сочетание производства, торговли и обслуживания)[24, с. 195]. Однако следует отметить, что обслуживание становится как частью услуг питания, так и дополнительных услуг. На основании выделения основных и дополнительных услуг сформирована организационная структура предприятий гостинично-ресторанного комплекса (на примере гостинично-ресторанного комплекса «Гаджикистан»), представленная на рис. 1.

Таким образом, в состав гостинично-ресторанного комплекса могут входить различные объекты индустрии гостеприимства: как гостиницы и отели для временного размещения, так и, например, кемпинги с апартаментами, как рестораны, пабы, бары для организации питания, так и кафе, столовые, буфеты и т.д. Для выполнения дополнительных услуг в структуре гостинично-ресторанного комплекса могут быть в наличии такие объекты, как концертный зал, библиотека, оздоровительное заведение и все такое. Следовательно, гостинично-ресторанные комплексы могут выполнять как общую функцию по временному размещению и питанию, так и быть культурным, развлекательным и спортивным центром.

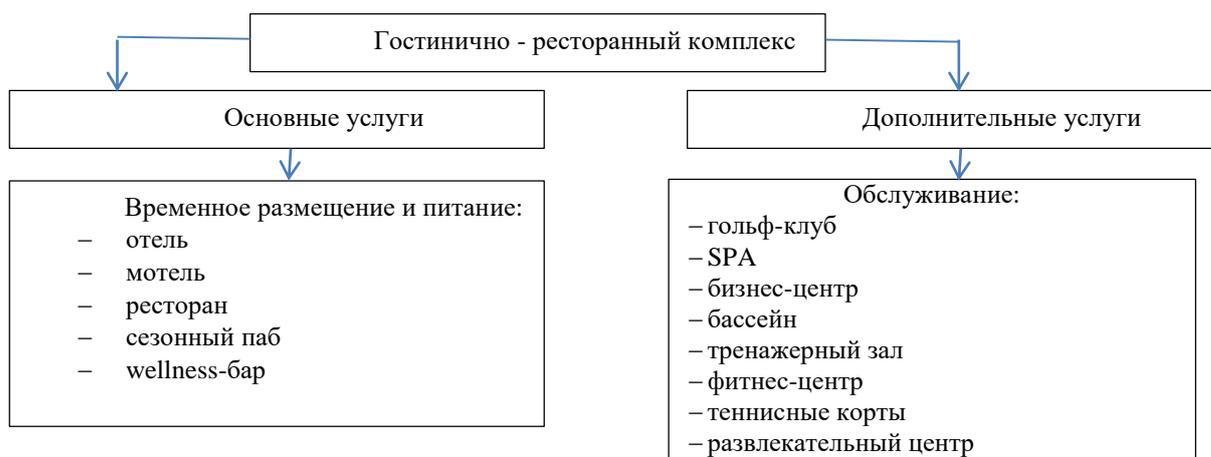


Рис. 1. Организационная структура предприятий гостинично-ресторанного комплекса

**Источник:** Составлено автором на основе анализа научной литературы [1;11].

На основе более детализированного анализа работ отечественных и зарубежных ученых, автор считает индустрию гостеприимства – как систему организационных структур (совокупность гостиниц, moteлей, хостелов, транспортных предприятий, различных типов ресторанного хозяйства, объектов познавательного, делового, оздоровительного, спортивного и иного назначения), экономическая деятельность которых связана с предоставлением качественных услуг субъектам временного пребывания и создания положительного имиджа своего предприятия.

Автор считает, что одним из сегментов индустрии гостеприимства, выполняющей важные социально-экономические функции и стремящейся к совершенству является ресторанное хозяйство, развитие которого является индикатором благосостояния населения страны. Автор согласен с мнением Палия Н.С., что предприятие ресторанного хозяйства это «самостоятельный, обособленный хозяйствующий субъект, который на протяжении длительного времени осуществляет специфические функции с производства пищи, ее реализации и организации потребления с целью получения соответствующей прибыли (дохода)»[35, с. 20].

Однако, по мнению автора, современные предприятия ресторанного хозяйства, в частности, рестораны, это заведения нового формата, где основными функциями является не только производство блюд и обслуживания посетителей, но и предоставление разнообразных услуг гостеприимства (организация обслуживания по системе кейтеринг, услуги «согк free» (гости, пришедших со своими напитками), демонстрация фильмов, спектаклей, возможность посещения заведения с домашними животными, подарки от заведения и тому подобное).

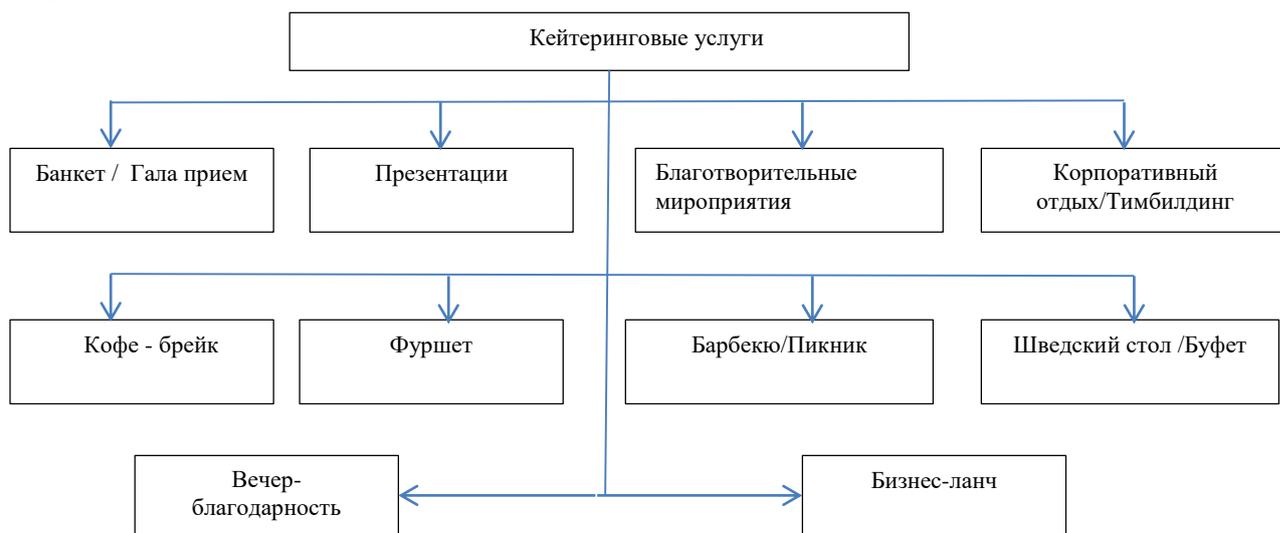
В настоящее время сегмент ресторанного бизнеса, связанный со стационарными услугами, испытывает все большее давления со стороны выездного обслуживания и с каждым годом в Таджикистане растет спрос на кейтеринг-услуги при организации банкетов и праздничных событий. Организация ресторанного сервиса на выезде, часто называемая кейтерингом мероприятий (от сочетания английских слов "event" и "cater", обозначающих "событие" и "обеспечение провизией" соответственно), возникла как ответ на потребность в ресторанном обслуживании в местах, где отсутствует полноценный ресторан или даже базовая кухонная инфраструктура.

Кейтеринг уже стал значительным сектором сферы обслуживания в мире, а в последнее десятилетие демонстрирует наиболее динамичное развитие. Все большее количество клиентов отказываются от посещения ресторанов и выбирающих услуги кейтеринга при организации как стационарного, так и выездного обслуживания, при этом потребители в первую очередь обращают внимание на опыт и уровень организации предварительных мер. В системе услуг, предоставляющей кейтеринг, важны все три составляющие: сервис, продукт и логистика. Само сочетание этих трех составляющих позволяет кейтеринговым компаниям уверенно увеличивать количество проведенных мероприятий и привлекать новых клиентов.

Анализ имеющихся данных приводит к заключению, что кейтеринг представляет собой выгодный способ ведения бизнеса (как независимый, так и в составе ресторанного предприятия), подразумевающий доставку еды, напитков, а также организацию развлекательных мероприятий при выездном обслуживании на территории компании или в месте, определенном клиентом. Автор предлагает считать предприятиями ресторанного хозяйства с функциями кейтеринга хозяйственными субъектами, осуществляющие деятельность по оказанию услуг организации, проведению и обслуживанию торжественных и деловых мероприятий для физических и юридических лиц, а кейтеринговую услугу, операцией, которая является результатом осуществления деятельности предприятиями ресторанного хозяйства для удовлетворения потребностей потребителя.

Сегодня в сфере кейтеринга принято различать пять основных направлений: обслуживание мероприятий в закрытых пространствах; организация питания на открытом воздухе; персональное обслуживание; доставка готовых блюд и напитков; реализация продукции в розницу. Анализ рынка показывает широкую палитру предложений, однако в

Таджикистане наиболее востребованы именно нижеуказанные виды кейтерингового сервиса (Рис.2.).



**Рисунок 2.– Общепринятые виды кейтеринговых услуг.**

**Источник:** Составлено автором на основе анализа научной литературы[19].

Перечень кейтеринговых услуг (кейтерингового обслуживания) и их классификация широко представлены в литературных источниках. Классической является классификация видов кейтерингового обслуживания, определенные учеными по следующим признакам: контингент заказчиков; место проведения мероприятия; полнота цикла или характер оказываемых услуг (виды мероприятий и ассортимент кейтеринговых услуг приведены в таблице 1.) [30, с. 80].

**Таблица 1. Виды мероприятий и ассортимент кейтеринговых услуг**

Название	Характеристика услуг
Корпоративные праздники, юбилеи фирм	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фуршетное меню</li> <li>- установка мирового и звукового оборудования</li> <li>- организация шоу программы</li> <li>- приглашение музыкальной группы, артистов, ведущего</li> <li>- оформление помещения</li> <li>- организация обслуживания</li> <li>- спецэффекты</li> </ul>
Фуршеты после семинаров, выставок, презентаций	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фуршетное меню</li> <li>- оформление столов</li> <li>- организация обслуживания</li> </ul>
Частные праздники	<ul style="list-style-type: none"> <li>- банкетное меню</li> <li>— приглашение ведущего вечера</li> <li>— установка светового и звукового оборудования</li> <li>- организация развлекательной программы</li> <li>- оформление помещения</li> <li>- организация обслуживания</li> <li>- спецэффекты</li> </ul>
Свадьба	<ul style="list-style-type: none"> <li>- специальное свадебное банкетное меню</li> <li>— соответствующее оформление помещения</li> <li>- организация обслуживания</li> <li>- разработка индивидуального сценария</li> <li>- услуги ведущего вечера и артистов</li> <li>— установка светового и звукового оборудования для дискотеки</li> <li>— специальные эффекты и сюрпризы и т.п.</li> </ul>

**Источник:** Составлено автором на основе анализа научной литературы[30].

Затраты являются объектом тщательного изучения ученых во все времена, однако развитие современной парадигмы бухгалтерского учета, направленной на достижение стратегических целей, глубокое понимание взаимосвязей и реализации механизма анти действия активно существующей на данный момент «информационной асимметрии» требует системного организационного подхода к изучению сущности расходов.

Проведенные исследования свидетельствуют, что трактовка категории «расходы» значительно модифицируется в процессе научного познания, впрочем, не получило однозначного определения из-за отсутствия единого подхода к толкованию в основных законодательных и нормативно – правовых документах и трудах известных ученых, занимающихся проблемами изучения организационно – методологических основ учета затрат в системе управления деятельностью предприятий.

Опираясь на проведенное исследование, были выявлены специфические черты учета затрат в гостиничном и ресторанном бизнесе, которые необходимо учитывать. К ним относятся:

- осуществление категоризации затрат как по статьям калькуляции, так и, частично, по экономическим элементам;
- присутствие затрат, подверженных сезонным колебаниям или возникающим эпизодически, что обусловлено неравномерным спросом на гостиничные и ресторанные услуги;
- фиксирование затрат в момент оказания соответствующих услуг;
- важность учета места возникновения затрат;
- предоставление широкого спектра услуг, как основных, так и дополнительных;
- совмещение процесса производства и обслуживания;
- отсутствие незавершенного производства в отелях вследствие невозможности накопления или хранения гостиничных услуг[50];
- условно-постоянный характер затрат;
- достаточно высокий удельный вес износа и амортизации в структуре затрат;
- отсутствие возможности определения затрат, прямо относимые к конкретной услуге или их завершения;
- наличие материальной и нематериальной природы кейтеринговых услуг;
- последовательное или одновременное оказание услуг, приводящий к распределению возникающих затрат в разрезе комплекса услуг;
- применение разных основ распределения и поглощения затрат в связи с отсутствием необходимых инструментов измерения потребленных ресурсов.

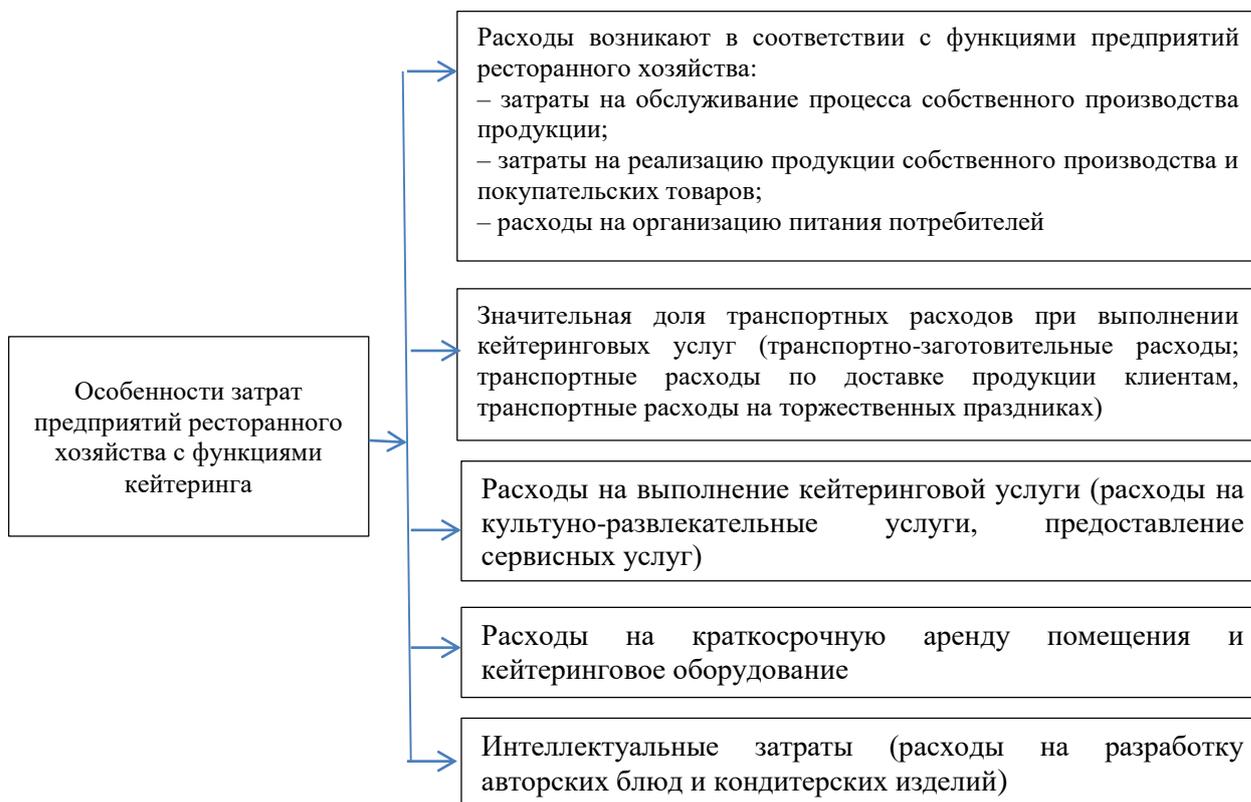
Не считая того, нужно учесть и особенности ресторанной деятельности. Главной отличительной чертой питания как отрасли выступает функция организации потребления. Эта функция характеризует ее специфичность, которая не свойственна ни одной отрасли материального производства и является составной частью единой системы деятельности предприятий. Подсистема организации потребления приводит к созданию в общей системе предприятия определенных подразделений в системе обслуживания, включающих основных и вспомогательных работников, основное и вспомогательное оборудование и основные и вспомогательные помещения [29,с. 415]. Также в отличие от производственных предприятий, на предприятиях ресторанного хозяйства отсутствуют такие элементы производственного процесса, как незавершенное производство и наличие готовой продукции на складе [45,с. 256].

Поэтому если для ресторанного бизнеса специфично сочетание производственной и торговой деятельности, как было отмечено ранее, то в отелях идет речь о сочетании производственной, торговой деятельности и деятельности по предоставлению большого спектра услуг: от предоставления жилья на ограниченное время до организации потребления.

Специфика деятельности предприятий ресторанного хозяйства, их миссия, хозяйственные процессы и полученный конечный продукт позволяет выделить

характерные особенности затрат, которые повлияют в дальнейшем на их определение и классификацию. Спектр функций, выполняемых на исследуемых предприятиях, значительно шире, чем в других субъектах бизнеса. В результате возникают издержки, связанные с поддержанием собственного производственного цикла, продвижением выпущенных товаров, а также готовой продукции, и обеспечением питанием потребителей. Специфичной чертой предприятий общественного питания является существенная доля расходов на транспортировку, включая затраты на заготовку и доставку сырья, а также доставку готовых заказов клиентам, транспортных расходов на торжественных праздниках. К специфическим особенностям также следует отнести признание и формирование затрат на кейтеринговое обслуживание (расходы на культурно-развлекательные услуги, оказание сервисных услуг). Кейтеринговые компании, осуществляющие ресторанное обслуживание, часто сталкиваются с затратами, связанными с временным использованием помещений и необходимого оборудования. Специфические особенности расходов, возникающих в ходе операционной работы предприятий ресторанного хозяйства, предоставляющих услуги кейтеринга, схематично отображены на рис. 3.

Автор с позиции организации учетно- контрольного процесса считает, что затраты кейтеринговых предприятий – это использованные материальные ресурсы и амортизация необоротных активов в процессах торгово-производственной деятельности в денежном измерении, либо увеличение обязательств в отчетном периоде с целью получения дохода.



**Рисунок 3. Особенности расходов операционной деятельности предприятий ресторанного хозяйства с функциями кейтеринга (определено автором)**

**Источник:** Составлено автором на основе анализа научной литературы [1:37]

Рациональная организация учета затрат служит генератором расширения информационной базы для принятия управленческих решений, поэтому требует детализации и повышения аналитичности информации и с целью реализации функций управления предприятием. Это обеспечит систематизация затрат по определенным классификационным признакам с учетом специфики деятельности предприятий

ресторанного хозяйства. «Классификация затрат - это распределение и одновременное объединение различных затрат, однородных по определенным признакам. Классифицировать – значит отнести расходы к одному виду» [28, С.148].

Особое влияние на классификацию затрат предприятий ресторанного хозяйства имеет специфика их деятельности, организационная структура и целевое назначение. По этому поводу автором предложена классификация затрат с учетом указанных функций и специфики деятельности предприятий ресторанного хозяйства, которая будет положена в основу организации управленческого учета затрат предприятий ресторанного хозяйства.

**Во второй главе «Организация и методика учета затрат предприятий ресторанного хозяйства»** установлены организационные аспекты управления затратами, рассмотрены научные подходы к формированию учетной политики в части расходов предприятий ресторанного хозяйства, предложена методика учета операционных расходов предприятий ресторанного хозяйства в условиях применения МСФО.

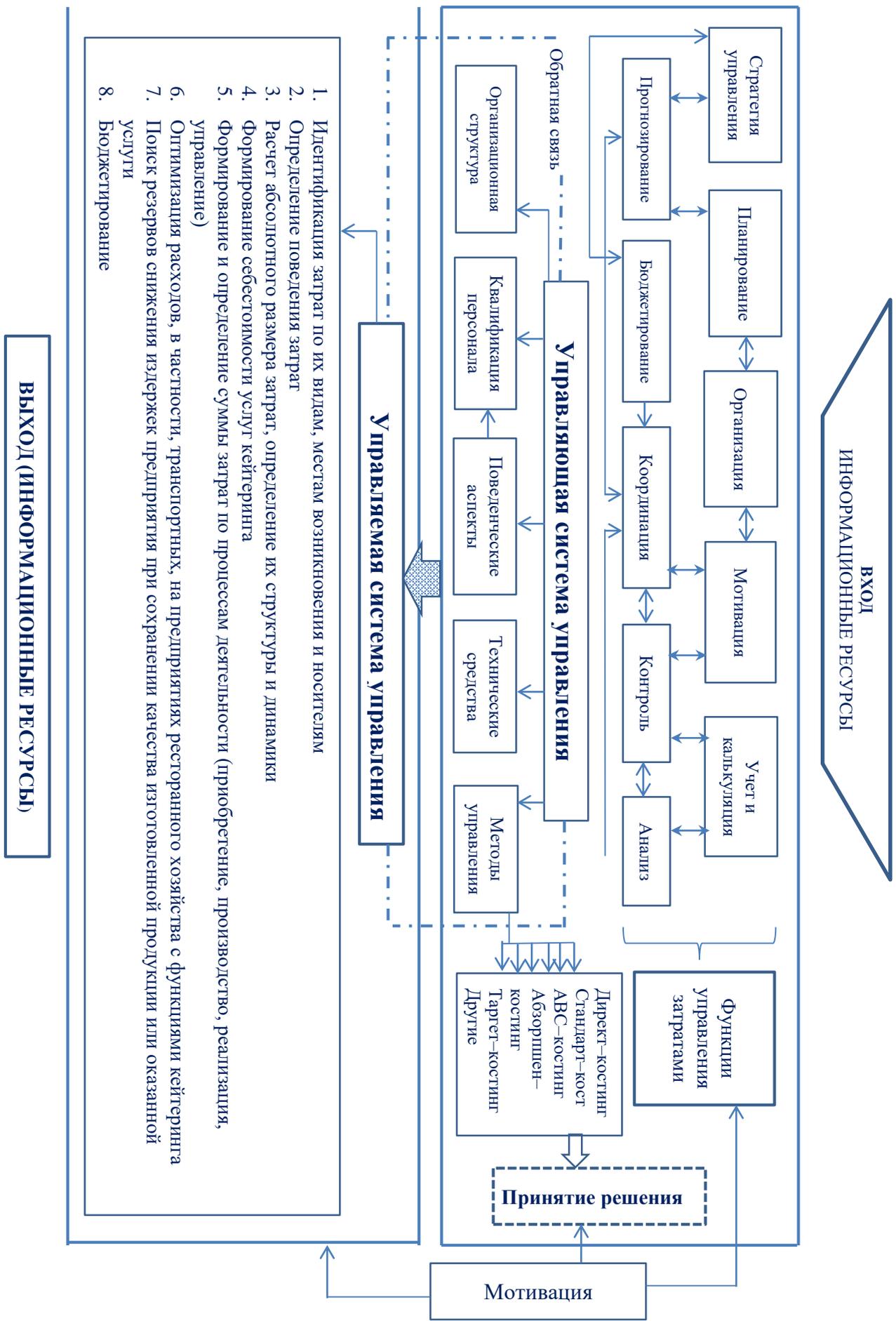
По мнению автора, любая деятельность предприятия невозможна без затрат, и их учет, а также величина, напрямую сказываются на прибыли. Эффективность работы хозяйствующих субъектов в значительной степени определяется рациональным применением ресурсов всех видов, что делает необходимым внедрение системы управления затратами с учетом отраслевой специфики предприятий ресторанного хозяйства.

Проведенный анализ литературных источников показал, что современная методология управления затратами сформировалась под влиянием разработок ученых-экономистов различных научных школ и течений и свидетельствует о том, что существует довольно разная трактовка понятия «управление затратами», однако в каждом определении авторы придерживаются системного или процессного подхода. В общем виде понятие «управление затратами» рассматривают как процесс целенаправленного влияния на формирование затрат, их поведение на основе реализации функций управления.

Для эффективного управления затратами предприятия применяют разнообразные базовые концепции управления затратами: «...расходообразующих факторов, добавленной стоимости, цепочки ценностей, альтернативных издержек, транзакционных издержек, концепции ABC, стратегического позиционирования и стратегического управления, концепции жизненного цикла продукции, целевой себестоимости (target costing), кайзер-костинг, бенчмаркинг затрат, управление конкурентоспособными затратами, концепция экологических затрат (энвайроментал костинг), концепция затрат, связанная с качеством, а также стандарт-кост и директ-костинг» [8, с. 41].

Независимо от выбранной концепции управления расходами информационным инструментарием является учетная система предприятия, в которой осуществляются: накопление данных (наблюдение, измерение, оценка и документирование), преобразование данных (вычисление, калькулирование, инвентаризация), создание исходной информации (отчетность, анализ, планирование) целью обеспечения адресного использования данных принятия решений. Автор полностью согласен с М.И. Кутер, о том, что «информационный процесс – это приведение в действие информационного обеспечения» [22, с. 16].

В системе управления предприятием информация играет ключевую роль, являясь необходимым ресурсом для достижения намеченных целей и решения поставленных задач. Важно, чтобы предоставляемые данные были доступны и понятны пользователям, обладающим необходимой квалификацией и заинтересованностью в их изучении. Информация о затратах, используемая в учете, должна отвечать ряду качественных критериев, среди которых приоритетными являются: 1) скорость предоставления; 2) надежность; 3) отсутствие ошибок; 4) ясность изложения; 5) систематичность поступления; 6) своевременность, зависящая от времени ее формирования.



**Рисунок 4. Функциональная модель управления затратами предприятий ресторанного хозяйства**

**Источник:** Разработано автором на основе анализа научной литературы.

В совокупности, обозначенные элементы подсистем контроля издержек, тесно взаимосвязанные в рамках общей системы управления, обеспечивают формирование качественного информационного потока. Это, в свою очередь, оказало влияние на разработку функциональной модели управления затратами, предназначенной для предприятий сферы общественного питания (иллюстрация 4). Данная модель акцентирует внимание на функциях и методах воздействия на управляемую подсистему, обеспечивая возможность принятия эффективных управленческих решений по оптимизации издержек на основе детальной учетно-информационной базы.

По мнению автора, учетно-информационное обеспечение для управления затратами является процесс удовлетворения информационных запросов, который состоит из непрерывной подготовки и предоставления информации (учетной, нормативной, плановой, контрольно-аналитической, командно-распорядительной, информации внешней среды) лицам, принимающим решения.

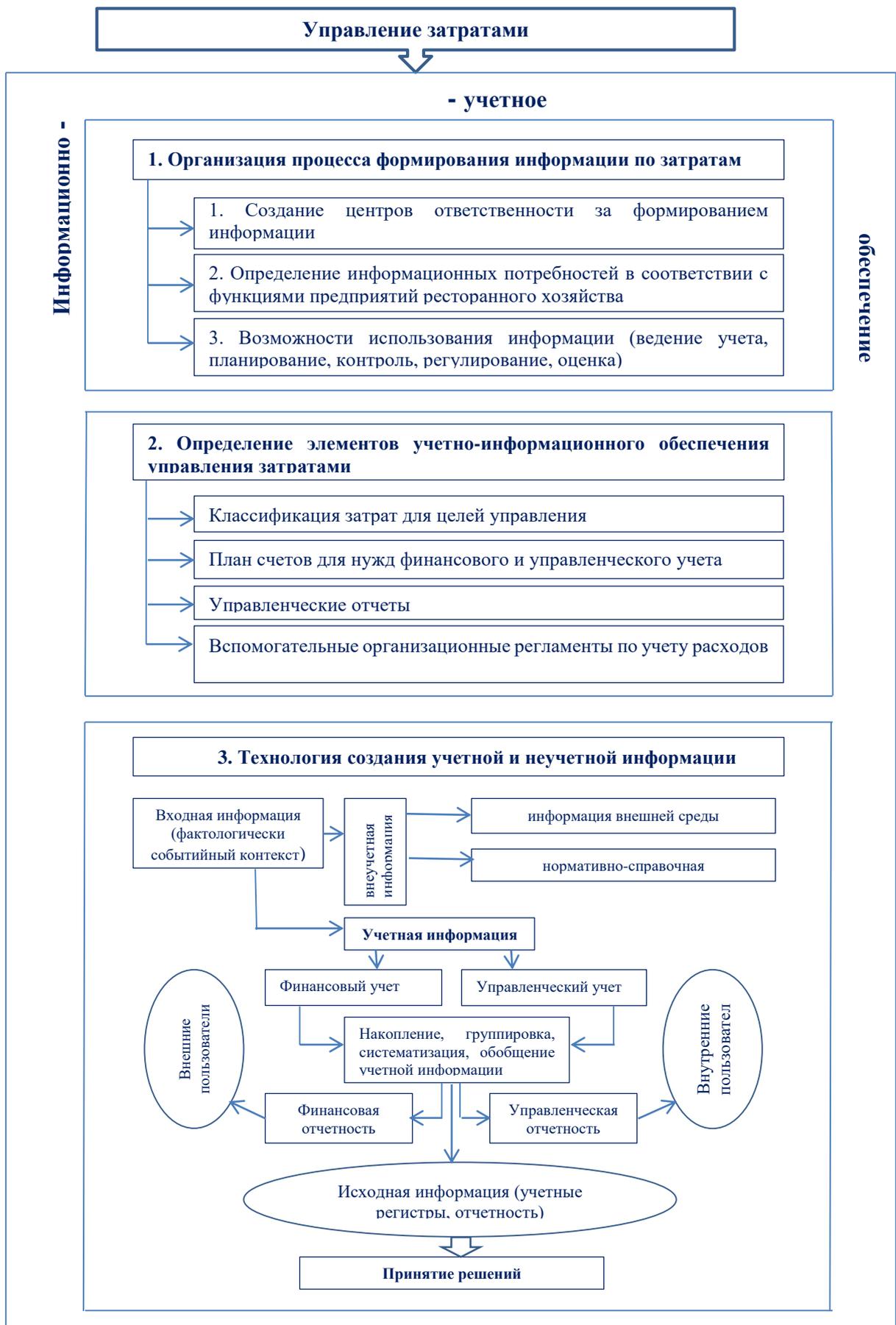
Исследовано, что во время организации процесса формирования информации о расходах необходимо владеть информацией о потребностях пользователей. «...Информационные потребности – это осознанная необходимость получения отдельным потребителем или коллективом, группой потребителей информации, которая соответствует характеру их работы»[52, с. 18]. Итак, в современной системе управления затратами существует информационная потребность и возможность использования информации для:

- предвидение и проектирование расходов (выявление динамики трансформации конкретных статей затрат, определение ориентировочных значений для достижения целевых показателей доходности и прибыльности);
- стандартизации расходов (определение стандартных объемов потребления материалов для создания собственной продукции, выраженных как в натуральном, так и в денежном эквиваленте);
- учетного отражения затрат и исчисления себестоимости кейтеринговых услуг (учет затрат по функциональному назначению, хозяйственным процессам, распределение затрат между объектами калькулирования оказанных услуг и определяется себестоимость),
- анализу затрат и себестоимости услуги (проводится анализ затрат по сравнению с прошлыми годами, плановыми показателями, выявляются факторы воздействия, определяются резервы снижения себестоимости в условиях сохранения качества);
- контроля и регулирования расходов (проверка правильности отнесения прямых затрат на производство блюд, выявление размера отходов и проверка обоснованности их отражения, контроль за распределением расходов и включением их в себестоимость оказанных услуг).

В ходе проведенного анализа стадий становления учетно-информационного обеспечения была создана организационная структура, представляющая собой учетно-информационное обеспечение, предназначенное для управления затратами в ресторанном бизнесе (см. рис. 5).

Разработанная структура представляет собой объединение организационных, информационных и учетных инструментов, нацеленных на поддержку принятия управленческих решений. Эти решения основываются на актуальной информации, касающейся тактического и стратегического прогресса исследуемых субъектов хозяйственной деятельности в изменчивой рыночной обстановке.

Организация учета кейтеринговых услуг законодательно нерегламентирована и требует регламентации учетной политикой. Учетная политика обусловлена необходимостью определения границ конкретизации данных учета для управленцев разных уровней. Учетной политикой создаются предпосылки для полного отображения объектов учета в учетной системе путем применения обоснованных методов, которые формируют стоимостные показатели для обеспечения соблюдения таких характеристик учета, как полнота, точность, оперативность и достоверность.



**Рисунок 5.** Организационная модель учетно-информационного обеспечения управления затратами предприятий ресторанного хозяйства

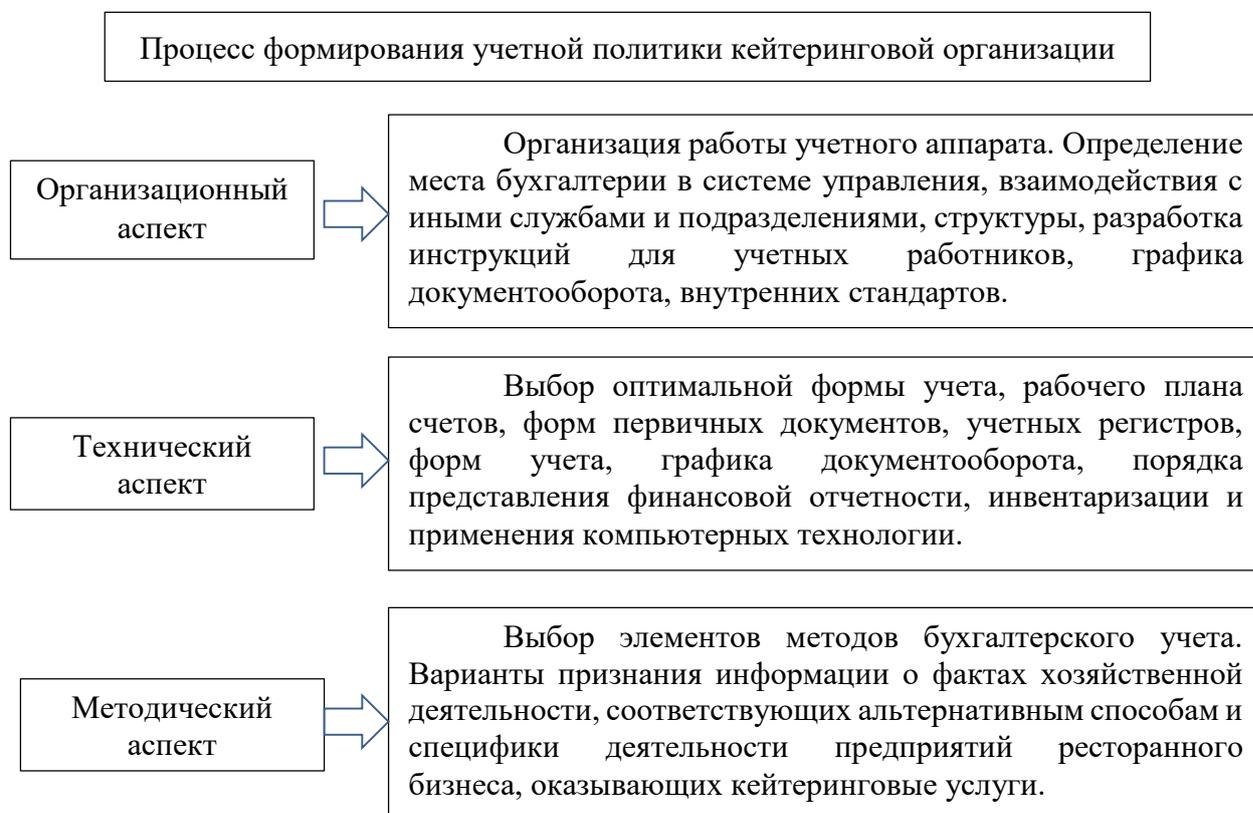
**Источник:** Разработано автором на основе анализа научной литературы [9; 27].

Следовательно, результативность управления затратами определяется всесторонностью, масштабом, детализацией и надежностью информационной системы, а также использованием научно обоснованного метода к формированию учетно-информационной базы на предприятиях ресторанного хозяйства позволит органично совместить расходы с высоким качеством продукции собственного производства или кейтеринговой услуг.

При разработке учетной политики для организаций, занятых в сфере общественного питания, ключевым моментом является учет специфики их деятельности. Фактически, работа ресторанов и их подразделений включает в себя три взаимосвязанные области: изготовление продукции, ее реализацию и создание условий для потребления клиентами. Кейтеринг дополнительно учитывает функции транспортировки и предоставления целого комплекса дополнительных услуг. При формировании учетной политики важно определить соотношение этих функций (рис. 6.).

Определенные в работе положения учетной политики способствуют рациональной организации бухгалтерского учета кейтеринга, формированию достаточного информационного обеспечения управления деятельностью кейтеринговой компанией и в дальнейшем позволят определить проблемные вопросы методики учета кейтеринга и определить направления их решения.

Для получения детализированной информации о расходах операционной деятельности необходимо на предприятии разработать систему счетов (Рабочий план счетов), которая будет отвечать современным потребностям руководителей управленческого звена с целью обоснования решений по эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Рабочий план счетов как один из организационных регламентов управленческого учета затрат предприятий ресторанного хозяйства требует такой структуры, что позволит получить информацию по различным аналитическим признакам и отвечать требованиям современных информационных технологий.



**Рис. 6. Составляющие учетной политики кейтеринговой компании**  
**Источник:** Разработано автором на основе анализа научной литературы[25]

Сторонниками двухколесного подхода к структуре плана счетов констатируют, что важным преимуществом использования двухкругового принципа построения счетов является обеспечение большей конфиденциальности в условиях конкурентной среды. Создание отдельного плана счетов для управленческого учета предлагают ряд ученых, в том числе В.И.Ткач[48], Е.В.Кузнецова [21] и др. В поддержку одноколесного подхода выступают такие отечественные ученые как С. Ф. Низомов [33], А.А. Мирзоалиев [26], Ш.Н, Бобоев [5] и др.

По мнению автора, в предприятиях ресторанного хозяйства необходимо разрабатывать Рабочий план счетов, который удовлетворяет потребности организации как финансового, так и управленческого учета, поскольку построение отдельного плана счетов для целей последнего не является главной целью постановки учета, а только средством регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности.

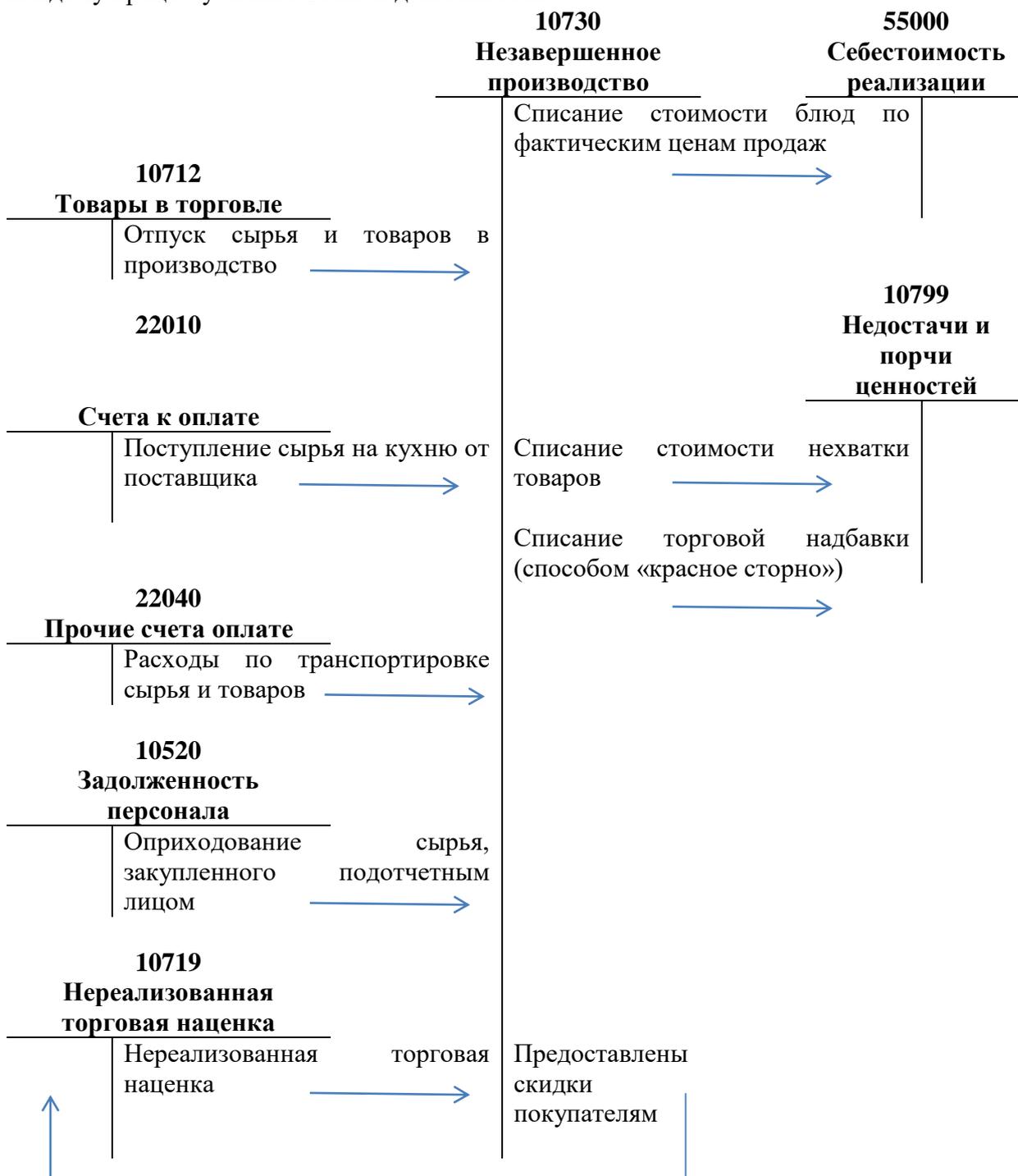


**Рисунок 7. Классификация счетов затрат для организации управленческого учета в предприятиях ресторанного хозяйства с функциями кейтеринга.**

**Источник:** Разработано автором на основе анализа научной литературы[5; 26;33]

Для усиления информационной поддержки принятия управленческих решений автора рекомендует Рабочего плана счетов открывать счета затрат в разрезе аналитических признаков на основе разработанной в процессе исследования Классификации счетов затрат для организации управленческого учета в предприятиях ресторанного хозяйства с

функциями кейтеринга (рис. 7.), которая обеспечит всестороннее отражение расходов по каждому процессу хозяйственной деятельности.



**Рисунок 8. – Действующая методика учета затрат на производство готовой продукции в предприятиях ресторанного хозяйства**

**Источник:** Разработано автором на основе анализа научной литературы

Автор убежден, что выбор торгово-производственного способа учета в кейтеринге предполагает применение счета 10730 «Незавершенное производство», где стоимость сырья и продуктов выступают как прямые производственные затраты. В этой связи, указанный счет не применяется в процессе исчисления полной себестоимости кейтеринговой услуги. Это дает возможность нам утверждать, что в этом случае счет 10730 «Незавершенное производство» не является калькуляционным, тем самым нарушая

методологию бухгалтерского учета в части классификации счетов по структуре и экономическому назначению.

На рис. 8 представлена текущая система учета производственных затрат готовых блюд в ресторанном бизнесе, основанная на торгово-производственном подходе.

Принимая во внимание уникальные особенности кейтеринговых услуг в сфере ресторанного хозяйства, предлагается отражать логистические издержки, возникающие в процессе производства и кейтеринга, в течение месяца. Это предлагается делать путем дебетования аналитических счетов 10734/1 «Логистические затраты на обслуживание производства» и 10734/2 «Перевозка клиентов». В конце каждого месяца эти затраты должны списываться со счета учета производственных накладных расходов, а именно на субсчета 55291 «Затраты на обслуживание производственного процесса» и 55292 «Расходы по предоставленным услугам». Данный методический подход обеспечит логистическим отделам необходимую информацию для оптимизации транспортных расходов, связанных с доставкой клиентов к месту проведения мероприятия (транспортные услуги). Кроме того, руководство предприятия сможет получить полную картину затрат, связанных с организацией досуга и обслуживания клиентов.

Предложенная методика учета логистических затрат по процессам деятельности обеспечит управленческий персонал информацией, которая даст возможность выявить тенденции изменения логистических затрат, а также дать оценку каждого из хозяйственных процессов по использованию ресурсов и возможностей, установить резервы минимизации затрат и снижения уровня затратности деятельности предприятий ресторанного хозяйства (рис. 9).



**Рисунок 9 – Модель учета логистических затрат по процессам деятельности предприятий ресторанного хозяйства с функциями кейтеринга: управленческий аспект (разработка автора)**

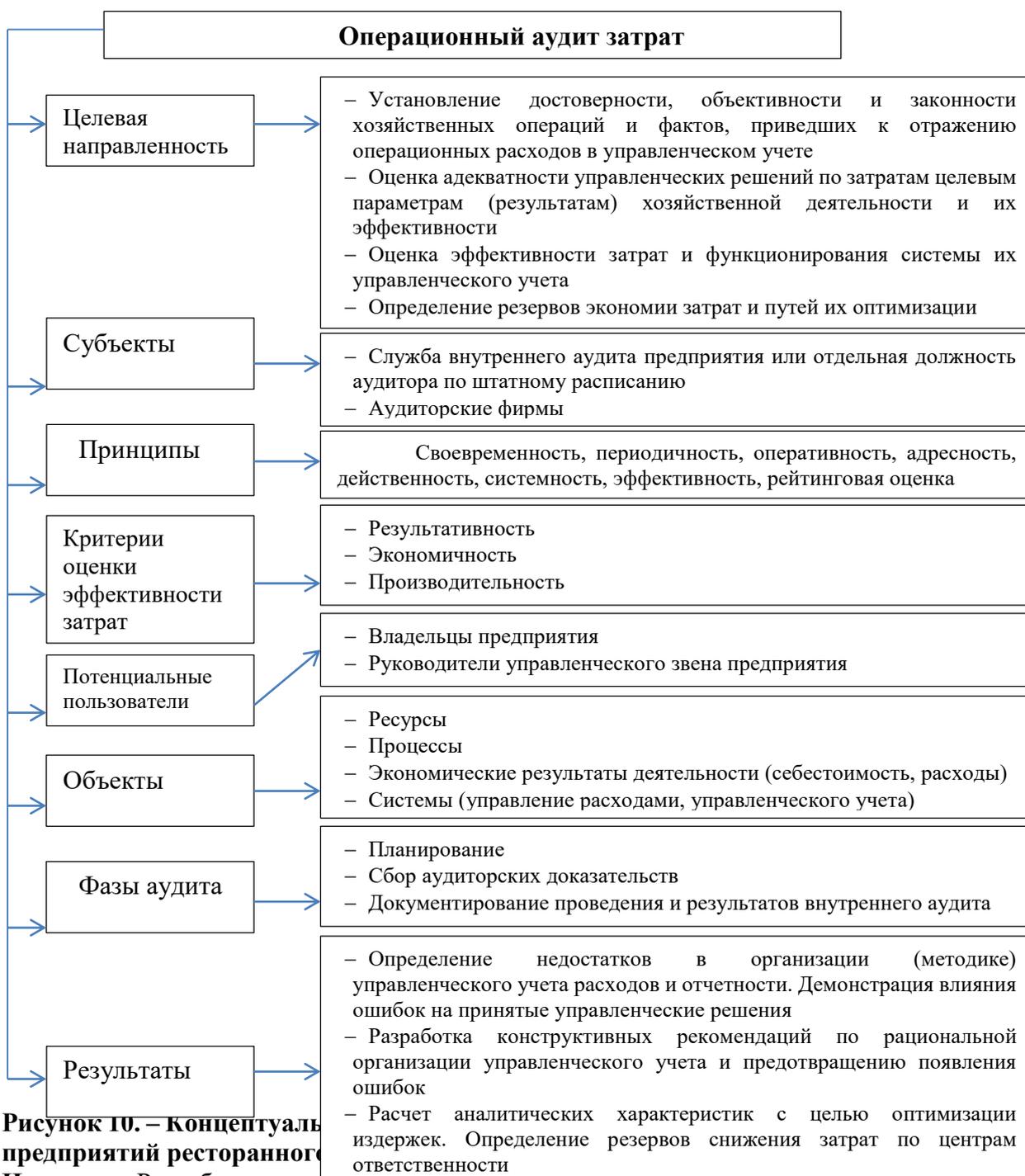
**Источник:** Разработано автором

Следовательно, в реалиях современной экономики успешное ведение и регулирование работы предприятий общественного питания достижимо лишь при наличии достоверной и быстро обновляемой информации о затратах, связанных с основной деятельностью. Эти сведения должны быть структурированы по аналитическим критериям, отвечающим запросам и нуждам управляющего персонала на основе рекомендуемой

методики управленческого учета затрат по процессам деятельности. Затраты на ведение управленческого учета, что дает значительный массив учетных данных для предприятий ресторанного хозяйства, можно уменьшить за счет организации учетного процесса расходов с использованием современных информационных систем и технологий.

Рекомендуемая классификация счетов затрат для организации управленческого учета в предприятиях ресторанного хозяйства с функциями кейтеринга предоставит возможность получать и эффективно использовать аналитическую информацию о затратах для управления процессами деятельности на основе сформированных учетных регистров и управленческих отчетов в соответствии с потребностями пользователей.

**В третьей главе «Организационно-методические положения аудита затрат в предприятиях ресторанного хозяйства»** на основе анализа современной концепции организации аудита затрат ресторанных хозяйств предложены инновационная методика аудита расходов на основе передовой практике аудита и международных стандартов.



**Рисунок 10. – Концептуальное представление операционного аудита затрат в предприятиях ресторанного хозяйства**

Источник: Разработано автором на основе анализа научной литературы [47]

Гармоничное развитие операционного аудита в предприятиях ресторанного хозяйства возможно только при решении вопросов по определению его концептуальных основ. Поэтому для более четкого понимания характерных признаков операционного аудита нами предложена Концептуальная модель внутреннего (операционного) аудита затрат, которая позволит структурировать данный вид контроля по определяющим элементам, исходя из целевых нужд операционного аудита управления, принципов, субъектов, объектов, критериев оценки полученных результатов (рис. 10.).

Целевая направленность операционного аудита затрат заключается в том, чтобы собрать достаточные и приемлемые доказательства для формирования мнения аудитора в отношении достоверности, объективности и законности отражения в управленческом учете и отчетности затрат, установить соблюдение предприятием действующей законодательной базы и подготовить конструктивные рекомендации относительно оптимизации расходов. Считаем, что миссией операционного аудита должна стать также проверка (экспертная оценка) адекватности принятых управленческих решений и эффективности функционирования системы управленческого учета, в частности, в разрезе расходов.

Определенные в диссертации концептуальные основы операционного аудита затрат предполагают четкую организацию аудиторского процесса в предприятиях ресторанного хозяйства, который требует соответствующую этапность ее проведения: планирование, сбор доказательств, аналитические процедуры, оценку организации управленческого учета и отчетности, составление аудиторского заключения. Организация внутреннего (операционного) аудита практически не отличается от других видов аудита. Однако, заметим, что направленность операционного аудита на повышение эффективности операций (процессов) в будущем функционировании предприятия, осуществление аудитором оценки экономических показателей, характеризующих эффективность, производительность, результативность и экономичность расхода, усиливает значение аналитических процедур в аудите затрат, так как их использование будет способствовать выработке обоснованного информативного аудиторского заключения. Результаты операционного аудита передаются руководителям предприятия для принятия управленческих решений.

Таким образом, проведенные исследования свидетельствуют о том, что получить надежную и достоверную учетно-аналитическую информацию в разрезе операционных затрат для принятия управленческих решений в предприятиях ресторанного хозяйства возможно при использовании рекомендованной организационной модели внутреннего (операционного) аудита затрат, которая предусматривает выполнение всех стадий (этапов) процесса аудита с помощью разработанных организационных регламентов (план, программа аудита). Считаем, что именно организация внутреннего (операционного) аудита расходов по процессному подходу для субъектов хозяйствования, осуществляющих кейтеринговые услуги, является залогом подготовки аудитором конструктивных предложений по повышению эффективности деятельности предприятия как в целом, так и в разрезе отдельных хозяйственных операций.

## **ВЫВОДЫ**

### **А) Основные научные результаты исследования**

Результатом научного исследования является теоретическое обобщение и новое решение научной задачи, которая заключается в обосновании теоретико-методических и разработке организационно-практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита расходов согласно информационным потребностям системы управления предприятий ресторанного хозяйства. Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы:

1. Современные трансформационные процессы, происходящие в Таджикистане, указывают на усиление роли сектора национальной экономики – индустрии

гостеприимства, в которой одним из сегментов, выполняет важные социально-экономические задачи, является ресторанное хозяйство. Проведенные исследования свидетельствуют, что в последние годы под влиянием изменений экономических условий хозяйствования розничный товарооборот деятельности предприятий ресторанного хозяйства уменьшился, что обуславливает расширение владельцами прогрессивных видов деятельности, к которым относят кейтеринг. В процессе исследования дано авторское видение понятия «кейтеринг», под которым понимается выгодный способ ведения бизнеса (как независимый, так и в составе ресторанного предприятия), подразумевающий доставку еды, напитков, а также организацию развлекательных мероприятий при выездном обслуживании на территории компании или в месте, определенном клиентом. Разнообразие услуг кейтеринга обусловила построение классификации кейтеринговых услуг по типам и видам кейтеринга, что позволяет организовать бухгалтерский учет затрат по выполненным заказам и разработать формат калькуляции для определения себестоимости услуги. [1-А].

2. Опираясь на анализ литературных источников, уточнено определение экономической категории «затраты предприятий ресторанного хозяйства», сущность которого раскрывается как «использованы материальные ресурсы и амортизация необоротных активов в процессах торгово-производственной деятельности в денежном измерении, либо увеличение обязательств в отчетном периоде с целью получения дохода». Разработана классификация затрат на основе обобщения аналитических признаков, которые наиболее полно раскрывают содержание затрат с позиции реализации функций управленческого учета в кейтеринговых предприятиях. Представленная категоризация содействует формированию инструментов учетно-контрольного обеспечения управления затратами кейтеринговых субъектов [6-А; 9-А].

3. С целью создания качественной системы поддержки принятия решений по вопросам затрат, предложена структура, систематизирующая учет и информационное обеспечение эффективного управления расходами. Эта структура задает вектор организации процесса получения информации о расходах, составные части информационно-учетной базы управления затратами, а также методы создания учетных и неучетных данных для подготовки управленческих решений.

Применение данной структуры позволяет генерировать актуальную информацию, которая может быть использована при формировании аудиторских доказательств и аналитических процедур при определении эффективности затрат по процессам деятельности предприятий ресторанного хозяйства [3-А; 17-А].

4. Проведен анализ методических подходов к формированию учетной политики в части расходов, что позволило разработать структуру данного организационного регламента на основе использования предложенного дополнительного перечня элементов для организации управленческого учета затрат операционной деятельности предприятий ресторанного хозяйства.

С целью расширения диапазона информации о расходах предложена классификация счетов учета затрат по процессам хозяйственной деятельности в нужном для управления аналитическом разрезе, что позволяет формировать учетные регистры и управленческие отчеты. С целью получения информативной картины о структуре затрат и ее визуализации в доступном виде разработан комплекс управленческих отчетов. Это позволяет создать структуру технологического процесса для фиксации расходов в системе учета предприятий, занятых ресторанным бизнесом [16-А].

5. Учитывая особенности работы предприятий ресторанного хозяйства, оказывающих услуги кейтеринга, предложен метод учета расходов с целью их оптимизации. Данный подход подразумевает отражение издержек операционной деятельности на предложенных синтетических счетах с аналитикой, разделенной по процессам: закупки, изготовления продукции, продаж и административного управления. Это дает возможность создать модуль формирования учетной информации о расходах по центрам расходов в управленческой информационной системе предприятия. В

соответствии с информационными потребностями управленческого персонала предприятия и заказчиков проведения мероприятия разработан формат калькуляции себестоимости кейтеринговой услуги, который позволяет объективно определить сумму расходов на выполнение заказа.

Доказана необходимость организации учета логистических затрат в предприятиях ресторанного хозяйства, осуществляющих кейтеринговые услуги. Для получения учетно-аналитической информации о логистические затраты рекомендовано использовать счет 10734 «Логистические затраты» с открытием субсчетов согласно процессов операционной деятельности и разработана Модель учета логистических затрат по процессам деятельности предприятий ресторанного хозяйства, что позволяет сформировать бухгалтерские учетные регистры и управленческие отчеты в части логистических затрат для осуществления систематического контроля за их возникновением[4-А7-А].

6. В процессе исследования определено тесная связь между управленческим учетом и внутренним аудитом в части расходов. Обосновано, что для предприятий ресторанного хозяйства целесообразно применять такой вид внутреннего аудита как операционный аудит затрат. С целью обобщения результатов проведенного исследования характерных признаков операционного аудита разработана Концептуальная модель внутреннего (операционного) аудита затрат, которая является основой для формирования модели организации внутреннего (операционного) аудита затрат предприятий ресторанного хозяйства[8-А;11-А].

7. По результатам исследования предложен методический подход к оценке эффективности расходов в операционном аудите предприятий ресторанного хозяйства, который позволяет предоставить в аудиторском отчете подробную характеристику экономичности, продуктивности и результативности затрат и подготовить рекомендации по оптимизации расходов. Для проведения комплексной и дифференцированной оценки эффективности расходов разработана структурная модель индикаторов внутреннего (операционного) аудита эффективности расходов предприятий ресторанного хозяйства, что позволяет рассчитать обобщающие и частные показатели эффективности затрат в разрезе процессов снабжения, производства, реализации и управления [14-А;15-А; 20-А].

#### **Рекомендации по практическому использованию результатов исследования:**

1. Отсутствие единого подхода к названию исследуемой отрасли приводит к неоднозначности и противоречивости трактовки понятий, таких как «ресторанный бизнес», «ресторанное хозяйство», «общественное питание» и вызывает проблемные вопросы в процессе правового регулирования деятельности предприятий ресторанного хозяйства. Установлено, что для обозначения такой сферы деятельности следует применять понятие «ресторанное хозяйство» - особая предпринимательская деятельность по производству и реализации собственной продукции и покупных товаров с организацией потребления и досуга. Такое определение обеспечит формирование основных подходов к методике бухгалтерского учета[6-А].

2. Отсутствие единого подхода к составу издержек производства и обращения обуславливает возникновение разногласий в процессе отражения таких расходов в системе бухгалтерского учета. Предложены включение отдельных статей по логистическим затратам кейтеринга в состав расходов, что обоснованно увеличением их значимости в условиях интенсивного распространения кейтеринга и отдельной статьи «Транспортно - заготовительные расходы кейтеринга» и ее разграничить на две основные составляющие: транспортные расходы, включаемые в состав издержек производства и расходы на обслуживание клиентов, которых следует включать в состав издержек обращения [17-А; 20-А].

3. Отсутствие рекомендаций по составу и учетному отражению затрат на улучшение и подтверждение качества продукции приводит к усложнению, а иногда и невозможности получения информации о затратах на качество для принятия решений управленческим персоналом и дальнейшем развитии предприятия. С целью решения указанной проблемы

оптимизирован структура расходов по поддержанию качества и предложен совершенно новый подход по организации учета указанных расходов, учитывая специфику деятельности кейтеринговых субъектов. Учетное иллюстрация затрат по поддержанию качества в бухгалтерском учете содействует оптимальное и рациональное управления затратами. [4-А].

4. Научно доказано и практически аргументировано применение и адаптация к условиям хозяйствования отечественных субъектов кейтеринга передовой зарубежной методики учета и аудита затрат. Показатели учета транспортно-заготовительных и логистических расходов дают необходимую информацию для оперативного планирования и управления предприятием, способствуют своевременной разработке бюджета и управления затратами. Оперативные данные по составу и размещению кейтеринговых затрат позволяют руководителям предприятий и отдельных подразделений рационально использовать материальные и трудовые ресурсы[2-А].

5. Отражение предприятиями ресторанного хозяйства доходов и расходов, связанных с организацией кейтеринга, как в рамках своего месторасположения, так и в условиях выездного обслуживания, приводит к искривлению информации о деятельности предприятия и делает невозможным получение управленческим персоналом достоверной информации. Разработана классификация затрат, отражающая особенностей организации кейтерингового обслуживания с учетом требований МСФО по составлению финансовой отчетности.

На основе предложенной классификации затрат разработана методика распределения транспортно-заготовительных расходов, предусматривающая их распределение на две группы: 10734.1 «ТЗР понесенные на приобретение сырья»; 10734.2 «ТЗР понесенные на приобретение товаров». Предлагаемый порядок отражения и списания таких расходов предприятий ресторанного хозяйства способствует точному определению себестоимости реализуемой продукции и услуг [17-А; 19-А].

6. Предлагаемая концептуальная модель операционного аудита затрат позволяет определить его характерные элементы, способствует их координации в процессе выполнения задач, выдвигают руководители внутренних аудиторов, в условиях снижения эффективности и производительности хозяйственных процессов, стремительного роста расходов с одновременным уменьшением эффективности производства, выявление необоснованных потерь на предприятии или в структурных подразделениях и т.д. [8-А; 15-А].

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Бабаев, Ю. А. Учет и контроль в общественном питании[Текст]: Учебное пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Издательство «КУРС», 2015. – 695 с. – ISBN 978-5-905554-98-8.

2. Барфиев Ќ. Х. Хусусиятҳои ҳисобгирии хароҷот ба истеҳсолот ва барориши маҳсулот дар ҳоҷагии кишлоқ[Матн] / Ќ. Х. Барфиев, З. Н. Файзуллоева, Н. Ҷ. Ҳасанова, М. Б. Холназаров // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2019. – No. 1-4-1(68). – P. 241-247.

3. Баканкова Е. М. Реализация ценностно-ориентированного подхода в управлении имиджем предприятия сферы услуг: [Текст]: дис. ... канд. экон. Наук: 08.00.05: защищена 20.11.13: утв 11.03.14 / Баканкова Елена Михайловна; Моск. Акад. Предпринимательства при Правительстве Москвы. – М., 2013 – 168 с.

4. Безруких, П. А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд.- Москва: Изд-во: Бухгалтерский учет. – 2002. – 719с.

5. Бобоев, Ш. Н. Управленческий учет и контроль затрат в энергетическом секторе: исторический ракурс[Текст] / Ш. Н. Бобоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2019. – № 4(29). – С. 47-52.

6. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет[Текст]: Учебник для Вузов. 2-е изд., доп. И пер. – М.: ОМЕГА-Л, 2003. – 528 с.

7. Воропаева О.Д. Учет и анализ кейтеринга в сфере деятельности предприятий общественного питания[Текст] // Известия Юго-Западного государственного университета. 2012. № 6 (45). С.184-193.
8. Гольмакова, Н. А. Современные концепции методов управления затратами на производстве[Текст]: / Н. А. Гольмакова // Проблемы научной мысли. – 2022. – Т. 6, № 1. – С. 40-43.
9. Гончаренко, А. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и финансовыми результатами предприятий в рамках концепции бережливого производства [Текст]:/ А. В. Гончаренко // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2011. – № 8. – С. 61-66.
10. Гречин, И. А. Особенности учета затрат в организациях общественного питания [Текст]:/ И. А. Гречин // Трибуна ученого. – 2022. – № 1. – С. 174-178.
11. Громова, О. С. Особенности применения системы «директ-костинг» в общественном питании [Текст]:/ О. С. Громова, Е. В. Конвисарова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 7. – С. 392-397.
12. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет[Текст] / Колин Друри. Пер. с англ. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 560 с.
13. Дружиловская, Т. Ю. Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета[Текст] / Т. Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2(344). – С. 31-45.
14. Дружиловская, Т. Ю. Содержание и структура учетной политики: проблемные аспекты[Текст] / Т. Ю. Дружиловская, Т. Н. Коршунова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 11(395). – С. 2-8.
15. Дружиловская, Т. Ю. Проблемы учета логистических затрат [Текст]/ Т. Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 15(471). – С. 2-10.
16. Елканова Д. И. Основы индустрии гостеприимства / Д. И. Елканова, Д. А. Осипов., В. В. Романов, Е. В. Сорокина // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://tourlib.net/books\\_tourism/elkanova.htm](http://tourlib.net/books_tourism/elkanova.htm). (дата обращения: 24.03.2023).
17. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. [Текст]/монография/ - М.: Финансы и статистика, 2004. – 350с.
18. Калемуллоев, М. В. Производственный учет в системе управленческого учета: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» [Текст]: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Калемуллоев Мунир Вохидович. – Москва, 1999. – 24 с.
19. Кибко, Е. В. Кейтеринг – новый сегмент рынка общественного питания [Текст]/ Е. В. Кибко // Экономика и социум. – 2015. – № 5-1(18). – С. 604-607.
20. Котенко, Л. Н. Бухгалтерский учет в предприятиях торговли и питания [Текст]: учеб. Пособие для студ. Вузов / Л. Н. Котенко, Н. В. Манжос. – Харьков: Студцентр, 2003. – 640 с.
21. Кузнецова, Е. В. Система интегрированных и дезинтегрированных планов счетов финансового и налогового учета[Текст] / Е. В. Кузнецова // Наука и мир. – 2013. – № 1. – С. 7-8.
22. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. [Текст]: / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2007. 592 с.
23. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учёта. [Текст]: / М.И. Кутер – М.: Финансы и статистика, 2000. – 543 с
24. Қурбонов, Е. С. Самтҳои асосии ташкил ва идоракунии ғабӯлияти меҳмонхонаҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон[Матн] / Е. С. Қурбонов, Ҳ. А. Шарипов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – No. 3. – С. 193-200. –

25. Мирзоалиев А.А. Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республики Таджикистан. [Текст]: // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента: сборник материалов международной научной конференции. Новосибирск, 5–6 декабря 2017 г. под ред. Е.Н. Лищук, Е.И. Леоненко, Е.С. Ерёменко, В.А.Суровцевой, М.К.Чернякова, Л.П. Наговициной; Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза РФ СибУПК. – Новосибирск: СибУПК, 2017. – Ч. 1. – 448 с. Стр. 126-132.

26. Мирзоалиев, А. А. Зарурияти такмили нақшаи ҳисобҳо: мушкилот ва дурнамо[Матн] / А. А. Мирзоалиев, П. А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2021. – №. 1(35). – Р. 59-67.

27. Мирзоалиев, А. А. Подходы к организации учета производства и реализации продукции в заведениях ресторанного хозяйства [Текст]/ А. А. Мирзоалиев, М. И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 4-1(43). – С. 120-131. – С. 127-128.

28. Муртазина, Р. К. Классификация затрат в организациях общественного питания / Р. К. Муртазина[Текст] // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). – 2011. – № 4(53). – С. 148-152.

29. Москалева, Ю. А. Современные подходы к учету затрат организаций общественного питания [Текст] / Ю. А. Москалева, О. Л. Лукашева // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования: материалы IX Международной научно-практической конференции, Пермь, 05 ноября 2020 года. Том Часть 2. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2020. – С. 411-419.

30. Мухаметзянова, Л. Х. Особенности классификации кейтеринговых услуг [Текст] / Л. Х. Мухаметзянова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2011. – № 9(83). – С. 79-83.

31. Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. Душанбе, 2016г. – 104с.

32. Низомов С.Ф. Аудит ва ибрази эътимод [Матн] / С. Ф. Низомов, А. А. Мирзоалиев, М. В. Калемуллоев, С. Х. Раҳимов. – Душанбе: Мега-принт, 2020. – 364 с. – ISBN 978-99975-984-4-8.

33. Низомов, С. Ф. Структурирование управленческого учета и его элементов [Текст] / С. Ф. Низомов // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет). – 2011. – № 1(31). – С. 47-53

34. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» Душанбе: 2022. / [Захираи электронӣ]. – URL:<http://president.tj/node/29823> (Дата обращения: 12.09.2024).

35. Палий, Н. С. Экономика предприятий ресторанного хозяйства[Текст] / Н. С. Палий. – Москва-Берлин: ООО «Директ-Медиа», 2021. – 142 с. – ISBN 978-5-4499-1876-5. – DOI 10.23681/602201

36. Панова, Е. А. Особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях общественного питания[Текст] / Е. А. Панова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 22 декабря 2021 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021. – С. 107-110.

37. Патров, В. В. Современный бухгалтерский учет в общественном питании [Текст]/ В. В. Патров, Л. В. Нуридинова; Виктор Патров, Любовь Нуридинова. – Москва: Рестораны ведомости, 2005. – 303 с. – ISBN 5-98176-028-1.

38. Пятов, М. Л. Расходы, которые всегда сомнительны [Текст] / М. Л. Пятов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2019. – № 5. – С. 5-8.
39. Раҳимов, С. Х. Идоракунии самараноки индустрияи меҳмонхонадорӣ дар самти хизматрасонӣ ба сайёҳон [Матн] / С. Х. Раҳимов // Кишоварз. – 2019. – No. 4. – С. 229-233.
40. Раҳимов, С.Х. Мавқеи низоми назорати дохилӣ дар идоракунии соҳаи меҳмонхонадорӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Чавонон дар шароити ҷаҳонишавии илм ва таълим / Маводи Анҷумани илмӣ-амалии байналмиллалӣ ҷ. 2 (Панҷакент, 13-14 февралӣ 2017). – Панҷакент: ДОТ дар ш. Панҷакент, 2017. – 400 с. – С. 45-50.
41. Садыков, С. И. Проблемы перехода к МСФО в системе потребительской кооперации Таджикистана [Текст] / С. И. Садыков // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета, Москва, 26 ноября 2015 года. – Москва: Издательство “Канцлер”, 2015. – С. 426-430.
42. Садыков С.И. Реформа бухгалтерского учета и аудита в Таджикистане: взгляд практика [Текст] // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита. Материалы III международной научно-практической конференции (23-24 мая 2014г. Г. Душанбе) – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014г. -230с. – С. 33-35.
43. Сергеева, С. А. Особенности учета в отрасли общественного питания (ресторан русской кухни) [Текст] / С. А. Сергеева // Флагман науки. – 2023. – № 7(7). – С. 406-411.
44. Сидорук, Ю. В. К вопросу учета затрат на производство продукции общественного питания [Текст] / Ю. В. Сидорук, С. А. Погосян, И. Н. Костюкова // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России: Сборник научных трудов по материалам III Всероссийской научно-практической конференции, Майкоп, 24 ноября 2016 года / Под научной редакцией А.А. Тамова. – Майкоп: ООО «Электронные издательские технологии», 2017. – С. 206-209.
45. Семенова, Ф. З. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг кейтеринга [Текст] / Ф. З. Семенова, Ф. К. Узденова // Студент. Аспирант. Исследователь. – 2018. – № 10(40). – С. 251-259.
46. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.
47. Суйц, П. В. Организация операционного аудита бизнес-процессов [Текст] / П. В. Суйц // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2008. – № 15. – С. 191-197.
48. Ткач, В. И. Структура и характеристика виртуально-интегрированного плана счетов [Текст] / В. И. Ткач, Г. Е. Крохичева // Финансы и кредит. – 2004. – № 25(163). – С. 36-42.
49. Умаров, С. Т. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в различных отраслях экономики [Текст] / С. Т. Умаров, Д. М. Ашимова // Научный аспект. – 2023. – Т. 4, № 5. – С. 425-431.
50. Учёт расходов на предприятиях, предоставляющих гостиничные услуги URL:<http://dtk.com.ua/show/1cid11890.html>. (Дата обращения: 03.02. 2025)
51. Хушвахтзода, Қ. Х. Самаранокии низоми назорати дохилӣ (аудит) дар корхонаҳои комплекси агросаноатӣ [Матн] / Қ. Х. Хушвахтзода, Д. Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – No. 3. – P. 5-9.
52. Шобеков М. Ҳисобгирии молиявӣ. [Матн] Китоби дарсӣ / М. Шобеков, М.У.Бобоев, Т.Т. Ҷонбеков. – Душанбе: ҶДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 с.
53. Шобеков, М., Саидов, Д. Классификация издержек производства: теория, практика и новый подход [Текст] / М. Шобеков, Д. Саидов // Вестник Технологического университета Таджикистана. – 2010. - № 3. – С. 120-134

## СПИСОК НАУЧНЫХ ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### А) Статьи в рецензируемых журналах:

[1-А]. Муродова, М.И. О государственном регулировании торговой деятельности в условиях переходной экономики [Текст] / М.И. Муродова, Х.Н. Факеров // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2014. - № 3(8). – С. 33-39. ISSN: 2308-054X

[2-А]. Муродова, М.И. Организационно-методические основы калькулирования себестоимости кейтеринговых услуг в современных условиях [Текст] / М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2020. - № 4/1(33). – С. 136-141. ISSN: 2308-054X

[3-А]. Муродова, М.И. Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления доходами заведений ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова, А.Дж. Шаропов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2020. - № 4-2(39). – С. 153-159. ISSN: 2308-054X

[4-А]. Муродова, М.И. Подходы к организации учета производства и реализации продукции в заведениях ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова, А.А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. - № 4/1(43). – С. 120-131. ISSN: 2308-054X

[5-А]. Муродова, М.И. Организационные аспекты построения процесса документирования движения запасов в ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2023. - № 4/2(50). – С. 274-287. ISSN: 2308-054X

[6-А]. Муродова, М.И. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета в гостинично-ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. - № 4/2(55). – С. 77-85. ISSN: 2308-054X

### Б. Публикации в других изданиях:

[7-А]. Муродова, М.И. План счетов бухгалтерского учета и проблемы его совершенствования [Текст] / М.И. Муродова, П.А. Халимов // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы международной научно-практической конференции, (23-24 мая 2014г., г. Душанбе); под ред. Д.э.н, проф. М.М. Шарипова. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014. – С. 93-98.

[8-А]. Муродова, М.И. Методические аспекты организации внутреннего контроля затрат ресторанных хозяйств [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и менеджмент. – Душанбе. – 2019. - № 3(3). – С. 36-43.

[9-А]. Муродова, М.И. Отдельные вопросы к организации мухосибского учета в ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и менеджмент. – Душанбе. – 2019. - №2(2). – С. 56-61.

[10-А]. Муродова, М.И. Аналитическое обеспечение учета доходов от реализации товаров торгового предприятия [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VIII Международной научно-практической конференции, (27-28 ноября 2020г., г. Душанбе); под ред. К.э.н, доцента Шобекова М. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2020. – С. 31-34.

[11-А]. Муродова, М.И. Некоторые проблемы учета и контроля производственных запасов в современных условиях [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и Менеджмент. – Душанбе. – 2021. - № 1(7). – С. 64-71.

[12-А]. Муродова, М.И. Сравнительная характеристика методики ведения учета основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16 [Текст] / М.И. Муродова, П.А. Халимов // Аудит и актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Международной научно-практической конференции, (22-23 октября 2023г., г. Душанбе); под ред. К.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2023. – С. 102-106..

[13-А]. Муродова, М.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления экономической безопасностью ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Международной научно-практической конференции, (22-23 октября 2023г., г. Душанбе); под ред. К.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2023. – С. 43-52.

[14-А]. Муродова, М.И. Организация службы внутреннего аудита и методика его проведения [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и Менеджмент. – Душанбе. – 2024. – № 1(11). – С. 30-36.

[15-А]. Муродова, М.И. Документальное оформление инвентаризации в ресторанных хозяйствах [Текст] / М.И. Муродова // Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции, (22 мая 2024г.); под общей редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2024. – С.31-34.

[16-А]. Муродова, М.И. Особенности формирования учетной политики предприятия согласно международным стандартам [Текст] / М.И. Муродова // Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции, (22 мая 2024г.); под общей редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2024. – С. 17-19.

[17-А]. Муродова, М.И. Учет затрат в ресторанно-кейтеринговом хозяйстве: методический аспект [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы I-ой Международной научно – практической конференции, (19-20 января 2024г.); под. Ред. Д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: ТНУ, 2024. – С.165-172.

[18-А]. Каримзода, М.И. Особенности учета запасов на предприятиях ресторанного бизнеса в условиях устойчивого развития [Текст] / М.И. Каримзода // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XIII Международной научно-практической конференции, (28-29 ноября 2025г., г. Душанбе); под ред. Д.т.н., профессора Назарзода Х.Х., к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А., к.э.н., доцента Машокирова Дж.Н., доктора PhD Раджабова О.Дж. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2025. – С. 108-111.

[19-А]. Каримзода, М.И. Учет расходов вспомогательных производств в общественном питании [Текст] / М.И. Каримзода // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XIII Международной научно-практической конференции, (28-29 ноября 2025г., г. Душанбе); под ред. Д.т.н., профессора Назарзода Х.Х., к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А., к.э.н., доцента Машокирова Дж.Н., доктора PhD Раджабова О.Дж. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2025. – С. 42-46.

[20-А]. Муродова, М.И. Информационная модель иллюстрации издержек в отчетности ресторанных хозяйств [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II-ой Международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. Ред. Д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. – 565с. – С. 126-131.

[21-А]. Муродова, М.И. Учет выручки по договорам с клиентами – новые подходы к признанию в соответствии с МСФО 15 [Текст] / М.И. Муродова, С.И.Садыков // Материалы III международной научно-практической конференции на тему «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития»: в 2 частях (23-24 января 2026 г.) /под. Ред. Д.э.н., проф. Низомова С.Ф. – Часть 1. Душанбе: ОИПБА РТ, 2026. – 321 с. – С. 206-214.

# ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ ТИЧОРАТИ ТОҶИКИСТОН



*Бо ҳуқуқи дастнавис*

ВБД: 657.26+004+339(575.3)  
ТКБ: 65.052+65.053+65.9(2тољ)  
К - 23

**КАРИМЗОДА МАДИНА ИСОҚИДИН**

**РУШДИ ТАЪМИНОТИ БАҲИСОБГИРИЮ НАЗОРАТИИ  
ИДОРАКУНИИ ХАРОҶОТИ ХИЗМАТРАСОНИҲОИ КЕЙТЕРИНГИИ  
ХОҶАГИҲОИ ТАРАБХОНА**

## **АВТОРЕФЕРАТИ**

диссертатсия оид ба дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ аз  
руйи ихтисоси 5.2.18 – Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит

**ДУШАНБЕ – 2026**

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон иҷро гардидааст.

Роҳбари илмӣ: **Мирзоалиев Абдумалик Абдунабиевич**, номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон

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

**Бобиев Исмоил Атоевич** – номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муассисаи пешбар: Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи 25-уми апрели соли 2026, соати 9:00 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: 6d.koa-100@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 981000050.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмӣ Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон ва сомонаи 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

**Мубрамияти мавзуи таҳқиқ.** Дар шароити муосири хоҷагидорӣ некуаҳволии аҳолии кишвар бевосита аз рушди соҳаҳои иқтисоди миллии он, аз ҷумла соҳаҳои хизматрасонӣ вобаста аст. Соҳаи хоҷагии тарабхонаҳо бо вазифаҳои кейтеринг низ ба ин гуна фаъолият дохил мешавад.

Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми навбатии худ ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон қайд намуданд, ки: «зарур аст лоиҳаҳои сармоягузори соҳа самаранок ва босифат амалӣ карда шаванд, сохтмони инфрасохтори сайёҳии ба меъёрҳои ҷаҳонӣ ҷавобгӯ идома дода шаванд, мақоми байналмилалӣ кишвар баланд бардошта шавад, бренди миллии маҷмуи имкониятҳои сайёҳӣ ва муаррифии он дар арсаи ҷаҳонӣ ташаккул дода шавад, инчунин, ба масъалаи потенциали кадрӣ соҳа диққати махсус дода шавад»[34]. Аммо рушди сайёҳӣ, мисли соҳаҳои калидии иқтисодӣ, бе инфрасохтори мувофиқи хоҷагиҳои меҳмонхонаву тарабхонаҳо бо мушкилоти зиёде рӯ ба рӯ мешавад.

Дар заминаи амиқсозии равандҳои тағйирёбанда дар иқтисодиёти Тоҷикистон вазифаи асосӣ барои роҳбарони корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо идоракунии самараноки фаъолияти онҳо бо мақсади таъмини фоида мебошад, ки ташаккули он бевосита аз сатҳи хароҷот вобаста аст. Субъектҳои муосири хоҷагидорӣ соҳаи таҳқиқ барои нигоҳ доштани мавқеи худ дар муҳити рақобатнок кӯшиш мекунанд, ки таносуби оптималии хароҷот ва даромадро пайдо карда, бо нигоҳ доштани сифати хӯрокҳои омодашаванда ва хизматрасонии мувофиқ, аз ҷумла кейтеринг, ки аз ҷониби соҳибони тарабхонаҳо ба фаъолияти сохторҳои тичоратӣ фаълонҳо ҷорӣ карда шудаанд, хароҷотро кам кунанд. Аммо мавҷудияти равандҳои таваррум, номуайяни ва тағйирёбии муҳити беруна рушди динамикии субъектҳои хизматрасонии кейтерингро хеле мушкил мегардонад. Баргарафсозии монеаҳои иқтисодӣ тавассути татбиқи усулҳои муосири идоракунии хароҷот дар асоси иттилооти сохторнок ва дахлдори баҳисобгирию таҳлилӣ, ки генератори он низоми баҳисобгирии идоракунии ва аудит мебошад, имконпазир аст.

Яке аз нишондиҳандаҳои муҳимми фаъолияти молиявӣ хоҷагии корхона хароҷот мебошад. Оптимизатсияи хароҷот риояи режими сарфакорӣ, афзоиши ҳосилнокии меҳнат, кам кардани хароҷоти ғайриистеҳсолиро таъмин менамояд, ки барои баланд бардоштани даромадноки имкон медиҳад.

Рушди минбаъдаи соҳаи меҳмонхонаву тарабхонаҳо дар ҳаҷм ва сохтори хароҷот тағйиротро талаб мекунанд, ки зарурати ба роҳ мондани низоми ташаккули таъминоти баҳисобгирию таҳлилии идоракунии хароҷот тавассути такмили баҳисобгирии идоракуниро ба миён меорад.

Ташкилотҳои, ки дар соҳаи меҳмоннавозӣ ва хӯроки умумӣ фаъолият мекунанд, дар фаъолияти худ ба эҳтиёҷоти муштариён тамаркуз мекунанд, зеро муваффақияти ниҳой бевосита аз қаноатмандии ташрифоварандагон аз сифати хизматрасонӣ вобаста аст. Дар робита ба ин, дар тамоми сатҳҳои роҳбарият зарурати гирифтани маълумоти дақиқ оид ба тағйироти дар дохили ширкат ва берун аз он рухдиҳанда бо дарназардошти афзалиятҳои стратегӣ ба миён меояд. Баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамчун манбаи муҳимми ҷунин маълумот баромад карда, ҳамаи рӯйдодҳои муҳимро дар соҳаи меҳмоннавозӣ ва умуман, дар соҳаи хизматрасонӣ инъикос менамояд.

Ҳамзамон, вазифаи баҳисобгирии муҳосибӣ аз пешниҳоди маълумоти дақиқ ва фаврӣ ба менечерони сатҳҳои гуногун аст, ки ба эҳтиёҷоти онҳо созгор бошад. Ин барои фаҳмидани вазъи кунунӣ ва самараноктар истифода бурдани захираҳо зарур аст. Илова бар ин, гуногунии хизматрасониҳои иловагии пешниҳодшуда аз ҷониби воҳидҳои сохтории тичорати меҳмонхона ва тарабхона, ки метавонанд ҳамчун шахсони ҳуқуқии алоҳида ба қайд гирифта шаванд, боиси зарурати муттаҳидсозии маълумоти баҳисобгирӣ мегардад.

Бо дарназардошти он ки муайян кардани самтҳои асосии баланд бардоштани сифати хизматрасонӣ ба муштариён ва паст кардани арзиши маҳсулот бидуни такмили низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷот ғайриимкон аст, масъалаҳои такмили

методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо таваҷҷуҳи хоссаро талаб мекунад.

**Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ.** Масъалаҳои назария ва ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ дар асарҳои муҳаққиқони маъруфи хориҷӣ ва ватанӣ К. Друри [12], Я.В. Соколов [46], М.Л. Пятов [38], М.И. Кутер [22; 23], М.А. Вахрушина [6], О.Д. Каверина [17], С.Ф. Низомов [32; 33], М.В. Калемуллоев [18], М. Шобеков [52; 53], Қ.Х. Хушвахтзода [2; 51], С.И. Содиқов [41; 42], А.А. Мирзоалиев [25; 27] ва дигарон инъикос ёфтаанд. Таҳқиқоти мушкilotи инъикоси муҳосибӣ ва назорати фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо, ки ба онҳо корҳои П.А. Безруких [4], Ю.А. Бабаев [1], Е.М. Баканкова [3], О.Д. Воропаева [7], И. А. Гречин [10], О.С. Громова [11], Т.Ю. Дружиловская [13-15], Л.Н. Котенко [20], Е.А. Панова [36]. В.В. Патров [37], С.Х. Раҳимов [39;40], С.И. Содиқов [41; 42], С.А. Сергеева [43] ва дигарон баҳшида шудаанд, аҳаммияти калон ва нақши илмӣ-амалӣ доранд.

Афзудани аҳаммияти рушди саноати тарабхонаҳо барои ҷомеа дар маҷмуъ ва барои шахсони алоҳида, инчунин, ноҳияи гирифтани имкониятҳои низоми баҳисобгирӣ дар низоми идоракунии субъектҳои хоҷагидорӣ, таҷдиди назар кардани асосҳои концептуалии баҳисобгирӣ барои таъмини рушди минбаъдаи саноати тарабхонаҳо дар Тоҷикистон ба миён меорад.

Ҳамзамон, дар робита ба маҷмааҳои меҳмонхона ва тарабхонаҳо, масъалаи муфассалгардонии марҳилаҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ бо муайян намудани вазифаҳо, натиҷаҳо ва иҷрокунандагон, роҳҳои оптимизатсияи хароҷот, инчунин, раванди муттаҳидсозии маълумоти баҳисобгирии идоракунии ва молиявӣ дар ҳолате ки маҷмааи меҳмонхонаву тарабхонаҳо якҷанд субъектҳои хоҷагидориро дар бар мегиранд, тақмили минбаъдари талаб мекунад.

Нокифоя будани коркардҳои методӣ ва таҳқиқоти муназзам оид ба масъалаҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ бо дарназардошти хусусиятҳои корхонаҳои маҷмааи меҳмонхонаву тарабхонаҳо, мушкilot ва вазъи ғайриқолабии ҳоси онҳо аз мубрамияти мавзӯи интиҳобшуда ва аҳаммияти амалии он шаҳодат медиҳад ва мантиқи вазифаҳои гузашташударо муайян мекунад.

Номукамалии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо ба ташаккули маълумоти бозғайимод барои муайян намудани арзиши аслии таомҳо ва мутаносибан рушди соҳа, дар маҷмуъ, монеа эҷод мекунад, ки боиси аҳаммияти мубрамияти мавзӯи таҳқиқ, гузаштани мақсаду вазифаҳо мегардад.

**Робитаи кор бо барномаҳои илмӣ, нақшаҳо, мавзӯҳо.** Диссертатсия бо «Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи тадбирҳои иловагии танзими баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» (аз 3 апрели соли 2012, № 154), Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи чораҳои иловагӣ оид ба амалигардонии Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (аз 3 майи соли 2010, № 231) робита дорад.

Ҳамзамон, диссертатсия мутобиқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон оид ба мавзӯи "Рушди методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити ташаккули иқтисодиёти бозории иҷтимоӣ-ғароии Тоҷикистон" иҷро шудааст. Аз ҷониби муаллиф методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо таҳия карда шудааст.

## ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

**Мақсади таҳқиқот** аз таҳияи қарордодҳои назариявӣ, ташкилӣ-методӣ ва амалӣ оид ба тақмили ҷанбаҳои баҳисобгирӣ назоратии идоракунии хароҷот дар субъектҳо, ки хизматрасониҳои кейтерингро пешниҳод мекунад, иборат мебошад.

**Вазифаҳои таҳқиқот** дар доираи расидан ба мақсади зикршуда аз инҳо иборатанд:

– ошкор ва баргараф намудани мушкilotи ғайриконвенционалии дастгоҳи категориявӣ-мафҳумӣ оид ба баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар хоҷагии тарабхонаҳо;

- амалӣ намудани таснифоти муассисаҳои хоҷагии тарабхонаҳо бо вазифаи кейтеринг барои сохтани методикаи баҳисобгирии хароҷот;
- таҳлили мавҷудияти истеҳсолоти нотамои дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо ва зарурати назорат ва инъикоси он дар баҳисобгирии муҳосибӣ;
- муайян намудани таркиби хароҷоти истеҳсол ва хароҷоти муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо барои баланд бардоштани иттилоотии маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ;
- муайян намудани таркиби хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ ва логистикӣ барои таҳияи методикаи инъикоси чунин хароҷот дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ;
- мушаххас намудани таснифоти захираҳои корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо бо мақсади тақмил додани методикаи инъикоси баҳисобгирии онҳо ва тақсимои хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ;
- ҷудонамоии хусусиятҳои амалӣ намудани аудити дохилии хароҷоти истеҳсол ва муомилот барои тақмили методикаи аудити дохилии хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо.

**Объекти таҳқиқот** низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо мебошад.

**Мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ** муқаррароти назариявӣ-методӣ ва ташкилӣ-амалии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо мебошад.

**Фарзияи таҳқиқот** дар тақмили методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва низоми назорати дохилии корхонаҳои тарабхонаҳо зоҳир мегардад, ки он ба ҷорӣ намудани усулҳои навтарини баҳисобгирӣ ва назорат, ки дар амалияи хоричӣ истифода бурда мешаванд ва мутобиқсозии онҳо ба фаъолияти амалии корхонаҳои ватанӣ нигаронида шудаанд. Ин имкон медиҳад, ки дар муҳити тағйирёбандаи тиҷорат муносибатҳои мураттаб ба роҳ монда шуда, дар натиҷаи қабули қарорҳои самараноки идоракунӣ равандҳои стратегияи рушди корхонаҳои ҳуруқи умумӣ амалӣ карда шаванд.

**Асосҳои назариявӣ диссертатсия** аз асарҳои олимони ватанӣ ва хоричӣ оид ба таҳқиқи масъалаҳои рушди соҳаи хизматрасонӣ ва ҳалли мушкилоти ҳуруқи умумӣ иборат мебошанд.

**Асосҳои методологии диссертатсия** ба истифодаи роҳи усулҳои умумиилмӣ, индуксия ва дедуксия, муносибати системавӣ-сохторӣ, таҳлили муқоисавӣ ва омилӣ, инчунин, усулҳои эмпирикии синтез, таҳлил ва ғайра асос ёфтаанд. Барои ҳалли мушкилоти рушди хизматрасонии кейтерингӣ усулҳои мушоҳида ва баҳодиҳии коршиносӣ, инчунин усулҳои банақшагирии индикативӣ, барасмиятдарории графикӣ ва коркарди иттилоот истифода шудаанд.

Асоси методологии таҳқиқот усулҳои умумифалсафӣ ва умумиилмӣ шинохти ҳодисаҳо ва равандҳо дар системаи баҳисобгирии муҳосибӣ мебошанд. Ҷорӣ намудани усули ғносеологӣ имкон дод, ки мундариҷаи мафҳумҳо ва категорияҳо дар соҳаи баҳисобгирии фаъолияти ширкатҳои хоҷагии тарабхонаҳо мушаххас ва амиқ карда шаванд. Таҳлили интиқодӣ таъмини ташаккули мушкилоти баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо таъмин намуд. Таҳлил, синтез, индуксия, дедуксия, абстраксия, идеализатсия ва ҷамъбасти ҳамчун усулҳои умумимантикии шинохти илмӣ барои рушди қарордодҳои назария ва методологияи баҳисобгирии фаъолияти хоҷагии тарабхонаҳо истифода шуданд. Усули муқоисавӣ-ҳуқуқӣ барои таҳқиқи қонунгузорӣ дар соҳаи танзими фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ хоҷагии тарабхонаҳо ва рушди баҳисобгирии муҳосибӣ он истифода шудааст.

**Манбаи иттилоот.** Асоси иттилоотии таҳқиқотро маълумоти Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати рушди иқтисод ва савдои Ҷумҳурии Тоҷикистон, шабакаҳои хоҷагии тарабхонаву меҳмонхонаҳо, ки дар ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон фаъолият мекунанд, ташкил медиҳанд, инчунин маводи меъёрӣ-ҳуқуқӣ ва таҳлилии Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода шуданд.

**Пойгоҳи таҳқиқот.** Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон дар давоми солҳои 2018-2025 омода карда шудааст.

**Навгони илми натиҷаҳои бадастомада** дар асосноккунии қарордодҳои назариявӣ ва ҳалли як қатор мушкилоти ташкилӣ ва методологӣ, ки бо баҳисобгирӣ ва назорати хароҷот оид ба хизматрасонии кейтерингӣ дар бизнеси тарабхонаҳо алоқаманданд, иборат аст. Ба дастовардҳои асосӣ, ки характери инноватсионии таҳқиқот ва саҳми шахсии муаллифро инъикос мекунанд, нуктаҳои зерин дохил мешаванд:

1. Принсипҳои назариявӣ-методологӣ марбут ба нақш, аҳаммият ва таъсири корхонаҳои тарабхонаҳое, ки хизматрасониҳои кейтерингӣ пешниҳод мекунанд, дар доираи низоми бозорӣ тасдиқи илмӣ гирифтанд. Инчунин, самтҳои дурнамои рушди соҳаи хӯроки умумӣ дар заминаи тағйироти иқтисодии ҷорӣ муайян карда шуданд;

2. Муносибатҳои методӣ барои инъикоси баҳисобгирии хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо таҳия карда шудаанд, ки ба истифодаи таснифоти таҳияшудаи муассисаҳои соҳа асос ёфтааст ва он дар қисми ҷудо намудани корхонаҳо аз рӯйи мураккабии раванди истеҳсоли таҳқиқ карда мешавад ва хусусиятҳои фаъолияти ҷунин корхонаҳоро ҳангоми инъикос дар баҳисобгирии муҳосибии хароҷотҳои воқеиро пешбинӣ ва идоракунии самараноки фаъолияти муассисаҳои хоҷагии тарабхонаҳоро таъмин мекунад;

3. Технологияи аудити дохилии хароҷоти истеҳсол ва хароҷоти муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо муайян карда шудааст, ки он аз муқаррарсозии параметрҳои асосии санҷиши воқеӣ ва ҳуҷҷатӣ, таҳрифоти намунавӣ иборат буда, имкон медиҳад самаранокӣ ва мувофиқати аудити дохилӣ таъмин карда шавад.

4. Методикаи баҳисобгирии муҳосибии хароҷот барои хизматрасониҳои кейтерингӣ бо муқаррарсозии унсурҳои асосии сиёсати баҳисобгирӣ барои корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо аз рӯйи вазифаи кейтеринг бо мақсади идоракунии корхона пешниҳод карда шудааст, ки ба тақсмоти дурусти хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ ва муайянкунии дақиқи арзиши аслии маҳсулоти фурӯхташаванда мусоидат мекунад.

#### **Нуктаҳои асосии барои ҷимоя пешниҳодшаванда:**

1. Асосҳои назариявӣ-методологӣ фаъолият, нақш ва аҳаммияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо аз рӯйи вазифаи кейтеринг дар низоми муносибатҳои бозорӣ омӯхта шудаанд, мушкилот ва монетаҳои асосӣ барои шаффофияти ҳисоботи молиявӣ ва шаффофияти фаъолияти субъектҳои хоҷагии тарабхонаҳо мушаххас карда шуда, роҳҳои тақмили идоракунии хароҷоти хизматрасониҳои кейтерингии хоҷагиҳои тарабхонаҳо муайян карда шуданд.

2. Дар асоси баҳодиҳии вазъи муосири ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо мушкилоти асосии баҳисобгирии объективӣ ва бозътимоди хароҷот муайян карда шуда, методикаи баҳисобгирии хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ ва хароҷот барои хизматрасониҳои кейтерингӣ дар асоси талаботи СБҲМ бо мутобиксозӣ ба хусусиятҳои фаъолияти субъектҳои хоҷагии тарабхонаҳо пешниҳод карда шудааст.

3. Дастурамали муаллифии сиёсати баҳисобгирӣ бо дарназардошти хусусиятҳои махсуси фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо пешниҳод карда шуда, методикаи инъикоси ҳисоби ҳаракати хароҷот барои хизматрасониҳои кейтерингӣ бо таъмини ҳуҷҷатгузори фаъолияти амалиёти корхонаҳои хӯроки умумӣ муайян карда шудааст.

4. Методика ва технологияи амалисозии аудити дохилии хароҷоти амалиётӣ ва хароҷот барои пешниҳоди хизматрасониҳои кейтерингӣ бо муқаррар намудани манбаъҳои назорат, усулҳои аудити ҳуҷҷатӣ ва воқеии дохилӣ ва хатоҳои маъмулӣ, ки ба баланд бардоштани сатҳи оперативӣ ва самаранокии назорат равона шудаанд, асоснок карда шудааст.

**Аҳаммияти назариявӣ натиҷаҳои таҳқиқот** дар дақиқ намудани муқаррароти назариявӣ-методӣ, таҳияи муносибати илман асоснокшуда барои такмил ва рушди хизматрасониҳои кейтерингии корхонаҳои хӯроки умумӣ дар бозори истеъмолии Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода меёбад. Самтҳои дурнамои баланд бардоштани самаранокии идоракунии хароҷот тавассути расмиёти баҳисобгирию назоратии хизматрасониҳои кейтерингии хӯроки умумӣ дар бозори истеъмоли дар шароити рақамикунонӣ ва амалисозии Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 асоснок ва таҳия карда шудаанд.

**Аҳаммияти амалии натиҷаҳои бадастомада** дар таҳияи тавсияҳо оид ба такмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо ифода меёбад. Дар фаъолияти амалии корхонаҳо ва раванди таълими донишгоҳи коркардҳои асосии амалии зерин қорӣ карда шуданд:

– тавсияҳои методӣ оид ба инъикоси хароҷотҳои, ки бо муайян намудани сатҳи сифати маҳсулот дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ алоқаманданд, оид ба инъикоси ин хароҷотҳо дар таркиби арзиши аслии маҳсулоти тайёр мутобиқи марҳилаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо, вобаста ба такмили сиёсати баҳисобгирӣ ва назорати ҳуҷҷатии фаъолияти кейтерингӣ (ҶДММ «Шер -88», маълумотномаи № 2 аз 20.12.2024 с.);

– натиҷаҳои илмӣ ва илмӣ-амалии таҳқиқот дар раванди таълими курсҳои «Баҳисобгирии муҳосибӣ дар хӯроки умумӣ», «Баҳисобгирии молиявӣ», «Баҳисобгирии идоракунӣ», «Назорат ва тафтиш», «Аудит», «Низоми иттилоотӣ ва технологияҳо дар баҳисобгирӣ» истифода мегарданд (Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон, маълумотномаи №448 аз 16.08.2025 с.).

**Эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот** бо маълумоти расмӣ, ҳисобҳои касбӣ, ҳаҷми кофии маводи таҳқиқот, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот бо нашрияҳои дахлдор тасдиқ карда мешавад. Хулосаҳо ва тавсияҳо ба таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва эмпирикӣ асос ёфтаанд.

**Мувофиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ.** Соҳаи фаъолияти илмӣ ба талаботи шиносномаи феҳристи ихтисосҳои Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти ҶТ аз рӯи ихтисоси 5.2.18 – Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит мувофиқ аст: 1.1. Парадигмаҳои асосӣ, мафҳумҳо, принципҳо, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифаҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.7. Баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунӣ, андоз ва ғайра) дар ташкилотҳои шаклҳои гуногуни ташкилию ҳуқуқӣ, самтҳо ва соҳаи фаъолият; 1.13. Ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунӣ, андоз, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯи сегментҳо, қараёнҳои бизнес ва сохторҳои таркибӣ; 1.16. Мушкilotи баҳисобгирии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот (корҳо, хизматрасониҳо); 3.2. Асосҳои назариявӣ-методологӣ, вазифаҳои мақсадноки аудит ва назорат; 3.9. Рушди методологияи комплексии аудит ва усулҳои назорат.

**Саҳми шахсии довталаби дарачаи илмӣ.** Ҳамаи натиҷаҳои илмӣ дар диссертатсия зикргардида муаллиф шахсан ба даст овардааст. Дар корҳои илмӣ дар ҳаммуаллифӣ нашршуда, дар қор ғояҳо ва пешниҳодҳои истифода шудаанд, ки натиҷаи меҳнати инфиродии унвонҷӯ мебошанд. Саҳми муаллиф дар асарҳои дар ҳаммуаллифӣ нашршуда дар рӯйхати нашрияҳои асосӣ оид ба мавзӯи диссертатсия оварда шудааст.

**Тасвиби натиҷаҳои диссертатсия.** Натиҷаҳои асосии таҳқиқот, ки дар диссертатсия баён ёфтаанд, дар панҷ конференсияи байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ ва илмӣ-амалии муҳокима карда шуда, баҳои мусбат гирифтаанд, ки он дар нашрияҳо [7-21] инъикос ёфтаанд.

**Интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия.** Аз рӯи натиҷаҳои таҳқиқот 21 мақолаи илмӣ нашр гардидаанд, ки аз онҳо 6-то дар нашрияҳои тақризшавандаи ҚОА назди Президенти ҶТ бо ҳаҷми умумии 2,21 ҷ.ч., 11 тезиси баромадҳо бо ҳаҷми умумии 3,20 ҷ.ч. (шахсан ба муаллиф 1,85 ҷузъи қопӣ тааллуқ дорад), 4 мақола дар нашрияҳои дигар (аз

ҷумла аз муаллиф 1,15 ҷузъи ҷопӣ) мебошанд. Интишороти натиҷаҳои асосии диссертатсияро пурра инъикос менамоянд.

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса, замима, рӯйхати адабиёти истифодашуда иборат аст. Мазмуни асосӣ дар 230 саҳифаи ҷопӣ баён гардидааст. Диссертатсия 17 ҷадвал ва 23 расм, 1 замимаро дар бар мегирад. Рӯйхати адабиёти истифодашуда 175 номгӯро ташкил медиҳад.

### **ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ**

**Дар муқаддима** асосноккунӣ саривақтӣ ва муҳимияти мавзӯи баррасишаванда пешниҳод шуда, таҳлили сатҳи омӯзиши он дар ҷомеаи илмӣ дода шудааст. Ҳадаф ва вазифаҳои мушаххаси таҳқиқот муайян карда шуда, объект ва предмети омӯзиш нишон дода шудаанд. Инчунин, ҷанбаҳои инноватсионӣ, арзиши назариявӣ ва истифодабарии амалии натиҷаҳои диссертатсия ошкор карда шудаанд. Тезисҳои асосӣ ва хусусиятҳои фарқкунандаи таҳқиқоти диссертатсионӣ пешниҳод гардидаанд.

**Дар боби якуми диссертатсия «Асосҳои назариявии ташкил ва пешбурди баҳисобгирии хароҷот дар бизнеси тарабхонаҳо»** нақш ва ҷойи корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо дар низоми муосири саноати меҳмоннавозӣ омӯхта шуда, тавсиф ва баҳои ҳолати фаъолияти корхонаҳои комплекси меҳмонхона-тарабхона дода шуда, воситаҳои ташкилӣ-методологӣ идоракунии хароҷот ва таснифи онҳо дар низоми баҳисобгирии корхонаи тарабхона таҳқиқ карда шудаанд.

Ҳукуқи истироҳат ва фароғат ҳамчун яке аз ҳуқуқҳои конституционӣ инсон ва шаҳрванди кишвар баромад мекунад, ки амалӣ намудани он дар шароити муосир мутобиқи манфиатҳо ва имкониятҳо имконпазир аст. Дар ин самт саноати меҳмоннавозӣ нақши асосӣ бозида, вазифаҳои муҳими иҷтимоӣ-иқтисодиро иҷро менамояд, ба ташаккули даромади умумии давлат саҳм мегузорад ва ба истеъмолкунандагони худ доираи васеи хизматрасониҳоро оид ба ташкили истироҳат пешниҳод менамояд. Муваффақияти фаъолияти ин соҳа аз бисёр омилҳо вобаста аст, аз ташаккули фалсафаи умумии пешбурди хоҷагӣ оғоз гардида, бо назорати татбиқи он дар ҳаёт ба охир мерасад.

Индустрияи меҳмоннавозӣ яке аз низомҳои дурнамодор ва босуръат рушдбанди баҳши иқтисоди миллӣ, ки дар он фаъолияти босамари субъектҳои хоҷагидорӣ аллакай аз ҷиҳати иқтисодӣ ташаккулёфта, инчунин, пешрафти фаъолонаи корхонаҳои нави соҳа дар бозори хизматрасониҳо мушоҳида мегардад. Охири мавқеи худро ба шарофати технологияҳои пешқадами хизматрасонӣ, механизмҳои самараноки идоракунии фаъолияти хоҷагӣ дар асоси сатҳи босифати иттилоотӣ он ва ғайра нигоҳ медоранд. Ҷорисозии технологияҳои инноватсионӣ иттилоотӣ ва ташкилӣ-идоракунӣ дар моделсозии инфрасохтори корхонаҳои индустрияи меҳмоннавозӣ тақвияти равандҳои ҷаҳонишавӣ ва ҳамгирии иқтисодиро талаб мекунад. Мақсади сиёсии ҳукумат барои эътирофи Тоҷикистон ҳамчун шарикӣ комилҳуқуқи иқтисодӣ дар доираи бозори байналмилалӣ ба омили пешбаранда дар кушодани иқтисоди корхонаҳои индустрияи меҳмоннавозӣ таъдил ёфтааст.

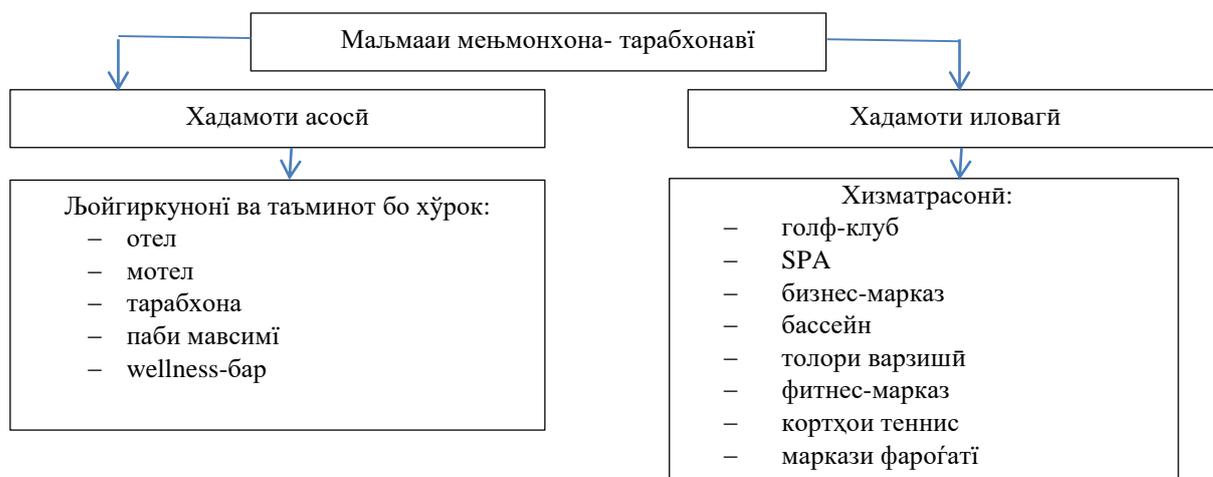
Мутобиқи Стратегияи миллии рушди Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, нигоҳ доштани рушди устувори иқтисодӣ дар ҳудуди 7-8% ҳар сол то соли 2030 пешбинӣ шудааст, ки аз сценарии интиҳобшудаи амалисозии стратегия вобаста аст [31, с. 12], яъне бар ҳилофи ҳозира натиҷаи мусбати молиявӣ дар маҷмӯъ барои ҳамаи намудҳои фаъолияти иқтисодӣ дар назар аст. Корхонаҳои меҳмонхона ва хоҷагии тарабхона асоси соҳаи сайёҳӣ буда, иқтисодӣ бузурги иқтисодӣ ва иҷтимоӣ доранд ва рушди самараноки онҳо самти стратегияи муҳим барои иқтисоди миллӣ мебошад. Ҳамин тариқ, таҳлили ҳолати бизнеси меҳмонхонаву тарабхона дар айни замон барои ошкорсозии хусусиятҳои фаъолият ва муқаррар намудани сабабҳои вазъи кунунӣ мувофиқ аст.

Моҳияти иқтисодии фаъолияти корхонаҳои комплекси меҳмонхонаву тарабхона дар он аст, ки аз як тараф, он хусусияти ғайримоддӣ дорад (хизматрасониҳои меҳмонхонагӣ) ва натиҷаи фаъолияти ҷунин корхонаҳо маҳсулоти тайёр набуда, балки пешниҳоди маҷмӯи

навъҳои махсуси хизматрасониҳо мебошад. Дар айни замон ин хизматрасониҳоро бидуни мавҷудияти пойгоҳи муайяни моддию техники ва кормандони ботачриба пешниҳод кардан ғайриимкон аст, зеро онҳо дар истеъмолкунандагон аз хизмати расонидашуда таассурот мегузоранд ва ба зиёд ё кам шудани талабот мусоидат менамоянд, аз ин рӯ, онҳо асоси амалисозии хизматрасониҳои пешниҳодшаванда мебошанд. Илова бар ин, хизматрасониҳои тарабхонагӣ хусусияти моддӣ доранд ва натиҷа таоми тайёршуда (маҳсулоти тайёр) ва нӯшокӣ (маҳсулоти тайёр ё мол) мебошад.

Ё.С. Қурбонов ва Х.А. Шарипов ба хизматрасониҳои асосӣ (маҷмаавӣ)-и корхонаи меҳмонхонагӣ ҷойгиркунонӣ (пешниҳоди ҳуҷраҳо ва хизматрасониҳои бо ин алоқаманданд) ва таъминот бо хӯрокро (ҳамчун омезиши истеҳсолот, савдо ва хизматрасонӣ) мансуб медонанд [24, с. 195]. Аммо бояд қайд кард, ки хизматрасонӣ ҳамчун як қисми хизматрасониҳои таъминот бо хӯрок ва ҳамчунин хизматрасониҳои иловагӣ мегардад. Дар асоси ҷудо намудани хизматрасониҳои асосӣ ва иловагӣ сохтори ташкилии корхонаҳои маҷмаавии меҳмонхонаву тарабхона (дар мисоли маҷмааи меҳмонхонаву тарабхонаи «Тоҷикистон») ташаккул ёфтааст, ки дар расми 1 пешниҳод шудааст.

Ҳамин тариқ, ба таркиби маҷмааи меҳмонхонаву тарабхона объектҳои гуногуни индустрияи меҳмоннавозӣ дохил шуда метавонанд: ҳам меҳмонхонаҳо ва отелҳо барои ҷойгиркунонии муваққатӣ ва ҳам кемпингҳо бо апартаментҳо, ҳам тарабхонаҳо, пабҳо, барҳо барои ташкили таъминот бо хӯрок ва ҳам қаҳвахонаҳо, ошхонаҳо, буфетҳо ва ғайра. Барои иҷрои хизматрасониҳои иловагӣ дар сохтори маҷмааи меҳмонхонаву тарабхона чунин объектҳо, ба монанди толори консертӣ, китобхона, муассисаи солимгардонӣ ва монанди инҳо мавҷуд буда метавонанд. Аз ин рӯ, маҷмааҳои меҳмонхонаву тарабхона метавонанд ҳам вазифаи умумӣ оид ба ҷойгиркунонии муваққатӣ ва таъминот бо хӯрокро иҷро намоянд ва ҳам маркази фарҳангӣ, фароғатӣ ва варзишӣ бошанд.



**Расми 1. Сохтори ташкилии корхонаҳои маҷмааи меҳмонхона ва тарабхона**  
*Сарчашма:* Таҳияи муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти [1;11].

Дар асоси таҳлили муфассали корҳои олимони ватанӣ ва хориҷӣ муаллиф саноати меҳмоннавозиро ҳамчун низоми сохторҳои ташкилӣ (маҷмуи меҳмонхонаҳо, мотелҳо, хостелҳо, корхонаҳои нақлиётӣ, намудҳои гуногуни хоҷагии тарабхона, объектҳои таъиноти маърифатӣ, корӣ, солимгардонӣ, варзишӣ ва ғайра), ки фаъолияти иқтисодии онҳо бо пешниҳоди хизматрасониҳои босифат ба субъектҳои будубоши муваққатӣ ва ташаккули обрӯӣ мусбати корхонаи худ алоқаманд аст, мешуморад.

Муаллиф бар он назар аст, ки яке аз сегментҳои индустрияи меҳмоннавозӣ, ки вазифаҳои муҳимми иҷтимоӣ-иқтисодиро иҷро мекунад ва ба камолот мекушад, хоҷагии тарабхона буда, рушди он нишондиҳандаи некуаҳволии аҳолии кишвар аст. Муаллиф бо ақидаи Н.С. Палий, ки корхонаи хоҷагии тарабхона ин «субъекти мустақил, ҷудогонаи хоҷагидорӣ буда, муддати тулонӣ вазифаҳои мушаххасро аз рӯи истеҳсоли хӯрок, фуруши

он ва ташкили истеъмол бо мақсади ба даст овардани фоидаи (даромади) мувофиқ амалӣ менамояд», розӣ аст [35, с. 20].

Аммо ба ақидаи муаллиф, корхонаҳои муосири хочагии тарабхона, аз ҷумла, тарабхонаҳо ин муассисаҳои формати нав мебошанд, ки вазифаҳои асосии онҳо на танҳо истеҳсоли таомҳо ва хизматрасонӣ ба меҳмонон, балки пешниҳоди хизматрасониҳои гуногуни меҳмоннавозӣ (ташкили хизматрасонӣ аз рӯи низоми кейтеринг), хизматрасонии «соғк free» (меҳмононе, ки бо нӯшокиҳои худ омадаанд), намоиши филмҳо, спектаклҳо, имконияти бо ҳайвоноти хонагӣ ба муассиса омадан, тӯҳфаҳо аз муассиса ва монанди инҳо) мебошад.

Дар айни замон сегменти бизнеси тарабхона, ки бо хизматрасониҳои статсионарӣ алоқаманд аст, аз ҷониби хизматрасонии сайёр фишори торафт бештарро эҳсос мекунад ва бо ҳар сол дар Тоҷикистон талабот ба хизматрасониҳои кейтеринг ҳангоми ташкили банкетҳо ва чорабиниҳои идона меафзояд. Ташкили сервиси тарабхонавии сайёр, ки аксар вақт кейтеринги чорабиниҳо номида мешавад (аз омезиши калимаҳои англисии "event" ва "cater", ки мутаносибан "ҳодиса" ва "таъмини хӯрокворӣ"-ро ифода мекунанд), ҳамчун ҷавоб ба эҳтиёҷот ба хизматрасонии тарабхонагӣ дар ҷойҳои ба вучуд омадааст, ки тарабхонаи мукамал ё ҳатто инфрасохтори асосии ошхона мавҷуд нест.

Кейтеринг аллакай ба як бахши назарраси соҳаи хизматрасонӣ дар ҷаҳон табдил ёфтааст ва дар даҳсолаи охир рушди динамикиро нишон медиҳад. Аксари муштариён аз ташрифи тарабхонаҳо даст мекашанд ва хизматрасониҳои кейтерингиро ҳангоми ташкили ҳам хизматрасонии доимӣ ва ҳам сайёр интихоб менамоянд. Дар айни замон истеъмолкунандагон, пеш аз ҳама, ба таҷриба ва сатҳи ташкили чораҳои пешақӣ тавачҷӯ зоҳир менамоянд. Дар низоми хизматрасониҳои кейтеринг пешниҳод менамояд, ҳамаи се қисми таркибӣ муҳиманд: сервис, маҳсулот ва логистика. Худи омезиши ин се қисми таркибӣ ба ширкатҳои кейтеринг имкон медиҳад, ки бо боварӣ миқдори чорабиниҳои гузаронидашавандаро зиёд ва муштариёни нав ҷалб намоянд.

Таҳлили маълумотҳои мавҷуда ба хулосае меорад, ки кейтеринг усули фоидаовари пешбурди бизнес мебошад (ҳам мустақил ва ҳам дар таркиби корхонаи тарабхонавӣ), ки бурда расонидани хӯрок, нӯшокиҳо, инчунин, ташкили чорабиниҳои фароғатиро ҳангоми хизматрасонии сайёр дар худуди ширкат ё дар ҷойи муайяннамудаи мизоч дар назар дорад. Муаллиф пешниҳод менамояд, ки корхонаҳои хочагии тарабхона бо вазифаҳои кейтеринг субъектҳои хочагӣ ҳисобида шаванд, ки фаъолиятро оид ба хизматрасониҳо барои ташкил, гузаронидан ва хизматрасонӣ дар чорабиниҳои тантанавӣ ва қорӣ барои шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ амалӣ менамоянд. Хизмати кейтерингӣ амалиётест, ки натиҷаи фаъолияти корхонаҳои хочагии тарабхонаҳо барои қонеъ гардонидани талаботи истеъмолкунанда мебошад.

Имрӯз дар соҳаи кейтеринг фарқ кардани панҷ самти асосӣ маъмул аст: хизматрасонии чорабиниҳо дар фазои пӯшида; ташкили таъминот бо хӯрок дар ҳавои кушод; хизматрасонии шахсӣ; бурда расонидани таомҳо ва нӯшокиҳои тайёр; фурӯши маҳсулот ба таври чакана. Таҳлили бозор пешниҳодҳои доираи васеъро нишон медиҳад, аммо дар Тоҷикистон маҳз намудҳои дар расми 2 зикршудаи сервиси кейтерингӣ бештар талабот доранд (Расми 2.).



Расми 2.– Намудҳои умумикабулшудаи хизматрасонии кейтерингӣ

**Манбаъ:** Таҳияи муаллиф дар асоси адабиёти илмии [19].

Рӯйхати хизматрасониҳои кейтерингӣ (хизматрасонии кейтерингӣ) ва таснифи онҳо дар сарчашмаҳо ба таври васеъ пешниҳод шудаанд. Таснифи намудҳои хизматрасонии кейтерингӣ, ки олимон аз рӯйи аломатҳои зерин муайян кардаанд, маъмулӣ (классикӣ) мебошад: контингенти фармоишгарон; макони баргузориҳои чорабинӣ; пуррагии давра ё хусусияти хизматҳои расонидашаванда (намудҳои чорабиниҳо ва номгӯи хизматрасониҳои кейтерингӣ дар ҷадвали 1 оварда шудааст) [30, с. 80].

**Ҷадвали 1. - Намудҳои чорабиниҳо ва номгӯи хизматрасониҳои кейтерингӣ**

Номгӯй	Тавсифи хизматрасониҳо
Ҷашнҳои корпоративӣ, солгарди ширкатҳо	<ul style="list-style-type: none"> <li>• таомномаи (меню) фуршетӣ</li> <li>• насби таҷҳизоти рӯшноӣ ва садо</li> <li>• ташкили барнома-шоу</li> <li>• даъвати гурӯҳи мусиқинавозон, хунармандон, баранда</li> <li>• ороиши бино</li> <li>• ташкили хизматрасонӣ</li> <li>• намоишҳои махсус</li> </ul>
Фуршетҳо баъд аз семинарҳо, намоишгоҳҳо, презентатсияҳо	<ul style="list-style-type: none"> <li>• таомномаи фуршетӣ</li> <li>• ороиши мизҳо</li> <li>• ташкили хизматрасонӣ</li> </ul>
Ҷашнҳои хусусӣ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• таомномаи банкетӣ</li> <li>• даъвати барандаи шом</li> <li>• насби таҷҳизоти рӯшноӣ ва садо</li> <li>• ташкили барномаи фароғатӣ</li> <li>• ороиши бино</li> <li>• ташкили хизматрасонӣ</li> <li>• намоишҳои махсус</li> </ul>
Тӯй	<ul style="list-style-type: none"> <li>• таомномаи махсуси тӯёна</li> <li>• ороиши мувофиқи бино</li> <li>• ташкили хизматрасонӣ</li> <li>• таҳияи сценарияи инфиродӣ</li> <li>• хизмати барандаи тӯй ва хунармандон</li> <li>• насби таҷҳизоти рӯшноӣ ва садо барои рақс</li> <li>• намоишҳои хосса, тухфаҳои ғайриҷашмдошт ва ғайра</li> </ul>

**Манбаъ:** Аз ҷониби муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ тартиб дода шудааст [30].

Харочот дар ҳама давру замон мавзуи омӯзиши бодикқати олимон будааст, аммо таҳияи парадигмаи муосири баҳисобгирӣ, ки барои ноил шудан ба ҳадафҳои стратегӣ, дарки амиқи робитаҳои мутақобила ва татбиқи механизми муқовимат ба "асимметрияи иттилоотӣ"-и ғайриҷашмдошт дар айни замон равона шудааст, равиши ташкилии систематикиро барои омӯзиши хусусияти харочот талаб мекунад.

Таҳқиқоти гузаронидашуда шаҳодат медиҳанд, ки тафсири категорияи «харочот» дар ҷараёни шинохти илмӣ ба таври назаррас тағйир ёфтааст, аммо бо сабаби набудани муносибати ягона ба тафсири дар санадҳои асосии қонунгузорӣ ва меъёрӣ-ҳуқуқӣ ва асарҳои олимони маъруфе, ки ба мушкилоти омӯзиши асосҳои ташкилӣ ва методологии баҳисобгирии харочот дар низоми идоракунии ғайриҷашмдоштӣ корхонаҳо машғуланд, таърифи яқхела ба даст наомадааст.

Бо така ба таҳқиқоти гузаронидашуда, хусусиятҳои хоси баҳисобгирии хароҷот дар бизнеси меҳмонхона ва тарабхона ошкор карда шуданд, ки онҳоро ба назар гирифтани зарур аст. Ба онҳо дохил мешаванд:

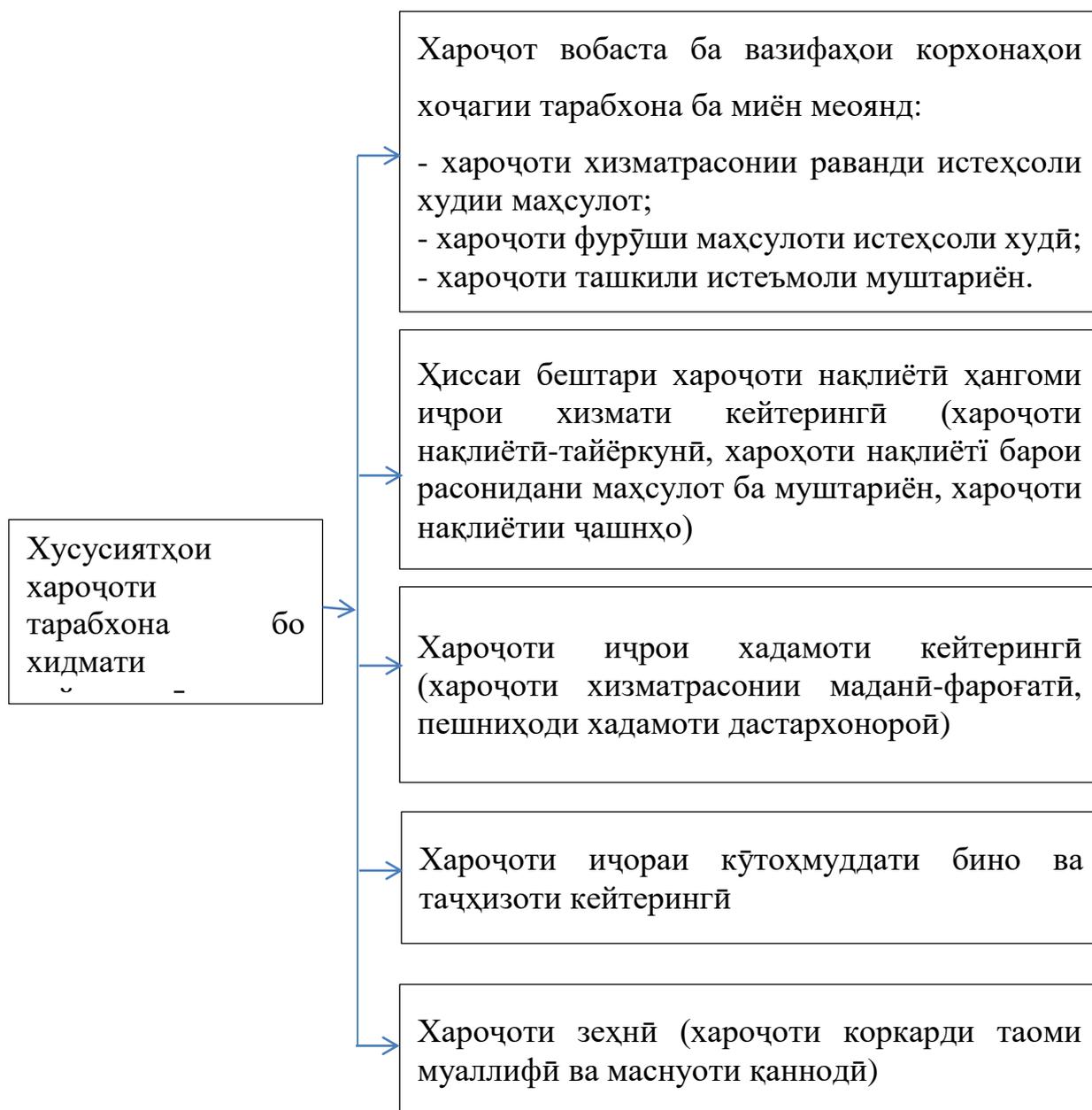
- амали намудани гурӯҳбандии хароҷот ҳам аз рӯи моддаҳои арзиши асли ва ҳам қисман, аз рӯи ҷузъиёти иқтисодӣ;
- мавҷудияти хароҷоте, ки ба тағйирёбии мавсимӣ дучор мешаванд ё ба таври эпизодӣ ба вучуд меоянд, ки ин бо талаботи нобаробар ба хизматрасониҳои меҳмонхона ва тарабхона вобаста аст;
- бақайдгирии хароҷот дар лаҳзаи хизматрасониҳои дахлдор;
- муҳимияти баҳисобгирии макони бавучудоии хароҷот;
- пешниҳоди доираи васеи хизматрасониҳо, ҳам асосӣ ва ҳам иловагӣ;
- якҷоякунии раванди истеҳсолот ва хизматрасонӣ;
- набудани қорҳои нотамои дар меҳмонхонаҳо аз сабаби имконнопазирии ғункунӣ ё нигоҳдории хизматҳои меҳмонхона [50];
- тавсифи шартан доимии хароҷот;
- ҳиссаи нисбатан баланди фарсудаҷавӣ ва истеҳлок дар сохтори хароҷот;
- набудани имконияти муайян кардани хароҷоте, ки бевосита ба хизматрасонии мушаххас мансубанд ё ба анҷоми онҳо расидаанд;
- мавҷудияти табиати моддӣ ва ғайримоддӣ хизматрасониҳои кейтерингӣ;
- пешниҳоди хизматрасониҳои муттасил ё баробар, ки боиси тақсим шудани хароҷотҳои бавучудомада дар бурриши маҷмуи хизматрасониҳо мегардад;
- татбиқи асосҳои гуногуни тақсим ва азхудкунии хароҷот дар робита бо набудани асбобҳои зарурии андозагирии захираҳои истеъмолшуда.

Илова бар ин, хусусиятҳои фаъолияти тарабхонаро ба назар гирифтани лозим аст. Хусусияти асосии фарқкунандаи таъминот бо хӯрок ҳамчун соҳа вазифаи ташкили истеъмол баромад мекунад. Ин вазифа хусусияти хоси онро тавсиф мекунад, ки ба ягон соҳаи истеҳсолоти моддӣ хос нест ва ҷузъи таркибии низоми ягонаи фаъолияти қорхонаҳо мебошад. Зернизоми ташкили истеъмол боиси ба вучуд омадани воҳидҳои муайян дар низоми умумии қорхона дар низоми хизматрасонӣ мегардад, ки қормандони асосӣ ва ёрирасон, таҷҳизоти асосӣ ва ёрирасон ва биноҳои асосӣ ва ёрирасонро дар бар мегиранд [29, с. 415]. Ҳамчунин, бар хилофи қорхонаҳои истеҳсолӣ, дар қорхонаҳои хоҷагии тарабхона ҷузъиёти раванди истеҳсолӣ, аз қабилҳои истеҳсолоти нотамои ва мавҷудияти маҳсулоти тайёр дар анбор мавҷуд нестанд [45, с. 256].

Аз ин рӯ, агар барои бизнеси тарабхона омезиши фаъолияти истеҳсолӣ ва тичоратӣ хос бошад, чунон ки қаблан қайд шуда буд, пас дар отелҳо дар бораи омезиши фаъолияти истеҳсолӣ, тичоратӣ ва фаъолият оид ба пешниҳоди доираи васеи хизматрасониҳо сухан меравад: аз пешниҳоди манзил барои вақти маҳдуд то ташкили истеъмол.

Хусусияти хоси фаъолияти қорхонаҳои хоҷагии тарабхона, рисолати онҳо, равандҳои хоҷагӣ ва маҳсулоти ниҳоии бадастовардашуда имкон медиҳад, ки хусусиятҳои хоси хароҷот, ки минбаъд ба муайянкунӣ ва таснифи онҳо таъсир мерасонанд, ҷудо карда шаванд. Доираи вазифаҳои, ки дар қорхонаҳои таҳқиқшаванда иҷро карда мешаванд, нисбат ба дигар субъектҳои бизнес хеле васеътар аст. Дар натиҷа, хароҷоте ба вучуд меоянд, ки бо дастгирии сикли истеҳсоли шахсӣ, пешбурди молҳои баровардашуда, инчунин, маҳсулоти тайёр ва таъмини хӯрокворӣ ба истеъмолкунандагон алоқаманданд. Хусусияти хоси қорхонаҳои хӯроки умумӣ ҳиссаи назарраси хароҷот барои интиқол, аз ҷумла хароҷоти захира ва расонидани ашёи хом, инчунин, расонидани фармоишҳои тайёр ба мизочон, хароҷоти нақлиётӣ дар ҷашнҳои тантанавӣ мебошад. Ба хусусиятҳои хос, инчунин, эътироф ва ташаккули хароҷот барои хизматрасонии кейтерингӣ (хароҷоти хизматрасониҳои фархангӣ-фароғатӣ, расонидани хизматҳои дастархонорой) дохил мешаванд. Ширкатҳои кейтерингӣ, ки хизматрасонии тарабхонагиро амалӣ менамоянд, аксар вақт бо хароҷоти марбут ба истифодаи муваққатии биноҳо ва таҷҳизоти зарурӣ рӯ ба рӯ мешаванд.

Хусусиятҳои хоси хароҷоте, ки ҳангоми фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаи хизматҳои кейтерингӣ ба вуҷуд меоянд, ба таври схема дар расми 3 акс ёфтаанд.



### Расми 3. Хусусиятҳои хароҷоти фаъолияти амалиётҳои корхонаҳои хоҷагии тарабхона бо хизмати кейтерингӣ

**Манбаъ:** Таҳияи муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ [1; 37]

Аз нигоҳи ташкили раванди баҳисобгирӣ ва назорат муаллиф бар он ақида аст, ки хароҷоти корхонаҳои кейтерингӣ ин захираҳои моддии истифодашуда ва фарсудаҳои воситаҳои асосӣ дар раванди тичорат ва истеҳсолот бо ифодаи пулӣ ё афзоиши уҳдадорихо дар давраи ҳисоботӣ барои ба даст овардани даромад мебошанд.

Баҳисобгирии оқилонаи хароҷот ҳамчун генератор чиҳати васеъ кардани пойгоҳи иттилоотӣ барои қарорҳои идоракуни хизмат мекунад ва аз ин рӯ, барои татбиқи вазифаҳои идоракунии корхона тафсилот ва таҳлили бештарро талаб мекунад. Ин муназзамсозии хароҷотро мувофиқи меъёрҳои мушаххаси таснифот бо дарназардошти фаъолияти мушаххаси корхонаҳои хоҷагии тарабхона таъмин мекунад. «Таснифоти хароҷот тақсим ва

хамзамон, чамъ кардани харочоти гуногунест, ки аз рӯйи хусусиятҳои муайян монанданд. Тасниф маъноӣ ба як намуд тақсим кардани харочотро дорад» [28, с. 148].

Хусусияти мушаххаси фаъолият, сохтори ташкилӣ ва таъиноти мақсаднок ба таснифи харочоти корхонаҳои хоҷагии тарабхона таъсири назаррас мерасонанд. Аз ин рӯ, муаллиф таснифоти харочотро бо дарназардошти вазифа ва хусусиятҳои мушаххаси фаъолияти тарабхонаҳо пешниҳод кардааст. Ин таснифот асоси ташкили баҳисобгирии идоракунии харочоти тарабхонаҳоро ташкил медиҳад.

**Дар боби дуюм, «Ташкил ва методикаи баҳисобгирии харочоти корхонаҳои хоҷагии тарабхона»** ҷанбаҳои ташкилии идоракунии харочот муайян, равишҳои илмӣ барои таҳияи сиёсати баҳисобгирии харочоти тарабхонаҳо баррасӣ ва методологияи баҳисобгирии харочоти амалиётии тарабхонаҳо тибқи СБҲМ пешниҳод карда шудааст.

Муаллиф бар он ақида аст, ки ҳама гуна фаъолияти корхона бидуни харочот ғайриимкон аст ва баҳисобгирӣ ва бузургии онҳо мустақиман ба фоида таъсир мерасонад. Самаранокии фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ асосан аз истифодаи оқилонаи ҳама намуд захираҳо муайян карда мешавад, ки зарурати татбиқи системаи идоракунии харочотро бо дарназардошти хусусиятҳои соҳавии корхонаҳои хоҷагии тарабхона талаб мекунад.

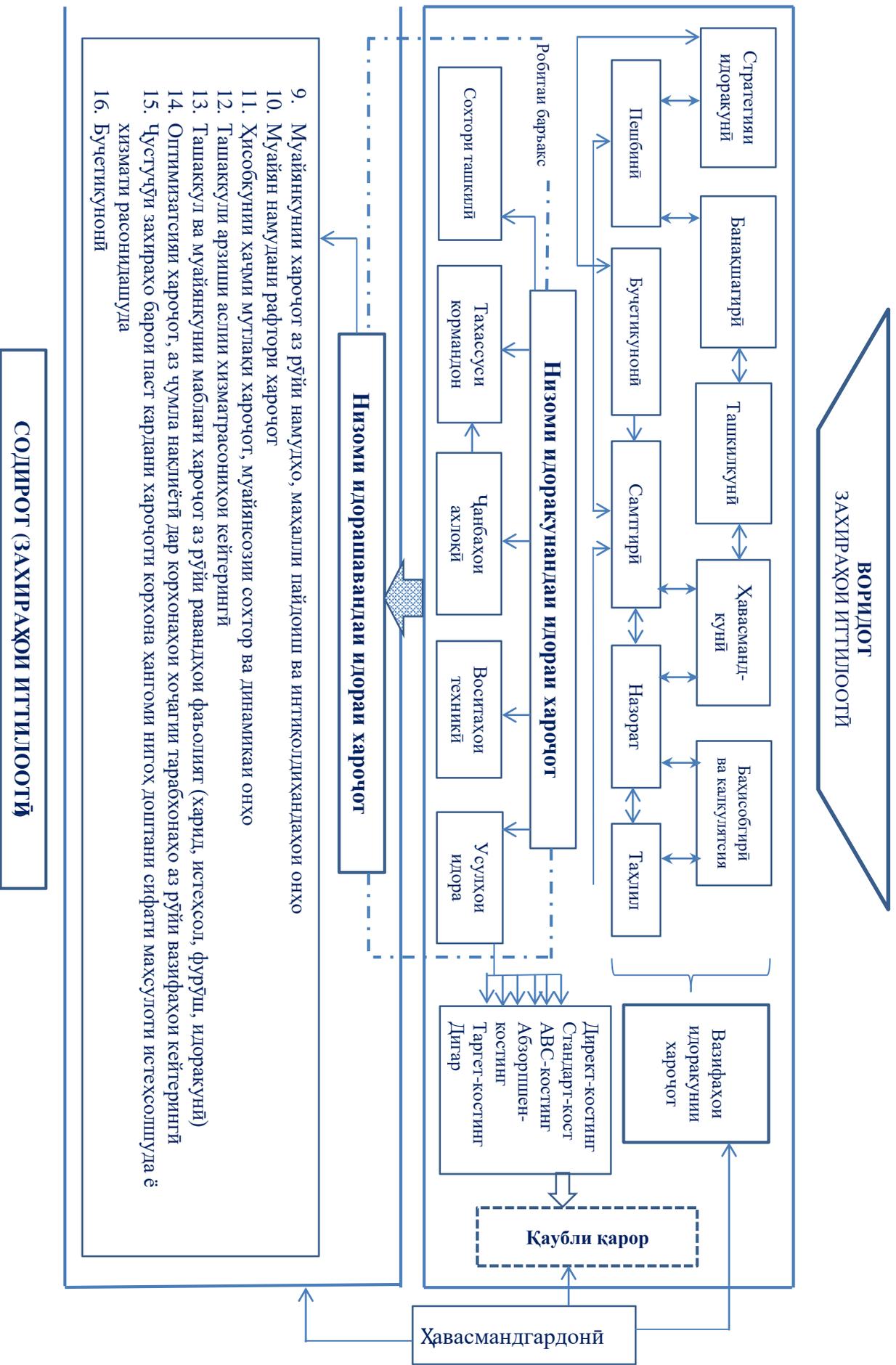
Таҳлили сарчашмаҳо нишон дод, ки методологияи муосири идоракунии харочот таҳти таъсири таҳаввулоти иқтисоддонҳои мактабҳо ва ҳаракатҳои гуногуни илмӣ қарор ёфтааст. Аз таҳлил бармеояд, ки мафҳуми "идоракунии харочот" бо роҳҳои гуногун тафсир карда мешавад. Аммо дар ҳар як таъриф муаллифон равиши низомнок ё равандиро риоя мекунанд. Умуман, идоракунии харочот ҳамчун раванди таъсиррасонии мақсаднок ба ташаккул ва рафтори харочот тавассути татбиқи функсияҳои идоракунии баррасӣ мегардад.

Барои идоракунии самараноки харочот ширкатҳо як қатор концепсияҳои заминавии идоракунии харочотро истифода мебаранд: «...омилҳои тавлидкунандаи харочот, арзиши иловашуда, занҷираи арзиш, харочоти алтернативӣ, харочоти муомилот, концепсияи АВС, мавқеъгирии стратегӣ ва идоракунии стратегӣ, концепсияҳои давраи ҳаёти маҳсулот, харочоти мақсаднок (target costing), кайзер-костинг, бенчмаркинг харочот, идоракунии харочоти рақобатӣ, харочоти экологӣ (энвайроментал костинг), харочоти марбут ба сифат, инчунин, стандарт-кост ва директ-костинг» [8, с. 41].

Новобаста аз концепсияи интихобшудаи идоракунии харочот, воситаи иттилоотӣ низоми баҳисобгирии корхона мебошад, ки ҷамъовари маълумот (мушоҳида, андозагирӣ, арзёбӣ ва ҳуҷҷатгузорӣ), табдили маълумот (ҳисобкунӣ, ҳисобкунии арзиш, барӯйхатгирӣ) ва эҷоди маълумоти манбаъ (ҳисоботдиҳӣ, таҳлил ва банақшагирӣ)-ро бо мақсади таъмини истифодаи ҳадафноки маълумот барои қабули қарор амалӣ мекунад. Муаллиф ба ақидаи М.И. Кутер дар мавриди «раванди иттилоотӣ фаълосозии таъминоти иттилоотӣ аст» [22, с. 16], комилан розӣ аст.

Маълумот дар низомҳои идоракунии корхона нақши калидӣ бозида, барои ноил шудан ба ҳадафу вазифаҳо ҳамчун захираи зарурӣ хизмат мекунад. Дастрас ва фаҳмо будани маълумоти пешниҳодшуда барои корбароне, ки таҳассуси зарурӣ ва шавқ ба омӯзиши он доранд, муҳим аст. Маълумоти харочоти дар баҳисобгирӣ истифодашаванда бояд ба як қатор меъёрҳои сифат ҷавобгӯ бошад, ки муҳимтарини онҳо инҳоянд: 1) суръати пешниҳод; 2) эътимоднокӣ; 3) набудани хатоҳо; 4) равшании пешниҳод; 5) низомнокии қабул; 6) саривақтӣ вобаста ба вақти тавлиди он.

Дар маҷмӯъ, унсурҳои муайяншудаи зернизомҳои назорати харочот, ки дар дохили низоми умумии идоракунии бо ҳам зич алоқаманданд, ташаккули ҷараёни иттилоотии баландсифатро таъмин мекунанд. Ин, дар навбати худ, ба таҳияи модели функционалии идоракунии харочот, ки барои муассисаҳои хӯроки умумӣ тарҳрезӣ шудааст, таъсир расонд (Расми 4). Ин модел ба вазифаҳо ва усулҳои таъсиррасонӣ ба зернизомии назоратшаванда тамаркуз мекунад ва имкон медиҳад, ки қарорҳои самараноки идоракунии барои беҳбуд бахшидани харочот дар асоси пойгоҳи иттилоотии муфассали баҳисобгирӣ қабул карда шаванд.



Расми 4. Модели функционалии идоракунии хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхона.  
Манбаъ: коркарди муаллиф

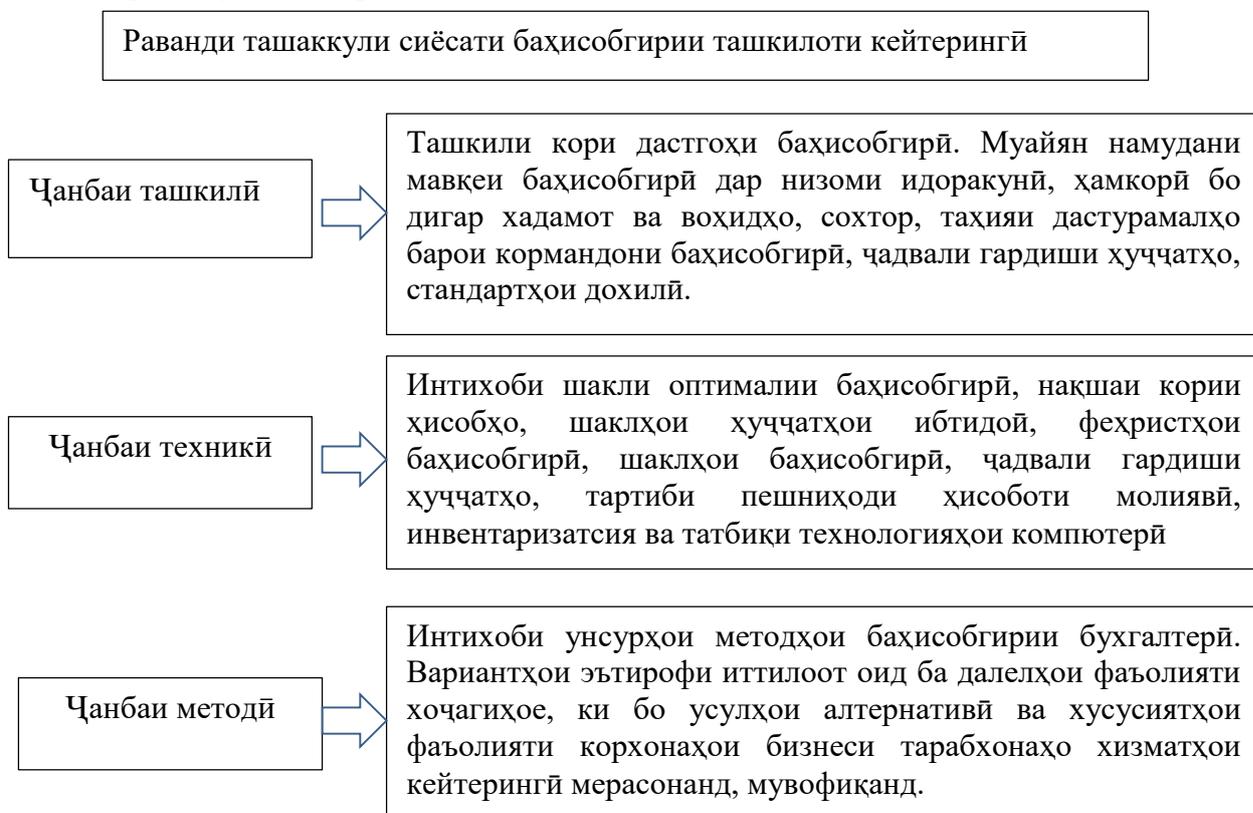
Дар чараёни таҳлили марҳилаҳои ташаккули таъминоти иттилоотии баҳисобгирӣ сохтори ташкилӣ сохта шуд, ки таъминоти иттилоотии баҳисобгириро ифода мекунад ва барои идораи хароҷот дар тичорати тарабхонаҳо пешбинӣ шудааст (нигаред ба расми 5).

Сохтори таҳияшуда муттаҳидсозии абзорҳои ташкилӣ, иттилоотӣ ва баҳисобгириро ифода мекунад, ки ба дастгирии қабули қарорҳои идоракунӣ нигаронида шудаанд. Ин қарорҳо бар асоси маълумоти ҷорӣ дар бораи пешрафти тактикӣ ва стратегии субъектҳои тичоратии омӯхташуда дар муҳити тағйирёбандаи бозор қабул карда мешаванд.

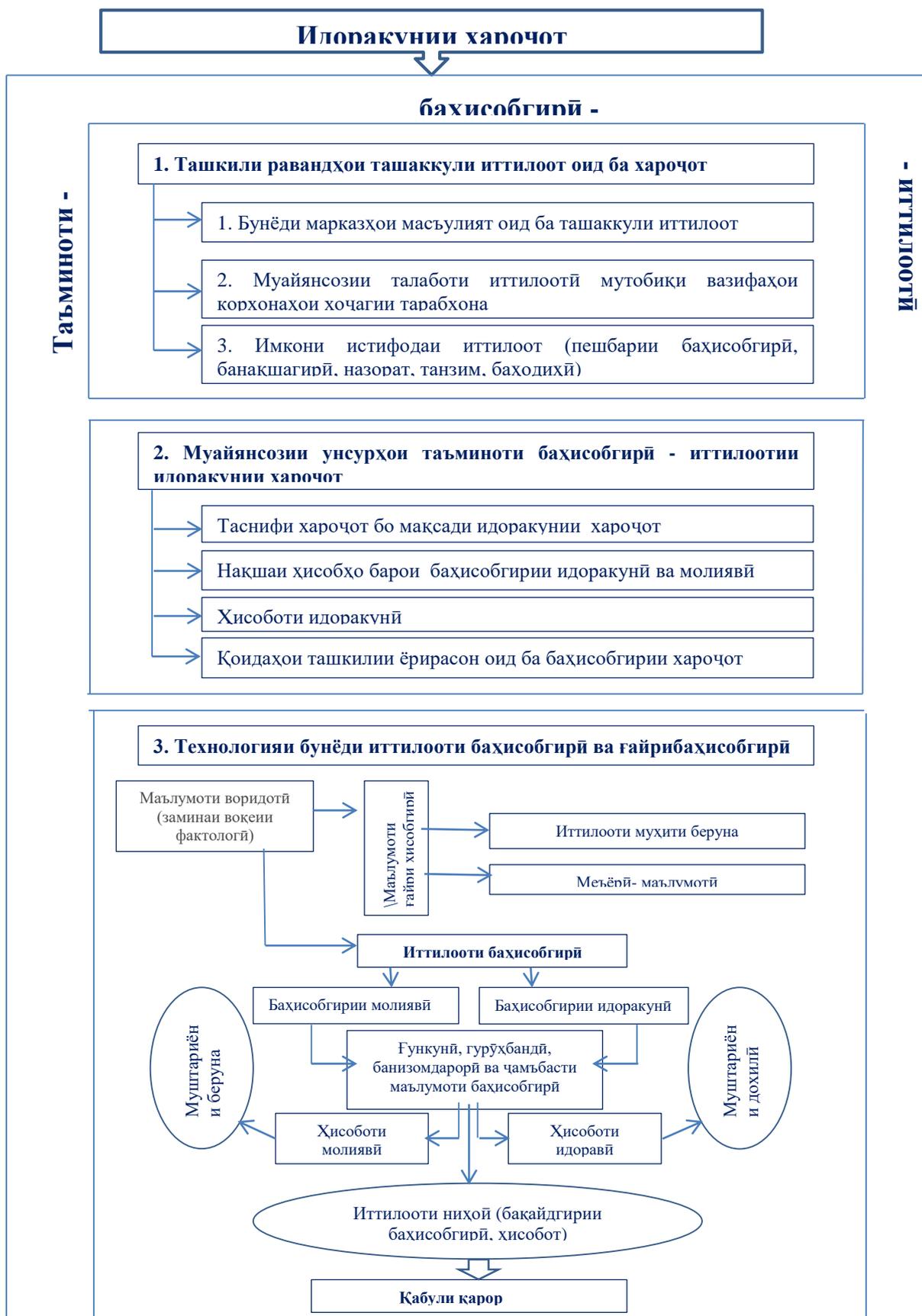
Бинобар ин, натиҷабахшии идораи хароҷот аз ҳамачонибагӣ, миқёс, тафсилот ва эътимоднокии низоми иттилоотӣ, инчунин, истифодаи усули аз ҷиҳати илмӣ асоснокшуда барои ташаккули пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирӣ дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо вобаста аст, ки омезиши органикии хароҷотро бо сифати баланди маҳсулоти истеҳсоли худӣ ё хизматрасониҳои кейтерингӣ таъмин менамояд.

Ташкили баҳисобгирии хизматрасониҳои кейтерингӣ аз ҷиҳати қонунгузорӣ танзим нашудааст ва танзими сиёсати баҳисобгириро талаб мекунад. Сиёсати баҳисобгирӣ аз зарурати муайян намудани ҳудуди мушаххассозии маълумоти баҳисобгирӣ барои менечерони сатҳҳои гуногун бармеояд. Сиёсати баҳисобгирӣ барои пурра инъикос намудани объектҳои баҳисобгирӣ дар низоми баҳисобгирӣ тавассути татбиқи усулҳои асоснокшуда замина фароҳам месозад, ки нишондиҳандаҳои арзиширо барои таъмини риояи чунин хусусиятҳои баҳисобгирӣ, ба монанди пуррагӣ, дақиқӣ, фаврият ва саҳеҳӣ ташаккул медиҳанд.

Ҳангоми таҳияи сиёсати баҳисобгирӣ барои ташкилотҳои соҳаи хӯроки умумӣ ба ҳисоб гирифтани хусусиятҳои хоси фаъолияти онҳо омили муҳим маҳсуб меёбад. Дар асл, кори тарабхонаҳо ва воҳидҳои онҳо се самти ба ҳам вобастаро дар бар мегирад: истеҳсоли маҳсулот, фурӯши он ва фароҳам овардани шароит барои истеъмолчи муштариён. Кейтеринг иловатан вазифаҳои интиқол ва пешниҳоди мачмуи пурраи хизматрасониҳои иловагиро ба назар мегирад. Ҳангоми ташаккул додани сиёсати баҳисобгирӣ муайян кардани таносуби ин вазифаҳо муҳим аст (расми 6).



**Расми 6. Таркиби сиёсати баҳисобгирии ширкати кейтерингӣ**  
**Манбаъ:** Аз ҷониби муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ таҳия шудааст [25]



**Расми 5. Модели ташкили таъминоти баҳисобгирӣ-иттилоотии идоракунии харочоти корхонаҳои хоҷагии тарабхона**

**Манбаъ:** Коркарди муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ [9; 27].

Муқаррароти дар кор муайяншудаи сиёсати баҳисобгирӣ ба ташкили оқилонаи баҳисобгирии муҳосибии кейтеринг, ташаккули таъминоти иттилоотии кофӣ идоракунии фаъолияти ширкати кейтеринг мусоидат мекунанд ва дар оянда имкон медиҳанд, ки масъалаҳои мушкилоти методикаи баҳисобгирии кейтеринг ва самтҳои ҳалли онҳо муайян карда шаванд.

Қонибдорони равиши дучарха ба сохтори нақшаи ҳисобҳо изҳор мекоранд, ки бартариҳои муҳимми истифодаи принципи дуаврагии сохтори ҳисобҳо таъмини махфияти бештар дар шароити муҳити рақобатӣ мебошад. Як қатор олимон, аз ҷумла В.И. Ткач [48], Е.В. Кузнецова [21] ва дигарон сохтани нақшаи алоҳидаи ҳисобҳо барои баҳисобгирии идоракунии пешниҳод кардаанд. Дар тарафдории равиши якҷарҳадор олимони ватаниӣ мо, аз қабилӣ С.Ф. Низомов [33], А.А. Мирзоалиев [26], Ш.Н. Бобоев [5] ва дигарон баромад мекунанд.

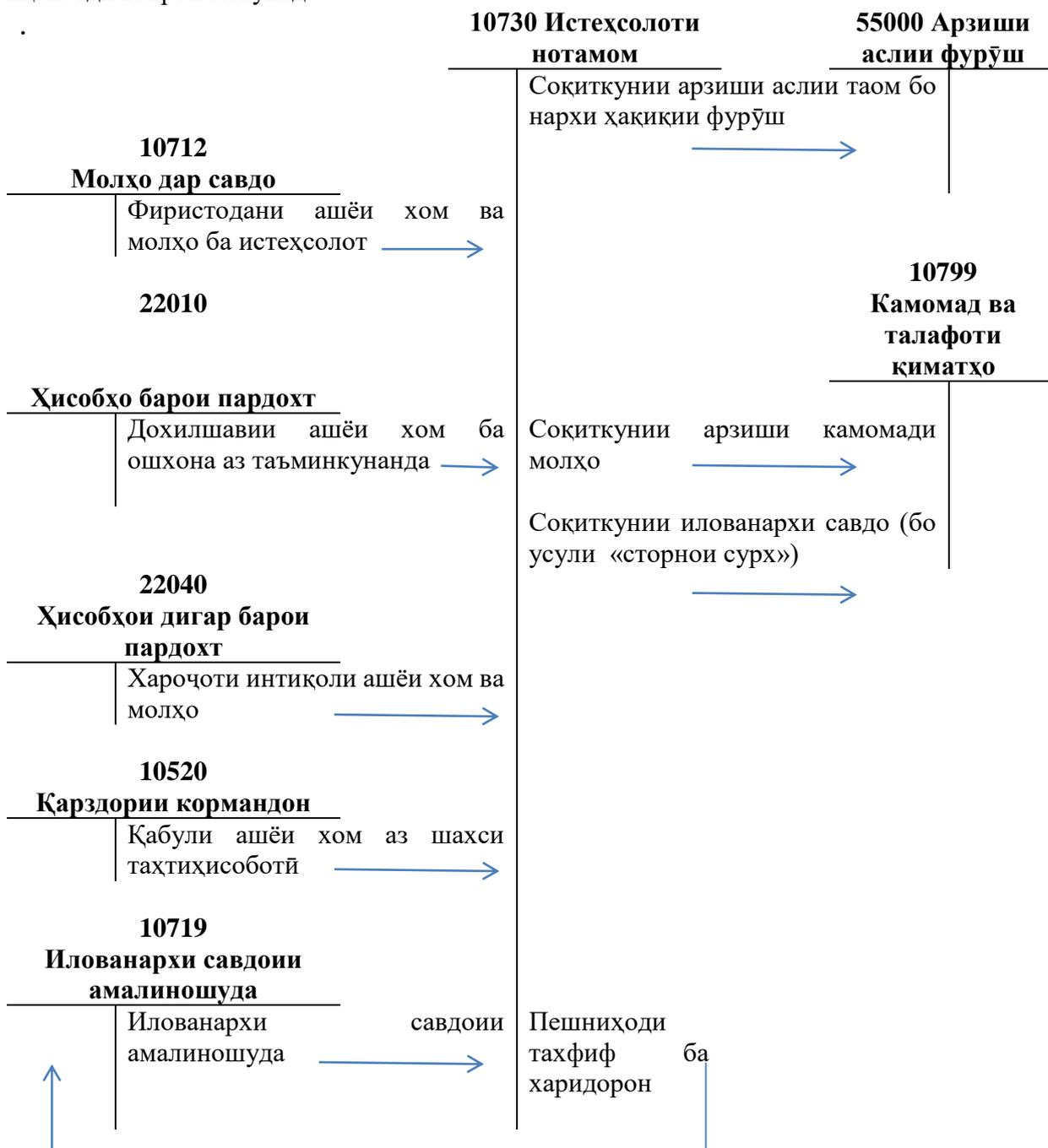
Ба ақидаи муаллиф, дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ таҳияи Нақшаи кории ҳисобҳо зарур аст, ки эҳтиёҷоти ташкилотро ҳам дар баҳисобгирии молиявӣ ва ҳам дар идоракунии қонё мегардонад, зеро сохтани нақшаи алоҳидаи ҳисобҳо барои мақсадҳои охири ҳадафи асосии ба роҳ мондани баҳисобгирӣ набуда, балки танҳо воситаи бақайдгирӣ ва гурӯҳбандии далелҳои фаъолияти хоҷагӣ мебошад.



Расми 7. Таснифи ҳисобҳои хароҷотӣ барои ташкили баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона бо функцияи кейтеринг

**Манбаъ:** Коркарди муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ [5; 26;33]

Муаллиф бовар дорад, ки интихоби усули тичоратӣ-истеҳсолии баҳисобгирӣ дар кейтеринг истифодаи ҳисоби 10730 «Истеҳсолоти нотамом»-ро дар назар дорад, ки дар он арзиши ашёи хом ва маҳсулот ҳамчун хароҷоти мустақими истеҳсолӣ баромад мекунад. Дар робита ба ин, ҳисоби зикршуда дар чараёни ҳисобкунии арзиши пурраи хизматрасонии кейтерингӣ истифода намешавад. Ин ба мо имкон медиҳад тасдиқ кунем, ки дар ин ҳолат ҳисоби 10730 «Истеҳсолоти нотамом» ҳисоби калкулятсионӣ нест ва аз ин рӯ, методологияи баҳисобгириро дар қисми таснифи ҳисобҳо аз рӯи сохтор ва таъиноти иқтисодӣ вайрон мекунад.

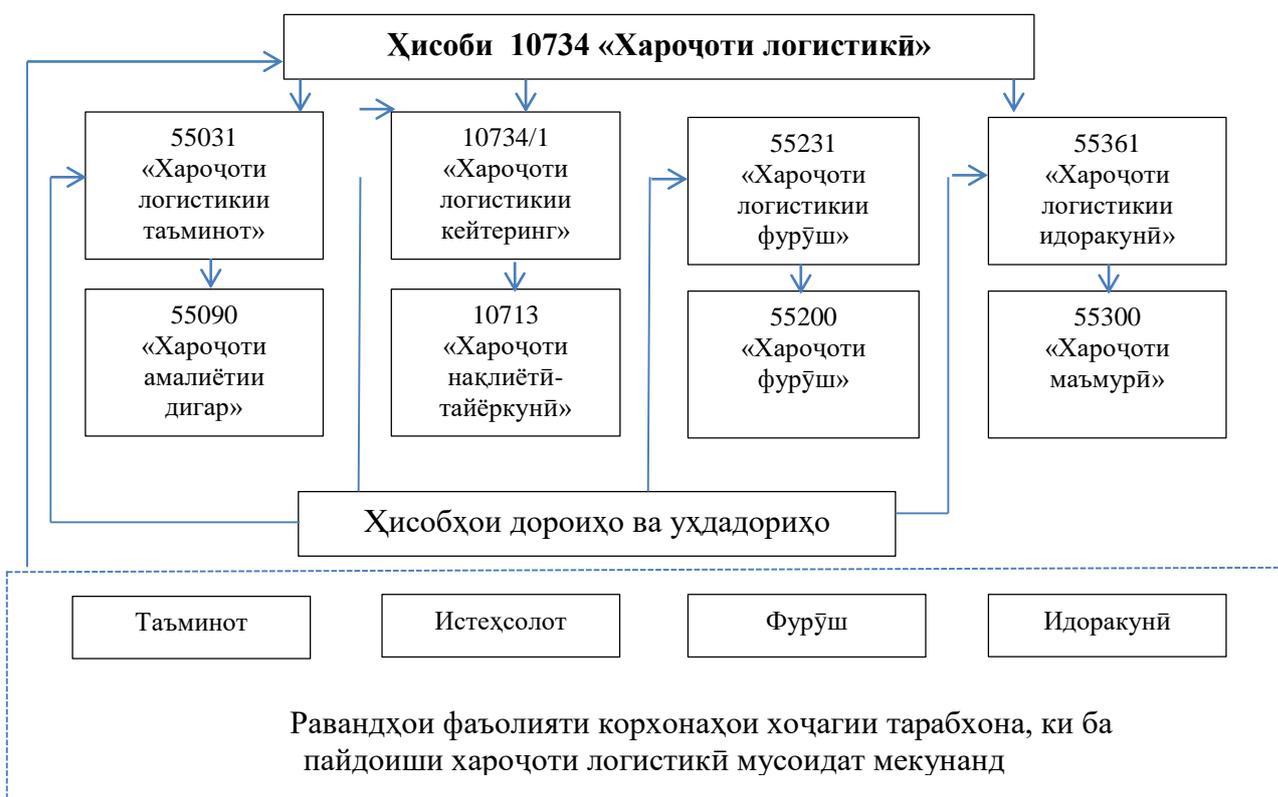


**Расми 8. – Методикаи амалкунандаи баҳисобгирии хароҷот барои истеҳсоли маҳсулоти тайёр дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо**

**Манбаъ:** Аз ҷониби муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ таҳия шудааст.

Дар расми 8 низоми ҷорӣ баҳисобгирии хароҷоти истеҳсолии хӯрокҳои тайёр дар бизнеси тарабхонаҳо, ки ба равиши тичоратӣ-истеҳсолӣ асос ёфтааст, пешниҳод шудааст.

Бо дарназардошти хусусиятҳои беназири хизматрасониҳои кейтерингӣ дар соҳаи хоҷагии тарабхонаҳо, пешниҳод карда мешавад, ки хароҷоти логистикӣ дар ҷараёни истеҳсол ва кейтеринг бавҷудодамада дар давоми моҳ инъикос карда шаванд. Пешниҳод карда мешавад, ки ин тавассути дебет кардани ҳисобҳои таҳлилии 10734/1 «Хароҷоти логистикӣ барои хизматрасонӣ ба истеҳсолот» ва 10734/2 «Интиқоли мизочон» анҷом дода шавад. Дар охири ҳар моҳ ин хароҷот бояд аз ҳисобҳои баҳисобгирии хароҷоти болоии истеҳсолӣ, аниқтараш аз зерҳисобҳои 55291 «Хароҷот барои хизматрасонӣ ба раванди истеҳсолӣ» ва 55292 «Хароҷоти хизматрасониҳои пешниҳодшуда» бароварда шаванд. Ин равиши методологӣ шубҳаҳои логистикиро бо иттилооти зарурӣ барои оптимизатсияи хароҷоти нақлиётӣ, ки бо интиқоли мизочон ба макони баргузори чорабинӣ (хизматрасониҳои нақлиётӣ) алоқаманданд, таъмин мекунад. Илова бар ин, роҳбарияти корхона метавонад тасвири пурраи хароҷоти вобаста ба ташкили фароғат ва хизматрасониро ба мизочон ба даст орад.



**Расми 9 – Модели баҳисобгирии хароҷоти логистикӣ аз рӯи равандҳои фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ бо вазифаҳои кейтерингӣ: ҷанбаи идоракунӣ**

**Манбаъ:** Аз ҷониби муаллиф таҳия шудааст

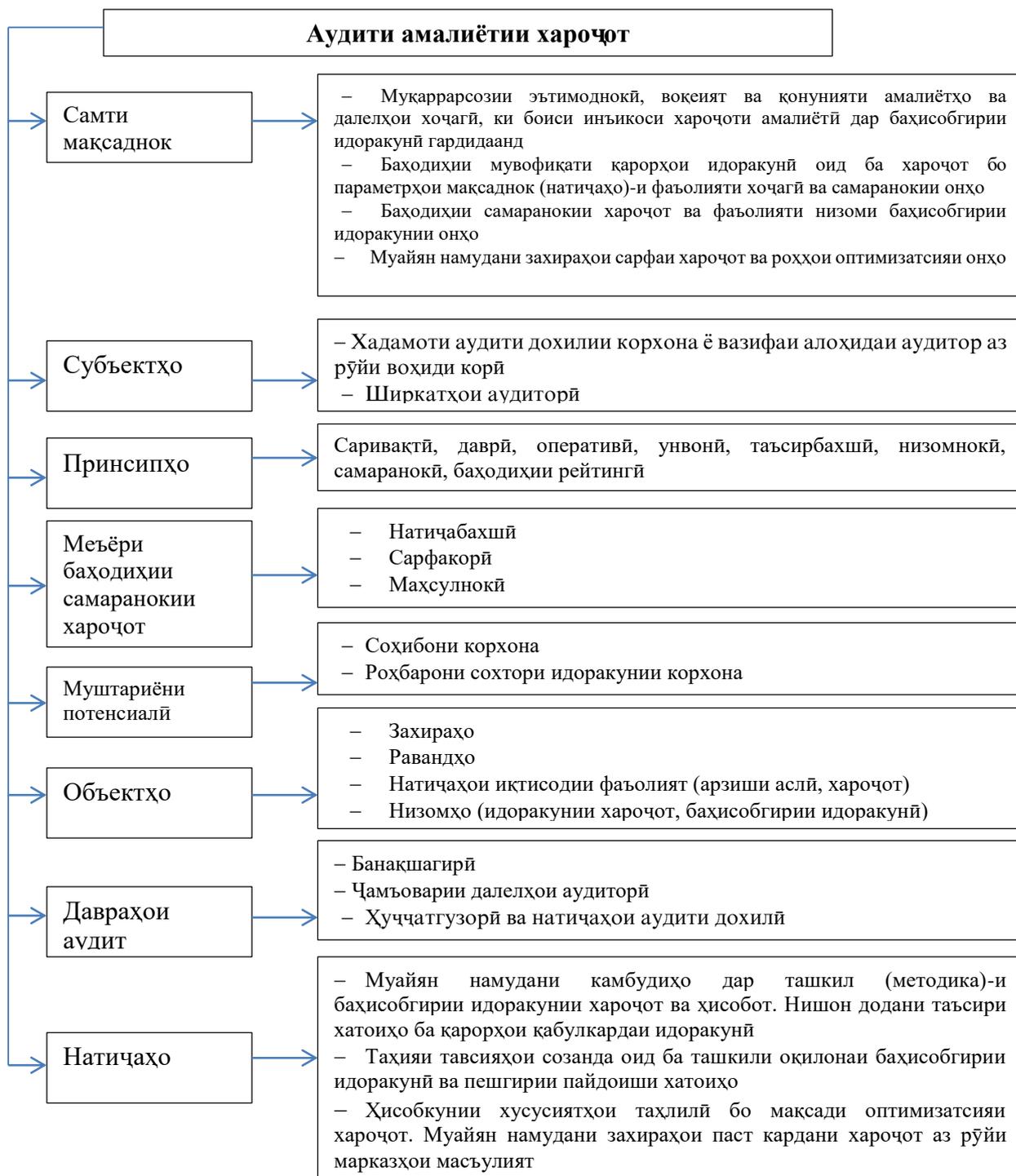
Методикаи пешниҳодшуда баҳисобгирии хароҷоти логистикӣ аз рӯи равандҳои фаъолият ба кормандони идоракунӣ иттилоотро фароҳам меорад, ки имкон медиҳад тамоюлҳои тағйирёбии хароҷоти логистикӣ муайян карда шаванд, инчунин, ба ҳар як раванди хоҷагӣ аз рӯи истифодаи захираҳо ва имкониятҳо баҳо дода шавад, захираҳои кам кардани хароҷот ва паст кардани сатҳи хароҷоти фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонаҳо муқаррар карда шаванд (расми 9).

Аз ин рӯ, дар воқеияти иқтисодӣ муосир пешбурди муваффақона ва танзими кори корхонаҳои хӯроки умумӣ танҳо дар сурати мавҷудияти иттилооти дақиқ ва зудтаҷдидшаванда дар бораи хароҷотҳои вобаста ба фаъолияти асосӣ имконпазир аст. Ин маълумот бояд аз рӯи меъёрҳои таҳлилий, ки ба дархостҳо ва ниёзҳои ҳайати роҳбарикунанда мувофиқанд, дар асоси методикаи тавсияшуда баҳисобгирии идоракунӣ хароҷот аз рӯи равандҳои фаъолият сохторбандӣ карда шаванд. Хароҷоти пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ, ки маҷмуи назарраси маълумоти баҳисобгирии корхонаҳои

тарабхонаро фароҳам меорад, тавассути ташкили раванди баҳисобгирии хароҷот бо истифода аз системаҳо ва технологияҳои муосири иттилоотӣ кам кардан мумкин аст.

Таснифоти тавсияшудаи ҳисобҳои хароҷот барои ташкили баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ бо вазифаҳои кейтерингӣ имкон медиҳад, ки иттилооти таҳлилий дар бораи хароҷот барои идоракунии равандҳои фаъолият дар асоси феҳристҳои баҳисобгирии ташаккулёфта ва ҳисоботҳои идоракунии мувофиқи эҳтиёҷоти корбарон ба даст оварда ва самаранок истифода шавад.

**Дар боби сеюм «Муқаррароти ташкилӣ-методӣ оид ба аудити хароҷот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ»** дар асоси таҳлили концепсияи муосири ташкили аудити хароҷоти хоҷагиҳои тарабхонавӣ методикаи инноватсионии аудити хароҷот аз рӯйи таҷрибаи пешқадами аудит ва стандартҳои байналмилалӣ пешниҳод шудааст.



**Расми 10. – Модели концептуалии аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷот барои корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ**

**Манбаъ:** Аз ҷониби муаллиф дар асоси таҳлили адабиёти илмӣ таҳия шудааст [47].

Рушди ҳамоҳангии аудити амалиётӣ дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ танҳо дар сурати ҳалли масъалаҳо оид ба муайянсозии асосҳои концептуалии он имконпазир мегардад. Аз ин рӯ, барои фаҳмиши равшантари аломатҳои хоси аудити амалиётӣ мо Модели концептуалии аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷотро пешниҳод кардем, ки имкон медиҳад ин намуди назорат аз рӯи унсурҳои муайянкунанда, эҳтиёҷоти мақсадноки аудити амалиётӣ идоракуни, принципҳо, субъектҳо, объектҳо, меъёрҳои баҳодихии натиҷаҳои бадастомада сохторбандӣ карда шавад (расми 10).

Самти мақсадноки аудити амалиётӣ хароҷот аз он иборат аст, ки далелҳои кофӣ ва қобили қабул барои ташаккули ақидаи аудитор нисбати эътимоднокӣ, воқеият ва қонуниятӣ инъикоси хароҷот дар баҳисобгирии идоракуни ва ҳисоботӣ ҷамъоварӣ карда шаванд, ба меъёрҳои амалкунандаи қонунгузорӣ риояи қардани корхона муқаррар карда шавад ва тавсияҳои созанда оид ба оптимизатсияи хароҷот таҳия гарданд. Мо бар он назарем, ки рисолати аудити амалиётӣ бояд санҷиши (баҳодихии қоршиносӣ) мувофиқати қарорҳои қабулкардаи идоракуни ва самаранокии фаъолияти низоми баҳисобгирии идоракуни, аз ҷумла аз нуқтаи назари хароҷот бошад.

Асосҳои концептуалии аудити амалиётӣ хароҷот, ки дар рисолаи диссертатсионӣ муайян шудаанд, ташкили дақиқи раванди аудиториро дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ дар назар доранд, ки марҳилаҳои мувофиқи гузаронидани онро талаб мекунад: банақшагири, ҷамъовариҳои далелҳо, расмиёти таҳлилий, баҳодихии ташкили баҳисобгирии идоракуни ва ҳисоботӣ, тартиб додани хулосаи аудиторӣ. Ташкили аудити дохилӣ (амалиётӣ) амалан аз дигар намудҳои аудит фарқе надорад. Аммо, бояд қайд кард, ки самти аудити амалиётӣ ба баландбардории самаранокии амалиётҳо (равандҳо) дар фаъолияти ояндаи корхона, баҳодихии аудитор оид ба нишондиҳандаҳои иқтисодӣ, ки самаранокӣ, маҳсулноки, натиҷабахшӣ ва сарфаи хароҷотро тавсиф мекунанд, аҳамияти расмиёти таҳлилийро дар аудити хароҷот тақвият мебахшад, зеро истифодаи онҳо ба таҳияи хулосаи аудитории асоснок ва иттилоотӣ мусоидат мекунад. Натиҷаҳои аудити амалиётӣ барои қабули қарорҳои идоракуни ба роҳбарони корхонаҳо пешниҳод карда мешаванд.

Ҳамин тариқ, таҳқиқоти гузаронидашуда шаҳодат медиҳанд, ки ба даст овардани иттилооти боэътимод ва дақиқи баҳисобгирию таҳлилий аз нуқтаи назари хароҷоти амалиётӣ барои қабули қарорҳои идоракуни дар корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ ҳангоми истифодаи модели ташкилии тавсияшудаи аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷот имконпазир аст, ки иҷрои ҳамаи марҳилаҳо (этиаҳо)-и раванди аудитро бо ёрии регламентҳои ташкилии таҳияшуда (нақша, барномаи аудит) пешбинӣ мекунад. Мо бар он назарем, ки маҳз ташкили аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷот аз рӯи муносибати равандӣ барои субъектҳои хоҷагидор, ки хизматрасониҳои кейтерингӣ мерасонанд, кафолати омодагии пешниҳодҳои созанда аз ҷониби аудитор барои баланд бардоштани самаранокии фаъолияти корхона ҳам дар маҷмуъ ва ҳам аз ҷиҳати амалиётҳои алоҳидаи хоҷагӣ мебошад.

## ХУЛОСАҲО

### А) Натиҷаҳои асосии илмӣ таҳқиқот

Натиҷаи таҳқиқоти илмӣ ҷамъбасти назариявӣ ва ҳалли нави вазифаи илмӣ мебошад, ки аз асосноккунии тавсияҳои назариявӣ-методӣ ва таҳияи тавсияҳои ташкилий-амалӣ оид ба тақмили баҳисобгирӣ ва аудити хароҷот мувофиқи эҳтиёҷоти иттилоотии низоми идоракунии корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ иборат аст. Таҳқиқоти гузаронидашуда имкон дод, ки хулосаҳои зерин таҳия карда шаванд:

1. Равандҳои трансформатсионӣ муосире, ки дар Тоҷикистон ба амал меоянд, ба тақвияти нақши бахши иқтисодиёти миллӣ – индустрияи меҳмоннавозӣ ишора мекунанд, ки дар он яке аз сегментҳо - хоҷагии тарабхонавӣ вазифаҳои муҳимми иҷтимоӣ-иқтисодиро иҷро менамояд. Таҳқиқоти гузаронидашуда шаҳодат медиҳанд, ки дар солҳои охир таҳти таъсири тағйирёбии шароити иқтисодӣ хоҷагидорӣ гардиши савдои чаканаи фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ кам шудааст, ки ин вусъат бахшидани фаъолияти

пешқадами соҳибони кейтерингро ба вучуд меорад. Дар чараёни таҳқиқот дидгоҳи муаллифӣ оид ба мафҳуми «кейтеринг» дода шудааст, ки он ҳамчун роҳи ғоидаовари пешбурди бизнес (ҳам мустақил ва ҳам дар ҳайати корхонаи тарабхонавӣ) фаҳмида мешавад, ки интиқоли хӯрок, нӯшокиҳо, инчунин, ташкили чорабиниҳои фароғатиро ҳангоми хизматрасонии сайёҳӣ дар қаламрави ширкат ё дар ҷойи муайянкардаи муштарӣ дар назар дорад. Гуногунии хизматрасониҳои кейтерингӣ ба таснифоти хизматрасониҳои кейтерингӣ аз рӯйи намудҳо ва шаклҳои кейтеринг мусоидат намуд ва он имкон медиҳад баҳисобгирии муҳосибии хароҷот аз рӯйи фармоишҳои иҷрошуда ташкил ва барои муайян намудани арзиши аслии хизматрасонӣ формати ҳисобкунӣ таҳия карда шавад [1-А].

2. Дар таъя ба таҳлили адабиёт, тавсифи категорияи иқтисодии «хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ» аниқ карда шуд, ки моҳияти он ҳамчун «захираҳои моддии истифодашуда ва фарсудаҳои дороиҳои ғайригардон дар раванди фаъолияти тичоратӣ-истеҳсоли дар ченаки пулӣ ё афзоиши уҳдадорӣ дар давраи ҳисоботӣ бо мақсади ба даст овардани даромад» тавзеҳ мегардад. Таснифоти хароҷот дар асоси чамъбасти аломатҳои таҳлилий, ки мундариҷаи хароҷотро аз мавқеи амалӣ намудани вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кейтерингӣ пурратар мекушоянд, таҳия гардидааст. Гурӯҳбандии пешниҳодшуда ба ташаккули воситаҳои таъминоти баҳисобгирию назоратии идоракунӣ хароҷоти субъектҳои кейтерингӣ мусоидат менамояд [6-А; 9-А].

3. Бо мақсади ташкили низоми босифати дастгирии қабули қарорҳо оид ба масъалаҳои хароҷот сохторе пешниҳод карда шудааст, ки баҳисобгирӣ ва таъминоти иттилоотии идоракунӣ самараноки хароҷотро ба низом медарорад. Ин сохтор самти ташкили раванди ба даст овардани иттилоот дар бораи хароҷот, қисмҳои таркибии пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ хароҷот, инчунин, усулҳои таъсиси маълумоти дар баҳисобгирӣ инъикосёфта ва дар баҳисобгирӣ инъикоснаёфтaro барои оmodасозии қарорҳои идоракунӣ муқаррар менамояд.

Истифодаи ин сохтор имкон медиҳад, ки иттилооти муҳиме пайдо шавад, ки онро ҳангоми ташаккули далелҳои аудиторӣ ва расмиёти таҳлилий дар муайянсозии самаранокии хароҷот аз рӯйи равандҳои фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ истифода бурдан мумкин аст [3-А; 17-А].

4. Таҳлили равишҳои методии ташаккули сиёсати баҳисобгирӣ дар қисми хароҷот гузаронида шуд ва он имкон дод сохтори ин регламенти ташкилий дар асоси истифодаи рӯйхати иловагии пешниҳодшудаи унсурҳо барои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ хароҷоти фаъолияти амалиёти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ таҳия карда шавад. Бо мақсади васеъ намудани доираи иттилоот дар бораи хароҷот таснифоти ҳисобҳои баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи равандҳои фаъолияти хоҷагӣ аз нуқтаи назари таҳлили идоракунӣ пешниҳод шудааст, ки барои ташаккули феҳристҳои баҳисобгирӣ ва ҳисоботҳои идоракунӣ имкон медиҳад. Барои ба даст овардани тасвири иттилоотии сохтори хароҷот ва тасаввур кардани он дар шакли дастрас, маҷмуи ҳисоботҳои идоракунӣ таҳия шудааст. Ин имкон медиҳад, ки сохтори раванди технологӣ барои сабти хароҷот дар низоми баҳисобгирии корхонаҳои бо бизнеси тарабхонавӣ машғулбуда эҷод карда шавад [16-А].

5. Бо дарназардошти хусусиятҳои кори корхонаҳои хоҷагии тарабхонавии хизматҳои кейтерингӣ расонанда усули баҳисобгирии хароҷот бо мақсади оптимизатсияи онҳо пешниҳод шудааст. Ин равиш тасвири хароҷоти фаъолияти амалиётро дар ҳисобҳои синтетикӣ пешниҳодшуда бо ҳисобҳои аналитикӣ, ки аз рӯйи равандҳои харид, истеҳсоли маҳсулот, фурӯш ва идоракунӣ маъмурӣ тақсим шудааст, дар назар дорад. Ин имкон медиҳад, ки амсилаи ташаккули иттилооти баҳисобгирӣ дар бораи хароҷот аз рӯйи марказҳои хароҷот дар низоми иттилоотии идоракунӣ корхона таҳия карда шавад. Мувофиқи эҳтиёҷоти иттилоотии кормандони идоракунӣ корхона ва фармоишгарони чорабиниҳо қолаби ҳисобкунӣ арзиши аслии хизматрасонии кейтерингӣ таҳия гардидааст, ки имкон медиҳад маблағи хароҷот барои иҷрои фармоиш ба таври воқеӣ муайян карда шавад. Зарурати ташкили баҳисобгирии хароҷоти логистикӣ дар корхонаҳои хоҷагии

тарабхонавӣ, ки хизматҳои кейтерингӣ мерасонанд, исбот карда шудааст. Барои ба даст овардани иттилооти баҳисобгирӣ-таҳлилий дар бораи хароҷоти логистикӣ истифодаи ҳисоби 10734 «Хароҷоти логистикӣ» бо кушодани зерҳисобҳо мувофиқи равандҳои фаъолияти амалиётӣ тавсия дода шуда, Модели баҳисобгирии хароҷоти логистикӣ аз рӯи равандҳои фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ таҳия шудааст, ки имкон медиҳад феҳристҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботҳои идоракунӣ дар қисми хароҷоти логистикӣ барои амалӣ намудани назорати мунтазам аз болои пайдоиши онҳо ташаккул дода шаванд [4-А; 7-А].

6. Дар чараёни таҳқиқот робитаи зичи байни баҳисобгирии идоракунӣ ва аудити дохилӣ дар қисми хароҷот муайян карда шуд. Асоснок карда шуд, ки барои корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ истифодаи чунин намуди аудити дохилӣ, ба монанди аудити амалиётӣ хароҷот мувофиқи мақсад аст. Бо мақсади ҷамъбасти натиҷаҳои таҳқиқоти гузаронидашудаи аломатҳои хоси аудити амалиётӣ модели концептуалии аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷот таҳия шуд, ки асоси ташаккули модели ташкили аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ мебошад [8-А; 11-А].

7. Аз рӯи натиҷаҳои таҳқиқот равиши методи баҳодихии самаранокии хароҷот дар аудити амалиётӣ корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ пешниҳод шуд, ки имкон медиҳад дар ҳисоботи аудиторӣ тавсифи муфассали сарфакорӣ, маҳсулноқӣ ва натиҷабархӣ хароҷот пешниҳод шуда, тавсияҳо оид ба оптимизатсияи хароҷот таҳия гарданд. Барои гузаронидани баҳодихии маҷмӯӣ ва тафриқавии самаранокии хароҷот модели сохтори индикаторҳои аудити дохилӣ (амалиётӣ)-и самаранокии хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ таҳия шудааст, ки имкон медиҳад нишондиҳандаҳои ҷамъбасти ва хусусии самаранокии хароҷот аз нуқтаи назари равандҳои таъминот, истеҳсолот, татбиқ ва идоракунӣ ҳисоб карда шаванд [14-А; 15-А; 20-А].

#### **Тавсияҳо барои истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот:**

1. Набудани равиши ягона ба номгузории соҳаи таҳқиқшаванда боиси баҳс ва номувофиқатии тафсириҳои мафҳумҳо, аз қабيلي "бизнеси тарабхонавӣ", "хоҷагии тарабхонавӣ", "хӯроки умумӣ" мегардад ва мушкилотро дар чараёни танзими ҳукукии фаъолияти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ ба вуҷуд меорад. Муайян карда шуд, ки барои ишора ба чунин соҳаи фаъолият истифодаи мафҳуми "хоҷагии тарабхонавӣ" - фаъолияти махсуси соҳибкорӣ оид ба истеҳсол ва татбиқи маҳсулоти худ ва молҳои харидашуда бо ташкили истеъмол ва фароғат зарур аст. Чунин таъриф ташаккули равишҳои асосиро ба методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ таъмин менамояд [6-А].

2. Мавҷуд набудани равиши ягона ба таркиби хароҷоти истеҳсолот ва муомилот боиси пайдоиши ихтилофот дар чараёни инъикоси чунин хароҷот дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ мегардад. Ворид намудани моддаҳои алоҳида оид ба хароҷоти логистикӣ кейтеринг ба таркиби хароҷот пешниҳод карда шуд, ки бо афзоиши аҳаммияти онҳо дар шароити паҳншавии шиддатнокии кейтеринг ва моддаи алоҳидаи «Хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунии кейтеринг» ва ҷудо кардани он ба ду қисми асосӣ асоснок карда мешавад: хароҷоти нақлиётӣ, ки ба таркиби хароҷоти истеҳсолот дохил карда мешавад ва хароҷот оид ба хизматрасонии муштариён, ки онҳоро ба таркиби хароҷоти муомилот дохил кардан зарур аст [17-А; 20-А].

3. Мавҷуд набудани тавсияҳо оид ба таркиб ва инъикоси баҳисобгирии хароҷоти беҳтарсозӣ ва тасдиқи сифати маҳсулот боиси мушкилӣ, баъзан имконнопазирии гирифтани иттилоот дар бораи хароҷоти сифат барои қабули қарорҳо аз ҷониби кормандони идоракунӣ ва минбаъд рушди корхона мегардад. Бо мақсади ҳалли мушкилоти зикршуда сохтори хароҷот оид ба дастгирии сифат оптимизатсия карда шуд ва равиши комилан нав оид ба ташкили баҳисобгирии хароҷотҳои зикршуда бо дарназардошти хусусияти фаъолияти субъектҳои кейтерингӣ пешниҳод гардид. Тасвири баҳисобгирии хароҷот оид ба дастгирии сифат дар баҳисобгирии муҳосибӣ ба идоракунӣ оптималӣ ва оқилонаи хароҷот мусоидат менамояд [4-А].

4. Татбиқ ва мутобиқсозии методикаи пешқадами хоричии баҳисобгирӣ ва аудити хароҷот ба шароити хоҷагидорӣ субъектҳои ватании кейтеринг аз нигоҳи илмӣ исбот ва аз нигоҳи амалӣ асоснок карда шудааст. Нишондиҳандаҳои баҳисобгирии хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ ва логистикӣ барои банақшагирии оперативӣ ва идоракунии корхона иттилооти зарурӣ медиҳанд ва ба таҳияи саривақтии бучет ва идоракунии хароҷот мусоидат мекунад. Маълумоти оперативӣ оид ба таркиб ва ҷойгиркунии хароҷоти кейтеринг ба роҳбарони корхонаҳо ва сохторҳои таркибӣ имкон медиҳанд, ки захираҳои моддӣ ва меҳнатиро оқилона истифода баранд [2-А].

5. Инъикоси даромадҳо ва хароҷотҳо вобаста ба ташкили кейтеринг аз ҷониби корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ ҳам дар доираи ҷойгиршавии худ ва ҳам дар шароити хизматрасонии сайёҳӣ боиси таҳрифи иттилоот дар бораи фаъолияти корхона гардида, ба кормандони идоракунии дарёфти иттилооти саҳеҳро имконнопазир мегардонад. Таснифоти хароҷот таҳия карда шуд, ки хусусиятҳои ташкили хизматрасонии кейтерингро бо назардошти талаботи СБҲМ оид ба тартиб додани ҳисоботи молиявӣ инъикос менамояд. Дар асоси таснифоти пешниҳодшудаи хароҷот методикаи тақсимои хароҷоти нақлиётӣ-тайёркунӣ таҳия гардидааст, ки тақсимои онҳоро ба ду гурӯҳ пешбинӣ менамояд: 10734.1 "ХНТ барои хариди ашёи хом пардохтшуда"; 10734.2 "ХНТ барои хариди молҳо пардохтшуда". Тартиби пешниҳодшудаи инъикос ва баҳисоббарории ҷунин хароҷоти корхонаҳои хоҷагии тарабхонавӣ ба муайянсозии дақиқи арзиши аслии маҳсулот ва хизматрасониҳои татбиқшаванда мусоидат мекунад [17-А; 19-А].

6. Модели концептуалии пешниҳодшудаи аудити хароҷоти амалиётӣ имкон медиҳад, ки унсурҳои хоси он муайян карда шаванд ва ҳамроҳсозии онҳо дар ҷараёни иҷрои вазифаҳо, ки аз ҷониби аудиторҳои дохилӣ пешниҳод шудаанд, дар шароити коҳиши самаранокӣ ва ҳосилнокии равандҳои тиҷоратӣ, афзоиши босуръати хароҷот бо коҳиши якҷояи самаранокии истеҳсолот, муайян кардани талафоти беасос дар корхона ё дар воҳидҳои сохторӣ ва ғайра, осон карда шаванд [8-А; 15-А].

#### **РҶҲАТИ САРЧАШМАҲОИ ИСТИФОДАШУДА:**

1. Бабаев, Ю.А. Учет и контроль в общественном питании [Текст]: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – Москва: Издательство «КУРС», 2015. – 695 с. – ISBN 978-5-905554-98-8.

2. Барфиев, Қ.Х. Хусусиятҳои ҳисобгирии хароҷот ба истеҳсолот ва барориши маҳсулот дар хоҷагии қишлоқ [Матн] / Қ.Х. Барфиев, З.Н. Файзуллоева, Н.Ҷ. Ҳасанова, М.Б. Холназаров // Паёми донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Бахши илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2019. – №1-4-1(68). – С. 241-247.

3. Баканкова, Е.М. Реализация ценностно-ориентированного подхода в управлении имиджем предприятия сферы услуг [Текст]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 : защищена 20.11.13 : утв 11.03.14 / Баканкова Елена Михайловна; Моск. акад. предпринимательства при Правительстве Москвы. – М., 2013 – 168 с.

4. Безруких, П.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд. – Москва: Изд-во: Бухгалтерский учет. – 2002. – 719с.

5. Бобоев, Ш.Н. Управленческий учет и контроль затрат в энергетическом секторе: исторический ракурс [Текст] / Ш.Н. Бобоев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2019. – №4(29). – С. 47-52.

6. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. - 2-е изд., доп. и пер. – М.: ОМЕГА-Л, 2003. – 528 с.

7. Воропаева, О.Д. Учет и анализ кейтеринга в сфере деятельности предприятий общественного питания [Текст] / О.Д. Воропаева // Известия Юго-Западного государственного университета. - 2012. - №6 (45). - С.184-193.

8. Гольмакова, Н.А. Современные концепции методов управления затратами на производстве [Текст]: / Н.А. Гольмакова // Проблемы научной мысли. – 2022. – Т. 6. - №1. – С. 40-43.

9. Гончаренко, А.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и финансовыми результатами предприятий в рамках концепции бережливого производства [Текст] / А.В. Гончаренко // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2011. – №8. – С. 61-66.
10. Гречин, И.А. Особенности учета затрат в организациях общественного питания [Текст] / И.А. Гречин // Трибуна ученого. – 2022. – №1. – С. 174-178.
11. Громова, О.С. Особенности применения системы "директ-костинг" в общественном питании [Текст] / О.С. Громова, Е.В. Конвисарова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 7. – С. 392-397.
12. Друри, К. Введение в производственный и управленческий учет [Текст] / К.Друри; пер. с англ. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 560 с.
13. Дружиловская, Т.Ю. Характеристика "расходов" и "затрат" для бухгалтерского финансового учета [Текст] / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2(344). – С. 31-45.
14. Дружиловская, Т.Ю. Содержание и структура учетной политики: проблемные аспекты [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 11(395). – С. 2-8.
15. Дружиловская, Т.Ю. Проблемы учета логистических затрат [Текст] / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 15(471). – С. 2-10.
16. Елканова, Д.И., Осипов, Д.А., Романов, В.В., Сорокина, Е.В. Основы индустрии гостеприимства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://tourlib.net/books\\_tourism/elkanova.htm](http://tourlib.net/books_tourism/elkanova.htm). (Дата обращения: 24.03.2023).
17. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст]: монография / О.Д. Каверина. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 350 с.
18. Калемуллоев, М.В. Производственный учет в системе управленческого учета [Текст]: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / Калемуллоев Мунир Вохидович. – Москва, 1999. – 24 с.
19. Кибко, Е.В. Кейтеринг - новый сегмент рынка общественного питания [Текст] / Е.В. Кибко // Экономика и социум. – 2015. – № 5-1(18). – С.604-607.
20. Котенко, Л.Н. Бухгалтерский учет в предприятиях торговли и питания [Текст]: учебное пособие для студ. вузов / Л.Н. Котенко, Н.В. Манжос. – Харьков: Студцентр, 2003. – 640 с.
21. Кузнецова, Е.В. Система интегрированных и дезинтегрированных планов счетов финансового и налогового учета [Текст] / Е.В. Кузнецова // Наука и мир. – 2013. – № 1. – С. 7-8.
22. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с.
23. Кутер, М.И. Теория и принципы бухгалтерского учёта [Текст] / М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 543 с.
24. Курбонов, Ё.С. Самтҳои асосии ташкил ва идоракунии фаъолияти меҳмонхонаҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Ё.С. Курбонов, Ҳ.А. Шарипов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №3. – С. 193-200.
25. Мирзоалиев, А.А. Оценка состояния и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Республики Таджикистан [Текст] / А.А. Мирзоалиев // Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учёта, финансового менеджмента: сборник материалов международной научной конференции, Новосибирск, 5-6 декабря 2017 г. - Под ред. Е.Н. Лищук, Е.И. Леоненко, Е.С. Ерёменко, В.А. Суровцевой, М.К. Чернякова, Л.П. Наговициной; Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза РФ СибУПК. – Новосибирск: СибУПК, 2017. – Ч. 1. – С. 126-132.

26. Мирзоалиев, А.А. Зарурияи такмили нақшаи ҳисобҳо: мушкилот ва дурнамо [Матн] / А.А. Мирзоалиев, П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2021. – №1(35). – С. 59-67.
27. Мирзоалиев, А.А. Подходы к организации учета производства и реализации продукции в заведениях ресторанного хозяйства [Текст] / А.А. Мирзоалиев, М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 4-1(43). – С. 120-131.
28. Муртазина, Р.К. Классификация затрат в организациях общественного питания [Текст] / Р.К. Муртазина // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). – 2011. – № 4(53). – С. 148-152.
29. Москалева, Ю.А. Современные подходы к учету затрат организаций общественного питания [Текст] / Ю.А. Москалева, О.Л. Лукашева // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования: материалы IX Международной научно-практической конференции, Пермь, 05 ноября 2020 года. Том Часть 2. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2020. – С. 411-419.
30. Мухаметзянова, Л.Х. Особенности классификации кейтеринговых услуг [Текст] / Л.Х. Мухаметзянова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2011. – № 9(83). – С. 79-83.
31. Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. – Душанбе, 2016. – 104с.
32. Низомов, С.Ф. Аудит ва ибрази эътимод [Матн] / С.Ф. Низомов, А.А. Мирзоалиев, М.В. Калемуллоев, С.Х. Раҳимов. – Душанбе: Мега-принт, 2020. – 364 с. – ISBN 978-99975-984-4-8.
33. Низомов, С.Ф. Структурирование управленческого учета и его элементов [Текст] / С.Ф. Низомов // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет). – 2011. – № 1(31). – С. 47-53.
34. Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» Душанбе: 2022. [Захираи электронӣ]. – URL: <http://president.tj/node/29823> (Санаи мурочиат: 12.09.2024 ).
35. Палий, Н.С. Экономика предприятий ресторанного хозяйства [Текст] / Н.С. Палий. – Москва-Берлин: ООО «Директ-Медиа», 2021. – 142 с. – ISBN 978-5-4499-1876-5. – DOI 10.23681/602201
36. Панова, Е.А. Особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях общественного питания [Текст] / Е.А. Панова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 22 декабря 2021 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021. – С. 107-110.
37. Патров, В.В. Современный бухгалтерский учет в общественном питании [Текст] / В.В. Патров, Л.В. Нуридинова. – Москва: Ресторанные ведомости, 2005. – 303 с. – ISBN 5-98176-028-1.
38. Пятов, М.Л. Расходы, которые всегда сомнительны [Текст] / М.Л. Пятов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2019. – № 5. – С. 5-8.
39. Раҳимов, С.Х. Идоракунии самараноки индустрияи меҳмонхонадорӣ дар самти хизматрасонӣ ба сайёҳон [Матн] / С.Х. Раҳимов // Кишоварз. – 2019. – № 4. – С. 229-233.
40. Раҳимов, С.Х. Мавқеи низоми назорати дохилӣ дар идоракунии соҳаи меҳмонхонадорӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Ҷавонон дар шароити ҷаҳонишавии илм ва таълим: маводи Анҷумани илмӣ-амалии байналмилалӣ. - ҷ. 2, (Панҷакент, 13-14 февралӣ 2017). – Панҷакент: ДОТ дар ш. Панҷакент, 2017. – 400 с. – С45-50.

41. Садыков, С.И. Проблемы перехода к МСФО в системе потребительской кооперации Таджикистана [Текст] / С.И. Садыков // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета, Москва, 26 ноября 2015 года. – Москва: Издательство "Канцлер", 2015. – С. 426-430.

42. Садыков, С.И. Реформа бухгалтерского учета и аудита в Таджикистане: взгляд практика [Текст] / С.И. Садыков // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы III международной научно-практической конференции, (23-24 мая 2014г., Душанбе) – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014г. - 230с. С.33-35.

43. Сергеева, С.А. Особенности учета в отрасли общественного питания (ресторан русской кухни) [Текст] / С.А. Сергеева // Флагман науки. – 2023. – № 7(7). – С. 406-411.

44. Сидорук, Ю.В. К вопросу учета затрат на производство продукции общественного питания [Текст] / Ю.В. Сидорук, С.А. Погосян, И.Н. Костюкова // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России: сборник научных трудов по материалам III Всероссийской научно-практической конференции, Майкоп, 24 ноября 2016 года. - Под научной редакцией А.А. Тамова. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2017. – С. 206-209.

45. Семенова, Ф.З. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг кейтеринга [Текст] / Ф.З. Семенова, Ф.К. Узденова // Студент. Аспирант. Исследователь. – 2018. – № 10(40). – С. 251-259.

46. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

47. Суйц, П.В. Организация операционного аудита бизнес-процессов [Текст] / П.В. Суйц // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2008. – № 15. – С. 191-197.

48. Ткач, В.И. Структура и характеристика виртуально-интегрированного плана счетов [Текст] / В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева // Финансы и кредит. – 2004. – № 25(163). – С. 36-42.

49. Умаров, С.Т. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в различных отраслях экономики [Текст] / С.Т. Умаров, Д.М. Ашимова // Научный аспект. – 2023. – Т. 4. - № 5. – С. 425-431.

50. Учёт расходов на предприятиях, предоставляющих гостиничные услуги [Электронный ресурс]. - URL: <http://dtkt.com.ua/show/1cid11890.html>. (Дата обращения: 03.02. 2025)

51. Хушвахтзода, Қ.Х. Самаранокии низоми назорати дохилӣ (аудит) дар корхонаҳои комплекси агросаноатӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – №3. – С. 5-9.

52. Шобеков М. Ҳисобгирии молиявӣ [Матн]: китоби дарсӣ / М. Шобеков, М.У. Бобоев, Т.Т. Чонбеков. – Душанбе: ЧДММ «Дақиқӣ», 2014. – 400 с.

53. Шобеков, М. Классификация издержек производства: теория, практика и новый подход [Текст] / М. Шобеков, Д. Саидов // Вестник Технологического университета Таджикистана. - 2010. - № 3. - С. 120-134.

## **РҶҶҲАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМӢ АЗ РҶӢИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ**

### **А) Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризшаванда:**

[1-А]. Муродова, М.И. О государственном регулировании торговой деятельности в условиях переходной экономики [Текст] / М.И. Муродова, Х.Н. Факеров // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2014. - № 3(8). - С. 33-39. ISSN: 2308-054X

[2-А]. Муродова, М.И. Организационно-методические основы калькулирования себестоимости кейтеринговых услуг в современных условиях [Текст] / М.И. Муродова //

Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2020. - № 4/1(33). - С. 136-141. ISSN: 2308-054X

[3-А]. Муродова, М.И. Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления доходами заведений ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова, А.Дж. Шаропов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2020. - № 4-2(39). - С. 153-159. ISSN: 2308-054X

[4-А]. Муродова, М.И. Подходы к организации учета производства и реализации продукции в заведениях ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова, А.А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. - № 4/1(43). - С. 120-131. ISSN: 2308-054X

[5-А]. Муродова, М.И. Организационные аспекты построения процесса документирования движения запасов в ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2023. - № 4/2(50). - С. 274-287. ISSN: 2308-054X

[6-А]. Муродова, М.И. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета в гостинично-ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. - № 4/2(55). - С. 77-85. ISSN: 2308-054X

### **Б. Интишорот дар дигар нашрияҳо:**

[7-А]. Муродова, М.И. План счетов бухгалтерского учета и проблемы его совершенствования [Текст] / М.И. Муродова, П.А. Халимов // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы международной научно-практической конференции, (23-24 мая 2014г., г. Душанбе); под ред. д.э.н, проф. М.М. Шарипова. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014. - С. 93-98.

[8-А]. Муродова, М.И. Методические аспекты организации внутреннего контроля затрат ресторанных хозяйств [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и менеджмент. – Душанбе. – 2019. - № 3(3). - С. 36-43.

[9-А]. Муродова, М.И. Отдельные вопросы к организации мухосибского учета в ресторанном бизнесе [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и менеджмент. – Душанбе. - 2019. - №2(2). - С. 56-61.

[10-А]. Муродова, М.И. Аналитическое обеспечение учета доходов от реализации товаров торгового предприятия [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VIII Международной научно-практической конференции, (27-28 ноября 2020г., г. Душанбе); под ред. к.э.н, доцента Шобекова М. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2020. - С. 31-34.

[11-А]. Муродова, М.И. Некоторые проблемы учета и контроля производственных запасов в современных условиях [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и Менеджмент. – Душанбе. - 2021. - № 1(7). - С. 64-71.

[12-А]. Муродова, М.И. Сравнительная характеристика методики ведения учета основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16 [Текст] / М.И. Муродова, П.А. Халимов // Аудит и актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Международной научно-практической конференции, (22-23 октября 2023г., г. Душанбе); под ред. к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2023. - С. 102-106..

[13-А]. Муродова, М.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления экономической безопасностью ресторанного хозяйства [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Международной научно-практической конференции, (22-23 октября 2023г., г. Душанбе); под ред. к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2023. - С. 43-52.

[14-А]. Муродова, М.И. Организация службы внутреннего аудита и методика его проведения [Текст] / М.И. Муродова // Аудит и Менеджмент. – Душанбе. - 2024. –№ 1(11). - С. 30-36.

[15-А]. Муродова, М.И. Документальное оформление инвентаризации в ресторанных хозяйствах [Текст] / М.И. Муродова // Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции, (22 мая 2024г.); под общей редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2024. - С.31-34.

[16-А]. Муродова, М.И. Особенности формирования учетной политики предприятия согласно международным стандартам [Текст] / М.И. Муродова // Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции, (22 мая 2024г.); под общей редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2024. - С. 17-19.

[17-А]. Муродова, М.И. Учет затрат в ресторанно-кейтеринговом хозяйстве: методический аспект [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы I-ой Международной научно - практической конференции, (19-20 января 2024г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: ТНУ, 2024. - С.165-172.

[18-А]. Каримзода, М.И. Особенности учета запасов на предприятиях ресторанного бизнеса в условиях устойчивого развития [Текст] / М.И. Каримзода // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XIII Международной научно-практической конференции, (28-29 ноября 2025г., г. Душанбе); под ред. д.т.н., профессора Назарзода Х.Х., к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А., к.э.н., доцента Машокирова Дж.Н., доктора PhD Раджабова О.Дж. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2025. - С. 108-111.

[19-А]. Каримзода, М.И. Учет расходов вспомогательных производств в общественном питании [Текст] / М.И. Каримзода // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XIII Международной научно-практической конференции, (28-29 ноября 2025г., г. Душанбе); под ред. д.т.н., профессора Назарзода Х.Х., к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А., к.э.н., доцента Машокирова Дж.Н., доктора PhD Раджабова О.Дж. – Душанбе: ОИПБА РТ, 2025. - С. 42-46.

[20-А]. Муродова, М.И. Информационная модель иллюстрации издержек в отчетности ресторанных хозяйств [Текст] / М.И. Муродова // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II-ой Международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. – 565с. - С. 126-131.

[21-А]. Муродова, М.И. Учет выручки по договорам с клиентами – новые подходы к признанию в соответствии с МСФО 15 [Текст] / М.И. Муродова, С.И.Садыков // Материалы III международной научно-практической конференции на тему «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития»: в 2 частях (23-24 января 2026 г.) /под. ред. д.э.н., проф. Низомова С.Ф. – Часть 1. Душанбе: ОИПБА РТ, 2026. – 321 с. - С. 206-214.

## **Аннотация**

**к диссертации Каримзоды Мадины Исокидин на тему “Развитие учетно-контрольного обеспечения управления затратами кейтеринговых услуг ресторанных хозяйств”**

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, ресторанное хозяйство, кейтеринг, затраты, кейтеринговые услуги, управление затратами, издержки производства, издержки обращения, внутренний аудит, учетная политика, гостеприимство, обслуживание, готовая продукция, себестоимость, калькуляция.

**Целью исследования** является разработка теоретических, организационно-методических и практических положений бухгалтерского учета и контроля издержек производства и обращения на предприятиях ресторанного хозяйства.

**Методы исследования.** Методологической основой исследования общепсихологические и общенаучные методы познания явлений и процессов в системе бухгалтерского учета, анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, идеализация и обобщение.

**Полученные результаты и их новизна.** Разработаны теоретические положения и практические рекомендации по усовершенствованию учета и контроля на предприятиях ресторанного хозяйства; предложено авторское определение понятий «ресторанное хозяйство» и «кейтеринг», обосновано дополнение рабочего плана счетов ресторанных хозяйств новыми синтетическими счетами «Логистические затраты» и «Транспортно-заготовительные расходы» в разрезе соответствующих аналитических счетов, что вызвано постоянным ростом значимости этих расходов для поддержки конкурентных преимуществ предприятий ресторанного хозяйства; аргументировано, что усовершенствованный состав расходов производства и обращения отвечает специфике деятельности заведений ресторанного хозяйства и содействует повышению качественного уровня методического обеспечения бухгалтерского учета; обоснована необходимость ведения бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства на предприятиях ресторанного хозяйства; разработан методический подход к учетному отображению расходов производства и кейтеринга на предприятиях ресторанного хозяйства; предложена методика внутреннего аудита расходов производства и проверка правильности отнесения непрямых расходов на стоимость кейтеринговых услуг, обеспечивающих разработку источников контроля, приемов документального и фактического контроля и установление типичных ошибок, что позволяет повысить оперативность и эффективность контроля.

**Рекомендации по внедрению.** На основе результатов исследования разработан комплекс мер по усовершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего аудита затрат предприятий общественного питания, практические рекомендации по улучшению методики учета затрат по оказанию кейтеринговых услуг, что обосновывает возможности повышения эффективности управленческих решений ресторанных хозяйств посредством учетно-контрольных инструментов. Полученные результаты могут быть также использованы при разработке внутренней нормативной документации, усовершенствования учетной политики и руководств по внутреннему аудиту, а также и в дальнейших научных исследованиях.

**Область применения.** Теоретические и практические положения, методические учетно-контрольные инструменты управления затратами, а также научно-исследовательские рекомендации, полученные в ходе исследования, могут быть использованы на предприятиях ресторанного хозяйства для усовершенствования системы бухгалтерского учета, повышения достоверности и прозрачности финансовой отчетности, повышения результативности деятельности субъектов ресторанного бизнеса.

## Аннотатсия

### ба автореферати диссертатсияи Каримзода Мадина Исокидин дар мавзӯи “Рушди таъминоти баҳисобгирию назоратии идоракунии хароҷоти хизматрасониҳои кейтерингии хоҷагии тарабхона”

**Калидвожаҳо:** баҳисобгирии муҳосибӣ, хоҷагии тарабхона, кейтеринг, хароҷот, хизматрасонии кейтерингӣ, идоракунии хароҷот, хароҷоти истеҳсол, хароҷоти муомилот, аудити дохилӣ, сиёсати ҳисобдорӣ, меҳмоннавозӣ, хизматрасонӣ, маҳсулоти тайёр, арзиши аслии маҳсулот, ҳисобкунии арзиши аслӣ.

**Ҳадафи таҳқиқот** коркарди низомномаҳои назариявӣ, ташкилию методӣ ва амалии баҳисобгирӣ ва назорати хароҷоти истеҳсол ва муомилот дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона мебошад.

**Усулҳои таҳқиқот.** Асоси методологии таҳқиқот усулҳои умумифилософӣ ва умумиилмӣ шинохти падидаҳо ва равандҳо дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил, синтез, индуксия, дедуксия, абстраксия, идеализатсия ва хулосабарорӣ мебошанд.

**Натиҷаҳои ба даст омада ва навоари онҳо.** Таъиноти назариявӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона таҳия шудаанд; муайянкунии муаллифии мафҳумҳои «соҳаи тарабхонадорӣ» ва «кейтеринг» пешниҳод шудааст, иловаи нақшаи кории ҳисобҳои корхонаҳои соҳаи тарабхонадорӣ бо ҳисобҳои нави синтетикӣ «Хароҷоти логистикӣ» ва «Хароҷоти хариду интиқол» дар доираи ҳисобҳои мувофиқи аналитикӣ асоснок карда шудааст, ки ин ба афзоиши пайвастаи аҳамияти ин хароҷотҳо барои дастгирии афзалиятҳои рақобатии корхонаҳои хоҷагии тарабхона вобаста аст; исбот карда шудааст, ки таркиби тақмилифтаи хароҷоти истеҳсол ва муомилот ба хусусиятҳои фаъолияти муассисаҳои хоҷагии тарабхона мувофиқат мекунад ва ба баландшавии сатҳи сифатии таъминоти методикӣ баҳисобгирии муҳосибӣ мусоидат мекунад; зарурати ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати истеҳсоли нотаом дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона асоснок карда шудааст; муносибати методӣ ба инъикоси баҳисобгирии хароҷоти истеҳсол ва кейтеринг дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона таҳия шудааст; методикаи аудити дохилии хароҷоти истеҳсол ва санҷиши дурустии нисбати арзиши хизматрасонии кейтерингӣ, ки таъминоти манбаъҳои назорат, усулҳои назорати ҳуччатӣ ва воқеӣ ва муайянкунии ҳатогиҳои намунавиро фароҳам меорад, ки ба баландшавии самаранокии назорат имкон медиҳад, пешниҳод шудааст.

**Тавсияҳои барои татбиқ.** Дар асоси натиҷаҳои таҳқиқот маҷмӯи чораҳо оид ба тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити дохилии хароҷоти корхонаҳои хӯроки умумӣ, тавсияҳои амалӣ оид ба беҳтар намудани методикаи баҳисобгирии хароҷоти хизматрасонии кейтерингӣ таҳия шудаанд, ки имкониятҳои афзоиши самаранокии қарорҳои идоракунии дар хоҷагии тарабхона тавассути воситаҳои баҳисобгирӣ - назоратӣ асоснок мекунад. Натиҷаҳои ба даст омада инчунин метавонанд ҳангоми таҳияи ҳуччатҳои меъёрии дохилӣ, тақмили сиёсати ҳисобдорӣ ва дастурҳо оид ба аудит дохилӣ, инчунин дар таҳқиқотҳои минбаъда истифода шаванд.

**Соҳаи татбиқ.** Муқаррароти назариявӣ ва амалӣ, воситаҳои баҳисобгирӣ - назоратии идоракунии хароҷот, инчунин тавсияҳои илмӣ-таҳқиқотӣ, ки дар рафти таҳқиқот ба даст омадаанд, метавонанд дар корхонаҳои хоҷагии тарабхона барои тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, баланд бардоштани эътимоднокӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ, афзоиши натиҷабархшии фаъолияти субъектҳои тижорати тарабхонадорӣ истифода шаванд.

**to Karimzoda Madina Isokidin's dissertation on "Development of accounting and control systems for managing catering services costs in restaurants"**

**Keywords:** accounting, restaurant industry, catering, costs, catering services, cost management, production costs, distribution costs, internal audit, accounting policy, hospitality, service, finished goods, cost price, costing.

**The aim of the study** is to develop theoretical, organizational, methodological, and practical principles for accounting and control of production and distribution costs in restaurant enterprises.

**Research Methods.** The methodological basis of the study is general philosophical and scientific methods of understanding phenomena and processes in the accounting system, including analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction, idealization, and generalization.

**Results and their novelty.** Theoretical principles and practical recommendations for improving accounting and control in restaurant enterprises have been developed. The author proposes a definition of the concepts of "restaurant business" and "catering", substantiates the addition of new synthetic accounts "Logistics Costs" and "Transportation and Procurement Costs" to the working chart of accounts for restaurant businesses in the context of the corresponding analytical accounts, which is caused by the constant growth of the significance of these expenses for supporting the competitive advantages of restaurant enterprises; it is argued that the improved composition of production and circulation costs meets the specifics of the activities of restaurant establishments and contributes to the improvement of the qualitative level of methodological support for accounting; the need for accounting and control of work in progress at restaurant enterprises is substantiated; a methodological approach to the accounting reflection of production and catering costs at restaurant enterprises is developed; a methodology for internal audit of production costs and verification of the correctness of attribution of indirect costs to the cost of catering services is proposed, ensuring the development of control sources, methods of documentary and actual control and the identification of typical errors, which allows for increasing the efficiency and effectiveness of control.

**Recommendations for implementation.** Based on the research results, a set of measures was developed to improve accounting and internal audit of expenses at catering establishments, along with practical recommendations for improving the methodology for accounting for catering services costs. This substantiates the potential for improving the effectiveness of restaurant management decisions through accounting and control tools. The obtained results can also be used in developing internal regulatory documentation, improving accounting policies and internal audit guidelines, and in further scientific research.

**Scope.** The theoretical and practical provisions, methodological accounting and control tools for cost management, and research recommendations obtained during the study can be used in restaurant establishments to improve their accounting systems, enhance the reliability and transparency of financial reporting, and improve the performance of restaurant businesses.