

# ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ ТИҶОРАТИ ТОҶИКИСТОН



ВБД: 65.052+65.053+65.9 (2тоҷик)

ББК: 657+657.26+336:31 (575.3)

Ҳ - 28

*Бо ҳуқуқи дастнавис*

**ҲАЛИМОВ ПАРВИЗ АБДУВАКИЛОВИЧ**

**ТАКМИЛДИҲИИ НАҚШАИ ҲИСОБҲОИ МУҲОСИБӢ  
ВОБАСТА БА ТАЛАБОТИ НИЗОМИ ИДОРАКУНӢ**

## **АВТОРЕФЕРАТИ**

диссертатсия барои дарёфти унвони илмии номзади илмҳои  
иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 5.2.18 – Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва  
аудит

**Душанбе – 2026**

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон иҷро шудааст.

**Роҳбари илмӣ**

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

**Муқарризони расмӣ:**

**Шарифов Зариф Раҳмонович**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Шириншоҳ Шоҳтемур

**Манучехри Нозимии Рачабзода**, доктори фалсафа (PhD), муаллими калони кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ, таҳлил ва аудити Донишгоҳи давлатии омӯзгории Тоҷикистон ба номи С.Айнӣ

**Муассисаи пешбар**

Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи 31 октябри соли 2026, соати 10<sup>00</sup> дар маҷлиси шурои диссертатсионии 6D.KOA-100 назди Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкории 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 соҳибкории Тоҷикистон ва сомонӣ расмӣ он ([www.iutet.tj](http://www.iutet.tj)) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи « \_\_\_\_ » « \_\_\_\_\_ » соли 2026 фиристода шуд.

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



**Сайфиддинзода С.С.**

## МУҚАДДИМА

**Мубрамии мавзуи таҳқиқот.** Тақвияти муносибатҳои бозоргонӣ дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳодҳои навро барои маълумоти саривақтӣ, дақиқ, муқоисашаванда ва фаҳмо доир ба фаъолияти тичоратӣ, ки таҳияи маълумотро талаб мекунад. Ҷамъовариҳои иттилоот ва беҳтар кардани низомсозӣ - яъне таҳияи ҳамаҷонибаи чараҳои корӣ, ки воқеияти фаъолият, қушҳои асосии низоми иттилоотии баҳисобгирӣ, инчунин муомилоти тичоратӣ ва нигоҳдории маълумоти гурӯҳӣ - таваҷҷуҳи зиёдро талаб мекунад, мушкили асосӣ мебошад. Санадҳои меъёрии ҳуқуқие, ки фаъолияти молиявӣ ва баҳисобгирӣ танзим мекунад, аз ҷониби мақомоти давлатӣ (Вазорати молия) мувофиқи қонунгузорӣ қабул карда мешаванд ва ҳатмӣ мебошанд. Ҳамаи субъектҳои тичоратӣ, новобаста аз шакли моликият, бояд ин қоидаҳоро сари вақт ва пурра, мувофиқи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25.03.2011, №702 қабул шудааст, ҳар як корхона бояд ин ҳуҷҷати меъёро мустақилона риоя кунад. Аз ин рӯ, ҳангоми таҳияи низоми баҳисобгирӣ дохилӣ, як қадами муҳим истифодаи таҷрибаҳои пешрафтаи байналмилалӣ дар таҳияи нақшаи намунавии баҳисобгирӣ мебошад. Мақомоти давлатӣ, инчунин дастурҳоро оид ба истифодаи ҳисобҳо дар сомонӣ расмӣ худ барои субъектҳои тичоратӣ, ки ҳисобҳои онҳо универсалӣ ва ягона мебошанд, нашр намудааст. Дар сатҳҳои яқин ва дуюм фаъолияти субъектҳои тичоратӣ омӯхта мешавад. Ҳисобҳои универсалӣ дар асоси сиёсати дохилии ширкат ва тартиботи мушаххаси баҳисобгирӣ таҳия карда мешаванд. Субъектҳои тичоратӣ мустақилона нақшаҳои ҳисоботии худро дар асоси талаботи қонунгузорӣ таҳия мекунад. Нақшаи низоми баҳисобгирӣ барои идоракунии тичорат имрӯз муҳим аст, таҳияи он барои субъектҳои тичоратӣ мувофиқи низоми баҳисобгирӣ ва сиёсати дохилӣ асоси навоарӣ дар навосозии нақшаи баҳисобгирӣ мебошад. Нақшаи баҳисобгирӣ ва сохтори он низ баъзе камбудҳои назаррас дорад, аз ҷумла арзиши истеҳсолот, баҳисобгирӣ андоз ва ташкили он, гуногунии фаҳмишҳо, натиҷаҳои молиявӣ ва тартиби баҳисобгирӣ. Бахшҳои дар боло зикршуда пурра таҳия шудаанд ва омӯзиши онҳо зарурӣ ва аҳамияти мавзуи интиҳобшуда ва самтҳои асосии таҳқиқотро муайян кард.

Ҳамаи ин масъалаҳои таснифоти баҳисобгирӣ интиҳоби мавзӯ, ҳадафҳо, предмет, объект ва самтҳои асосии таҳқиқотро муайян менамоянд.

Муҳаққиқони ватанӣ ва хориҷӣ ба таҳия ва тақмили нақшаҳои баҳисобгирӣ ва ҳалли мушкилоти таҳияи нақшаҳои баҳисобгирӣ дар соҳаҳои дорои аҳамияти иқтисодӣ, барои татбиқи стратегияҳои рушд ва самтҳои асосии онҳо ва барои истифодаи самараноки нақшаҳои баҳисобгирӣ, ягонагии ташкилӣ, сохтори идоракунӣ ва равандҳои стратегӣ барои идоракунии мустақими иқтисодӣ барои афзоиши иқтидори иттилоотӣ равона кардаанд.

Новобаста аз ин масъалаи зикргардида ҳалношуда боқӣ мемонад ва таҳлили назариявӣ ва методологии нақшаҳои баҳисобгирӣ умумӣ (баҳисобгирӣ, молия, идоракунӣ, стратегия), инчунин баҳисобгирӣ идоракунии равандҳои иқтисодиро талаб мекунад, ки аҳамияти назариявӣ ва

амалии таҳқиқотро муайян менамояд.

**Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ.** Нақшаи ҳисобҳо ва баҳисобгирии молиявӣ: тамоюлҳо, мушкилот, рушд, стратегия ва истифодаи он аз ҷониби олимони ватанӣ ва хориҷӣ мавриди баррасӣ қарор гирифтааст.

Назарияи таҳияи нақшаи ҳисобҳо ва баҳисобгирии молиявӣ ва дигар ҷанбаҳои амалии он аз ҷониби олимони хориҷӣ: В.Д. Андреев [2], В.И. Бариленко [4], А.М. Галаган [10], Ф.В. Езерский [15], М.И. Кутер [20], М.Р. Мэттос [25], В.Ф. Палий [36], Л. Пачоли [37], Л.В. Попова [38], Р.Л. Акофф [1], Ж. Ришар [41], А.П. Рудановский [42], Е.Е. Сиверс [44], Я.В. Соколов [46], А.Д. Карбишев [18], В.И. Ткач [48], С. Фишер [49], Н.Н. Хахонова [50], Э. Хендриксен [51], А.Д. Шеремет [55], И.Ф. Шерр [53], В.Г. Ширококов [59], Э. Шмаленбах [56], Л.З. Шнейдман [57], С.А. Шенков [58], Л. И. Саченок [43] ва дигарон дида баромада шудааст.

Ин масъалаҳо дар таҳқиқоти олимоне чун: Ч. Бетге [9], М.А. Вахрушина [10], А. Дамодоран [13], К. Друри [14], В.Б. Ивашкевич [16], С.А. Николаева [33], В.Д. Новодворский [34], Ф. Обербринкманн [35] ва дигарон баррасӣ гардидаанд.

Ҳангоми гузаронидани таҳқиқоти диссертатсионӣ коркардҳои назариявӣ ва методологии олимони ватанӣ, аз қабили С.Ф. Низомов [31;32], М.В. Калемуллоев [17], А.А. Мирзоалиев [27;28;29], М.У. Бобоев [6], М. Шобеков [54] инчунин олимони хориҷӣ: А.С. Бакаев [3], П.С. Безруких [7], А.М. Галаган [10], М.И. Кутер [20], В.Г. Макаров [24], Е.А. Мизиковский [26], С.А. Николаева [33], В.Д. Новодворский [34], В.Ф. Палий [36], А.П. Рудановский [42], Я.В. Соколов [46], Л.З. Шнейдман [57], Б. Нидлз [11], Ж. Ришар [41], Р. Энтони [60] ва дигарон истифода гардидаанд.

Бояд қайд кард, ки сарфи назар аз таҳқиқоти сершумор, то ҳол дар бораи аломатҳои гурӯҳбандии ҳисобҳо, шумораи ҳисобҳои кулӣ ва ҷузъӣ дар нақшаи ҳисобҳо; тартиб додани нақшаи кории ҳисобҳо ва ғайра нуқтаи назари гуногун мавҷуданд.

Аммо, пешрафти илмӣ, хусусан дар ду самти зерин кам ба назар мерасад:

❖ ташаккул, татбиқ ва истифодаи низоми нақшаи ҳисобҳо (андозагирӣ, моделсозӣ, монизми расмӣ, дуализм ва плюрализм, ҳисобот доир ба оптикаи молиявӣ, истеҳсолӣ ва идоракунии стратегӣ);

❖ идоракунии баҳисобгирии равандҳои иқтисодӣ.

Аз сабаби нокифоя таҳия шудани ҷанбаҳои методологии нақшаи ҳисобҳо ва истифодаи он дар равандҳои идоракунӣ, зарурати интиҳоби мавзӯ ва омӯзиши маҷмуи масъалаҳои методологӣ, сохтор ва самтҳои афзалиятноки таҳқиқот муайян карда шудааст.

**Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо), мавзӯҳои илмӣ.** Натиҷаҳои асосии таҳқиқот бо Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, ки бо қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 октябри соли 2016, таҳти № 392 тасдиқ гардидааст (ҷиҳати роҳандозӣ намудани ислоҳот дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва татбиқи СБҲМ), алоқамандӣ дорад. Диссертатсия мувофиқи нақшаи илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тижорати

Тоҷикистон (ДДТТ) дар мавзуи «Самтҳои стратегии тақомул ва рушди назария ва амалияи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит» иҷро гардидааст.

## **ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ**

**Мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот** аз асосноккунии муқаррароти назариявӣ ва методологӣ, коркард ва пешниҳоди тавсияҳо оид ба таҳияи усулҳои баҳисобгирӣ, идоракунии равандҳои молиявӣ, ташкили фаъолият, истифодаи нақшаи баҳисобгирӣ дар фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ, ки унсурҳои низоми иттилоотии ташкилотҳои сохтмонӣ иборат мебошад.

**Вазифаҳои таҳқиқот.** Барои ноил шудан ба мақсад иҷрои вазифаҳои зерин муҳим аст:

- ❖ муайян намудани мавқеи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар сохтори идоракунии молиявӣ, таҳқиқи баъзе равишҳои назариявӣ, инчунин таҳияи нақшаи ҳисобҳо барои ташкилотҳои сохтмонӣ;

- ❖ ошкорсозии хосиятҳо, таснифот ва ҳисобҳои ҷорӣ нақшаи ҳисоботҳои ташкилотҳои сохтмонӣ;

- ❖ арзёбии ҳолат ва раванди иттилоотрасонии корхона, мувофиқи нақшаи ҳисобҳо, инчунин дар заминаи он таҳия ва таҳлили нақшаи ҳисоботи ҷорӣ ҳисоботи молиявӣ, идоракунии ҳисоботи баҳисобгирӣ ва таҳияи низоми ҳисобҳо вобаста ба фаъолияти ташкилотҳои сохтмонӣ;

- ❖ коркарди модели низоми нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ дар шароити татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва тақмили сиёсати ҳисобгирӣ ва таҳияи нақшаи кории ҳисобҳо дар ташкилотҳои сохтмонӣ.

**Объекти таҳқиқоти** диссертатсионӣ тақмилдиҳии нақшаи ҳисобҳои муҳосибӣ вобаста ба талаботи низоми идоракунӣ мебошад.

**Мавзуи таҳқиқот** муносибатҳои ташкилӣ-иқтисодие мебошанд, ки дар раванди тақмили нақшаи ҳисобҳои муҳосибӣ вобаста ба талаботи низоми идоракунӣ ба вуҷуд меоянд.

**Фарзияи таҳқиқот.** Фарзияи таҳқиқоти диссертатсионӣ дар асосноккунии заминаҳои назариявӣ ва марҳилаҳои рушди нақшаи ҳисобҳо, ошкор намудани хусусиятҳо ва мушкилоти таснифоти нақшаи ҳисобҳои амалкунанда, таҳлили нақшаи амалкунандаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ, таҳияи низоми ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ вобаста ба фаъолияти корхонаҳои тиҷоратӣ, коркарди модели низоми нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ дар шароити татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва тақмили сиёсати ҳисобгирӣ ва таҳияи нақшаи кории ҳисобҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зоҳир мегардад.

**Асосҳои методологӣ таҳқиқоти** диссертатсиониро усулҳои таҳқиқоти назариявӣ таҷрибавӣ, абстрактію мантиқӣ, индуктивӣ, дедуктивӣ, усули қаторҳои динамикӣ, гурӯҳбандии омӯрӣ, таҳлили муқоисавӣ, таҳлили омилӣ, ҳулосабандӣ ва дигар усулҳои таҳқиқотӣ ташкил менамоянд.

**Сарчашмаи маълумот.** Таҳқиқот ба қонунҳо ва санадҳои меъёрии ҳукукии Ҷумҳурии Тоҷикистон, барномаҳо ва стратегияҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумот ва нашрияҳои даврии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисоботи молиявӣ ва идоракунии корхонаҳои амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводи конференсияҳо, асарҳои илмӣ ва интишороти даврии соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит таъя менамояд.

**Пойгоҳи таҳқиқот.** Корҳои илмӣ - таҳқиқотӣ дар кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон солҳои 2020-2025 анҷом дода шудааст.

**Навгониҳои илмӣ** таҳқиқоти гузаронидашуда ба таҳияи нақшаи ҳисобҳо дар идоракунии равандҳои иқтисодӣ асос ёфтааст. Унсурҳои зерини навгониҳои илмӣ пешниҳод карда мешаванд:

➤ муайяннамоии мавқеи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирӣ дар сохтори идоракунии молиявӣ, сохтори ташкилии низоми баҳисобгирӣ ҳамчун асоси мантиқии низоми иттилоотии баҳисобгирӣ муайян карда шуда, марҳилаҳои таҳияи нақшаи баҳисобгирӣ ва самтҳои тақмили он асоснок карда шудаанд;

➤ хусусиятҳо ва мушкilotи таснифоти нақшаи ҳисобҳои ҷорӣ муайян карда шуданд ва равишҳои методологӣ барои таҳияи онҳо мувофиқи меъёрҳои амалкунанда омӯхта шуданд ва хосиятҳои умумии намудҳои гуногуни суратҳисобҳо асоснок карда шуданд;

➤ арзёбии дастгирии иттилоотии раванди идоракунии корхона дар асоси ғояи нақшаи ҳисобҳо гузаронида шуд ва роҳҳои тақмили он асоснок карда шуданд. Ташкили нақшаҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ ба ҳоғузурӣ гардидааст. Низоми баҳисобгирии молиявӣ ва ҳисоботдихии идоракунӣ бо дарназардошти амалияҳои кунунии корхонаҳои тичоратӣ таҳия карда шуд. Хусусиятҳои афзалиятноки модели тағйирёфтаи нақшаи ҳисобҳо баррасӣ карда шуданд ва зарурати таҳрир ва тақмили доимии нақшаи ҳисобҳо бинабар тағйирот дар ҷаҳорҷӯбаи танзимкунандаи он нишон дода шуд;

➤ модели нақшаи ҳисобҳо дар низоми баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ таҳия карда шуд. Ин боиси шаффофияти низом, афзоиши назорат, коҳиши шиддати меҳнат ва татбиқи принципҳо ва омилҳои ҳамгирӣ мегардад. Тартиби муайян кардани ҳаҷм ва мундариҷаи нақшаи қори ҳисобҳо ҳамчун асоси мантиқии низоми иттилоотии баҳисобгирӣ барои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар нақшаи қори ҳисобҳо пешниҳод карда мегардад. Самтҳои афзалиятноки сиёсати баҳисобгирӣ асоснок карда шуданд ва нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирӣ барои Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия карда шуд.

### **Нуктаҳои асосии диссертатсия, ки ба ҳимоя пешниҳод карда мешаванд**

Аз ҷониби муаллифи диссертатсия чунин нуктаҳои асосии илмӣ ба ҳимоя пешниҳод мегарданд:

1. Ошкор сохтани нақш ва зарурати низоми ҳисоботи баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳамчун зерсохтори идоракунии молиявӣ ва зинаҳои рушди ҳисоботи молиявӣ;

2. Гурӯҳбандии ҳисоботи ҷорӣ-амалкунанда ва мушкilotи рушди

минбаъдаи он ва баҳодихии таъминоти иттилоотии чараёни идоракунии корхона;

3. Дар асоси концепсияи нақшаи ҳисобҳо ва таҳқиқи нақшаи амалкунандаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунии таҳияи низоми универсалии ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунии барои корхонаҳои тичоратӣ;

4. Коркарди модели нақшаи ҳисобҳо дар низоми баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунии ва муайян намудани самтҳои афзалиятноки такомули сиёсати баҳисобгирӣ ва таҳияи нақшаи кории ҳисобҳо дар асоси тағйирот ва дигаргуншавиҳо дар СБҲМ.

**Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот.** Дар чараёни анҷом додани таҳқиқот бо дарназардошти ҷанбаҳои назариявӣ, методологӣ ва концептуалӣ масоил ва самтҳои асосии тақмили нақшаи ҳисобҳо, ки тақмили мунтазамро талаб менамояд пешниҳодоти судманд матраҳ карда шудааст. Рушди равишҳои методологияи баҳисобгирии равандҳои иқтисодӣ ва тақмили мунтазами он имконият фароҳам оварданд, ки чараёнҳои муосири татбиқи нақшаи ҳисобҳоро мувофиқ ба талаботи имрӯза баррасӣ намоем. Амалишавии ҳадафҳои гузошташуда ва муқаррароти ҳосилшуда заминаи воқеии тақмили ҳисоботи молиявӣ, идоракунии мувофиқи нақшаҳои шаклгирифтаи низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад. Чунин тартиби амалкард василаи қавии идоракунии чараёнҳои иқтисодӣ бо ёрии унсурҳои баҳисобгирии муҳосибӣ буда ҷанбаи амалии таҳқиқоти мазкурро инъикос менамояд.

**Аҳаммияти амалии таҳқиқот** дар он ифода мегардад, ки сохторҳои мавҷудаи иқтисодӣ минбаъд фаъолиятшонро дар асоси талаботи низоми матраҳгардида амал менамояд.

Истифодаи пешниҳодҳо ва тавсияҳои дар диссертатсия таҳияшуда имкони ҳалли ғаврии мушкилоти ҷойдоштаро дар асоси принципҳои шаклгирифтаи низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, идоракунии ва молиявию ба вучуд овард. Тақмили низоми баҳисобгирӣ дар асоси методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ ҷиҳати коркарди иттилооти ғаврии эътимоднок соҳоти иқтисодӣ боиси натиҷагирии дақиқ, самаранок ва манфиатовар мегардад. Ташаккули нақшаи кории ҳисоб ва дар амал татбиқ намудани принципҳои тағйироти кулӣ ва навшударо ба вучуд меорад. Ин чараёнҳо ҳоси равишҳои нави низоми нақшагирӣ мебошад. Татбиқи натиҷаҳои бадастомада аз ҷониби корхонаҳо имкон медиҳад, ки талаботи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» оид ба саривақтӣ ва пуррагии баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳӣ, ҳамчунин талаботи рӯзафзуни истифодабарандагони иттилооти молиявӣ иҷро карда шаванд.

Аз натиҷаи татбиқ ва истифодабарии нуктаҳои алоҳидаи таҳқиқоти диссертатсионӣ санадҳои татбиқ мавҷуд аст, аз ҷумла: маълумотномаи Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон №457/1, аз 24.09.2025, санади татбиқи ҚДММ “Моор Стивенс” №19, аз 15.09.2025, санади татбиқи ҚДММ “Грин фудс” №96/25, аз 16.09.2025.

**Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот** бо истифодаи усулҳои махсус дар рафти иҷроии таҳқиқот, саҳеҳии маълумот, ҳаҷми кифояи маводи

таҳқиқотӣ, коркарди оморӣ натиҷаҳои кор, интишорот, маърузаҳо дар конференсияҳои илмӣ-амалии байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ тасдиқ карда мешавад. Хулоса ва тавсияҳо бо таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ асос ёфтаанд.

**Мутобиқати диссертатсия бо шиносномаи ихтисоси илмӣ (бо шарҳ ва соҳаҳои иқтисодиёт).** Таҳқиқот дар доираи муҳтавои бандҳои 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии бухгалтерӣ; 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии бухгалтерӣ; 1.5. Батанзимдарорӣ ва стандартикунонии қоидаҳои пешбурди баҳисобгирии бухгалтерӣ ҳангоми ташаккули маълумоти ҳисоботӣ; 1.6. Мутобиқгардонии низомҳои гуногуни баҳисобгирии бухгалтерӣ, мувофиқати онҳо ба стандартҳои байналмилалӣ; 1.12. Трансформатсияи ҳисоботи молиявии миллии ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ ва стандартҳои дигар давлатҳо; шиносномаи ихтисоси 5.2.18 – Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит иҷро карда шудааст.

**Саҳми шахсии доктарабон дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот.** Ҳамаи давраҳо ҷиҳати иҷрои нақшаи кории илмӣ: аз ҷумла интихоб ва таҳияи мавзӯ, асосноккунӣ ва мубарамияти он, мақсади гузашташуда ва нақшаи кории иҷрои вазифаҳои он бо иштироки бевоситаи муаллиф гузаронида шудааст. Саҳми шахсии унвонҷӯ дар асосноккунии пояҳои назариявӣ ва марҳилаҳои рушди нақшаи ҳисобҳо, ошкор намудани хусусиятҳо ва мушкilotи таснифоти нақшаи ҳисобҳои амалкунанда, таҳлили нақшаи амалкунандаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ, таҳияи низомии ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ дар соҳаи сохтмон, коркарди модели низомии нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ дар шароити татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва тақмили сиёсати ҳисобгирӣ ва таҳияи нақшаи кории ҳисобҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зоҳир мегардад.

**Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия.** Натиҷаҳои асосӣ ва нуктаҳои муҳимми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияҳои илмию назариявии байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, инчунин дар конференсияҳои ҳарсолаи ҳайати профессорону устодон ва кормандони Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон, Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон, Донишгоҳи миллии Тоҷикистон доиргашта ироа гардидаанд. Нуктаҳои муҳимми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар якҷанд конференсияҳои илмию назариявии байналхалқӣ ва ҷумҳуриявӣ маъруза карда шудааст. Бештари мақолаҳои доктарабон дар солҳои 2014-2025, дар маҷмӯи конференсияҳои илмию амалии Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон рӯйи ҷом омадаанд.

**Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия.** Доир ба мавзӯи таҳқиқот 27 корҳои илмӣ бо ҳаҷми умумии 12,2 ҷузъи ҷомӣ (аз ҷумла 7,49 ҷузъи ҷомӣ аз муаллиф), аз онҳо 8 мақола дар маҷмӯаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ба нашр расонида шудааст.

**Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва феҳристи адабиёт 160 номгӯй иборат аст. Инчунин дар қисми охирони кор рӯйхати интишороти муаллифи диссертатсия оварда шудааст.



Ҳаҷми кори диссертатсионӣ дар 220 саҳифа дарҷ гардида, 19 расм ва 30 ҷадвалро дар бар мегирад.

### **ҚИСМАТИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ**

Дар *муқаддимаи* кори диссертатсионӣ масъалаҳои муҳимми омӯзиши мавзӯ, мақсад, вазифаҳо, объект ва мавзӯи таҳқиқот, муқарраротҳои асосии мавзӯи таҳқиқотӣ, нуқтаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда, асосҳои назариявӣ ва методологии таҳқиқот, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот, мутобикати диссертатсия бо шиносномаи ихтисоси илмӣ, саҳми шахсии довталаби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот, тасвиб ва амалисозии натиҷаҳо, интишорот аз рӯйи мавзӯи таҳқиқот, сохтор ва ҳаҷми диссертатсия.

*Боби якуми диссертатсия «Асосҳои назариявии ташаккул ва рушди низоми нақшаи ҳисобҳо дар шароити муносибатҳои бозорӣ»* мебошад, ки дар он муқарароти концептуалӣ, назариявӣ, амалӣ ҷиҳати рушди ҷанбаҳои методологии масоил матраҳ гардидааст. Вобаста ба ин равишҳои мушаххаси рушди низоми мақсадноки баҳисобгирӣ дар асоси маводҳои илмӣ ва фароҳам овардани заминаҳои илмӣ, амалии рушди мутаваззини нақшагирии ҳисобҳо. Дар ин қисми таҳқиқот заминаи воқеӣ ва таърихӣ тақмили нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ба таври мушаххас матраҳ карда шудааст.

Нақшаи ҳисобҳо як воситаи муҳим ва асли низоми идоракунии молиявӣ мебошад. Нақшаи ҳисобҳо, ки аксар вақт аз ҷониби мутахассисони ғайримуҳосибӣ ҳамчун норавшан ва кӯҳнашуда ҳисобида мешавад, унсуре ноҳама ғайриҷиҳати идоракунии молиявӣ на танҳо дар дохили корхона, балки дар саросари кишвар низ мебошад. Сохтори буҷет, бахусус таснифоти буҷет ва нақшаи ҳисобҳо бо ҳам саҳт ва ҷудонашавандаанд. Аз ин рӯ, ҳатой дар таҳияи нақшаи ҳисобҳо метавонад ба қобилияти низоми идоракунии молиявӣ барои пешниҳоди маълумоти зарурии молиявӣ барои қабули қарорҳои калидӣ таъсири назаррас расонад.

Ба назари мо, нақшаи ҳисобҳо рӯйхати мутаҷаммад ва рамазгузоришудаи ҳамаи ҳисобҳои инфиродӣ мебошад, ки барои сабти амалиётҳо ва тартиб додани китоби муҳосибӣ ҳамчун низоми ягона истифода мешаванд.

Профессор Р. Акоф асоснок мекунад, ки низоми мазкур ба таври назаррас бештар аз концепсия мебошад (аз латинӣ conception – низоми нуқтаи назарҳо ...). Дар навиштаҳои худ Р. Акоф тасдиқ мекунад, ки низом – «... ин роҳи ҳаёти зеҳнӣ, ҷаҳондаркунӣ, фаҳмиш дар бораи табиати воқеӣ ва роҷеъ ба он ки чӣ гуна бояд тадқиқ карда шавад. Ба ибораи дигар, низомҳо – ин ҷаҳонбинӣ мебошанд» [1, с. 9].

Дар диссертатсия муаллиф вазифаҳои зерини нақшаи ҳисобҳоро муайян кардааст:

❖ нақшаи ҳисобҳо муайян мекунад, ки чӣ гуна амалиётҳои молиявӣ дар ҳисобҳо барои қонеъ кардани ниёзҳои корбарон/ҷонибҳои манфиатдор сабт карда мешаванд. Он доира ва мундариҷаи ин ҳисобҳоро барои ҷамъоварии маълумоти дахлдори молиявӣ муайян мекунад. Ин силсилаи ҳисобҳо, ки «Китоби асосӣ» ва «Китоби ёрирасон» номида мешаванд, ҳамаи амалиётҳоро мувофиқи мушаххасоти нақшаи ҳисобҳо сабт мекунанд.

❖ нақшаи ҳисобҳо сохтори рамзгузоришуда барои тасниф ва сабти маълумоти дахлдори молиявӣ (ҳам чараёнҳо ва ҳам захираҳо) дар низоми идоракунии молиявӣ ва ҳисоботдиҳӣ мебошад. Сохтори таснифот на танҳо бояд ба талаботи қонунӣ ва маъмурӣ барои идоракунии буҷет ва ҳисоботдиҳии молиявӣ, балки ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботдиҳии молиявӣ ва оморӣ низ мувофиқат кунад. Барои мақсадҳои идоракунии буҷет, нақшаи ҳисобҳо бояд ба талабот барои банақшагирӣ, назорат ва гузоришдиҳии хароҷоти буҷет ҷавобгӯ бошад.

Ҳадафҳои нақшаи ҳисобҳо инҳоянд: назорати чараёни пули нақд, тақсмоти маблағҳо дар давра, идоракунии захираҳо; ҳисоботдиҳӣ; идоракунии буҷет; банақшагирӣ ва идоракунии молиявӣ (чӣ гуна бояд дороиҳо ва уҳдадорихоро тасниф кард; дар кадом сатҳи умумӣ бояд пули нақд ва дигар дороиҳои масрафшаванда назорат карда шаванд); ҳисоботи молиявии таъминоти умумӣ ва ҳисоботи оморӣ. Аз ҷониби муҳаққиқон А.А. Скрипка, Ю.Ю. Пихтин ишора шудааст, ки «... Иҷроиши буҷет, як соли молиявиро дар бар гирифта дар аввал ва охири сол, инчунин мониторинги мунтазамам ва ҳаррӯзаи онро мефаҳманд. Мувофиқи банақшагирӣ ва тартиби татбиқи усулҳои махсуси буҷет дар давраи тақсмот зарурати ба инобат гирифтани хароҷот / дар муддати як сол / бо дарназардошти пардохтҳо ва маблағҳои иловагии ба буҷет воридшаванда, инчунин назорати ҳатмии онҳо» [45, с. 125].

Таҳқиқот нишон дод, ки рӯйхати гурӯҳҳо/таснифот набояд маҳдуд бошад, аммо бояд эҳтиёт кард, ки рӯйхатҳо аз ҳад зиёд мураккаб нашаванд, зеро ин метавонад ба гум шудани маълумот ё нодурустии онҳо оварда расонад.

Ҳамчунин бояд қайд кард, ки таснифоти нақшаи ҳисобҳо бояд барои назорати буҷет, идоракунӣ ва гузоришдиҳӣ чудо карда шавад (ҷадвали 1.).

**Ҷадвали 1. - Се таснифи асосии сохтори нақшаи ҳисобҳо\***

| Равани мувофиқати ҳисоботи молиявӣ<br>ба амалияи баҳисобгирии муҳосибӣ |                             | Мақсад                                                                                | Мисол                                                              |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Идоракунӣ                                                              | Молиявӣ                     |                                                                                       |                                                                    |
| Маъмурӣ                                                                | Воҳиди баҳисобгирӣ /корхона | Ҳисоботдиҳӣ, маъмурияти буҷет ва азхудкунии қонунӣ                                    | Воҳидҳо, марказҳои хароҷот                                         |
| Вазифагӣ /барномавӣ                                                    | Лоиха / Фаъолият            | Таҳлили таърихӣ лоиха / фаъолият, таҳлили сиёсат ва муқоисаҳо, ҳосилнокӣ ва масъулият | Иқтисодиёт, экология, ҳифзи меҳнат, ҳифзи иҷтимоӣ, тақмили ихтисос |
| Иқтисодӣ                                                               | Баҳисобгирии воқеӣ          | Назорати фискалӣ, таҳлили макроиқтисодӣ, риоя ва назорат, ҳисоботи оморӣ              | Хароҷот, даромад, дороиҳо ва уҳдадорихо                            |

\*Сарчашма: аз ҷониби муаллиф таҳия гардидааст.

Таҳлили рушди таърихӣ нақшаи ҳисобҳо нишон дод, ки таҳия, татбиқ ва таблиғи самараноки нақшаи ҳисобҳо бояд ба принципҳои пуррагӣ, тафсилоти кофӣ, истисноии мутақобила, пешгирӣ аз такрор, мувофиқати дохилӣ, сохтори ягона ва микёспазирӣ риоя карда шавад.

Чунин тартиби амалкард дар таҳқиқоти Е.В. Кузнетсова чунин тасвир ёфтааст: «... Мебояд қайд кард, ки танзими нақшаи ҳисобҳо инчунин ба талаботи мушаххаси аудит низ мувофиқат кунад, ки онҳоро метавон ҳамчун ҳадафҳои алоҳида ёдоварӣ менамоем» [21, с. 115].

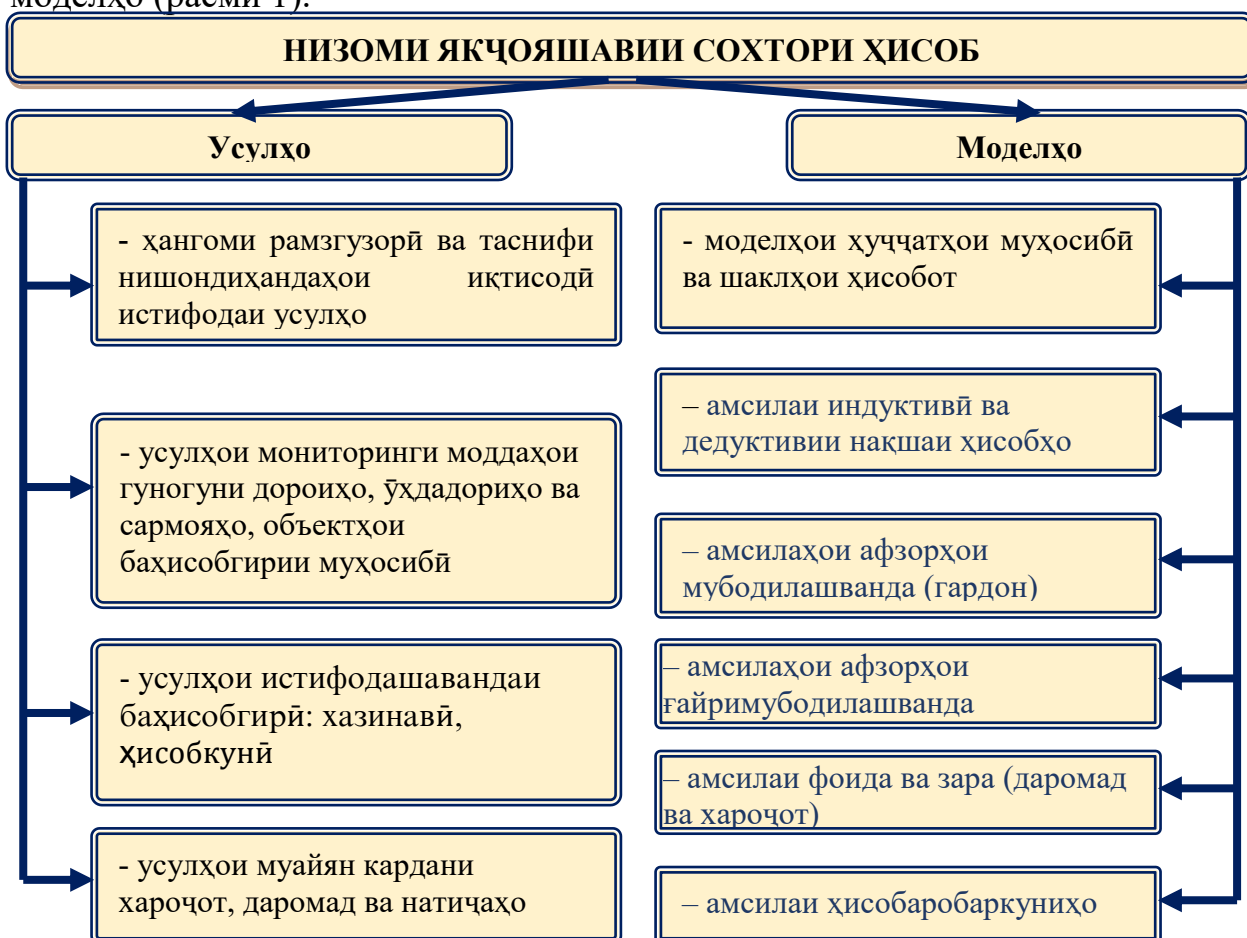
Таҳқиқот нишон дод, ки барои истифодаи нақшаи ҳисобҳо ҳамчун сохтори ягона ва мувофиқ, риояи принципҳои зерин муҳим аст:

- ❖ тартиб ва қадвали ворид намудани тағйирот; баррасии онҳо аз ҷониби ҷонибҳои манфиатдори асосӣ; ва имзо ва наشري тағйирот барои таъмини уҳдадории ҳамаи корбарон. Ҳар як раванди навсозии даврӣ бояд солона анҷом дода шавад;

- ❖ муайян кардани таъсири ҳама гуна тағйирот ба нақшаи ҳисобҳо, аз ҷумла мутобиқати онҳо бо принципҳои асосӣ ва сохтори мувофиқашудани нақшаи ҳисобҳо;

- ❖ ба таври возеҳ ваколатҳои муассисавӣ барои ворид кардани тағйирот ба нақшаи ҳисобҳо;

- ❖ ҳама тағйирот дар нақшаи ҳисобҳо бояд бо чаҳорҷӯба мувофиқ бошанд, яъне аз тарзи муайян кардани тақсимот ё муносибатҳои фаръӣ ягон рафтори мушаххас вучуд надошта бошад. Сохтани нақшаи ҳисобҳо, усулҳо ва моделҳо (расми 1).



**Расми 1. – Модели сохтори таҳияи интегралӣ низоми баҳисобгирӣ**

**Сарчашма:** аз тарафи муаллиф тартиб дода шудааст

Дар асоси омӯзиши ин модел, муайян карда шуд, ки масъалаҳои баҳисобгирӣ дар кишварҳои гуногун ба таври гуногун ҳал карда мешаванд.

Ба андешаи мо дар кишварҳои ҷаҳон усули анъанавии қарзӣ ва умуман зиёда аз 200 усули ҳисоботи муҳосибӣ айнаи замон истифода мешавад. Ин ба мо имконият медиҳад, ки онҳоро таҳлил намоем ва дар маҷмӯъ ба татбиқи принципҳои «покуи Оккама» нигаронида шудаанд:

- молиявӣ;
- истеҳсоли (анъанавӣ, ҳамгирошуда, унсурҳои муттамаказӣ, дегхонавӣ);
- махсусгардонидашуда (таваррумӣ, касбӣ, қарзию пардохтӣ, исломӣ).

Бояд тазакур дод, ки ҳангоми баҳисобгирӣ як қатор омилҳо, хусусан омилҳои дохилӣ ва берунӣ таъсир мерасонанд [2-М, с. 100 - 105]:

Дар раванди тақмили марҳилаҳои нақшаи ҳисобҳо, истифодаи фарзия ва афзорҳои мувофиқ, донишҳои назариявӣ, амсилаҳои мушаххас, ҳамчунин коркарди стандарҳои комиллан нави баҳисобгири муҳосибӣ ва монанди инҳо зарур мебошад.

Ричард Стоун, ҳамчун лауреати ҷоизаи Нобелӣ дар соҳаи иқтисод, ки муҳосиби омор ба ҳисоб меравад, дар хондани лексия дар бораи нақши низоми баҳисобгирӣ қайд мекунад ки «... равишҳои концептуалӣ, далелҳо ва гипотезаҳои муттаҳид намуда, мо метавонем моделро созем ва ба таври миқдорӣ параметрҳои моделро баҳогузорӣ карда, мо метавонем дарк кунем, ки низоми омӯхташуда воқеан чӣ гуна амал мекунад» [22, с. 34]. Ҳамингуна Р. Стоун қайд намудааст, ки «... Азбаски низоми сушт ба таври идеалӣ кор намекунад, эҳтимолан мо мехоҳем онро тағйир ва тақмил диҳем. Барои ин, якчанд ҳадафҳои таҳия карда, онҳоро ба модел ворид намуда – сиёсатро таҳлил намудан зарур аст. Аммо, барои мақсадҳои амалӣ, ин бешубҳа кифоя нест. Ба чунин модел, василаҳои муносиби идоракунии ӯ таҳлилии (танзимии - назоратӣ) ворид мешавад, ки дар баробари ташкили лоиҳаи зарурӣ, инчунин тартиби нақшаи фарогирро талаб менамояд, тарҳрезӣ карда шавад» [22, с. 34].

Равишҳои гуногун вуҷуд доранд ва яке аз онҳо равиши концептуалӣ бояд ба таснифи муайяни нақшаи ҳисобҳо асос ёбад. Масалан, В.Ф. Палий чунин ишора менамояд: «танҳо бо маҳдуд кардани ҳадафҳои таснифот ва инчунин кам кардани шумораи ҳисобҳо қаноат кардан шарт нест, ки ҳангоми таҳияи онҳо танҳо аломатҳои алоҳидаи онҳоро истифода бурдан мумкин аст» [36, с. 43]. Яъне дар идома мо метавонем нақшаи ҳисоботҳо, ки сохтори мураттаб ва тақмилёфтаи нақшаи баҳисобгири муҳосибиро тақозо менамояд, таҳқиқ намоем.

Таҳқиқи раванди мазкур боиси он мегардад, ки дар баробари ҳосиятҳо ва хусусиятҳои меъёрҳои илман асоснок эҷод карда шавад ва дар амалия сохтори и рӯзмараи нақшаи ҳисобҳои муҳосибӣ дохил гардад. Дар чунин шароит бояд функция ва сохтори нақшаи ҳисобҳо ба инобат гирифта шаванд. Бинобар таҳқиқоти муҳаққиқ В.Ф. Палий «... мо бояд таснифоти ҳисобҳо бо роҳи асоснок кардани илмӣ, хусусиятҳои таснифот васеъ кунем, на ин ки онҳоро ба сохтори нақшаи ҷорӣ (тасдиқшуда) ҳисобҳо мутобиқ созем (барои илм нақшаи ҳисобҳо чизи гузашта аст). Ў мавриди назар намудааст, ки набояд таснифоти ҳисобҳо бо ҳадафҳои омӯзиш ва таълими назарияи баҳисобгирӣ

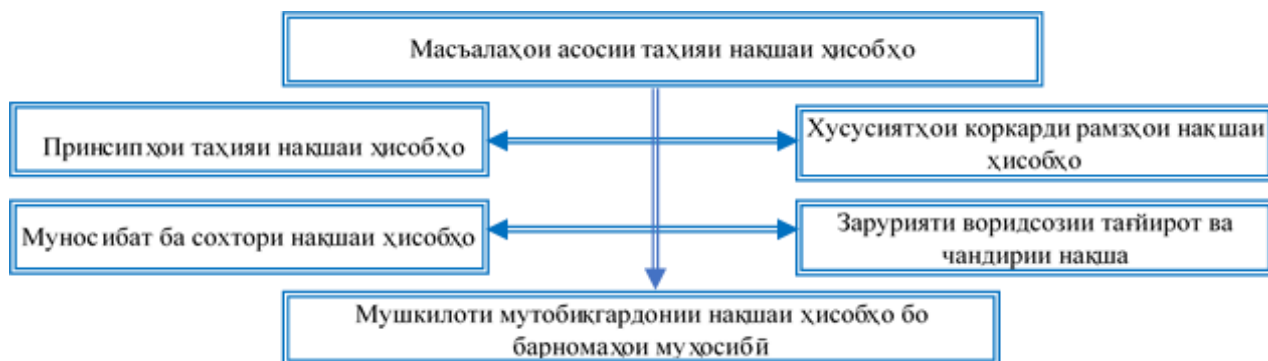
маҳдуд кунем. Васеъ кардани хусусиятҳои таснифот, асоснок кардани илмӣ ва таҳқиқи ҳамаҷонибаи онҳо - ин ҳадафи асосии назарияи баҳисобгирӣ аст» [36, с. 43].

Мушкилоти асосӣ дар баҳисобгирӣ таҳияи нақшаи ҳисобҳо мувофиқи СБҲМ мебошад. Нақшаи ҳисобҳои панҷрақама, ки аз соли 2003 инҷониб истифода мешавад ва дар вақти татбиқи он ба муқаррароти СБҲМ, ки дар он замон амал мекард, мувофиқат мекард, айни замон барои баҳисобгирии СБҲМ номувофиқ аст. Инро, аз ҷумла, тағйирот ва навсозии зуд-зуд ба СБҲМ, набудани маводи методологӣ оид ба тағйирот ва ислоҳот ва сатҳи пасти маҳорати касбии кормандони баҳисобгирӣ бозмедорад. Аммо, таҳияи нақшаи корӣ барои ҳисоботҳои молиявӣ, ки ба СБҲМ мувофиқат мекунад, масъалаи хеле муҳим ва муҳим барои ширкатҳои нав мебошад, ки ҳалли он аҳамияти ҳисоботҳои молиявиро муайян мекунад.

Баҳисобгирӣ ин - низоми тавлиди пайвастаи маълумот дар шакли пулӣ дар бораи фаъолияти ташкилот тавассути ҳуҷҷатгузорӣ, инвентаризатсия, сметаҳои баҳисобгирӣ, баҳисобгирии дукарата ва ҳулосаҳои гузоришҳо мебошад. Нақшаи ҳисобҳо ҳамаи ҳисобҳост, ки ба бахшҳо ғурӯҳбандӣ шудаанд. Ҳар як ҳисоб унвон ва рамзи рақамӣ дорад ва ба ҳар як ҳисоб рақами серақама аз 101 то 999 дода мешавад. Нақшаи ҳисобҳо барои ҳамаи бахшҳои иқтисодиёт якхела аст, ба истиснои ташкилотҳои буҷетӣ ва бонкҳо. Ҳар як муҳосиб бояд бо нақшаи ҳисобҳо ошно бошад. Нақшаи ҳисобҳо кори ташкилотҳоро содда мекунад, ҳамаи амалиётҳоро аз рӯи вақт тасниф мекунад, ҳамаи амалиётҳоро ба қисмҳои мушаххас тақсим мекунад ва имкон медиҳад, ки чараёнҳои гуногуни маблағгузорӣ самаранок истифода шаванд. Бо муқоисаи ҳисоботи молиявӣ аз солҳои қаблӣ, фаъолияти ташкилот муайян карда мешавад, хатарҳо кам карда мешаванд ва ғоиданокӣ афзоиш меёбад. Нақшаи муфассал ва дақиқи баҳисобгирӣ қарорҳои роҳбарияти ташкилотро дастгирӣ мекунад.

Ба андешаи мо, ҳар як ширкат ҳангоми таҳияи нақшаи кории ҳисобҳо бояд масъалаҳои зеринро ба назар гирад. (расми 2.).

Ба андешаи мо, ҳангоми таҳияи нақшаи ҳисобҳо, се унсур асосӣ бояд ба назар гирифта шаванд: чандирӣ, муфидӣ ва қулайӣ.



## Расми 2. - Масъалаҳои асосии таҳияи нақшаи ҳисобҳо тибқи СБҲМ

**Сарчашма:** аз ҷониби муаллиф таҳия гардидааст.

Таҳлил ва омӯзиши маводҳои илмӣ равишҳои зеринро барои нақшаи ҳисобҳо (НХ) ошкор карданд: васеъ кардани НХ - и мавҷуда; истифода аз

принсипҳои тартиб додани НХ; умумӣ кардани ду қисми аввал барои эҷоди НХ.

Равиши дуюм ба сохтори НХ асос ёфтааст, он бояд бо ду шакли ҳисоботӣ мувофиқ бошад: молиявӣ ва даромад. Ин равиш танҳо як ҳисобро ҳисоб мекунад - ғаёол ё ғайриғаёол. Мушкilotи асосӣ дар тартиб додани НХ рамзгузории НХ мебошад.

Муҳаққиқ чунин қайд Е.В. Кузнетсова менамояд, ки «... дар сохтан ва татбиқи нақшаҳои ҳисобҳо назарияҳои гуногун истифода шудаанд ва истифода мешаванд. Инҳоро метавон бо яке аз ҳафт мафҳум ё комбинатсияҳои онҳо муайян кард, то низоми мувофиқи нишондиҳандаҳоро ба даст орад, назоратро ташкил кунад ва ба ҳадафҳои мувофиқ ва натиҷаҳои мувофиқ ноил гардад» [21, с. 54].

Қайд кардан муҳим аст, ки ҳангоми тавлиди худкори гузоришҳо, рамзҳо дар рамзҳои қорбар мушкilot эҷод мекунанд. Рақами тартибӣ бояд танҳо пас аз расидан ба «ҳад - марз» -и имкониятҳои таҳлили зерҳисоб зиёд карда шавад.

Ҳаслҳои асосии НХ дар ҷадвали 2 оварда шудаанд.

## **Ҷадвали 2. - Ҳаслҳои асосии нақшаи ҳисобҳо тибқи СБҲМ\***

| №  | Рамзи ҳисоб | Номгӯи ҳисобҳо           |
|----|-------------|--------------------------|
| 1  | 000         | Ҳисоби ёрирасони хизматӣ |
| 2  | 100         | Дороиҳои ғайригардон     |
| 3  | 200         | Дороиҳои гардон          |
| 4  | 300         | Сармояи худӣ ва захираҳо |
| 5  | 400         | Уҳдадорҳои дарозмуддат   |
| 6  | 500         | Уҳдадорҳои кӯтоҳмуддат   |
| 7  | 600         | Даромад                  |
| 8  | 700         | Ҳарочот                  |
| 9  | 800         | Даромад ва ҳарочоти ғайр |
| 10 | 900         | Ҷоида ва зарар           |

\***Сарчашма:** аз ҷониби муаллиф таҳия гардидааст [22, 302 с.; 23, 185 с.].

Ташкилотҳо метавонанд қоидаи рақамгузории пайдарпайро аз 01 то 99 истифода баранд ва дар оянда бахшҳои мушаххаси низоми баҳисобгирӣ метавонанд дохил карда шаванд.

Ҳангоми эҷоди рамзҳо дар нақшаи ҳисобҳо ва сатҳҳои онҳо, ба ҳисобҳои ибтидоӣ, яъне иттилооти пурра дар бораи сатҳҳои гуногуни гузоришдихӣ ва нишондиҳандаҳои онҳо диққат додан зарур аст.

Ба андешаи мо, таҳлили рақамгузории ҳисобҳо аксар вақт ғайриимкон аст. Ин аз он сабаб аст, ки рақамгузорӣ ҳамчун маълумоти иловагӣ хизмат мекунад ва дар сурати зарурат баъдтар ба зерҳисобҳо гурӯҳбандӣ карда мешавад. Инҳо захираҳои аз нав баҳодиҳии дороиҳои асосӣ, истехлоки дороиҳои асосӣ, дороиҳои ғайриҷорӣ барои фурӯш, дороиҳои асосӣ ва ғайраро дар бар мегиранд.

Аммо, ин маънои онро надорад, ки нақшаи ҳисобҳо, мувофиқи талаботи СБҲМ, шумораи аз ҳад зиёди низомҳои баҳисобгирии истифоданашударо дар



бар мегирад. Ҳамгирии маълумот коркарди автоматиро суръат мебахшад ва имкон медиҳад, ки гузоришдиҳии хато ва бехатар анҷом дода шавад. Илова бар ин, низоми баҳисобгирӣ бояд ҳисобҳои ғирирасон ва техникӣ дошта бошад. Ҳисобҳои техникӣ ва ғирирасон ҳангоми нигоҳ доштани тавозунҳо ҳангоми баҳисобгирии автоматӣ ё ҳангоми муқоисаи гардишҳо ва тавозунҳо, анҷом додани баҳисобгирии тавозунӣ ва ғайра истифода мешаванд.

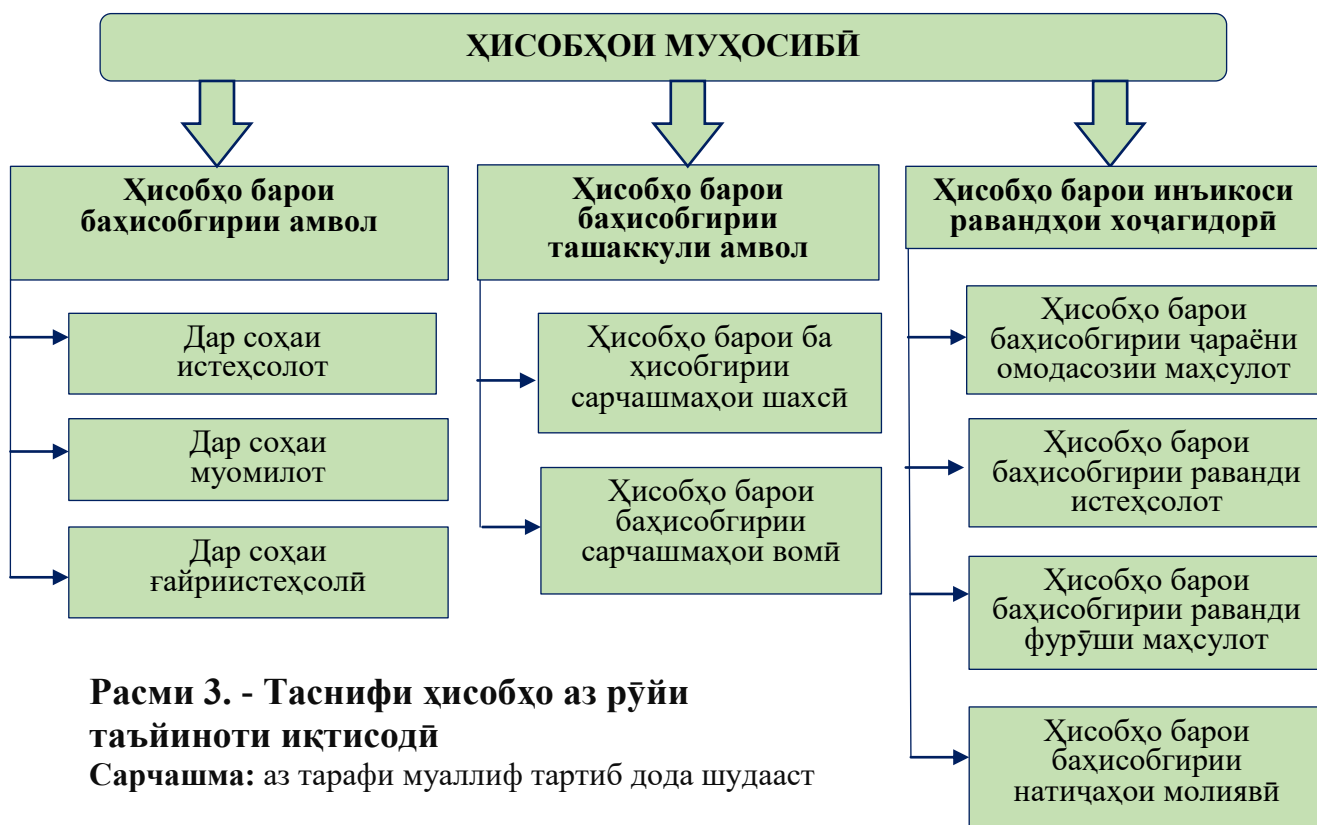
Ҳангоми эҷоди низоми баҳисобгирӣ, муайян кардани хусусиятҳои он барои истифодаи самаранок муҳим аст.

Барои ба даст овардани натиҷаҳои муассир, таснифоти низоми баҳисобгирӣ чунин зарур аст:

- аз рӯи маъно;
- аз рӯи муайян кардани ҳадафҳо ва вазифаҳо;
- аз рӯи мақсади ҳисоб;
- аз рӯи принцип;
- аз рӯи осонии омӯзиш;
- аз рӯи истифода барои мутахассисон;
- аз рӯи тартиб ва ғайра.

Ба ғайр аз ин, ҳисобҳо афзорҳои таснифотӣ мебошанд.

Ҳангоми таснифоти сохторӣ, ҳисобҳо аз рӯи сохтори худ гурӯҳбандӣ карда мешаванд. Ҳар як ҳисоб ҳадафи возеҳ муайяншуда дорад ва инчунин сохтор ҳисобида мешавад. Дар ин ҳолат, тасниф на ба он чизе, ки ҳисоб карда мешавад, балки ба он асос ёфтааст, ки чӣ гуна он бояд барои ноил шудан ба ҳадафи мушаххас ё нишондиҳандаҳои зарурии идоракунии иқтисодӣ ба ҳисоб гирифта шавад (расми 4).



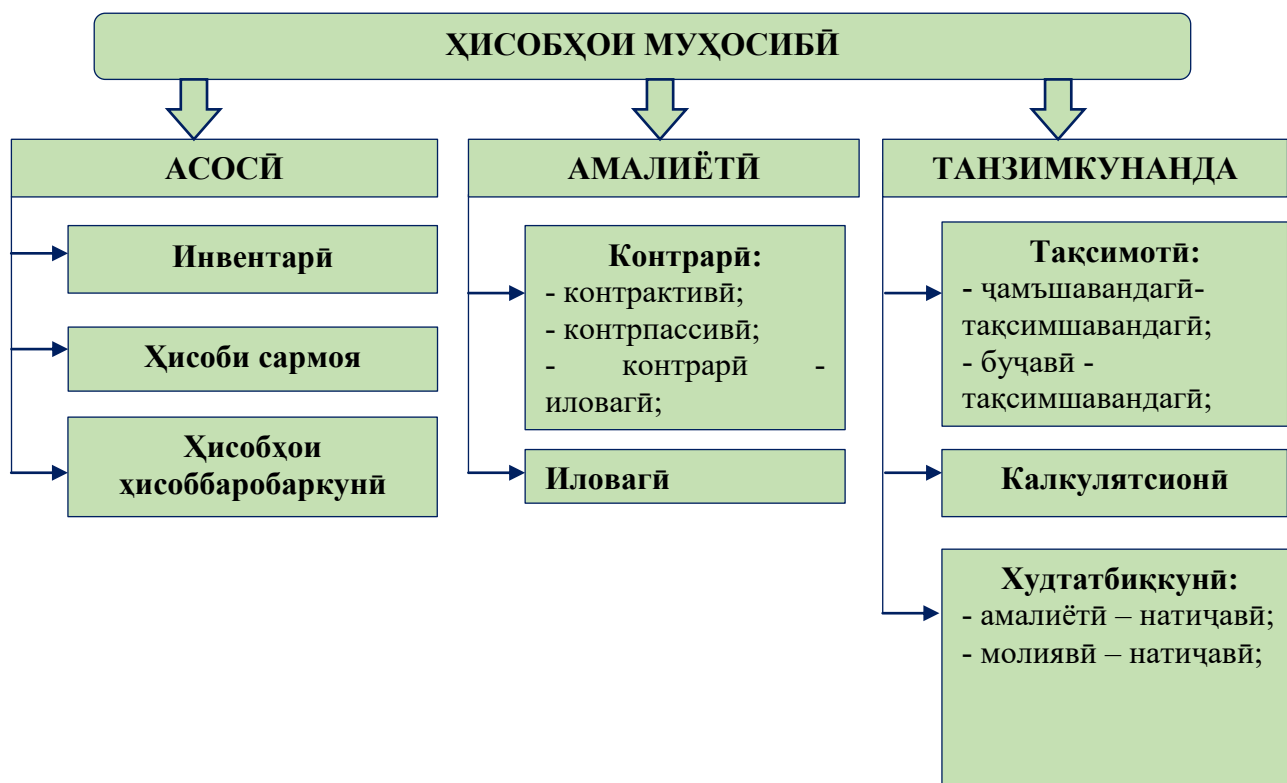
**Расми 3. - Таснифи ҳисобҳо аз рӯи**

**таъйиноти иқтисодӣ**

**Сарчашма:** аз тарафи муаллиф тартиб дода шудааст

Мақсади тасниф гурӯҳбандии ҳисобҳо мебошад, аз ин рӯ асос яксон нест ва вобаста ба мақсад ва вазифаҳое, ки ба таснифи ҳисобҳо таъсир мерасонанд, фарқ мекунад, масалан, ҳисобҳои тавозунӣ ва ғайритавозунӣ; дар кор бо тавозунҳои ҳисоб, ки ба тавозуни ҳисоб сахм мегузоранд (аксар вақт тавассути ҳисоби «Даромади тақсимношуда»); аз рӯйи намуди тавозун (дебет ва кредит); аз рӯйи аҳаммияти тавозунҳои ҳисобҳо (халис ва омехта); аз рӯйи ҳаҷми иттилоот (пурра ва қисман); аз рӯйи мақсад (воқеӣ ва номиналӣ); аз рӯйи хусусияти ҳисоби тавозунӣ (даромад ва хароҷот).

Самти асосии рушди низоми баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳии дохилӣ мувофиқи Стратегияи татбиқи стандартҳои байналмилалӣ, ки аз ҷониби Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ шудааст, мутобик қардани қоидаҳои баҳисобгирӣ ва ҳисоботдиҳии дохилӣ ба СБҲМ мебошад. Ин тақмили қоидаҳоро барои гирифтани маълумоти молиявӣ босифат мувофиқи талаботи СБҲМ ва дар асоси вазъи воқеии иқтисодии Тоҷикистон дар бар мегирад.



#### Расми 4. - Таснифоти ҳисобҳои муҳосибӣ аз рӯйи таъинот ва сохтор

Сарчашма: аз тарафи муаллиф тартиб дода шудааст

Дар солҳои баъдӣ Ҳукумати кишвар ба барқарор қардани муносибатҳо бо СБҲМ ва мутобик қардани низомҳои баҳисобгирии тавозунӣ, навсозии ҳисоботдиҳии молиявӣ ва ислоҳ қардани шаклҳо ва шартҳои баҳисобгирии тавозунӣ ва ҳисоботдиҳии молиявӣ таваҷҷӯҳи зиёд зоҳир менамояд. Аммо, бо назардошти навсозии иқтисодиёт ва хусусияти ҳоси ҳисобҳои миллӣ, як қатор масъалаҳои баҳисобгирии иқтисодӣ ҳалношуда боқӣ мемонанд. Дурустии нишондиҳандаҳо ва рушди босуръати иқтисодиёт аз қарорҳои қабулшуда вобаста аст. Барои ташкили баҳисобгирӣ ва таҳлили тавозун, шартҳои зерин бояд риоя карда шаванд:



– Тағйир додани низомҳо, илова кардани бахшҳои НХ, тағйир додани муодили пули нақд ва суратҳисобҳои муросилотӣ, навсозии низомҳо барои афзоиши қараёни пардохтҳо ва танзими санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ;

– Ҳалли масъалаҳои институтсионалӣ ва ҳуқуқӣ, инчунин масъалаҳои системавӣ ва ҷузъии баҳисобгирӣ дар асоси хизматрасониҳои электронӣ ва мутаносибан, сабти электронии маълумот, яъне пойгоҳи додаҳо.

Яке аз масъалаҳои муҳим дар илми баҳисобгирӣ таъмини пойгоҳи иттилоотӣ барои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ тавассути нақшаи ҳисобҳо мебошад.

Ба андешаи муҳаққиқ А.П. Рудановский «... бе мувозинат, дар баҳри кушодаи муносибатҳои иқтисодӣ ҳаракат кардан ғайриимкон аст, хусусан вақте ки он аз нав ташкили пурра ва ноором ба ташвиш меояд» [42, с. 3].

Баҳисобгирии молиявӣ ба қорбари берунаи ҳисобот нигаронида шудааст ва санадҳои ҳуқуқӣ, ки ба СБҲМ асос ёфтаанд, мақсад, вазифаҳо, шартҳо ва ҷаҳорҷӯбаи ҳуқуқиро муайян мекунад. Дар Тоҷикистон ба наздикӣ як консепсияи ягона ба вучуд омадааст, аз ин рӯ баҳисобгирии идоракунӣ дар ҳама ташкилотҳо махсус ва гуногун аст.

Дар тӯли ҳамаи таърихи қаблии баҳисобгирӣ ба ҳисобҳо ва ба табақабандии онҳо аз тарафи назариётчиёни пешбар ва мутахассисон оид ба ҳисобҳо тавачҷӯҳи зиёд пайдо гардидааст. Таснифи ҳисобҳо мавқеи махсусро дар бар мегирад, ки бо низоми ҳисобҳо унсури тамоми низоми ҳисобро ташкил медиҳад ва инчунин манфиати амалии назаррас дорад. Ин имкон медиҳад, дар асоси тадқиқи дақиқи илмӣ ҳисобҳои барои инъикоси фаъолияти хоҷагидорӣ корхона зарур, дуруст интиҳобот карда шавад, имконияти муттаҳид кардани ҳисобҳои интиҳобшударо ба гурӯҳҳо аз рӯи таркиби якхела таъмин менамояд.

Бояд қайд кард, ки бо интиҳоби номгуӣи ҳисобҳо муҳосиб алоқамандии байни онҳоро низ муайян мекунад. Нақшаи ғайрикории ҳисобҳо, ки ҳисобҳои сохторҳоро муттаҳид мекунад, аммо ҳисобҳои сохторҳо аз шакли нақшаи қорӣ қараён мегиранд. Берун аз нақшаи қорӣ ҳисобҳо вучуд надоранд ва алоқамандӣ низ байни онҳо вучуд надорад.

***Дар боби дуюм – «Таҳлили вазъи муосири таъминоти иттилоотӣ ва рушди низоми нақшаи ҳисобҳо»*** вазъи кунунии низоми нақшаи ҳисобҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон арзёбӣ карда шуда, зарурати тақомул ва инкишофи ҷанбаҳои методии низоми нақшаи ҳисобҳо бо назардошти раванди татбиқи СБҲМ корхонаҳои ватанӣ тасдиқ карда шудааст. Самтҳои тақомули нақшаи ҳисобҳо бо мақсади баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ муайян карда шудаанд.

Айни замон, маҷмӯи муносибатҳои байни тавозун аз нигоҳи равобити он иқтисодӣ – ҳуқуқӣ барои ҷалби амволи молиявии марбут ба корхонаю ташкилотҳо дар асоси принципи озоди ҳисобгирӣ ва истисно намудани ҳолатҳое, ки сармоғузорҳои мустақимро қомилан дар асоси шартномаҳои муайян доир ба молу мулк қабул менамояд. Ҷунин тартиби қорбурди имконият медиҳад, ки қарздорон на ин ки амволи мартубт ба ширкат ва корхонаҳоро бигиранд, балки дар асоси он эътимоди корхонаю ташкилотро ҷиҳати баргардони қарз мутмаин гардонад.

### Чадвали 3. - Бобҳои нақшаи ҳисобҳо\*

| Усулҳои имконпазири ҳисобкунии натиҷаҳои молиявӣ |                                                                                                       |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нақшаи раванд                                    | Корбурдии амалиёт                                                                                     |
| Натиҷаи тавозуни молиявӣ                         | Фарқият байни бақияҳои ҳисобҳои активӣ ва уҳдадориву сармоя дар давра                                 |
| Натиҷаи тавозунӣ оид ба намуди фаъолият          | Сегментҳои берунӣ ва дохилӣ, намудҳои фаъолият, самти фаъолияти стратегӣ ва ғайра                     |
| Натиҷаи амалиётӣ                                 | = Даромадҳо – Арзишҳо оид ба унсурҳо ± Тағйирёбии тавозуни ҳамаи захираҳои истехсолӣ; истифодашаванда |
| Натиҷаи тичоратӣ                                 | = Натиҷаи амалиётӣ ± Натиҷа оид ба дигар фаъолиятҳо                                                   |
| Натиҷаи мачмӯӣ                                   | = Даромадҳо - Харочотҳо ± Тағйирёбии бақияи манбаъҳо                                                  |
| Натиҷаи фурӯш                                    | = Даромадҳо – Арзиши аслии маҳсулоти фурӯхташуда                                                      |

\***Сарчашма:** таҳияи муаллифи диссертатсия дар асоси адабиёти илмӣ ва дастурамалҳои муҳосибӣ.

Мо чунин мешуморем, ки дар чаҳорчубаи ин падида бояд дороиҳои корхона ва ё ташкилот ба ду гурӯҳ ҷудо карда шавад: ҳуқуқи амволӣ (дориҳои соф) ва уҳдадориҳои амволӣ. Дар чадвали 4. тафовути раванди пешниҳод карда мешавад.

### Чадвали 4. - Тавозуни муҳосиби корхона\*

| Тавозуни муҳосиби корхона, ҳамчун ҳисоби асосӣ ба се қисмати асосӣ: |                                                                                                     |                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Қисми якум                                                          | Қисми дуюм                                                                                          | Қисми сеюм                                                                                       |
| Дориҳо (амвол)↓                                                     | Уҳдадорӣ↓                                                                                           | Сармояи худӣ↓                                                                                    |
| Воситаҳои корхона, аз нигоҳи тавозуни статикӣ*                      | Вақте яке аз тарафҳо (қарздор) вазифадораст, ки ба манфиати тарафи дигар (кредитор), қарздор кунд** | Мафҳуми калидӣ дар илми иқтисод мебошад. Се усули асосии муносибат ба шарҳи категорияи сармоя*** |

\*Сарчашма: таҳияи муаллифи диссертатсия дар асоси адабиёти илмӣ ва дастурамалҳои муҳосибӣ.

**Дориҳо** – воситаҳои корхона, аз нигоҳи тавозуни статикӣ: имконияти дастрасӣ ба захираҳои молиявӣ алахусус ифодаи пулии ҳолат; бо дарназардошти фаъолияти самараноки давраи гузашта ба вучуд омадаанд; ташкилот ва корхонаҳое, ки ҳуқуқи соҳибмӯлкӣ нисбат ба амвол доранд; имконияти ба дастовардани даромад.

Дар ин ҳолат мо тақия менамоем ба ду унсури асосие, ки ҷараёну равишҳои ғавқуззикро ифода менамоянд: уҳдадориҳо ва сармояи худӣ. Аз як тараф унсури аввал ин манфиати ҷонибхоро барои иҷрои *уҳдадориҳо* ҳимоя менамояд. Аз дигар тараф бошад *сармояи худӣ* унсури асосӣ ва тақимилдиҳандаи ҷараёну равишҳои иқтисодӣ пазируфта шудааст ва онҳо дар се шакл ба вучуд омада метавонад: *иқтисодӣ* (ҳамаи даромадҳое, ки маншаи асосии фаъолият ва василаи устувории корхона пазируфта мешавад); *муҳосибӣ* (маблағ, сармоя буда – захирае мебошад, ки асос ва зербинои даромади

корхона ва ташкилот мебошад); *ҳисобот* (дар асоси нақшаҳои тарҳрезӣшуда истифодаи захираҳои асоснок менамояд).

Дар шароити иқтисодии рақамӣ масъалаи муҳим тақмили низомҳои муносири муҳосибӣ, инчунин эҷод ва офаридани назарияҳо ва методологияҳои махсуси баҳисобгирӣ муҳосибӣ пеш меистад, ки асоси онро низоми ғаврии коркарди иттилооти муҳосибӣ дар назар дорад. Аз ҳамин лиҳоз дар шароити ғеълӣ баҳисобгирӣ муҳосибӣ бояд баррасии масъалаҳои зеринро дар бар гирад:

- ошкорсозии ҳолат ва дида баромадани дорҳои дар ихтиёри корхона буда ва тағйирёбии динамикаи он дар давраи баҳисобгирӣ молиявӣ вайдораи он;
- муашаххас таҳлил намудани вазъи молиявии корхона ва мувофиқ гардонидани он ба муҳит, хусусан дар вақти дигар намудани наъи молиявӣ;
- муайян намудани самтҳои ҳавфи молиявии корхона дар асоси низоми нишондиҳандаҳо, ки тибқи маълумоти баҳисобгирӣ молиявӣ ҳисоб карда мешаванд: вазни ҳоси манбаҳои шахсӣ, суръати гардиши воситаҳои гардон, пардохтпазирӣ тавозун, вазни ҳоси хизматрасонии қарзӣ дар ҳаҷми фурӯш ва ғайра;
- таҳияи тавозунҳои ҷудокунанда, барҳамдиҳӣ, бақияҳои дохилшавӣ ба шакли нави молиявӣ;
- таҳия ва татбиқи барномаҳои иқтисодӣ, молиявӣ ва ҳуқуқӣ оид ба беҳтар намудани вазъи молиявии корхона;
- дар сурати пеш омадани зарурат, ироаи иттилооти мантиқӣ ва зарури дори ба ҳолати молиявии корхона ба ашҳоси истеъмолкунандаи иттилоот.

Аз ҳамин хотир назария ва амалии методологияи умумичаҳонӣ таҳлил ва ба ҳисобгирӣ хароҷот бояд тариқи моддаҳои муҳими баҳисобгирӣ муҳосибӣ амалӣ карда шуда дар он принсипҳои яклухтӣ, ки бо ду тарз амали карда мешавад, бояд ба назар гирифта шавад:

1). Тартиби банақшагирӣ афзорҳои моддӣ бо ёрии усули зинагӣ ё давра ба давра;

2). усули босуботи барӯйхатгирӣ арзишҳои моддӣ [12, с. 189].

#### **Ҷадвали 5. - Хароҷоти марбут ба ғаъолияти истеҳсоли дар давраи ҳисобот\***

| «Хароҷоти амалиётӣ» |                                                  |
|---------------------|--------------------------------------------------|
| Суратҳисоб↓         | Амалиёти ҳисоб ↓                                 |
| 55010               | Арзиши аслии фурӯш                               |
| 55220               | Хароҷотҳо барои пардохти меҳнат                  |
| 55230               | Хароҷотҳо оид ба хориҷ кардан ва фондҳои иҷтимоӣ |
| 55270               | Хароҷотҳо оид ба фарсудаҷавӣ ва истеҳлок         |
| 55290               | Дигар хароҷотҳои татбиқшуда                      |

\***Сарчашма:** таҳияи муаллифи диссертатсия дар асоси адабиёти илмӣ ва дастурамалҳои муҳосибӣ.

Алгоритми анҷомёбии амалиёти баҳисобгирӣ муҳосибӣ танҳо мувофиқи «деғӣ» дуруст буда метавонад (ҷадвали 6.).

**Чадвали 6. - Алгоритми анҷомёбии амалиёти баҳисобгирии муҳосибӣ, мувофиқи «дегӣ»\***

| Ҳисоби                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10730                                                                                                                                                                                                                                                                                               | «Истеҳсолоти нотаом»                                                                                                                                                                                    |
| Шарҳи ҳисоб                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Дар сурати якхела будани хароҷоти истеҳсолӣ ва фарқияти усули тақсими онҳо ба маҳсулоти тайёр ҳисоби 10730 бояд дар баҳши номенклатураи хароҷотҳо ҷойгир карда шавад (ҳамешагӣ, тағйирёбанда, мустақим) |
| Зарурати истифода: Ҳангоми истеҳсоли намудҳои гуногуни маҳсулот ва хизматрасонӣ, заминаҳои гуногун барои тақсими хароҷотҳои истеҳсолии содиршуда, гуруҳбандии хароҷотро на танҳо бо нишонаҳои ҳамешагӣ ва ивазшаванда, балки оид ба заминаи тақсимои бо намуди маҳсулоти тайёр низ талаб мекунад»↓. |                                                                                                                                                                                                         |
| баҳши 5                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                         |
| 10790                                                                                                                                                                                                                                                                                               | «Хароҷотҳои амалиётӣ»                                                                                                                                                                                   |
| Шарҳи баҳши 5                                                                                                                                                                                                                                                                                       | «бо нақшаи ҳисоб гурӯҳи хароҷотҳои дар рафти фаъолияти амалиёти субъект содиршуда, мутобиқи вазифаҳои онҳо ё худ баҳше»*                                                                                |
| 55100                                                                                                                                                                                                                                                                                               | қиммати воқеии                                                                                                                                                                                          |
| 55200                                                                                                                                                                                                                                                                                               | фурӯш                                                                                                                                                                                                   |
| 55300                                                                                                                                                                                                                                                                                               | фаъолияти маъмурӣ                                                                                                                                                                                       |
| Дар гуруҳбандии мазкур дохил намешаванд ва дар ҳисобҳои алоҳидаи                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                         |
| 10740                                                                                                                                                                                                                                                                                               | «Хароҷотҳои истеҳсолии доройҳои биологӣ»                                                                                                                                                                |

\***Сарчашма:** таҳияи муаллифи диссертатсия дар асоси адабиёти илмӣ ва дастурамалҳои муҳосибӣ [38, 166 с.].

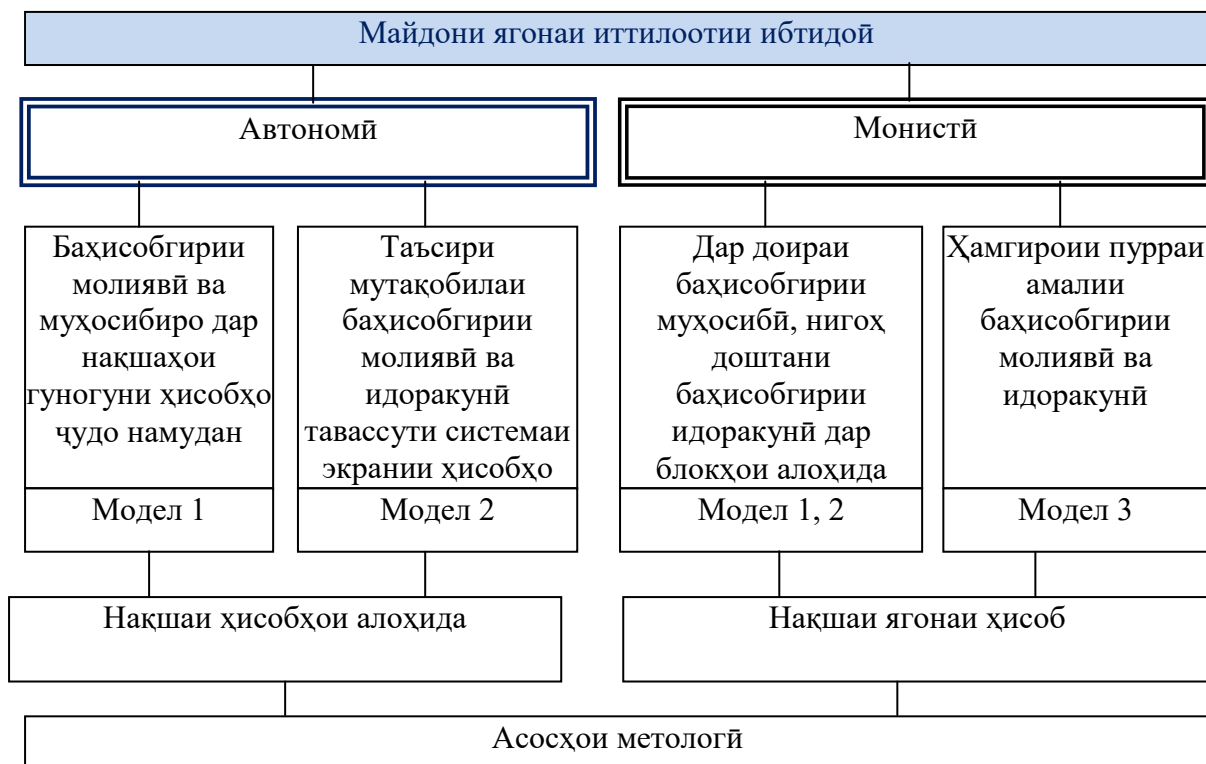
Таркиб ва усулҳои истифодаи ҳисобҳои 55010-55050 ҳангоми баҳисобгирии корхона дар асоси хусусиятҳои фаъолият, сохтор, усулҳои идоракунӣ муқаррар карда мешаванд (ҷадвали 7).

**Чадвали 7. - Гурӯҳи аввали ҳисоботҳои ҳисобгрии идоракунӣ – молиявӣ мувофиқи нақшаи ҳисобҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон\***

| Ҳисобҳои амалиётии хароҷот – ин ҳисобҳое, ки дар онҳо баҳисобгирӣ пеш бурда мешавад: |                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 55000                                                                                | «Арзиши аслии маҳсулоти фурӯхташуда, корҳо ва хизматрасонӣ» |
| 55050                                                                                | «Хароҷот барои харидорини захираҳо»                         |
| 55200                                                                                | «Хароҷотҳои амалишаванда»                                   |
| 55300                                                                                | «Хароҷотҳои умумӣ ва маъмурӣ»                               |
| баҳши Захираҳои молӣ-материалӣ ҳисобҳои зерин мавҷуданд:                             |                                                             |
| 10720                                                                                | «Ашёи хом ва масолеҳи асосӣ»                                |
| 10730                                                                                | «Истеҳсолоти нотаом»                                        |
| 10740                                                                                | «Маҳсулоти тайёр»                                           |

\***Сарчашма:** таҳияи муаллифи диссертатсия дар асоси адабиёти илмӣ ва дастурамалҳои муҳосибӣ.

Асосҳои методологӣ ва имконоти сохтани баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ дар расми 5 оварда шудаанд. Ҳар як модел мушкилот ва таъсири мутақобилаи мушаххасро фаро мегирад.



**Расми 5. - Асосҳои методологӣ ва имконоти баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ**

**Сарчашма:** аз ҷониби муаллиф таҳия шудааст.

Ба андешаи А.А. Мирзоалиев, «... Шумораи назарраси гурӯҳҳои тичоратӣ дар Тоҷикистон тасодуфан бо сохторҳои аз ҷиҳати ҳуқуқӣ ношаффоф таъсис дода шудаанд, ки муайян кардан ё ҳатто пайгирии ширкати сармоягузorro ғайриимкон мегардонад. Ин имкон медиҳад, ки бори андоз ба тичорат беҳбуд ёбад, хатари санҷишҳои номувофиқ кам карда шавад ва аз корхонаҳои калон бо аудитҳои ҳатмӣ канорагирӣ карда шавад. То ба наздикӣ, барои гурӯҳҳои ширкатҳое, ки аз ҷиҳати ҳуқуқӣ ба ҳам алоқаманд нестанд, таҳияи ҳисоботҳои молиявии муттаҳидшуда талаб карда намешуд. Аммо, меёрҳои навшудаи соли 2018 барои ҳисоботи молиявӣ ҳоло истилоҳи «ҳисоботҳои молиявии муттаҳидшуда»-ро дар бар мегирад. Таҳияи чунин ҳисоботҳо барои корхонаҳо ҳатмӣ нест, аммо бо дархости бонкҳо ҳангоми гирифтани додани қарз, барои огоҳ кардани қабули қарорҳои самаранокӣ идоракунӣ ва барои дигар ниёзҳо, таҳия ва пешниҳоди ҳисоботҳои молиявии муттаҳидшуда зарур мегардад» [27, с. 27].

Таҳлили нақшаи баҳисобгирӣ ва истифодаи он дар амалиёти корхонаҳо ҳам камбудӣҳо ва ҳам бартариҳои онро ошкор кард. Камбудӣҳо суръати баланди навсозии низомро дар бар мегиранд, ки ба фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ таъсир мерасонад ва таҷдиди назари ҳадафҳои баҳисобгирӣ талаб мекунад. В.Ф. Палий ишора менамояд, ки «масоили марказии баҳисобгирӣ муҳосибӣ ин истифодаи методологияи баҳисобгирӣ идоракунӣ

молиявӣ сармояи корхона ба ҳисоб меравад. Ин ҳам дар ҳоле мушаххас мешавад, ки агар шароити истифодаи самараноки он гирдгардиш, муҳофизат ва афзоиши он мавҷуд бошад» [36, с. 57]; мувофиқан ба ягонагии афзорҳо, ва татбиқи усулҳои баҳисобгирии идоракунии молиявӣ ба инобат гирифта шавад. Пас аз панҷ соли истифодаи амалии нақшаи ҳисобҳо, навсозии он комилан имконпазир ва ҳатто зарур аст. Вазорати молияи ҷумҳурии лоиҳаи нақшаи таҷдидназаршудаи ҳисобҳоро пешниҳод кард.

Талаботи доимӣ барои навсозӣ ва нигоҳдории нақшаи ҳисобҳои муассиртар ба шароити иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва инчунин дигар ҳолатҳо асос ёфтааст:

1) Нақшаи баҳисобгирӣ ба сохтори ташкилотҳо таъсир нарасонд, аз ин рӯ, он имкон надод, ки сохторҳои алоҳида барои баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии стратегӣ таъсис дода шаванд. Низомии ҷорӣ нақшаи ҳисобҳо танҳо аҳамияти қолибҳои байналмилалиро таъкид мекард.

2) Гирифтани маълумоти зарурӣ барои қабули қарорҳои амалиётӣ ва чандирии стратегӣ тавассути баҳисобгирии дурусти тичоратӣ ва низомии баҳисобгирии бар он асосёфта ғайриимкон буд.

3) Рушди нокифояи методологияи таҳияшудаи баҳисобгирӣ ба хароҷоти амалиётӣ ҳалал мерасонад ва самаранок низомии алоҳидаи баҳисобгирии идоракунӣ, инчунин баҳисобгирии хароҷот ва масъулияти шахсии роҳбар.

4) Методологияи ҷорӣ баҳисобгирии хароҷот ҳисобкунии ҳатмӣ арзиши ибтидоиро аз рӯи моддаи баҳисобгирӣ талаб мекунад. Дар амал, танҳо як варианти пурра вучуд дорад - баҳисобгирии хароҷот аз рӯи моддаи манфиат.

5) НҲ-и кунунӣ имконияти назорати захираҳои ташкилотиро фароҳам намеорад.

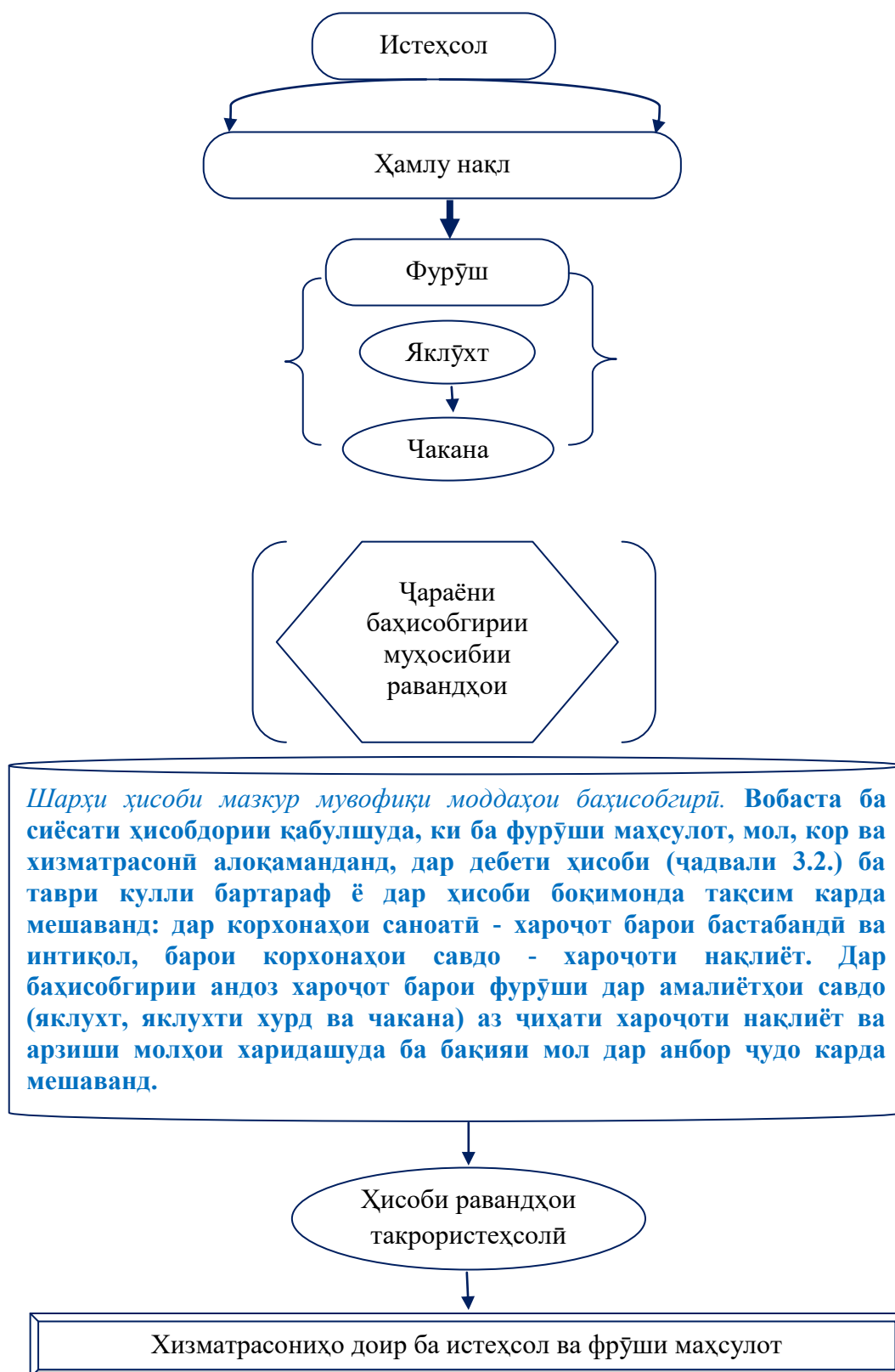
Муаллиф бо омӯзиши сохтори баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ, ки аз ҷониби иқтисоддонҳои рус пешниҳод шудааст, назарияи муосири НҲ-ро барои корхонаҳои ватанӣ таҳия ва пешниҳод намудааст, то низомии мустақил ва муттаҳиди баҳисобгирии молиявӣ ва идоракуниро эҷод намояд.

Ҳамин тариқ, модели таҳияшуда ва санҷидашудаи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар заминаи маҷмӯи бахшҳо ва дигар афзорҳои муҳимӣ баҳисобгирӣ муҳосибӣ таҳия гардида василаи асоси низомии эътимоднок ва самараноки тамоми ҷанбаҳои корхона мебошад.

***Дар боби сеюм – «Такмили низомии ҳисобҳо дар шароити татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ»*** масъалаҳои коркард ва такмили низомии нақшаи ҳисобҳо дар шароити тағйирёбии босуръати таъминоти меъёрӣ-методӣ баррасӣ гардидаанд. Тавсияҳо оид ба истифодаи нақшаи ҷадиди ҳисобҳои муҳосибӣ бо асоснок намудани тағйири сохтор ва номгӯи ҳисобҳои кулӣ ва ҷузъӣ коркард гардида, истифодаи нақшаи чандири баҳисобгирии амалиёт ва объектҳо дар шароити татбиқи СБҲМ дар корхонаҳои ватанӣ пешниҳод карда шудааст.

Ҳангоми коркарди модели баҳисобгирии молиявӣ муаллифи рисола ба муқаррароти зерин таъя кардааст. Нахуст, ҳеҷ гуна маслиҳат оид ба ташкили

баҳисобгирии молиявии корхона аз мақомотҳои молиявӣ қабул намекунад. Гап дар он аст, ки Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25.03.2011с., №702 ҳамаи равандҳои баҳисобгирӣ бояд зина ба зина ва муттасил татбиқ карда мешавад.



**Расми 6. - Раванди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои истеҳсолӣ**

**\*Сарчашма:** таҳияи муаллиф дар асоси адабиёти илмӣ ва низомномаҳо



Бино ба таъкиди Т.Ф. Пулшис қайд гардидааст, ки «... Татбиқи усули систематикӣ дар ташкили нақшаи ҳисобҳо барои низоми ягонаи баҳисобгирии муҳосибӣ на танҳо аз нуқтаи назари амалияи баҳисобгирӣ, балки назарияи он низ муҳим мебошад» [38, с. 43]. Тартиби пешбурди баҳисобгирии молиявӣ дар сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ, ки бо фармон (амр) -и роҳбар тасдиқ карда мешавад, муқаррар карда мешавад. Мақомоти ваколатдор ҳуқуқ доранд шакли ҳуҷҷатҳои баҳисобгирии молиявиро муқаррар намоянд. Ҷихати таъмин намудани талаботи ягона аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон як қатор дастурамал ва низомномаҳо, хусусан низомнома доир ба тартиби анҷом додани баҳисобгирии муҳосибӣ таҳия карда шудааст.

Хусусиятҳои афзалиятноки модели тағйирёфтаи нақшаи ҳисобҳо дар муқоиса бо ҷадвали кунунӣ дар расми 8 нишон дода шудаанд. Ҳар як модел мушкilot ва таъсири мутақобилаи хосро фаро мегирад.

**Ҷадвали 8.** - Модели низомҳои нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ

| Сохторикунонии нақшаи ҳисобҳо                                                                                    | Фаслҳои нақшаи ҳисобҳо |              |                    |                                 |                                       | Зерҳисобҳои бақияи манбаъҳо                                        |           |                                    | Назорат ва муқоисаи маълумот |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                                  | I. Дороиҳо             | II. Уҳдадорӣ | III. Сармояи шахсӣ | IV – V. Даромадҳо ва хароҷотҳои | VI. Даромад ва хароҷот аз фаъолиятҳои | Ҳамаи манбаъҳо                                                     | Истеҳсоли | Пайдарпаии истифодашавии манбаъҳои |                              |
| I. Низомҳои интернационалӣ:<br>1. Баҳисобгирии истеҳсоли;<br>2. Баҳисобгирии молиявӣ;<br>3. Баҳисобгирии махсус. |                        |              |                    |                                 |                                       | $\Phi_6 = D - Z, \pm O_{\text{пр.рес.}}$                           |           |                                    | Истеҳсоли сифрии тавозун     |
|                                                                                                                  | +                      | +            |                    | +                               |                                       | $\Phi_6 = D - Z, \pm O_{\text{в.рес.}}$                            |           |                                    |                              |
|                                                                                                                  | +                      |              |                    | +                               |                                       | Дар низомри анъанавӣ $\Phi_6 = D - C_{\text{р}}$ баррасӣ намешавад |           |                                    |                              |
| II. Низоми анъанавӣ                                                                                              | +                      | +            |                    | +                               |                                       |                                                                    |           |                                    |                              |

**Сарчашма:** аз тарафи муаллиф тартиб дода шудааст

Ҷузъҳои модели нақшаи ҳисобро чунин тавсиф медиҳанд

Фасли I «Дороиҳо» дар баҳши ҳисобҳои дахлдор бо зерҳисобҳои иловагӣ пурра карда мешавад, ки баҳисобгирии молиявӣ дар ташкили баҳисобгирии андозӣ мавқеъҳои асосии зеринро муттаҳид мекунад:

- тафовут дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозӣ;
- дороиҳои андозии мавқуфгузошта;
- ААИ ва аксиз бо нархҳои харидоришуда;

Фаслҳои нақшаи ҳисобҳо: II «Уҳдадорӣ» ва III «Сармояи шахсӣ» зерҳисобҳои зеринро дар бар мегиранд:

- фарқият дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозӣ;
- қарздорӣ оид ба андозҳои ба мавқуфгузошташуда (ААИ, аксиз);
- мавқуф гузоштани уҳдадориҳои андозӣ;

Фаслҳои IV ва VIII «Даромади амалиётӣ» ва «Хароҷоти амалиётӣ» - ро ҳама корхонаҳо истифода мебаранд.

Барои такмили ҳарду низом маслиҳат дода мешавад, ки зерҳисобҳо ба мақсадҳои таҳлиلى истифода бурда шаванд:

- хароҷотҳое, ки дар баҳисобгирии андоз истифода нашудаанд;
- хароҷотҳое, ки дар баҳисобгирии андоз истифода шудаанд;
- хароҷоте, ки манбаи андозро кам намекунад;
- хароҷоте, ки манбаи андозро кам мекунад.

Фасли VI «Даромадҳо ва хароҷотҳо аз ғайриамалиётӣ» барои ҳамаи нақшаҳои сохторикунонидашудаи ҳисобҳо бо зерҳисобҳои зерин пешниҳод карда шудаанд: шамма намуди даромад ва хароҷотҳо, аз он ҷумла:

- зарар аз сармоягузорӣ;
- зарар аз фарқияти қурби асъор;
- зарар аз конвертатсия;
- зарар аз хориҷ шудани дороиҳои дарозмуддат;
- дигар хароҷотҳои ғайриамалиётӣ;

Истифодаи нақшаи низоми ҳисобҳо, ки маҷмӯи маблағҳоро бо истифодаи ду унсури асосӣ:

1. Татбиқи усулҳои мувофиқи нақшаи қорӣ ҳисобҳо барои ошқорсозии қараёнҳои тафовути андозӣ;

2. Ба таври муттасил қиҳати тарҷеҳи миқдори дороиҳо ва таҳкили рӯйҳати ҳисоботи андозӣ аз даромад.

Дар шароити муосир инчунин нақшаи ҳисобҳои молиявӣ, идорақунӣ, баҳисобгирии стратегӣ, нақшаи сохтории ҳисобҳо, нақшаи қори ҳисобҳо, нақшаи ҳисобҳои хароҷот ва арзиши асли, ҳисобҳои қитоби асосӣ ҳамчун оператори ибтидоии ҳисобҳои дахлдори идорақунӣ, ки ба тақсимои низомҳои баҳисобгирии идорақунӣ (аз нуктаи назари объектҳои идорақунӣ ва низоми ҳисобҳои истифодашуда) аз ин бахшҳо иборат мебошад:

- Истифодаи усулҳои анъанавии баҳисобгирӣ;
- Идорақунии саривақтии захираҳо бо истифода аз усулҳои нави баҳисобгирӣ;
- Эҷоди усулҳои нав ва банизомдаровардаи идорақунӣ;
- Таҳияи низоми идорақунӣ ва таҳлили маълумот;
- Афзоиши потенциали корхона.
- Бар асоси ин панҷ функция, мо тавонистем усулҳои нави низоми баҳисобгирӣ таҳия кунем (ҷадвали 10).

Ҳангоми таҳияи модел муаллифи рисола мавқеъҳои зеринро ишғол кардааст.

- муносибати концептуалӣ ба баҳисобгирии мустақили молиявӣ;
- муносибати концептуалӣ ба баҳисобгирии мустақили идорақунӣ.

Ҳамзамон, воситаҳои муҳандисии муҳосибӣ дар нусхаи интегралӣ нисбатан самараноктар истифода карда мешаванд.

Меъёрҳо ва усулҳои пешбурди ҳисоботи молиявӣ ва идоракунӣ, ки дар диссертатсия таҳия шудаанд, ба ҷаъолият ва ҳамгирии сохтори низоми баҳисобгирӣ ниғаронида шудаанд:

1. Амалия нишон медиҳад, ки усулҳои анъанавии пешбурди ҳисоботи молиявӣ ва идоракунӣ содда буда, оқибатҳои манфӣ доранд;

2. Мувофиқи ҳуҷҷатҳои меъёрӣ, усулҳои зерин истифода мешаванд: ҳисобкунакҳои стандартӣ, ҳисобкунакҳои мустақим ва усулҳои стратегӣ барои пешгӯии арзишҳои воқеӣ.

3. Татбиқи усулҳои мувофиқ, ба монанди усулҳои стратегӣ ва стандартӣ;

4. Дар асоси талаботи баҳисобгирии идоракунӣ, низомҳои нав тарҳрезӣ намудани усули нав;

5. Ташаккули шабакаи мувофиқи захираҳои идоракунӣ, ба монанди пардохтпазирӣ ва муайян кардани вазъи молиявӣ.

Мо сохтори ҳисобҳои даромад ва хароҷотро барои таҳияи нақшаи идоракунӣ ҳисобҳо, тавре ки дар расми 10 нишон дода шудааст, тавсия медиҳем:

Нуқтаҳои болоро метавон ба гуфтаи муҳаққиқи рус, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Я.В. Соколов асоснок намуд, «... ҳар як ҳисоб бар асоси як ё якчанд объекти баҳисобгирӣ таҳия карда мешавад. Назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ низ собит менамояд, ки ҳисоби алоҳида (ибтидоӣ) бояд ба ҳар як объекти ба назар гирифташуда мувофиқат кунад. Дар сурати таҳлили якчанд ҳисобот ва ҷамъбасти натиҷаҳо як ҳисоботи дуруст ва эътимоднок таҳия намудан мумкин аст, ки тамоми ҷаъолияти корхонаро дар бар мегирад» [47, с. 124].

Дар мавриди унсури асосии баҳисобгирӣ дар объектҳои, ки таҳти назорати корхонаҳо ва ташкилотҳо қарор доранд, истифодаи имконоти гуногуни таҳлилий тавсия дода мешавад. Дар чунин шароит, баҳисобгирии идоракунӣ ва молиявӣ самаранок идора карда мешавад. Истифодаи маълумоти дақиқи марбут ба корхона ва ташкилот имкон медиҳад, ки варианти беҳтарини ҳисобкунӣ интихоб карда шавад ва имконияти амалӣ барои рақамикунонии низом фароҳам оварда шавад.

Нақшаи ҳисобҳо, ки аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ шудааст, стандартҳои умумии ҷаъолиятҳои таҳлилий ва ҳисоботдиҳии давириро дар бар мегирад. Аз ин рӯ, дар шароити имрӯза, нақшаи умумии ҳисобҳо ҳамчун варианти мувофиқи идоракунӣ арзёбӣ мешавад ва ба гузоришдиҳии таҳлилий мусоидат мекунад.

Аз ин рӯ, ба корхонаҳо ва ташкилотҳо тавсия дода мешавад, ки ба хусусиятҳои зерини нақшаи ҳисобҳо барои амалиётҳои баҳисобгирӣ, ки ин амалиётҳо мақсаднок мегардонанд, диққат диҳанд:

Аввалан, амалиётҳои баҳисобгирӣ дар асоси суратҳисоби 11000 «Дороиҳои асосӣ» ва 11100 «Дороиҳои асосӣ» анҷом додан мумкин аст. Ин раванд дурустии суратҳисобро асоснок менамояд ва ба истифодаи дурусти захираҳо ва дороиҳои корхона оварда мерасонад.

**Чадвали 10. - Унсурҳои нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ\***

| Низомҳои идоракунии бузургшуда                                                          | Воҳидҳои низоми идоракунӣ                                           |                                           |                                                   |                                               |                                      |                     |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------|
|                                                                                         | Объектҳои идоракунӣ                                                 | Нақшаҳои ҳисобҳо                          | Нишондиҳандаҳои арзёбӣ                            |                                               | Воситаҳои муҳандисии муҳосибӣ        | Идоракунии натиҷаҳо | Қабули қарор                   |
|                                                                                         |                                                                     |                                           | намунавӣ                                          | самаранокӣ                                    |                                      |                     |                                |
| 1.Низомҳои анъанавӣ (таваққуф, тибқи фармоиш, тибқи ҳудудӣ)                             | Арзиши асли                                                         | Ҳисобҳои китоби асосӣ                     | Тағйири самт аз меъёрҳо                           | Ҳолати молиявии корхона                       | Ҳисоботи сифрии тавозуни истеҳсоли   | Оперативӣ (фаврӣ)   | Арзиши асли                    |
| 2.Низомҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ (стандарт-костинг, директ-костинг, меъёрӣ) |                                                                     | Нақшаи ҳисобҳои баҳисоб-гирии идоракунӣ   | Тағйири самт аз меъёрҳо аз рӯи мавқеъҳои таҳлилий | Натиҷаҳои фаъолияти марказҳои масъулият       |                                      |                     |                                |
| 3.Низомҳои амал-кунанда (ABC, PFC, занҷираҳои арзишҳо)                                  | Нархгузорӣ                                                          | Нақшаҳои ҳисобҳои харочот ва арзиши асли  | Тағйири самт аз рӯи вазифаҳо                      | Низоми мутавозинии нишондиҳандаҳо             |                                      | Тактикий            | Нархгузорӣ ва сармоягузорӣ     |
| 4.Идоракунии шабакавии потенциали манбӣ                                                 | Соҳибмулкӣ, низоми захиравӣ, ҳолати молиявӣ пардохтпазирӣ ва ғайра. | Сохторику-нонии нақшаи ҳисобҳо, мегаҳисоб | Тамаркуз ба меъёрҳои рақибон                      | Истифодаи дороиҳои ҳолис ва уҳдадориҳои ҳолис | Низомҳои чараёнҳои пулӣ ва молиякият | Оперативӣ, тактикий | Истифодаи манбаъҳои потенциалӣ |

\***Сарчашма:** аз тарафи муаллиф тартиб дода шудааст.

Дуюм, ҳангоми анҷом додани амалиётҳо, ба муҳити идоракунӣ ва таснифи суратҳисоб диққат додан зарур аст, ки боиси дуруст ва саривақтии иҷрои амалиётҳо мегардад.

Дар ҳуҷҷатҳои расмӣ соҳавӣ чунин қайд гардидааст: «... Агар захираҳо дар натиҷаи амалиёт бо асъори хориҷӣ харида шуда бошанд, арзиши онҳо ба андозаи мубодили маблағи харчшудаи арзи хориҷӣ аз рӯйи қурби баҳисобгирии БМТ дар санаи гузаронидани амалиёт дар дебети ҳисобҳои 10700 дар мукотибот бо ҳисобҳои мувофиқи ҳисоббаробаркунӣ инъикос мегардад. Ҳангоми тағйирёбии қурби асъор арзиши аслии захираҳои ба ҳисоб гирифташуда аз нав ҳисоб карда намешаванд, ба истиснои беқурбшавии зиёди асъор ҳангоми мавҷудияти қарздории пӯшониданашуда аз рӯйи ҳисобҳо барои пардохт барои масолеҳ ва набудани ҳечиронӣ аз рӯйи онҳо. Бар замми ин арзиши захираҳои харидашуда метавонад иловатан ба маблағи пайдошудаи фарқиати қурбӣ дар дебети ҳисоби мувофиқи баҳисобгирии захираҳои моддию молӣ дар мукотибот бо ҳисоби 22010 «Ҳисобҳо барои пардохт» зиёд (афзун) карда шавад» [30, с. 24].

Нақшаи ҳисобҳо, ки Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ кардааст, ҳисобҳои стандартӣ кулӣ (ҳисобҳои дараҷаи якум) ва ҳисобҳои ҷузъӣ (ҳисобҳои тартиби дуюм) –ро дар бар мегирад. Ғайр аз он, дастурҳо оид ба истифодаи нақшаи ҳисобҳо барои ҳисобҳои кулӣ нишон медиҳанд, ки чӣ гуна баҳисобгирии таҳлилий гузаронида мешавад.



**Расми 7. - Сохтори ҳисобҳои хароҷот ва даромадҳо**

*Сарчашма:* аз ҷониби муаллиф таҳия шудааст.

Ҳангоми таҳияи низоми баҳисобгирии таҳлилий, ташкилот, ба назари мо, бояд ҳолатҳои зеринро ба инобат гирад:

1. Агар як объекти баҳисобгирӣ бо истифодаи ду ҳисоб ҳисоб карда шавад, пас тавсия дода мешавад, ки ҳамин гуна таҳлил дар ҳисобҳои баҳисобгирӣ низ ташкил карда шавад. Чорӣ кардани таҳлилҳои якхела дар ҳисобҳои 11000 «Воситаҳои асосӣ» ва 11100 «Ғуншавии фарсудашавии воситаҳои асосӣ» мантиқӣ аст. Ин имкон медиҳад, ҳангоми омода кардани ҳисобот раванди ташаккули арзиши боқимондаи воситаҳои асосӣ аз рӯйи намудҳо ва ғурӯҳҳо сода карда шавад.

2. Дар вақти таҳияи рӯйхати зерҳисобҳо, тавачҷуҳи асосиро ба асосҳои таснифот додан зарур аст, ки мувофиқи он таснифоти ҳисобҳо гузаронида мешавад.

Дар ин ҳолат ба сифати заминаи таснифот дар як вақт якчанд аломатҳои зерин гузаронида шудааст:

- ❖ ин тафсилот минбаъд амалӣ карда мешавад дар истифодаи тамоми дороиҳои дар ихтиёри корхона буда;

- ❖ тартиби дастрасии маҳсулот ва хизматрасониҳо, дигар ашёҳои зарурии корхона;

- ❖ тартиби баҳисобгирии амволӣ - тавассути интиқоли ҳайвоноти хурд ба рамаи асосӣ ва бо роҳи харидории ҳайвоноти калон.

Агар дар ин ҳолат ба назар гирифта шавад, ки

- ❖ чорво ба дороиҳои биологӣ дохил мешавад;

- ❖ қитъаҳои замин инчунин объектҳои идоракунии ҳифзи табиат дар асоси Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 18 июли соли 2017 № 1449 «Дар бораи ҳифзи муҳити зист» ҳисобида мешаванд;

- ❖ дар зери мафҳуми ба даст овардан, дастрасии бевоситаи афзорҳои зарурии корхона;

Ҳамин тариқ, имконияти амалии истифодаи методҳои тарҳрезигардида боиси он мегардад, ки дар ҳама ҳолат сатҳ ва сифати гузаронидани амалиёти муҳосибӣ, идоракунӣ, молиявӣ самаранок гардад ва барои омода намудани ҳисоботи заминаи воқеӣ фароҳам овара шавад. Дар ҳақиқат татбиқи варианти оптималии нақшаи ҳисоб боиси идоракунии захираҳо мегардад. Барои ҳамин зарурати коркарди варианти ғаврии иттилооти муҳосибӣ ва роҳандозӣ намудани қарорҳои қабулшуда мувофиқ мақсад мебошад.

## **ХУЛОСА**

### **Натиҷаҳои асосии илмӣ таҳқиқот**

1. Таҳқиқи ҳаматарафаи адабиёти илмӣ ба соҳаи муҳосибот бахшидашуда ғувоҳи он аст, ки баҳисобгирии муҳосибӣ ба қатори илмҳои иқтисодӣ-иҷтимоӣ шомил шуда, тамоми падида ва зухуроти молиявии ширкат бо ёрии он баррасӣ ва ҳаллу ҷавоб карда мешавад. Дар тули асрҳо намудҳои молиявӣ, андозӣ, маъмурӣ, стратегӣ, экологӣ ва дигар шаклҳои баҳисобгирӣ таъсис дода шуда, ҳамеша аз ҷониби ҳам кормандони соҳаи назария ва ҳам муҳосибони амалия тақмил дода мешаванд [8-М; 11-М].

2. Иҷбот карда шудааст, ки сохтори ташкилии таҳлили низоми нақшаи ҳисобхоро дар шакли чор блоки ба ҳам алоқаманд пешниҳод кардан мумкин аст: ин консепсия ва модели блоки ба ҳам алоқаманд, ки раванди шаклгирӣ ва

рушди низоми нақшаи ҳисобҳоро ташкил медиҳад; ин равандҳои якҷоқунӣ, ки дар базаи сохторикунонии нақшаҳои ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ фаъолият мекунад; ин сатҳи таҳлилкунандаи нақшаи ҳисобҳо; ин функцияҳои идорақунӣ, ки дар заминаи нақшаҳои ҳамгироишудаи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ, идорақунӣ ва стратегияи самтҳои мушаххас ҳал карда мешавад [2-М; 4-М; 7-М].

3. Бо дарназардошти шароити феълӣ, ки мавҷудияти як қатор амсилаҳо ва стратегияи рушди корхонаро ҳангоми баҳисобгирии молиявӣ, идорақунӣ, андозӣ истинно намекунад, мо вижагиҳои низоми зертаҳқиқро андӯхта, тамоми ҷанбаҳои онро баррасӣ ва мушкилоти вучуддоштаро ошкор намудем. Дар асоси омӯзиши корҳои илмӣ Г. Блерон ва К. Кэфер аз ҷониби мо гурӯҳҳои намунавии нақшаи ҳисобҳо пешниҳод шуданд, ки аз 10 гурӯҳи ташаккулдиҳандаи натиҷаҳои молиявӣ иборат аст [5-М; 10-М; 19-М].

4. Дар асоси таснифоти ҳисобҳо муқаррар карда мешавад, ки кадом нишондиҳандаҳо метавонанд дар ин ё он ҳисобҳо ба даст оварда шаванд ва муайян карда шавад, ки кадом ҳисобҳо барои инъикоси пурраи фаъолияти хоҷагидорӣ корхонаи мазкур заруранд. Он на танҳо аҳаммияти назариявӣ, балки амалӣ низ дорад: бо дониستاني таркиби умумии навъҳои гуногуни ҳисобҳо фаҳмидан осон аст, ки ин ё он ҳисоб чӣ гуна истифода мешавад [4-М; 8-М].

5. Дар асоси таҳлили концепсияҳои гуногун мо мафҳуми нақшаи ҳисобҳоро таҳия кардем, ки шаш мавқеи зерини муайянкунандаи оптикаи нақшаи ҳисобҳоро дар бар мегирад: самтҳои рушд, ки ба ташкили ҷадвали ҳисобҳо таъсир мерасонанд; муайянкунандаи аломатҳои концептуалии мувофиқ ба оптикаи ҷадвали ҳисобҳо; техникаи баҳисобгирӣ, ки сохтор ва қобилияти нақшаи ҳисобҳоро муайян мекунад; ҳадафи беҳгардонии истифодаи нақшаи ҳисобҳо. Дар концепсияи таҳияшудаи нақшаи ҳисобҳо, ҳадафи муносибгардонӣ вобаста аз баҳисобгирӣ гуногун аст: баҳисобгирии молиявӣ - натиҷаҳои молиявӣ ва истифодаи онҳо; баҳисобгирии истеҳсолӣ ва махсус - ба ҳадди аксар расонидани соҳибмӯлкӣ. Ҳамзамон, татбиқи мафҳуми нақшаи ҳисобҳо ба мувозинати манфиатҳои иштирокчиёни муносибатҳои бозорӣ ё бартарияти манфиатҳои иштирокчиёни алоҳидаи бозор (давлат, соҳибкорон, соҳмдорон, қарбдорон) рост меояд [2-М; 4-М; 8-М].

6. Дар натиҷаи таҳқиқи эмпирикии раванд ошкор гардид, ки ҳисобҳои муҳосибӣ бо ёрии падидаҳои махсуси он анҷом дода мешавад ва дар шароити имрӯза муҳим ва зарур мебошад. Маълум карда шуд, ки бо ёрии баҳисобгирии молиявӣ вазифаҳои зерин, аз қабилӣ муайян кардани вазъи молиявии корхона, ки аз ҷониби баҳисобгирии муҳосибӣ ҳисоб карда мешаванд: вазни қиёсии манбаъҳои худӣ, меъёри гардиши воситаҳои гардон, пардохтпазирии тавозунӣ, вазни ҳосили хизматрасонии қарзӣ дар ҳаҷми фурӯш ва ғайра; тартиб додани тавозунҳои ҷудокунӣ, барҳамдиҳӣ ва гузариш ба шакли нави моликият; таҳия ва татбиқи барномаҳои иқтисодӣ, молиявӣ ва ҳуқуқӣ оид ба беҳтар намудани вазъи молиявии корхона; ба соҳмдорон, бонкҳо, биржаҳо, таъминкунандагон, мақомоти андоз, иттифоқҳои касаба пешниҳод кардани маълумоти амволӣ ва молиявӣ ҳал карда мешаванд [М-3; 5-М; 19-М].



7. Низоми баҳисобгирии идоракунӣ ки дар шарҳи муосири усули меъёрӣ асос ёфтааст, зарурати бумисозии ҳисобҳои таҳлилии хароҷот ва даромадхоро, ки мувофиқи меъёрҳои гуногуни таснифот ташаккул ёфтааст, муайян мекунад, ба шартӣ алоқамандии системавии онҳо бо ҳисобҳои асосии муҳосиботи молиявӣ. Риояи талаботи мазкур имкон медиҳад, ки самаранокӣ ва ғоиданокии маълумоти муҳосибӣ барои мақсадҳои идоракунӣ ба таври назаррас баланд бардошта шавад, ки дар навбати худ метавонад муносибатро дар идоракунӣ корхона куллан тағйир диҳад [3-М; 13-М].

8. Мушкилоти зерини низоми нақшаи ҳисоби баҳисобгирии муҳосибиро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷудо намудан мумкин аст: нақшаи ҳисобҳо, ки аз соли 2004 истифода мешавад, мушкилоти зиёдеро ҳал накардааст. Зарурати банақшагирӣ ва анҷоми ҳисобот имрӯз дар асоси стандартҳои СБҲМ пеш омада, заминаи воқеии нақшагирии стратегӣ ва тактикиро ба вуҷуд меорад; нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии тижоратӣ ва нақшаи кории ҳисобҳои дар асоси он таҳияардида заминаи бозғамии баҳисобгирӣ шуморида мешавад. Дар амал танҳо як варианти мукамал мавҷуд аст - варианти баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи моддаҳо ва дигар амволи корхона [4-М; 8-М; 9-М].

### **Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот**

1. Дар таҳқиқот доир ба истифодаи унсурҳои баҳисобгирӣ пешниҳоди махсус ва ҳадафманд, ки дар он амсилаи «Низоми нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ» таҳия гардидааст, манзур гардид. Он дар ҳоли татбиқ метавонад шаффофияти низомро пурра таъмин намояд ва вазифаи махсуси назоратиро анҷом дода, дар паст кардани шиддатнокии меҳнат ва мутобиқат ба меъёрҳои баҳисобгирии бозор, татбиқи принципҳо ва омилҳои ҳамгироӣ оварда мерасонанд.

2. Амсилаи коркардшудаи «Низоми нақшаҳои ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ» бо дарназардошти тамоми имкониятҳои илми муҳосибот рӯйи кор омад: боби I «Дороиҳо»; бобҳои нақшаи ҳисобҳо II «Уҳдадорӣ» ва III «Сармояи хусусӣ»; бобҳои IV ва VIII «Даромадҳои амалиётӣ» ва «Хароҷотҳои амалиётӣ»; боби VI «Даромадҳо ва хароҷот аз ғайриамалиётӣ». Воҳиди дувуми модел бо зерҳисобҳои тавозунии захираҳо, ки дар модели баҳисобгирии молиявӣ истифода мешаванд, оварда шудааст: тамоми навъҳои баҳисобгирӣ, хусусан молҳои фиристодашуда, хароҷоти ба таъхир афтода, захираҳои хароҷоти оянда. Воҳиди сеюми стандарти «Назорат ва муқоисаи маълумот» ба истифодаи тавозуни сифрӣ, ки дар аввал ва охири давраи андозбандишаванда тартиб дода шудааст ва бо таснифи фарзиявии дорой ва қонеъгардонии уҳдадорӣ бо тасҳеҳи натиҷа (фарқият дар пасивҳои тоза дар давраи аввал ва охир).

3. Омӯзиши тамоми хусусиятҳо ва унсурҳои баҳисобгирӣ шароити мусоид фароҳам овард, ки амсилаи «Низоми нақшаҳои ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ» ва низоми махсуси нишондиҳандаҳои баҳисобгирии муҳосибиро, ки дар шароити имрӯза муҳим ва зарур аст, коркард намоем. Амалиётҳои анҷомдодашуда тартиби коркарди иттилооти фавриро дар назар дорад. Вале ин аксар вақт дар ҷаҳорҷӯбаи низоми баҳисобгирӣ анҷом дода намешавад. Барои

хамин, мо дар кори мазкур тамоми марҳилаҳоро бо дарназардошти унсурҳои ҷадид ва тартиби махсус бо овардани далелҳои воқеӣ дарҷ намудем.

4. Амсилаи «Низоми нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ» фарогири тамоми равандҳои баҳисобгирӣ буда, инчунин ҳамаи ҷаъолияти молиявии ширкатро ба инобат мегирад. Амсилаи мазкур дар асоси механизмҳои махсуси баҳисобгирӣ таҳия гардидааст. Дар таҳқиқот ба таври мушаххас таъкид гардидааст, ки барои рушди минбаъдаи низоми нишондиҳандаҳо ва унсурҳои баҳисобгирии муҳосибӣ метавонад таъсиргузор бошад.

5. Механизми баҳисобгирии муҳосибӣ сиёсати махсуси молиявиро танзим, идора ва амалӣ менамояд. Равишҳо барои ташаккули нақшаи кории ҳисобҳо бо андозаи ташкилот, дараҷаи автоматикунонӣ, ҳолати баҳисобгирӣ, салоҳияти кормандони муҳосибӣ ва дараҷаи рушди баҳисобгирии идоракунӣ муайян карда мешаванд. Ғайр аз он, омезиши параметрҳои мазкур аҳаммияти махсус дорад. Ташкилоти хурд бо шумораи нисбатан ками амалиётҳо метавонад дар зерҳисобҳои дар ҳисобҳои кулӣ кушодашуда ҳолати тамоми амалиётҳои тичоратиро инъикос кунад. Корхонаи хурд, эҳтимолан, аз ҷадвали ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ истифода мебарад, дар ҳоле ки ҳамеша имконияти ҷо ба ҷо кардани ҷараёни гардиши ҳуҷҷатҳо аз рӯйи ҷадвали интиҳобшудаи ҳисоб мавҷуд аст. Корхонаи бузурги гуногунҷабҳа аз эҳтимол дур аст, ки бо таҳаввулоти маъмулӣ кор кунад.

6. Дар натиҷаи таҳқиқоти гузаронидашуда мо модели тағйирёфтаи нақшаи ҳисобҳоро барои соҳаҳои гуногуни иқтисоди миллӣ таҳия намудем. Муаллиф бо дарназардошти тамоми унсурҳо ва стандартҳои ҷаҳонӣ таҳқиқотро ба итмом расонида, истифодаи синфҳои муосири баҳисобгириро дар асоси СБҲМ зарур мешуморад. Ин ҳолат ба эҷоди барномаҳои стандартии автоматикунонии баҳисобгирии миллӣ мусоидат мекунанд. Бо ин мақсад на танҳо тақмили низоми дастрасии иттилоотӣ ва мантиқии баҳисобгирии муҳосибӣ таъмин карда мешавад, инчунин таҳияи баҳисобгирии идоракуниро дар асоси бисёрнавъӣ ва тафсилоти кофии маълумот оид ба параметрҳои гуногуни ҷаъолияти ҳисоботҳои идоракунӣ барои эҳтиёҷоти идоракунӣ таъмин менамояд; формати модел имкониятҳои васеи таҳлилиро барои назорат ва арзёбии нишондиҳандаҳои хароҷот аз рӯйи намуди маҳсулот, корҳо, хизматрасониҳо, сегменти ҷаъолият ва монанди инҳо талаб мекунанд.

7. Коркардҳои ғаврии раванди баҳисобгирии муҳосибӣ тамоми паҳлуҳои масъалаҳои ҷойдоштаро дақиқан муқаррар намуда, омори баҳисобгириро пурра ва меъёрҳои андозбандиро ҳамчун низоми автоматикунонидашудаи махсусгардонидашуда ва мутамарказ муаррифӣ менамояд. Ҳангоми истифодаи дилхоҳ низоми муҳосибӣ, тасхеҳи инфиродӣ барои қарорҳои намунавӣ ба ниёзҳои ширкат талаб карда мешавад.

#### **РҶҲАТИ АДАБИЁТИ ИСТИФОДАШУДА:**

1. Акофф, Р.Л. Планирование будущего корпорации [Текст] / Р.Л. Акофф: пер. с англ. - М.: Сирин, 2002. - 256 с.

2. Андреев, В.Д. Практический аудит Справочное пособие [Текст] / В.Д. Андреев // - М.: Экономика, 1994. - 366 с.

3. Бакаев, А.С., Макарова, Л.Г., Мизиковский, Е.А. и др. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета [Текст] / А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова // Под ред. А.С. Бакаева. - М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. – 435 с.
4. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве [Текст] / В.И. Бариленко. - М.: Финансы и статистика, 1987. – 263 с.
5. Бобоев, М. У. План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов и вопросы её совершенствования [Текст] / М. У. Бобоев // Глобализация и цифровизация экономики: проблемы и угрозы. – Москва: Индивидуальный предприниматель Аборкина Екатерина Оскаровна, 2024. – С. 113-119.
6. Бобоев, М. У. Реформирование системы бухгалтерского учета по МСФО в Республике Таджикистан [Текст] / М. У. Бобоев // Endless Light in Science. – 2023. – № 1-1. – С. 257-261.
7. Безруких, П.С. План счетов - старый и новый [Текст] / П.С. Безруких // Практический бухгалтерский учет. - 2001. - №1. – С. 3 - 12
8. Бетге, И. Балансоведение [Текст]/ И. Бетге. Пер. с нем., научный редактор В.Д. Новодворский. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. – 454 с.
9. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие ВЗФЭИ [Текст] / М.А. Вахрушина. - М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.
10. Галаган А.М. Основы общего счетоведения [Текст]. М.: Изд-во Нар-комторга СССР и РСФСР, 1928. - 436 с.
11. Грей С., Нидлз Б. Финансовый учет: глобальный подход: учеб. - мет. пособие [Текст] / С. Грей, Б. Нидлз, пер. с англ. - М.: Волтерс Клувер, 2006. - 614 с.
12. Гурьева Н.Ю., Канищева А.С. Система бухгалтерского учета на предприятии [Текст] / Н.Ю. Гурьева. Пер. с фр. Н.Ю. Гурьева, А.С. Канищева. -М.АНОР,1995. - 202 с.
13. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов [Текст] / А. Дамодаран, пер. с англ. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 1342 с.
14. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений [Текст] / К. Друри, пер. с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с. - (Серия «Зарубежный учебник».
15. Езерский, Ф.В. Краткий курс счетоводства по системам простой, двойной итальянской и тройной русской [Текст] / Ф.В. Езерский //. - СПб., 1879. – 132 с.
16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич - М.: Экономика .- 618 с.
17. Калемуллоев, М. В. Концептуальные основы и формирование подходов к финансовому учету в рамках МСФО [Текст] / М. В. Калемуллоев, К. Р. Асоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2024. – № 6-1. – С. 5-13.
18. Карбышев А.Д. Техника, формы и основы организации бухгалтерского учета (учебное пособие) [Текст] / Карбышева А.Д. - М.: Изд. МФИ, 2001. 136 с.
19. Конуни Чумхурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25.03.2011 с., №702
20. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.И. Кутер - М.: Финансы и статистика, 2006. - 592 с.
21. Кузнецова Е. В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: теория, методология и практика [Текст]: дисс... док. экон. наук по спец. 08.00.12 / Кузнецова Елена Вячеславовна. - Ростов-на-Дону, 2011. - 489 с.
22. Лауреаты Нобелевской премии по экономике: автобиографии, лекции, комментарии [Текст] /Под ред. чл.-кор. РАН В.В. Окрепилова, т.2. 1983-1996. - СПб.: Наука, 2009. - 479 с.
23. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст], том 2 с МСФО (IAS) 1 по МСФО (IAS) 39. - Душанбе: Типография при Министерстве финансов Республики Таджикистан, 2009. - 302 с.

24. Макаров В.Г. Экономические основы классификации счетов бухгалтерского учета [Текст] В.Г. Макаров. - М.: Госфиниздат, 1958. – 172 с.
25. Миэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. - М: ЮНИТИ, 2017. - 663 с.
26. Мизиковский, Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность [Текст] / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. - 1995.-№8.-с. 44-47.
27. Мирзоалиев А.А. Финансовая отчетность в условиях цифровизации: путь к непрерывному учету [Текст] / А.А. Мирзоалиев, П.А. Халимов // Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2020. - 310 с. - С.179-202.
28. Мирзоалиев, А. А. Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии [Текст] / А. А. Мирзоалиев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 3(30). – С. 195-200.
29. Мирзоалиев А.А., Шаропов А.Дж. Информация о чистой прибыли и прочего совокупного дохода: важность для принятия решений [Текст] / А.А. Мирзоалиев, А.Дж. Шаропов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции, 2018, №3 (24), с. 160-165
30. Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ – ҳоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ ва Нишондоди методӣ оиди татбиқи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ – ҳоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ. Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз «27»маи соли 2011, таҳти № 41. 181 с.
31. Низомов, С. Ф. Проблемы внедрения МСФО в Таджикистане и пути их преодоления [Текст] / С. Ф. Низомов, М. Шобеков // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2015. – № 2-1(9). – С. 216-221.
32. Низомов, С. Ф. Реформа бухгалтерского учета в Республике Таджикистан: проблемы и перспективы развития [Текст] / С. Ф. Низомов // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 2. – С. 73-76.
33. Николаева С.А. Особенности учета в условиях рынка: система «директ костинг»: теория и практика [Текст] / С.А. Николаева. - М.: Финансы щ , статистика, 1993 -128 с.
34. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления [Текст] / В.Д. Новодворский // М.: Финансы, 1979: - 72 с.
35. Обербринкманн, Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса [Текст] / Ф. Обербринкманн, пер. с нем. под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 413 с.
36. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [Текст] / В.Ф. Палий. - М.: Бухгалтерский учет, 2007 - 84 с.
37. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Л. Пачоли. Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1994.
38. Пупшис, Т.Ф. Системный подход к рабочему плану счетов бухгалтерского учета коммерческой организации [Текст] / Т.Ф. Пупшис // Современный бухгалтер. - 2006. - №2. - с. 41-48
39. Попова, Л.В., Головина, Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина; - М.: ДИС, 2006. - 272 с.
40. Пятов, М. Л. План счетов: нужны ли перемены [Текст] / М. Л. Пятов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 6. – С. 46-50.
41. Ришар, Жак. Бухгалтерский учет: теория и практика [Текст] / Ж. Ришар // Пер. с фр. [Н.В. Буровой и Т.О. Терентьевой]; Под. ред. Я.В. Соколова. - Москва: Финансы и статистика, 2000. С. 79-81
42. Рудановский А.П. Анализ баланса [Текст] / А.П. Рудановский // Москва, Макиз, 1925. 748 с

43. Саченко Л. И. Проблемы и перспективы развития счетов бухгалтерского учета и архитектуры построения плана счетов в контексте цифровых трансформаций [Текст] / Л. И. Саченко, А. Ю. Калабухова, А. Д. Гурина, Д. А. Кухаренко // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2022. – № 4. – С. 107-112.
44. Сиверс Е.Е. Общее счетоводство [Текст] Е.Е. Сиверс - 4-е изд. - СПб., 1915. – 420 с.
45. Скрипка, А.А. Пыхтин, Ю.Ю. Организация налогового учета [Текст] / А.А. Скрипка, Ю.Ю. Пыхтин. - М.: Издательский дом «ИНФРА-М», 2007. - 368 с.
46. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней (учебное пособие) [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.
47. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я. В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.
48. Ткач В.И. План счетов: необходимы перемены [Текст] / В.И. Ткач, // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 6. - с. 12-18.
49. Фишер, С., Дорнбуш, Р., Шмалензи, Р. Экономикс [Текст] / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи, пер. с англ. со 2-го изд. - М.: «Дело ЛТД», 1993. - 864 с.
50. Хахонова, Н.Н. Реформирование бухгалтерского учета [Текст] / Н.Н. Хахонова. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. 208 с.
51. Хендриксен, Э.С., Ван Бреда, М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда, пер. в англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.
52. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет; управленческий аспект [Текст] / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. - М: Финансы и статистика, 1995. -365 с.
53. Цыганков, К.Ю. Теория капитала: трактовка и основные тезисы [Текст] / К.Ю. Цыганков // Бухгалтерский учет. - 2006. - №23. - с. 58-63.
54. Шобеков, М. Новая история становления и развития бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / М. Шобеков // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1(40). – С. 272-280.
55. Шермет, А.Д., Сайфулин, Р.С., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа предприятия [Текст] / А.Д. Шермет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. - М.: «ЮНИ-ГЛОБ», 1992. 208 с.
53. Шерр И.Ф. Бухгалтерский баланс [Текст] / И.Ф. Шерр - М.: Финансы и статистика, 1980. -288с.
56. Шмаленбах, Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий [Текст] / Э. Шмаленбах, пер. с нем. Д.И. Копылова; - Издательство «Экономическое образование», Ленинград, 1928. -93 с.
57. Шнейдман, Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов [Текст] / Л.З. Шнейдман. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 96 с.
58. Щенков, С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс [Текст] / С.А. Щенков. - М.: Финансы, 1973. -247 с.
59. Широбоков, В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика [Текст]: диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 / Широбоков Владимир Григорьевич. - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. К.Д. Глинки, 2002. - 479 с.
60. Энтони Р., Рис Дж. Учет: Ситуации и примеры [Текст] / Р. Энтони, Дж. Рис. – М.: Финансы и статистика, 2017. - 415 с.

# **ФЕХРИСТИ КОРҶОИ ЧОПШУДАИ МУАЛЛИФ ДОИР БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ**

**А. Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризшавандаи ҚОА назди Президенти Ҷумҳурии  
Тоҷикистон:**

[1-М]. Халимов, П.А. Проблемы и перспективы аутсорсинга в Таджикистане [Текст] / П.А. Халимов, Х.Х. Бадалов, С.С. Хусейнов // Известия Иссыккульского Форума БАЦА. – Бишкек: Альфа-М. - 2019. - №1 (24) – С.124-130. ISSN 1694-7347.

[2-М]. Халимов, П.А. План счетов бухгалтерского учета: вопросы классификации и построения организационной структуры [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе, 2019. - №2. - С.100-105. ISSN 2413-5151.

[3-М]. Халимов, П.А. Финансовая отчетность в условиях цифровизации: путь к непрерывному учету [Текст] / П.А. Халимов, А.А. Мирзоалиев // Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики: кол. монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2020. - С.179-202.

[4-М]. Халимов, П.А. Необходимость совершенствования плана счетов: проблемы и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, А.А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2021. - №1 (35). - С. 46-54. ISSN: 2308-054X.

[5-М]. Халимов, П.А. Мушкилот ва дурнамои баҳисобирии харочоти сифат ҳамчун унсури алоҳидаи арзиши аслӣ [Матн] / П.А. Ҳалимов, Т.Н. Сафаров // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2023. - №3 (48). - С. 187-197. ISSN: 2308-054X.

[6-М]. Ҳалимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо ҳамчун модели баҳамоварии ҳисоботи молиявӣ: равишҳои ташаккул [Матн] / П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2023. - №3 (48). - С. 231-247. ISSN: 2308-054X.

[7-М]. Ҳалимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо ҳамчун модели баҳамоварии ҳисоботи молиявӣ: равишҳои ташаккул [Матн] / П.А. Ҳалимов, М.Н. Бобишоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. - №11. - С. 152-159. ISSN 2413-5151.

[8-М]. Халимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо мувофиқи СБҲМ: мушкилот ва имкониятҳо [Матн] / П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. 2025. - №4/1 (59). - С. 489-494. ISSN: 2308-054X.

Б. Мақолаҳо дар дигар маҷаллаҳо ва маҷмуи маводи конференсияҳо:

[9-М]. Халимов, П.А. 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.). – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014. - С. 93-98.

[10-М]. Халимов, П.А. Современное состояние и перспективы развития рынка налогового аудита [Текст] / П.А. Халимов, Х.Х. Бадалов // Вопросы комплексного экономического анализа показателей устойчивого развития предприятий и его информационное обеспечение: материалы международной научно-практической конференции, (23-24 декабря 2016г., Душанбе). - Душанбе: ТНУ, 2017. – С. 259-262.

[11-М]. Халимов, П.А. Совершенствование системы бухгалтерского учета в Таджикистане в соответствии с международными стандартами [Текст] / П.А. Халимов // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета анализа и аудита: материалы VII международной научно-практической конференции, (20 - 21 июля 2018 г., Душанбе). - Душанбе: ОИПБА РТ, 2018. - - С. 130-136.

[12-М]. Халимов, П.А. МСФО в Таджикистане: состояние внедрения и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, Ё.А. Мирзоалиев, М.Н. Мирзоев // Аудит и менеджмент. - 2019. - №2(2). - С. 65-72. ISSN 2663-2756.

[13-М]. Халимов, П.А. Проблемы совершенствование учета и отчетности в условиях глобализации [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Мирзоев // 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. 27-30.

[14-М]. Халимов, П.А. Раскрытие учетной информации о деятельности по операционным сегментам [Текст] / П.А. Халимов, Г. Шарипова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях: материалы международной научно-практической конференции, (27-28 ноября 2020г., г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА РТ, 2020. - С. 65-68.

[15-М]. Халимов, П.А. Нақшаи кори ҳисобҳо тибқи СБҲМ: мушкилоти таҳия ва ҷанбаҳои амалии татбиқ [Матн] / П.А. Халимов // Аудит ва менеҷмент. – 2021. - №1(7). - С. 12-22. ISSN 2663-2756

[16-М]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы учета текущих обязательств [Текст] / П.А. Халимов // 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. 69-71.

[17-М]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы учета и контроля незавершенного производства на перерабатывающих предприятиях [Текст] / П.А. Халимов, Т.Н. Сафаров // 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. 33-38.

[18-М]. Халимов, П.А. Сравнительная характеристика методики ведения учета основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16 [Текст] / П.А. Халимов, 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. 102-106.

[19-М]. Халимов, П.А. Организация учета брака в производстве: управленческий аспект [Текст] / П.А. Халимов, Т.Н. Сафаров // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы I международной научно-практической конференции, (19-20 января 2024 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: типография ТНУ, 2024. - С. 280-284.

[20-М]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы применения единственной модели учета аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишов // Направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции (22 мая 2024 г., Душанбе); под редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ИҚБАК ҚТ, 2024.- С. 24-26.

[21-М]. Халимов, П.А. Бухгалтерский учет доходов от финансовой и инвестиционной деятельности [Текст] / П.А. Халимов, Ш.Н. Сангинова // // Направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции (22 мая 2024 г., Душанбе); под редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ИҚБАК ҚТ, 2024 - С. 28-31.

[22-М]. Халимов, П.А. Совершенствование учета долгосрочной дебиторской задолженности в условиях применения МСФО [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишов // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. - С. 294-299.

[23-М]. Халимов, П.А. Совершенствование плана счетов бухгалтерского учета: проблемы и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишов // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II

Международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. - С. 299-305.

[24-М]. Халимов, П.А. Проблемные вопросы составления комбинированной финансовой отчетности [Текст] / А.А. Мирзоалиев, П. А. Халимов // 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. 27-29.

[25-М]. Халимов, П.А. Износ и амортизация основных средств: теоретические вопросы [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // 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. 59-61.

[26-М]. Халимов, П.А. Счета и двойная запись как элементы метода бухгалтерского учета [Текст] / П.А. Халимов // 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.116-119.

[27-М]. Халимов, П.А. Проблемы применения планов счетов бухгалтерского учета субъектами хозяйства [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // 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.146-149.



**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КОММЕРЦИИ**



**УДК** 65.052+65.053+65.9 (2таджик)

**ББК** 657+657.26+336:31 (575.3)

**X** - 28

*На правах рукописи*

**ХАЛИМОВ ПАРВИЗ АБДУВАКИЛОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНА УЧЕТНЫХ СЧЕТОВ В  
СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ**

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

**Официальные оппоненты:** *Шарифов Зариф Рахмонович*, доктор  
экономических наук, профессор кафедры  
бухгалтерского учета и аудита Таджикского  
аграрного университета имени Шириншоха  
Шохтемура

*Манучехри Нозими Раджабзода*, доктор  
философии (PhD), старший преподаватель  
кафедры бухгалтерского учета, анализа и  
аудита Таджикского государственного  
педагогического университета имени  
Садриддина Айни

**Ведущая организация:** Таджикский государственный финансово-  
экономический университет

Защита диссертации состоится 31 октября 2026 года, в 10:00 часов на  
заседании диссертационного совета 6D.KOA-100 при Международном  
университете туризма и предпринимательства Таджикистана. Адрес: 734055,  
Республика Таджикистан, город Душанбе, проспект Борбада, 48/5, учебный  
корпус «В», 3-й этаж, зал №305, электронная почта: 6D.KOA-100@mail.ru,  
телефон ученого секретаря: (+992) 981000050.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке  
Международного университета туризма и Таджикистана и его официальном  
сайте ([www.iutet.tj](http://www.iutet.tj)).

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

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



**Сайфиддинзода С.С.**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Укрепление рыночных отношений в экономике Республики Таджикистан требует новых предложений к своевременной, точной, сопоставимой и понятной информации о предпринимательской деятельности для разработки сведений. Сбор информации и совершенствование систематизации, то есть комплексное формирование рабочего процесса, отражение реальности деятельности, основных компонентов учетной информационной системы, а также хозяйственных операций и ведения информации о группах, что требует большого внимания и является основной проблемой. Нормативные правовые акты, регулирующие финансово-бухгалтерскую деятельность, принимаются государственными органами (Министерством финансов) в соответствии с законодательством и являются обязательными. Все хозяйствующие субъекты независимо от формы собственности обязаны выполнять его своевременно и в полном объеме в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», каждое предприятие должен оформлять данный нормативный документ самостоятельно. Поэтому при разработке системы внутреннего учета важным этапом считается использование передового зарубежного опыта создания модель плана бухгалтерского учета. Госучреждение также издало инструкцию по использованию счетов на своем официальном сайте для хозяйствующих субъектов, счета которых являются универсальными и едиными. На первом и втором уровнях учитывается деятельность хозяйствующих субъектов. Универсальные счета создаются на основе внутренней политики компании и конкретного учета. План отчетной работы составляется хозяйствующими субъектами самостоятельно на основании того, что установлено законодательством. План системы учета хозяйственного управления актуален на сегодняшний день, его разработка для хозяйствующих субъектов в соответствии с системой учета и внутренней политикой является основой инноваций в модернизации плана учета. План счетов и его структура имеют также существенный недостаток, которым являются себестоимость продукции, налоговый учет и его организация, разнообразие определений, финансовых результатов и его учета. Вышеупомянутые части были полностью разработаны, изучение которых определило важность и значимость выбранной темы и основных направлений научных исследований.

Все эти вопросы классификации бухгалтерских счетов определили выбор темы, задач, предмета, объекта и основных направлений исследования.

Отечественные и зарубежные ученые по составлению и совершенствованию планов учета и решению проблем подготовки планов учета в сферах, представляющих экономический интерес, для реализации стратегии развития и ее основных направлений, для эффективного использования планов учета, организационное единство, структура

управления и стратегические процессы прямого управления экономикой с целью увеличения потенциала и информации.

Однако этот вопрос до сих пор не решен, что требует теоретической и методологической обработки планов счетов общего пользования (бухгалтерского учета, финансов, управления, стратегии), а также управленческого учета экономических процессов, что определяет теоретическую и практическую значимость исследования.

**Степень разработанности исследуемой проблемы.** План счетов и финансовый учет: тенденции, проблемы, развитие, стратегия и его использование обсуждаются отечественными и зарубежными учеными.

Теория построения плана счетов и финансового учета и другие практические аспекты рассматривали: В.Д. Андреев [2], В.И. Бариленко [4], А.М. Галаган [10], Ф.В. Езерский [15], М.И. Кутер [20], М.Р. Мэтюс [25], В.Ф. Палий [36], Л. Пачоли [37], Л.В. Попова [38], Р.Л. Акофф [1], Ж. Ришар [41], А.П. Рудановский [42], Е.Е. Сиверс [44], Я.В. Соколов [46], А.Д. Карбышев [18], В.И. Ткач [48], С. Фишер [49], Н.Н. Хахонова [50], Э. Хендриксен [51], А.Д. Шеремет [55], И.Ф. Шерр [53], В.Г. Ширококов [59], Э. Шмаленбах [56], Л.З. Шнейдман [57], С.А. Шенков [58], Л. И. Саченок [43] и др.

Данные проблемы рассмотрены в исследованиях ученых как: Дж. Бетге [9], М.А. Вахрушина [10], А. Дамодоран [13], К. Друри [14], В.Б. Ивашкевич [16], С.А. Николаева [33], В.Д. Новодворский [34], Ф. Обербринкманн [35] и других.

В ходе диссертационного исследования были использованы теоретические и методологические разработки таких отечественных ученых, С.Ф. Низомов [31;32], М.В. Калемуллоев [17], А.А. Мирзоалиев [27;28;29], М.У. Бобоев [6], М. Шобеков [54], а также зарубежных ученых: А.С. Бакаев [3], П.С. Безруких [7], А.М. Галаган [10], М.И. Кутер [20], В.Г. Макаров [24], Е.А. Мизиковский [26], С.А. Николаева [33], В.Д. Новодворский [34], В.Ф. Палий [36], А.П. Рудановский [42], Я.В. Соколов [46], Л.З. Шнейдман [57], Б. Нидлз [11], Ж. Ришар [41], Р. Энтони [60].

Следует отметить, что, несмотря на множество исследований, все же о признаках группировки счетов; количество полных и частичных счетов в плане счетов; составление рабочего плана счетов и т.д. существуют разные точки зрения. Но научный прогресс отсутствует, особенно в следующих двух областях:

- ❖ формирование, внедрение и использование системы плана счетов (измерение, моделирование, официальный монизм, дуализм и плюрализм, отчетность по финансовой оптике, производственному и стратегическому управлению);

- ❖ бухгалтерское управление экономическими процессами.

В связи с недостаточной разработанностью методических аспектов плана счетов и его использования в управленческих процессах определена необходимость выбора темы и изучения комплекса методических вопросов, структуры и приоритетных направлений исследований.

**Связь исследований с программами (проектами), научной тематикой.** Основные результаты исследования связаны с НСР - 2030 г., утверждено 1 октября 2016 года за № 392 (внедрение реформ в системе бухгалтерского учета и внедрение МСФО). Диссертация выполнена в соответствии с научно-исследовательским планом кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции (ТГУК) на тему «Стратегические направления совершенствования и развития теории и практики бухгалтерского учета и аудита».

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Цель и задачи исследования.** Обоснование теоретико-методических положений, разработка и представление рекомендаций по развитию методов учета, управления финансовыми процессами, организации деятельности, использования плана учета в деятельности хозяйствующих субъектов, который является элементом информационной системы в строительстве.

**Задачи исследования.** Для достижения цели важно выполнить следующие задачи.

- ❖ определение позиции плана бухгалтерского учета в структуре финансового менеджмента; изучение теоретических основ и разработки плана учетных счетов для строительной организации;

- ❖ определение особенностей и проблем классификации, действующих плана счетов строительной организации;

- ❖ оценка информационного обеспечения процесса управления предприятием на основе концепции плана счетов; анализ действующих плана финансового учета и управления, а также разработка развития системы финансового учета и управления деятельностью строительной организации;

- ❖ обработка модели системы финансового учета и управления в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности, совершенствование учетной политики и разработка плана работы счетов строительной организации.

**Объектом диссертационного исследования** является план бухгалтерских расчетов, основанный на требованиях системы управления.

**Предметом исследования** являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования плана бухгалтерского учета исходя из требований системы управления.

**Гипотеза исследования.** Гипотеза диссертационного исследования по обоснованию теоретической основы и этапов развития плана счетов, раскрытию особенностей и проблем классификации текущего плана счетов, анализе текущего плана счетов для финансово-управленческого учета, разработке системы финансово-управленческого учета в связи с деятельностью коммерческих предприятий, разработке модели системы финансово-управленческого учета в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности и совершенствования учетной политики, а также разработке рабочего плана счетов в Республике Таджикистан.

**Теоретические и методологические основы исследования** являются работы отечественных и зарубежных ученых в области разработки бухгалтерской отчетности, нормативно-правовые документы, методические материалы и проектирование, материалы конференций и научно-практических семинаров.

**Методологическую базу диссертационного исследования** составляют теоретические и эмпирические, абстрактно-логические, индуктивные и дедуктивные методы исследования, метод динамических рядов, статистического группирования, сравнительного анализа, факторального анализа, обобщения и другие методы исследования.

**Информационная и исследовательская база.** Основой информации и исследований являются законы и нормативные правовые документы Республики Таджикистан, программы и стратегии Правительства Республики Таджикистан, информация и публикации Министерства финансов Республики Таджикистан, данные бухгалтерского учета, финансовые отчеты и управления действующими предприятиями Республики Таджикистан, материалы конференций, научные статьи и периодические отчеты в области бухгалтерского учета и аудита.

**Исследовательская база.** Научно-исследовательская работа проводилась на кафедре бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета в 2019-2025 годах.

**Научная новизна проведенных исследований** основана на разработке плана счетов в управлении экономическими процессами. Представлены следующие элементы научной новизны:

- определено место плана бухгалтерского учета в структуре управления финансами, организационная структура системы бухгалтерского учета как логической основы информационной системы бухгалтерского учета, обоснованы этапы разработки плана бухгалтерского учета и направления его совершенствования;
- выявлены особенности и проблемы классификации плана текущих счетов и изучены методические подходы к разработке по определенным признакам, а также обоснованы общие характеристики различных видов счетов;
- проведена оценка информационного обеспечения процесса управления предприятием на основе концепции плана счетов и обосновано пути совершенствования. Оценено организация планов финансового и управленческого учета. Система финансового учета и управленческой отчетности разработана с учетом современной практики хозяйственных предприятий. Исследованы предпочтительные особенности измененной модели плана счетов и доказана необходимость редактирования и постоянного совершенствования плана счетов в связи с изменением его нормативно-правовой базы;
- разработана модель плана счетов в системе финансового учета и управления, что приводит к прозрачности систем, усилению контроля, снижению трудоемкости, реализации принципов и факторы интеграции, порядок определения объема и содержания плана работы счетов представлены как логическая основа учетной информационной системы для организации учета управленческого учета в плане работы счетов. Обоснованы приоритетные направления учетной политики и разработан план работы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан.

## **Основные положения диссертационного исследования, выносимую на защиту:**

1. Выявление роли и необходимости системы бухгалтерской отчетности как основы финансового управления и этапов развития финансового учета;
2. Классификация текущей - оперативной отчетности и проблемы ее дальнейшего развития, и оценка информационного обеспечения процесса управления предприятием;
3. На основе концепции плана счетов и изучения текущего плана счетов финансово-управленческого учета, а также разработка универсальной системы финансово-управленческого учета для коммерческих предприятий;
4. Разработка модели плана счетов в системе финансово-управленческого учета и определение приоритетных направлений совершенствования учетной политики, и разработка рабочего плана счетов с учетом изменений и трансформации МСФО.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** В ходе исследования, с учетом теоретических, методологических и концептуальных аспектов основных вопросов и направлений совершенствования плана счетов, требующих систематического улучшения, были изложены полезные предложения. Разработка методологических подходов к учету экономических процессов и его систематическому совершенствованию позволила рассмотреть современные процессы реализации плана счетов в соответствии с современными требованиями. Реализация поставленных целей и вытекающие из этого положения являются реальной основой для совершенствования финансовой отчетности, управления системами учета в соответствии с сформированными планами. Такая процедура является мощным инструментом управления экономическими процессами с помощью элементов учета и отражает практический аспект данного исследования.

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что существующие экономические структуры будут продолжать функционировать в соответствии с требованиями предлагаемой системы.

Использование предложений и рекомендаций, разработанных в диссертации, позволило оперативно решать существующие проблемы на основе установленных принципов системы бухгалтерского, управленческого и финансового учета. Совершенствование системы учета на основе методологии учета для обработки достоверной и своевременной информации об экономической структуре приводит к точным, эффективным и прибыльным результатам. Разработка плана работы по учету и внедрение принципов в практику приводят к фундаментальным и актуальным изменениям. Эти процессы характерны для новых подходов к системе планирования. Внедрение предприятиями полученных результатов позволяет выполнить требования Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» по своевременности и полноте ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также растущие требования пользователей финансовой информации.

Имеются исполнительные документы, основанные на результатах реализации и использования отдельных пунктов диссертационного исследования, в том числе: справка о внедрении Таджикский

государственный университет коммерции № 457/1 от 24.09.2025, акт о внедрении ООО «Моор Стивенс» № 19 от 15.09.2025, акт о внедрении ООО «Гринфудс» № 96/25 от 16.09.2025.

**Степень достоверности результатов исследований** подтверждается использованием специальных методов в ходе исследований, точностью данных, достаточным количеством материалов исследования, статистической обработкой результатов работ, публикациями, выступлениями на международных и республиканских научно-практических конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и практических исследований.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Исследования в пределах пунктов 1.1. Основные парадигмы, фундаментальные понятия, базовые принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета; 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных; 1.6. Адаптация различных систем учета, их соответствие международным стандартам; 1.12. Трансформация национальных финансовых отчетов с учетом требований международных стандартов и стандартов других стран; паспорт специальности 5.2.18 – Бухгалтерский учет и аудит закончен.

**Личный вклад соискателя в получение научной степени.** Все этапы реализации плана научной работы: включая выбор и разработку темы, ее обоснование и значимость, поставленную цель и план работы по реализации ее задач, проводились при непосредственном участии автора. Личный вклад соискателя звания в обоснование теоретических основ и этапов развития плана счетов, раскрытие особенностей и проблем классификации действующего плана счетов, анализ действующего плана финансового учета и управления, развитие системы финансовый учет и менеджмент в строительной отрасли, разработка модели системы финансового учета и управления проявляется в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности и совершенствования учетной политики и разработки рабочего плана счетов. в Республике Таджикистан.

**Утверждение и внедрение результатов диссертации.** Основные результаты и важные моменты диссертационного исследования опубликованы на международных научно-теоретических конференциях, а также на конференциях профессоров, преподавателей и сотрудников Таджикского государственного университета коммерции, Национального университета Таджикистана. Важные положения диссертационного исследования были представлены на ряде международных и республиканских научно-теоретических конференциях. Большинство статей соискателя были опубликованы в 2014-2025 годах в материалах научно-практических конференций Таджикского государственного университета коммерции.

**Публикации по теме диссертации.** По теме исследования опубликовано 27 научных работ, общим объемом 12,2 печатных листов (в том числе 7,49 печатных листов автора), из них 8 статей опубликованы в научных журналах рецензируемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан.



**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, заключения и списка использованных литературных источников в 160 наименованиях. Объемом диссертационной работы составляет 220 страниц, включает 19 рисунков и 30 таблиц.

### **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ**

Во *введение* к диссертационной работе включает в себя основные вопросы исследования, цель, задачи, объект и предмет исследования, основные положения темы исследования, пункты, предложенные для защиты, теоретико-методические основы исследования, степень достоверности результатов исследования, соответствие диссертации паспорту научной специальности, личный вклад заявителя на получение научной степени в исследование, утверждение и реализацию результатов, публикации по теме исследования, структуру и объем диссертации.

*В первой главе диссертации - «Теоретические основы формирования и развития системы плана счетов в условиях рыночных отношений»* в которой представлены концептуальные, теоретические и практические положения разработки методологических аспектов рассматриваемых вопросов. В связи с этим представлены конкретные подходы к разработке целевой системы учета на основе научных материалов и созданию научно-практических основ сбалансированного развития бухгалтерского планирования. В этой части исследования рассматриваются фактические и исторические основы для совершенствования плана счетов бухгалтерского учета.

План счетов является важным инструментом и ядром системы финансового управления. План счетов часто рассматривается непрофессионалами бухгалтерского учета как нечто расплывчатое и устаревшее, с этой точки зрения план счетов является забытым элементом финансового управления не только на предприятии, но и в стране в целом. Структура бюджета, особенно бюджетная классификация и план счетов, глубоко и неразделимы. Таким образом, ошибка при составлении плана счетов может оказать существенное влияние на способность системы финансового менеджмента предоставлять необходимую финансовую информацию при принятии ключевых решений.

По нашему мнению, план счетов представляет собой организованный и закодированный список всех отдельных счетов, которые используются для записи операций и составления бухгалтерских книг, как единая система.

Профессор Акофф Р. считает, что эта система представляет собой нечто гораздо большее, чем просто концепция (от латинского *conception* — система взглядов...). В своих трудах Акофф Р. подтверждает, что система — это «...образ интеллектуальной жизни, мировоззрение, понимание природы реальности и того, как её следует изучать. Иными словами, системы — это мировоззрения» [1, с. 9].

В диссертации автор выделил следующие функции плана расчета:

❖ план счетов определяет, как финансовые операции записываются на счетах для удовлетворения потребностей различных пользователей /заинтересованных сторон. Он определяет объем и содержание этих счетов

для сбора соответствующей финансовой информации. Эти серии счетов называются «Главной книгой» и «Вспомогательными книгами», в которых регистрируются все операции в соответствии со спецификациями плана счетов;

❖ план счетов представляет собой кодированную структуру для классификации и учета соответствующей финансовой информации (как потоков, так и резервов) в системе финансового управления и отчетности. Структура классификации должна не только соответствовать законодательным и административным требованиям по управлению бюджетом и финансовой отчетности, но и требованиям международных стандартов финансовой и статистической отчетности. Для целей управления бюджетом план счетов должен отвечать требованиям планирования, контроля и отчетности о бюджетных расходах.

Задачи плана счетов: контроль за движением денежных средств, распределением средств в течение периода, управлением ресурсами; отчетность; управление бюджетом; финансовое планирование и управление: (как классифицировать активы и обязательства; на каком общем уровне следует контролировать денежные средства и другие ликвидные активы); управленческая информация; финансовая отчетность общего назначения и статистический отчет.

В ходе исследования было доказано, что список групп/классификаций не должен быть ограничен, но следует позаботиться о том, чтобы не усложнять списки, поскольку это может привести к потере или неточности данных.

При этом следует отметить необходимость разделения классификации плана счетов для контроля, управления и отчетности об исполнении бюджета (таблица 1.).

**Таблица 1. - Три основные классификации структуры плана счетов\***

| Соответствие классификации управленческого учета и финансового учета |                             | Цель                                                                                                      | Пример                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Управление                                                           | Финансовые                  |                                                                                                           |                                                                              |
| Административные                                                     | Учетная единица/предприятие | Отчетность, исполнение бюджета и юридические ассигнования                                                 | Подразделения, центры затрат                                                 |
| Использование/программное                                            | Проект/Деятельность         | Исторический анализ проекта/деятельности, анализ и сравнение политики, производительность и подотчетность | Экономика, экология, охрана труда, социальная защита, повышение квалификации |
| Экономический                                                        | Фактический учет            | Финансовый контроль, макроэкономический анализ, комплаенс и контроль, статистическая отчетность           | Расходы, доходы, активы и обязательства                                      |

*\*Источник:* Разработано автором.

Анализ исторических аспектов развития плана счетов показал, что при разработке, внедрении и эффективном продвижении плана счетов должны соблюдаться принципы полноты, достаточной детализации, взаимного исключения, предотвращения дублирования, внутренней непротиворечивости, единой структуры и масштабируемости. план счетов.

Данная процедура описана в исследовании Е. В. Кузнецовой следующим образом: «...Следует отметить, что регулирование плана счетов также

отвечает специфическим требованиям аудита, которые можно выделить в качестве отдельных целей» [21, с. 115].

Исследование показало, что для использования плана счетов как единой и непрерывной структуры важно соблюдать следующие принципы:

- ❖ порядок и график внесения изменений; их рассмотрение ключевыми заинтересованными сторонами; а также подписать и опубликовать изменения, чтобы воодушевить всех пользователей. Любой периодический процесс обновления должен осуществляться один раз в год;

- ❖ определение влияния любых изменений в план счетов, включая их соответствие основным принципам и согласованной структуре плана счетов;

- ❖ четкое распределение институциональных полномочий, позволяющих вносить изменения в план счетов;

- ❖ все изменения в плане счетов должны соответствовать основе, то есть не должно быть никаких отклонений от способа определения разделов или детско-дочерних отношений.



**Рисунок 1.** – Модель структуры комплексной разработки системы учет  
 \*Источник: Разработано автором

На основе изучения данной модели определили, что проблемы бухгалтерского учета в разных странах решаются по-разному.

На наш взгляд, в странах мира в настоящее время используется традиционный кредитный метод и более 200 методов бухгалтерского учета. Это позволяет нам анализировать их и, в целом, они направлены на реализацию принципов «бритвы Оккама»:

- ❖ финансовые;
- ❖ производственные (традиционные, интегрированные, централизованные элементы, котельная);
- ❖ специализированные (инфляционные, профессиональные, кредитно-платежные, исламские).

Следует отметить, что на бухгалтерский учет влияет ряд факторов, особенно внутренних и внешних [2- А, с. 100-105]:

В процессе совершенствования этапов плана счетов необходимо использовать соответствующие предположения и инструменты, теоретические знания, конкретные примеры, а также разработку совершенно новых стандартов бухгалтерского учета и т. д.

Ричард Стоун, лауреат Нобелевской премии по экономике и специалист по статистическому учету, в лекции о роли системы учета отмечает, что «...объединяя концептуальные подходы, доказательства и гипотезы, мы можем построить модель и, количественно оценив параметры модели, понять, как на самом деле работает изучаемая система» [22, с. 34]. Аналогично Р. Стоун отметил, что «...Поскольку система не работает идеально, мы можем захотеть изменить и улучшить ее. Для этого необходимо разработать несколько целей и ввести их в модель — проанализировать политику. Однако для практических целей этого явно недостаточно. Такая модель включает в себя соответствующие управленческие или диагностические (регуляторные и контрольные) инструменты, которые, наряду с необходимым проектированием, также требуют комплексной процедуры планирования» [22, с. 34].

Существуют различные подходы, и один из них - концептуальный, который должен основываться на определенной классификации системы учета. Например, В.Ф. Палий указывает: «не следует довольствоваться ограничением целей классификации и сокращением числа счетов, при разработке которых можно использовать только их индивидуальные знаки». То есть в будущем можно изучать план счетов, что требует систематической и усовершенствованной структуры плана счетов.

Изучение этого процесса приведет к созданию научно обоснованных критериев наряду со свойствами и характеристиками, а на практике — к ежедневной структуре плана счетов. В таких условиях следует учитывать функцию и структуру плана счетов. Согласно работе исследователя, Палия В.Ф., «... нам необходимо расширить классификацию счетов, научно обосновав особенности этой классификации, а не адаптируя их к структуре существующего (утвержденного) плана счетов (для науки план счетов - это пережиток прошлого). Он утверждал, что мы не должны ограничивать классификацию счетов целями изучения и преподавания теории бухгалтерского учета. Расширение особенностей классификации, их научное обоснование и всестороннее изучение - главная цель теории бухгалтерского учета» [36, с. 43].

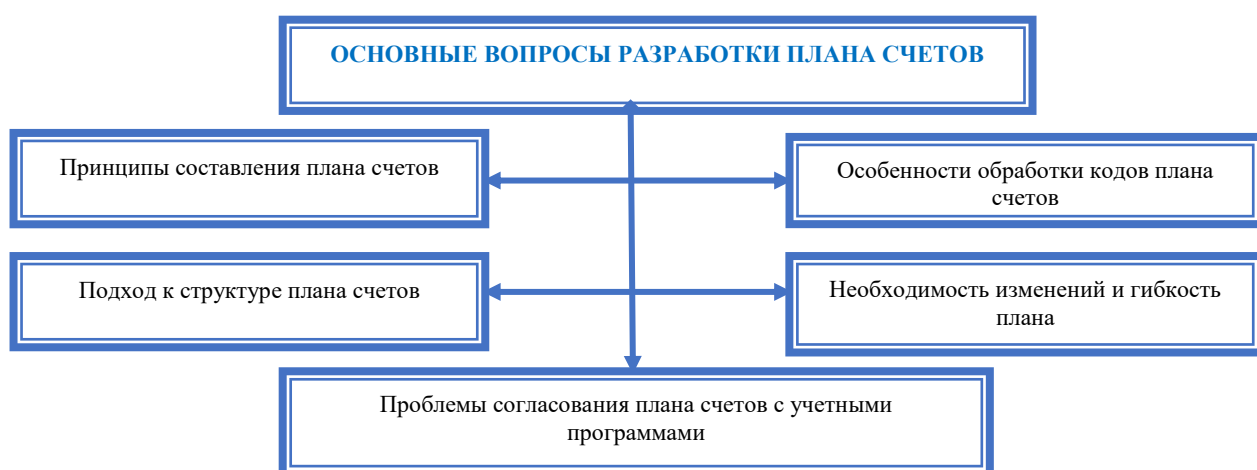
Основная проблема бухгалтерского учета является проблема составления плана счетов по МСФО. Используемый с 2003 года пятизначный

план счетов, который в период применения соответствовал положениям действовавших на тот момент МСФО, в настоящее время не может служить основой для учета по МСФО. Этому препятствуют, в том числе, частые изменения и обновления МСФО, отсутствие методических материалов по изменениям и реформам, низкий уровень профессиональных навыков бухгалтерского персонала. Однако составление рабочего плана бухгалтерской отчетности, соответствующего МСФО, является весьма актуальным и важным вопросом для новых предприятий, решение которого определяет актуальность финансовой отчетности.

Если бухгалтерский учет - это система непрерывного формирования информации в денежной форме о деятельности организации посредством документации, инвентаризации, бухгалтерских оценок, двойной записи в бухгалтерских счетах и сводок в отчетах. То план счетов – это все счета, сгруппированные по разделам, каждый счет имеет наименование и числовой код, каждому счету присвоен трехзначный номер от 101 до 999. План счетов един для всех отраслей экономики, кроме бюджетных организаций и банков. План счетов должен знать каждый бухгалтер. План счетов упрощает работу организаций, классифицирует все операции по времени, делит все совершаемые операции на определенные части, позволяет эффективно использовать различные направления финансирования. На основе сравнения финансовой отчетности прошлых лет определяется эффективность деятельности организации, а также снижаются риски, повышается ее рентабельность. Поскольку план бухгалтерского учета составлен подробно и правильно, он оправдывает решения руководителей организации.

По нашему мнению, каждая компания при разработке рабочего плана счетов должна учитывать следующие вопросы (рис. 3).

По нашему мнению, при разработке плана учетных счетов необходимо принимать во внимание три основных элемента гибкость, полезность и удобство.



**Рисунок 2. - Основные вопросы составления плана счетов по МСФО**

**\*Источник:** Разработано автором.

Анализ и исследование научных публикаций показали следующие подходы составления плана счетов (ПС): расширить действующий ПС;

использовать принципы составления ПС; обобщение первых двух частей для составления ПС.

Второй подход основывается на структуре ПС, оно должна согласовываться с двумя формами отчета: финансовый и доходный. Этот подход рассчитывает только один счет активный или пассивный. Основной проблемой при составлении ПС является кодирование ПС.

Исследовательница Е.В. Кузнецова отмечает, что «...различные теории использовались и используются при разработке и реализации планов учета. Их можно отождествить с одной из семи концепций или их комбинациями для получения соответствующей системы показателей, организации контроля и достижения соответствующих целей и результатов» [21, с. 54].

Важно заметить, что при автоматическом составлении отчетности символы в коде пользователей создают сложности. Порядковый номер необходимо увеличивать только после достижения «порога» аналитических возможностей субсчета.

Ключевые разделы ПС представлены в таблице 2.

Таблица 2. - Основные разделы плана счетов по МСФО

| №  | Код счётов | Наименование счетов         |
|----|------------|-----------------------------|
| 1  | 000        | Счет вспомогательные услуги |
| 2  | 100        | Внеоборотные активы         |
| 3  | 200        | Оборотные активы            |
| 4  | 300        | Основные капиталы и ресурсы |
| 5  | 400        | Долгосрочные обязательства  |
| 6  | 500        | Краткосрочные обязательства |
| 7  | 600        | Доход                       |
| 8  | 700        | Расход                      |
| 9  | 800        | Доходы и другие расходы     |
| 10 | 900        | Прибыль и расход            |

\*Источник: Разработано автором [22, 302 с.; 23, 185 с.].

Организации могут применять правило порядковых номеров от 01 до 99, а в будущем включаются отделившиеся разделы ПС.

При составлении кодировок в плане счетов и их уровнях необходимо обратить внимание на элементарные счета, т.е. полную информацию о различных уровнях отчетности и ее показателях.

На наш взгляд, зачастую невозможно проанализировать нумерацию счета. Потому что нумерация служит дополнительной информацией и группируется по субсчетам, в случае дальнейшей необходимости. В качестве таковых учитываются резервы переоценки основных средств, амортизация основных средств, внеоборотные активы, предназначенные для продажи, капитальное имущество и т.д.

Но это не свидетельствует, что план счетов согласно требованиям МСФО содержит чрезмерное количество не примененных ПС. Интеграция данных ускоряет автоматическую обработку и позволяет создавать отчеты без ошибок и рисков. В дополнение ПС должен иметь вспомогательные и технические счета. Технические и вспомогательные расчеты исполь-



зуются при ведении балансов при автоматизации бухгалтерского учета или при сравнении оборотов и остатков, осуществлении балансового учета и т.п.

При создании системы учетных записей важно определить их характеристики для эффективного использования учетных записей.

Чтобы достичь, эффективного результата необходимо классифицировать ПС следующим образом:

- по смыслу;
- по определению целей и задач;
- по назначению учетной записи;
- по принципу;
- по облегчению для изучения;
- по использованию для практиков;
- по составлению и т.д.

К тому же, счета являются классификационными устройствами.

При структурной классификации счета группируются по признаку их структуры. Каждый аккаунт имеет четко определенное назначение и в то же время считается структурой. В этом случае классификация основана не на том, что считается, а на том, как это следует учитывать для достижения определенной цели или необходимых показателей управления экономической деятельностью (рис. 4).



Целью классификации является группировка счетов, поэтому основа не одинакова и различается в зависимости от цели и задач, влияющих на классификацию счетов, например балансовые и вне балансовые; в работе с остатками счетов, участвующих в балансе счета (чаще всего через счет

«Нераспределенная прибыль»); по виду баланса (дебетовый и кредитовый); по значимости остатков на счетах (чистых и смешанных); по объему информации (полная и частичная); по назначению (реальному и номинальному); по характеру балансового счета (доходы и расходы).

Основным направлением развития отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии со Стратегией внедрения международных стандартов, утвержденной Правительством Республики Таджикистан, является адаптация правил отечественного бухгалтерского учета и отчетности к МСФО. Сюда входит совершенствование правил с целью получения качественной финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО и исходя из фактического экономического положения Таджикистана.

В последующие годы Правительство страны уделяет большое внимание восстановлению отношений с МСФО и гармонизации систем балансового расчета, обновлению финансовой отчетности, изменению форм и условий баланса и финансовой отчетности. Однако в условиях модернизации экономики и особенностей национальных счетов ряд вопросов экономического учета по-прежнему остается без внимания. От принятых решений зависит правильность показателей и быстрое развитие экономики.

Для организации бухгалтерского учета и анализа сальдо необходимо выполнить нижеперечисленные условия:

- модифицировать системы, добавить разделы ПС, изменить эквиваленты денежных средств и корсчета, модернизировать системы, для увеличения потоков платежей и корректировать нормативно правовые акты;
- решить институционально-правовые вопросы, а также систематические и составляющие вопросы учета, основанных на электронных услугах и соответственно, регистрации данных в электронном виде, т.е. база данных.

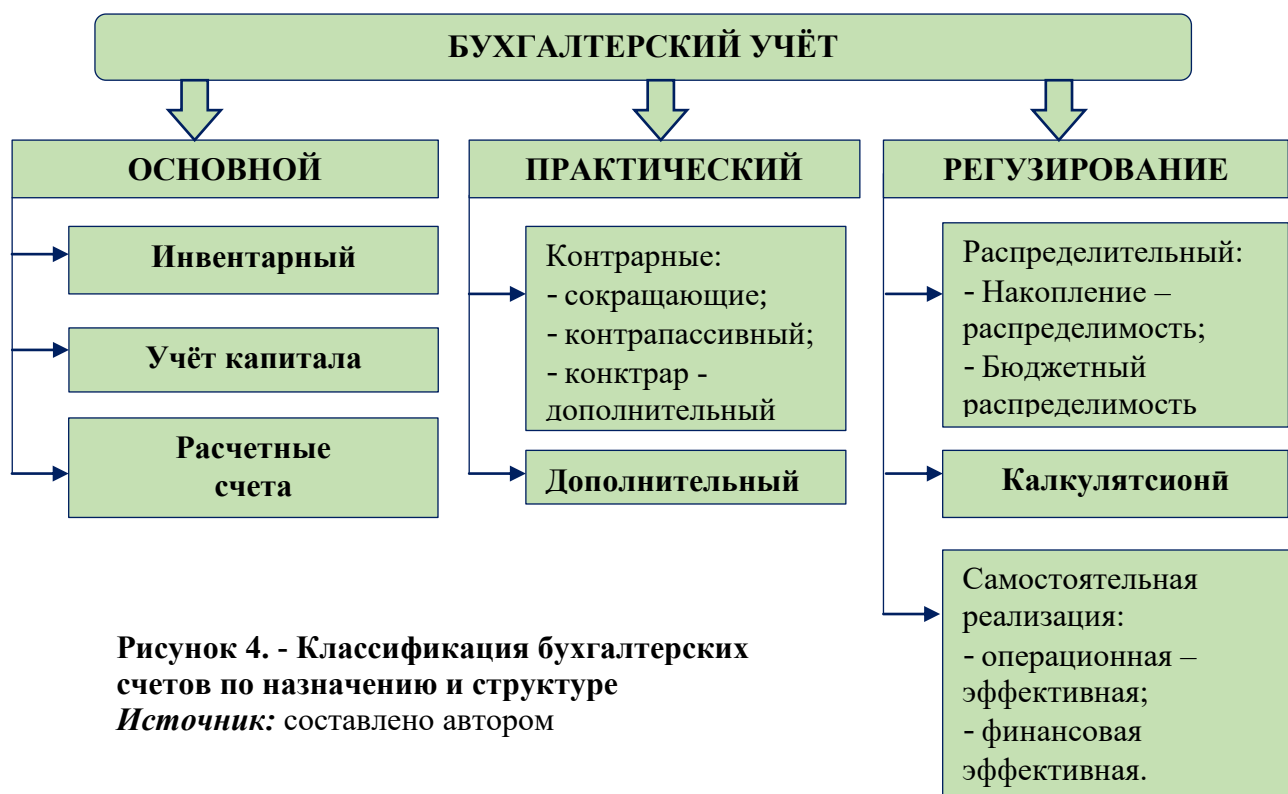


Рисунок 4. - Классификация бухгалтерских счетов по назначению и структуре

Источник: составлено автором



Одним из важных вопросов бухгалтерской науки является обеспечение информационной базы финансового и управленческого учета посредством плана счетов.

По мнению исследователя А.П. Рудановского, «...без баланса невозможно ориентироваться в открытом море экономических отношений, особенно когда речь идет о полной и бурной реорганизации» [42, с. 3].

Финансовый учет ориентирован на внешнего пользователя отчета, а правовые акты основаны на МСФО определить цель, задачи, условия и правовые основы. В Таджикистане недавно появилась единая концепция, поэтому управленческий учет во всех организациях особенный и по-своему разный.

На протяжении всей истории бухгалтерского учета, счета и их классификация привлекали большое внимание ведущих теоретиков и специалистов в области бухгалтерского учета. Классификация счетов занимает особое место, составляя вместе с системой счетов элемент всей системы учета, а также имеет значительные практические преимущества. Это позволяет на основе тщательного научного исследования правильно отбирать счета, необходимые для отражения экономической деятельности предприятия, и предоставляет возможность объединять отобранные счета в группы со схожим составом.

Следует отметить, что, выбирая названия счетов, бухгалтер также определяет взаимосвязь между ними. Существует нерабочий план счетов, который объединяет счета структур, тогда как счета структур вытекают из формы рабочего плана. Счетов, выходящих за рамки рабочего плана, нет, и между ними нет взаимосвязи.

***Во второй главе диссертации – «Анализ текущего состояния информационного обеспечения и развития системы плана счетов» –*** оценивает текущее состояние системы плана счетов в Республике Таджикистан, подтверждает необходимость совершенствования и развития методологических аспектов системы плана счетов с учетом процесса внедрения МСФО отечественными предприятиями. Определены направления совершенствования плана счетов для целей финансового и управленческого учета.

#### **литературы и бухгалтерских справочников.**

В настоящее время для привлечения финансовых активов, связанных с предприятиями и организациями, используется совокупность взаимосвязей между балансом и его экономико-правовыми отношениями на основе принципа свободного учета, за исключением случаев, когда прямые инвестиции принимаются исключительно на основании определенных имущественных договоров. Такая процедура позволяет заемщикам не только получать имущество, принадлежащее компаниям и предприятиям, но и обеспечивать надежность предприятий и организаций в погашении кредитов.

**Таблица 3. - Разделы плана счетов\***

| Возможные методы расчета финансовых результатов |                                                                                                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| План процесса                                   | Реализация операции                                                                                 |
| Результат финансового баланса                   | Разница между остатками активов и пассивов и собственным капиталом за отчетный период.              |
| Результаты баланса по видам деятельности        | Внешние и внутренние сегменты, виды деятельности, стратегическое направление деятельности и т. д.   |
| Операционный результат                          | = Доходы – Затраты на элементы $\pm$ Изменение баланса всех производственных ресурсов; использовано |
| Коммерческий результат                          | = Операционная прибыль $\pm$ Прибыль от прочей деятельности                                         |
| Общий результат                                 | = Доходы - Расходы $\pm$ Изменение остатка источников дохода                                        |
| Результаты продаж                               | = Выручка – Себестоимость проданных товаров                                                         |

**\*Источник:** подготовлено автором диссертации на основе научной

Мы считаем, что в рамках этого явления активы предприятия или организации следует разделить на две группы: имущественные права (чистые активы) и имущественные обязательства. В таблице 4 представлено различие в этом процессе.

**Таблица 4. – Бухгалтерский баланс предприятия\***

| Баланс предприятия, как основной счет, делится на три основные части: |                                                                                           |                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Часть первая                                                          | Часть вторая                                                                              | Часть третья                                                                              |
| Активы (имущество)↓                                                   | Обязательство ↓                                                                           | Собственный капитал ↓                                                                     |
| Активы предприятия, в терминах статического баланса*                  | Когда одна сторона (должник) обязана действовать в интересах другой стороны (кредитора)** | Это ключевое понятие в экономике. Три основных подхода к объяснению категории капитала*** |

**\*Источник:** подготовлено автором диссертации на основе научной литературы и принципов бухгалтерского учета.

*Активы* - это средства предприятия с точки зрения статического баланса: способность к доступу к финансовым ресурсам, особенно денежное выражение ситуации; сформированные с учетом эффективной деятельности предыдущего периода; организации и предприятия, обладающие правами собственности на имущество; способность генерировать доход.

В данном случае мы опираемся на два основных элемента, представляющих процессы и подходы экономики: обязательства и собственный капитал. С одной стороны, первый элемент защищает интересы сторон для выполнения своих *обязательств*. С другой стороны, *собственный капитал* рассматривается как основной и улучшающий элемент экономических процессов и подходов, и он может возникать в трех формах: *экономической* (весь доход, который рассматривается как основной источник деятельности и средство обеспечения устойчивости предприятия);

бухгалтерской (сумма, являющаяся капиталом - ресурсом, составляющим основу и инфраструктуру дохода предприятия и организации); *отчетной* (обосновывает использование ресурсов на основе плановых показателей).

В условиях цифровой экономики важной задачей является совершенствование современных систем бухгалтерского учета, а также создание и развитие специальных теорий и методологий бухгалтерского учета, основой которых является быстрая обработка бухгалтерской информации. Поэтому в современных условиях бухгалтерский учет должен включать рассмотрение следующих вопросов:

- раскрытие состояния и учет активов, находящихся в распоряжении предприятия, и их динамики в течение отчетного периода и управление ими;
- детальный анализ финансового состояния предприятия и его адаптации к окружающей среде, особенно при изменении формы собственности;
- выявление областей финансового риска предприятия на основе системы показателей, рассчитанных по данным финансового учета: удельный вес кадровых ресурсов, скорость оборота - оборотного капитала, платежеспособность баланса, удельный вес обслуживания долга в объеме продаж и др.;
- подготовка разделительных балансов, ликвидационных балансов, балансов перехода в новую форму собственности;
- разработка и реализация экономико-финансово-правовых программ по улучшению финансового состояния предприятия;
- При необходимости, предоставление потребителям информации логичной и необходимой информации о финансовом состоянии предприятия.

Следовательно, теория и практика универсальной методологии анализа и учета затрат должны быть реализованы через основные статьи учета с учетом принципов добросовестности, которые реализуются двумя способами:

- 1) порядок планирования материальных ресурсов с использованием поэтапного или периодического метода;
- 2) метод инвентаризации стоимости материалов [12, с. 189].

**Таблица 5. - Затраты, связанные с производственной деятельностью в отчетном периоде\***

| « Операционные расходы» |                                       |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Счетфактура↓            | Операции с учетной записью ↓          |
| 55010                   | Первоначальная цена продажи           |
| 55220                   | Расходы на оплату труда персонала     |
| 55230                   | Расходы на переезд и социальные фонды |
| 55270                   | Амортизационные расходы               |
| 55290                   | Прочие применимые расходы             |

**\*Источник:** разработан автором диссертации на основе научной литературы и бухгалтерских справочников.

Алгоритм завершения бухгалтерских операций может быть корректным только по принципу «пота» (таблица 6).

**Таблица 6. - Алгоритм завершения бухгалтерских операций по принципу «котла»\***

| Учет                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10730                                                                                                                                                                                                                                                                                             | «Незавершенное производство »                                                                                                                                                                        |
| Описание учетной записи                                                                                                                                                                                                                                                                           | В случае идентичных производственных затрат, но различных методов их распределения на готовую продукцию, счет 10730 следует поместить в раздел номенклатуры затрат (постоянные, переменные, прямые). |
| <i>Необходимость использования: При производстве различных видов продукции и услуг различные основы распределения понесенных производственных затрат требуют группировки затрат не только по постоянным и переменным показателям, но и на основе распределения по видам готовой продукции. ↓.</i> |                                                                                                                                                                                                      |
| раздел 5                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                      |
| 10790                                                                                                                                                                                                                                                                                             | « Операционные расходы»                                                                                                                                                                              |
| Описание учетной записи 5                                                                                                                                                                                                                                                                         | « План счетов - это совокупность расходов, понесенных в ходе деятельности организации, в соответствии с ее функциями или конкретным разделом».                                                       |
| 55100                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Реальные значение                                                                                                                                                                                    |
| 55200                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Продажа                                                                                                                                                                                              |
| 55300                                                                                                                                                                                                                                                                                             | административная деятельность                                                                                                                                                                        |
| Не включено в данную классификацию и не отражено в отдельных счетах.                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |
| 10740                                                                                                                                                                                                                                                                                             | « Производственные затраты на биологические активы »                                                                                                                                                 |

**\*Источник:** авторская подготовка диссертации на основе научной литературы и бухгалтерских пособий [38, 166 с.].

Состав и методы использования счетов 55010-55050 в бухгалтерском учете устанавливаются с учетом особенностей деятельности предприятия, его структуры и методов управления (таблица 7).

**Таблица 7. - Первая группа управленческо-финансовых отчетов по плану счетов Республики Таджикистан\***

|                                                                                 |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Счета операционных расходов — это счета, по которым ведется бухгалтерский учет: |                                                               |
| 55000                                                                           | « Фактическая себестоимость проданных товаров, работ и услуг» |
| 55050                                                                           | «Расходы на приобретение ресурсов »                           |
| 55200                                                                           | «Операционные расходы»                                        |
| 55300                                                                           | «Общие и административные расходы»                            |
| В разделе «Материальные ресурсы» доступны следующие счета:                      |                                                               |
| 10720                                                                           | «Сырье и основные материалы»                                  |
| 10730                                                                           | «Незавершенное производство»                                  |
| 10740                                                                           | «Готовая продукция»                                           |

**\*Источник:** разработан автором диссертации на основе научной литературы и бухгалтерских пособий.

Методологические основы и варианты построения финансово-управленческого учета представлены на рисунке 5. Каждая модель охватывает конкретные проблемы и взаимодействия.



**Рисунок 5.** Методологические основы и возможности финансового и управленческого учета

**Источник:** разработано автором.

По мнению А.А. Мирзоалиева, «...значительное количество бизнес-групп в Таджикистане создается случайно с юридически непрозрачными структурами, которые делают невозможным идентификацию или даже отслеживание инвестирующей компании. Это позволяет оптимизировать налоговую нагрузку на бизнес, снизить риск неправомерных проверок и избежать обязательных аудитов для крупных предприятий. До недавнего времени подготовка консолидированной финансовой отчетности не требовалась для групп компаний, не связанных юридически. Однако обновленные стандарты финансовой отчетности 2018 года теперь включают термин «консолидированная финансовая отчетность». Подготовка такой отчетности не является обязательной для предприятий, но по запросу банков при получении или выдаче кредитов, для информирования о принятии эффективных управленческих решений и по другим потребностям подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности становится необходимой» [27, с. 27].

Анализ плана счетов и его использования в деятельности предприятий позволил выявить как его недостатки, так и преимущества. Недостатки заключаются в том, что процесс модернизации системы ведется быстрым темпом и влияет на деятельность хозяйственных субъектов и требует пересмотра поставленных задач по ведению бухгалтерского учета. Палий В.Ф. указывает, что «центральным вопросом бухгалтерского учета является

использование методологии учета для финансового управления капиталом предприятия. Это также становится очевидным, если существуют условия для его эффективного использования, обращения, защиты и роста» [132, с. 57]; соответственно, следует учитывать единство инструментов и применение методов финансового управления. Спустя пять лет практического использования ПС вполне возможно и даже необходимо его обновления. Министерство финансов республики представило проект пересмотренного плана счетов.

Непрерывные требования обновления и ведения более эффективного ПС основывается на социально-экономические положения, а также других ситуациях:

1) Схема бухгалтерского учета не влияла на структуру организаций, поэтому не дало возможность создать отдельную структуру финансового учета, управленческого учета и стратегического учета. Действующая система ПС только повлияло отметить важность международных шаблонов.

2) Не удавалось получить необходимую информацию для принятия оперативных решений и стратегической гибкости за счет правильного коммерческого учета и основанной на нем схемы учета.

3) Неразвитость разработанной методики учета затрудняет операционные затраты и практически создает отдельную управленческую систему учета, как и учета затрат и личной ответственности руководителей.

4) Действующая методика учета затрат предполагает обязательный расчет первоначальной себестоимости по статьям учета. На практике существует только один полноценный вариант – учет затрат по позициям.

5) Действующая ПС не дает возможность контролировать резервы организаций.

Изучая структуру финансового учета и управления, представленного российскими экономистами, автор разрабатывает и представляет модернизированную теорию ПС для отечественных предприятий, чтобы формировать самостоятельную и интегрированную систему финансового учета и управления.

Таким образом, разработанная и апробированная модель плана счетов учета, основанная на комплексе разделов и других важных бухгалтерских инструментов, является основой для надежной и эффективной системы учета по всем аспектам деятельности предприятия.

***В третий глава диссертации - «Совершенствование системы бухгалтерского учета в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности» - рассматриваются вопросы развития и совершенствования системы бухгалтерского учета в условиях быстрых изменений нормативно-методического обеспечения. Приложено рекомендации по использованию нового плана счетов, обоснованию изменений в структуре и перечне общих и частичных счетов, а также по применению гибкого плана учета операций и объектов в контексте внедрения МСФО на отечественных предприятиях.***

При разработке модели финансового учета автор диссертации опирался на следующие положения. Во-первых, он не принимает никаких рекомендаций по организации финансового учета предприятия от финансовых органов. Дело в том, что Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25.03.2011 № 702 гласит, что все учетные процессы должны осуществляться поэтапно и последовательно.



**Рисунок 6 - Бухгалтерский учет на производственных предприятиях**

**\*Источник:** авторская подборка на основе научной литературы и нормативных актов

По мнению Т.Ф. Пульшиса, отмечается, что «...применение систематического подхода к организации плана счетов для единой системы учета важно не только с точки зрения бухгалтерской практики, но и с ее теории» [38, с. 43].

Порядок ведения финансового учета устанавливается в учетной политике, которая утверждается распоряжением (приказом) руководителя. Уполномоченные органы имеют право устанавливать форму документов финансового учета. Для обеспечения единообразия требований Министерство финансов Республики Таджикистан разработало ряд инструкций и нормативных актов, в частности, положение о порядке ведения учета.

Предпочтительными особенностями модифицированной модели плана счетов по сравнению с действующим планом являются, которые представлены в рис. 9.

**Таблица 9. Модель системы финансового учета и плана счетов**

| Структурирование<br>плана счетов                                                                                  | Разделы плана счетов |                    |                     |                                          |                                                               | Субсчета<br>остатков<br>источников                          |                  |                                                                  | Мониторинг и сравнение<br>данных   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                   | I. Ресурсы           | II. Обстоятельство | III. Личный капитал | IV – V. Операционные<br>доходы и расходы | VI. Доходы и расходы от<br>непроизводительной<br>деятельности | Все источники                                               | Производственный | Последовательность<br>использования<br>производственных ресурсов |                                    |
| I. Международные<br>системы:<br>1. Производственный<br>учет;<br>2. Финансовый<br>учет;<br>3. Специальный<br>учет. |                      | +                  | +                   | +                                        | +                                                             | $\Phi_6 = Д - З, \pm$<br>$O_{пр.рес.}$                      |                  |                                                                  | Производство с нулевым<br>балансом |
|                                                                                                                   | +                    | +                  |                     | +                                        |                                                               | $\Phi_6 = Д - З, \pm O_{в.рес.}$                            |                  |                                                                  |                                    |
|                                                                                                                   | +                    |                    |                     | +                                        |                                                               | В трад. Системе<br>$\Phi_6 = Д - C_p$<br>не рассматривалось |                  |                                                                  |                                    |
| II. Традиционный<br>система                                                                                       | +                    | +                  |                     | +                                        |                                                               |                                                             |                  |                                                                  |                                    |

**\*Источник:** составлено автором.

Компоненты модели плана счетов описываются следующим образом:

Раздел I «Активы» в соответствующем разделе счетов дополняется дополнительными субсчетами, которые объединяют следующие основные позиции финансового учета в организации налогового учета:

- разности в бухгалтерском и налоговом учете;
- отложенные налоговые активы;



- НДС и акцизные сборы по ценам покупки:

Разделы плана счетов: II «Обязательства» и III «Личный капитал» можно представить в следующей форме:

- как разность объекта налогового и бухгалтерского и финансового учета;
- налоговая задолженность, непогашенная задолженность;
- налоговые обязательства;

Разделы IV и VIII «Операционная прибыль» и «Операционные расходы» используются всеми предприятиями.

Для совершенствования обеих систем целесообразно использовать субсчета для аналитических целей:

- расходы, не используемые в налоговом учете;
- расходы, используемые в налоговом учете;
- расходы, не уменьшающие налоговую базу;
- расходы, уменьшающие налоговую базу.

Раздел VI «Доходы и расходы от неоперационной деятельности» для всех структурированных планов учета представлен следующими субсчетами: все виды доходы и расходы, *в том числе*:

- инвестиционный убыток;
- валютный убыток;
- убыток от конвертации;
- убыток от реализации долгосрочных активов;
- прочие неоперационные расходы;

Использование системы плана счетов, которая суммирует итоговые суммы с помощью двух основных элементов:

1. Применение соответствующих методов плана счетов для выявления потоков отклонений по налогам;
2. Последовательное отражение суммы активов и составление списка деклараций по подоходному налогу.

В современных условиях в качестве основных операторов соответствующей управленческой отчетности используются также все виды учета, которые разделяются в следующее:

- Использование традиционные методы проведения учета;
- Своевременное управление ресурсов с помощью новые методы учета;
- Создание новые методы и систематизирование управление;
- Формирование система управления и анализа данных;
- Увеличение потенциалы предприятия.

Исходя из эти пяти функции нами удалось разработки новые методы системы учета (табл. 10).

При разработке модели автор диссертации занял следующие позиции.

- концептуальный подход к независимому финансовому учету;

**Таблица 10. - Элементы плана счетов для управленческого учета\***

| Усовершенствованные системы управления                                                                         | Показателей системы управления                                                    |                                                         |                                                                         |                                                    |                                                             |                          |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                | Объекты управления                                                                | План счетов                                             | Показатели оценки                                                       |                                                    | Инструменты бухгалтерского учета и инженерии                | Управление результатам   | Принятия решений                       |
|                                                                                                                |                                                                                   |                                                         | намунавй                                                                | самаранокй                                         |                                                             |                          |                                        |
| 1. Традиционные системы (приостановление действия приказов, территориальные)                                   | Первоначальная цена                                                               | Счета главной книги                                     | Отклонение от норм                                                      | Финансовое состояние предприятий                   | Отчет о балансе производства с нулевым объемом производства | Оперативный              | Основной стоимсоть                     |
| 2. Системы финансового и управленческого учета (стандартный учет затрат, учет прямых затрат, нормативный учет) |                                                                                   | План счетов управленческого учета                       | Изменение направления от норм в соответствии с аналитическими позициями | Результаты деятельности центров ответственности    |                                                             |                          |                                        |
| 3. Операционные системы (ABC, PFC, цепочки стоимости)                                                          | Цены                                                                              | План счетов затрат и основной стоимости                 | Изменение направления посредством задач                                 | Сбалансированная система показателей               |                                                             | Тактические              | Ценообразование и инвестиции           |
| 4. Сетевое управление ресурсным потенциалом                                                                    | Право собственности, резервная система, финансовое состояние, ликвидность и т. д. | Структура и оформление плана счетов, бухгалтерский учет | Сосредоточиться на стандартах конкурентов.                              | Использование чистых активов и чистых обязательств | Системы учета денежных потоков и недвижимости               | Оперативный, тактический | Использование потенциальных источников |

**\*Источник:** составлено автором.

- концептуальный подход к независимому управленческому учету.

При этом в интегрированном варианте более эффективно используются инструменты инженерного учета.

Разработанная в диссертации критерии и методы проведения финансовой и управленческой отчетности направлены на функционирование и интеграции архитектуры системы учета:

1. Так как практика показывает, что традиционные методы проведения финансовой и управленческой отчетности являются простыми и имеют негативные последствия;

2. Соответственно с нормативными документами использование следующих методов: стандартный калькул, прямой калькул, стратегические методы прогнозирования фактических значений.

3. Применение, соответствующее методам, таким как, стратегические и стандартные;

4. На основе требования управленческий учет проектирование новых систем;

5. Формирование соответствующих сетей управления ресурсами таких как ликвидность и определение финансового состояния.

Рекомендуемая структура счетов доходов и расходов для создания плана управления счетами, как показано на рис. 10:

Вышеизложенные положения могут быть подтверждены словами российского исследователя, доктора экономических наук, профессора Я.В. Соколова: «...каждый счет составляется на основе одного или нескольких объектов учета. Теория учета также доказывает, что каждому рассматриваемому объекту должен соответствовать отдельный (первичный) счет. Анализируя несколько счетов и обобщая результаты, можно составить единый, точный и надежный счет, охватывающий все виды деятельности предприятия» [47, с. 124].

Что касается основного элемента учета на предприятиях, находящихся под надзором предприятий и организаций, то целесообразно использование различных аналитических вариантов. В таких условиях осуществляется эффективное управление управленческим и финансовым учетом. Использование точной информации, относящейся к предприятию и организации, позволяет выбрать оптимальный вариант расчета и предоставляет практическую возможность для цифровизации системы.

В официальных отраслевых документах указано: «...Если ресурсы приобретаются в результате операции в иностранной валюте, их стоимость отражается в сумме обменного курса потраченной иностранной валюты по учетному курсу НБТ на дату операции в дебете счета 10700 в соответствии с соответствующими расчетными счетами. В случае изменения обменного курса первоначальная стоимость учтенных ресурсов не пересчитывается, за исключением существенного обесценения валюты при наличии непогашенной задолженности по счетам оплаты материалов и отсутствии каких-либо просрочек по ним. Кроме того, стоимость приобретенных ресурсов может быть дополнительно увеличена на сумму образовавшейся разницы обменных курсов

в дебете соответствующего счета учета материальных и финансовых ресурсов в соответствии со счетом 22010 «Счета оплаты»» [30, с. 24].

Утвержденный Министерством финансов Республики Таджикистан план счетов включает общие стандарты периодической аналитической и отчетной деятельности. Поэтому в современных условиях общий план счетов ценится как подходящий вариант управления и способствует аналитической отчетности.

По этой причине предприятиям и организациям рекомендуется обращать внимание на использование следующих особенностей плана счетов для проведения бухгалтерских операций, которые делают эти операции целенаправленными:

Во-первых, проводить бухгалтерские операции на основе счета 11000 «Основные средства», а также 11100 «Основные средства». Этот процесс обеспечивает формирование счета и приводит к правильному использованию ресурсов и средств предприятия.

Во-вторых, при проведении операций уделять внимание управленческой среде и классификации счетов, что приводит к правильному и своевременному выполнению операций.



**Рисунок 7.** – Структура счетов себестоимости и доходов

**\*Источник:** разработано автором.

В этом случае в качестве основы для классификации принимаются несколько из следующих признаков:

❖ данная деталь далее реализуется в использовании всех активов, находящихся в распоряжении предприятия;

❖ порядок получения продукции и услуг, других необходимых товаров предприятия;

❖ порядок учета имущества – путем перевода мелкого скота в основное стадо и путем приобретения крупного скота.

❖ если учесть, что

❖ скот включен в биологические активы;

❖ земельные участки также считаются объектами природоохранного управления в соответствии с законом республики таджикистан от 18 июля 2017 г. № 1449 «об охране окружающей среды»;

❖ в рамках концепции приобретения – прямой доступ к необходимому оборудованию предприятия;

Таким образом, практическая возможность применения разработанных методов приведет к тому, что во всех случаях уровень и качество учета, управления и финансовых операций будут эффективными и обеспечат реальную основу для подготовки отчетов. Фактически, внедрение оптимальной версии плана счетов приведет к рациональному управлению ресурсами. Следовательно, целью является необходимость обработки самой актуальной версии бухгалтерской информации и реализации принятых решений.

## **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

### **Основные научные результаты исследования**

1. Теоретическое исследование становления и развития системы счетов показало, что бухгалтерский учет можно отнести к социально-экономическим наукам, поскольку на протяжении столетий финансовый, налоговый, административный, стратегический, экологический и другие формы учета создавались и всегда как теоретические, так и практические бухгалтеры будут усовершенствованы [8-А; 11-А].

2. Доказано, что организационную структуру анализа системы плана счетов можно представить в виде четырех взаимосвязанных блоков: это концепция и модель взаимосвязанного блока, который представляет собой расширение процесса ПС; совместные процессы, такие как базовая организация планов финансового учета; анализ плана на уровне аккаунта; функции управления, необходимые для определения целей приоритетных задач на основе совокупности процессов [2-А; 4-А; 7-А].

3. Путем анализа классификационных признаков ПС были структурированы следующие виды ПС (финансовый учет, управленческий учет, налоговый учет, стратегический учет, модифицированный вариант ПС, сетевой ПС). На основе изучения научных работ Г.Блерона и К.Кефера нами предложены примерные группы плана счетов, которые состоят из 10 групп, формирующих финансовые результаты [5-А; 10-А; 19-А].

4. На основе группировки ПС определяется параметры, которые используются для конкретных расчетов и полностью отражают хозяйственную деятельность предприятия, а также какие расчеты необходимы. Это важно для теоретических и практических исследований и необходимо для разграничения и использования точных оценок того или иного счета [4-А; 8-А].

5. На основе анализа различных концепций разработана концепция плана счетов, которая включает следующие шесть положений, определяющих оптику

плана счетов: направления развития, влияющие на организацию плана счетов; определение концептуальных символов, соответствующих оптике таблицы счетов; методика бухгалтерского учета, определяющая структуру и возможности плана счетов; с целью улучшения использования. Цель актуализации бухгалтерского учета в разработанной базовой концепции ПС иная и отличается от других: финансовый учет отличается от специального и производственного учета - финансовый учет отличается от результатов и их эффективного использования; Специальный учет отличается направлением и увеличением средств. Однако его реализация соответствует интересам трехсторонних участников государства, предпринимателей и населения, а также балансу трехсторонних отношений [2-А; 4-А; 8-А].

6. Анализ организации плана финансового учета показал, что данный вид учета является основой организации бухгалтерского учета в современных условиях. Установлено, что с помощью финансового учета решаются основные задачи: оценка экономической ситуации и тенденций ее развития; контроль между счетами двух сторон и разницей в стоимости; определение рисков движения денежных средств на основе агрегированных показателей, отраженных на отдельных счетах; процент средств; интенсивность использования активов, степень оплаты обязательств, соотношение доли услуг в объеме продаж и т. д.; составление балансов при разделении, ликвидации и переходе к модифицированной; компьютерное программирование для улучшения экономической ситуации, организация и реализация финансовых и юридических программ; реализовываются разглашение данных о финансово-имущественной положении организации заинтересованным лицам [3-А; 5-А; 19-А].

7. На основании модернизации особенностей методики в системе управленческого учета установлено необходимость размещения аналитической отчетности. Они структурированы по группированным признакам отличаются с учетом их регулярной связью с основным финансовым учетом. Выполнение данного условия гарантирует результат и достижение целей и задач управления, что, в свою очередь, может в корне изменить отношение в руководстве предприятия [3-А; 13-А].

8. Можно выделить следующие проблемы системы плана бухгалтерского учета в Республике Таджикистан: схема счетов, вступившая в силу в 2004 году, не может решить задачи финансового учета, она направлена лишь на определение его характеристик в международных стандартных шаблонах. План счетов не может, предвидит, как организуется финансовый, управленческий и стратегический учет, поскольку не имеет никакого отношения к структуре организации. Схема плана счетов был разработан на базе бухучета, является неудобным для передачи информации и получения, необходимых для гибких решений; не разработанная методика ПС затрудняет операционные затраты и практически создает отдельную систему учета управленческого учета, а также учета затрат и личной ответственности руководителей; Действующая методика учета затрат предполагает обязательный расчет первоначальной себестоимости по статьям учета. На практике существует только один полный

вариант – учет затрат по положениям; действующий ПС, не дает возможность организовать резервной мощностью предприятия [4-А; 8-А; 9-А].

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

1. Исследование плана счетов и разработка модели «Система плана счетов финансового учета» имеют существенные преимущества, которые приводят к прозрачности системы, усилению контрольных функций, снижению трудоемкости и соблюдения требований. со стандартами рыночного учета, применением принципов и факторов интеграции.

2. Эмпирический модель «Система планов финансового учета» базируется на исполнение группированных системсхем (специального направления), который образован тремя разделами: первый блок - Модель представлена в виде глав плана счетов, таких как: Глава I «Активы»; главы плана счетов II «Обязательства» и III «Частный капитал»; главы IV и VIII «Операционные доходы» и «Операционные расходы»; Глава VI «Доходы и расходы от не операционной деятельности». Второй блок модели представлен субсчетами баланса ресурсов, используемыми в модели финансового учета: в производственном учете используются остальные производственные ресурсы: незавершенные работы, готовая продукция, полуфабрикаты; финансовый и специализированный учет: балансы материалов, незавершенное производство, товары, готовая продукция, полуфабрикаты, отгруженные товары, затраты будущих периодов, резервы будущих затрат. Третий блок стандарта «Контроль и сравнение данных» основан на использовании нулевого баланса, составленного на начало и конец налогового периода, и с гипотетической классификацией активов и погашения обязательств с корректировкой результат (разница чистых обязательств в первом и последнем периоде) с шагом алгоритма от определяемого по правилу облагаемого налога: часто вычет между валовым доходом и расходом и обязательств с учетом источника налога.

3. Исследование систем, форм и методов организации управленческого учета позволило разработать модель система планов. Система оценок и ее показатели следующие: система ценностей (экономическое положение); система внутреннеесамостояуправление (итог по отечественным и зарубежным бизнесам и т.д.); система функций (балансированные счета); системаинтегрирования (эффективность управления экономическими ресурсами, оценка рисков и т.д.); система сетевых ресурсов (применение активных и пассивных ресурсов).

4. Сформулированная модель. Система планов расширена: система ценностей, система внутреннего самоуправления, система задач, система интегрирования и система сетевых ресурсовв комплексном плане, объекте, учете, управлении, показателях, учет, оценка, производительность, механизм, контроль и стратегия для анализа эффективного использования оперативных данных и долгосрочного планирования.

5. Результат анализа и оценки плана работы по счетам в системе привел к рассмотрению авторской концепции «учетной политики», которая представляет собой «...метод сбора финансовой отчетности, первичных наблюдений,

измерения ценности, текущая группировка и окончательный вывод хозяйственной деятельности».

6. Учетная политика принимается организацией на основании положений по бухгалтерскому учету и утверждается приказом ответственного лица организации и положение по учету. Развитие ПС и ее организация определяются критериями размера, финансового состояния, бухгалтерского учета, технического уровня, специализации персонала, уровня развития организации, управления и учета. Объединение указанных показателей обладает особыми ценностями. Малая компания отражает все транзакции и состояние на субсчетах, открытых на общих счетах, поскольку у нее относительно небольшое количество операций. Малый бизнес всегда имеет возможность передачи документооборота по выбранной системе, но возможно будет использовать план счетов. Крупная компания, вероятно, не использует типовые счета.

7. В результате проведенных исследований разработана модифицированная модель плана счетов для различных сфер национальной экономики. Преимущественными особенностями измененной модели плана счетов по сравнению с действующим планом являются: единообразие для всех отраслей форм собственности, несложное, отчетливое для учета; имеет базовую подготовку (в финансовой отчетности); обеспечивает структуру и виды деятельности; гибкость / обеспечивает расширение сегментов бизнеса; постоянное соблюдение международных стандартов, способствует формированию и автоматизации учета.

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

1. Акофф, Р.Л. Планирование будущего корпорации [Текст] / Р.Л. Акофф: пер. с англ. - М.: Сирин, 2002. – 256 с.
2. Андреев, В.Д. Практический аудит Справочное пособие [Текст] / В.Д. Андреев // - М.: Экономика, 1994. - 366 с.
3. Бакаев, А.С., Макарова, Л.Г., Мизиковский, Е.А. и др. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета [Текст] /А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова // Под ред. А.С. Бакаева. - М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. – 435 с.
4. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве [Текст] / В.И. Бариленко. - М.: Финансы и статистика, 1987. – 263 с.
5. Бобоев, М. У. План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов и вопросы её совершенствования [Текст] / М. У. Бобоев // Глобализация и цифровизация экономики: проблемы и угрозы. – Москва: Индивидуальный предприниматель Аборкина Екатерина Оскаровна, 2024. – С. 113-119.
6. Бобоев, М. У. Реформирование системы бухгалтерского учета по МСФО в Республике Таджикистан [Текст] / М. У. Бобоев // Endless Light in Science. – 2023. – № 1-1. – С. 257-261.
7. Безруких, П.С. План счетов - старый и новый [Текст] / П.С. Безруких // Практический бухгалтерский учет. - 2001. - №1. – С. 3 - 12
8. Бетге, И. Балансоведение [Текст]/ И. Бетге. Пер. с нем., научный редактор В.Д. Новодворский. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. – 454 с.
9. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие ВЗФЭИ [Текст] / М.А. Вахрушина. - М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.
10. Галаган А.М. Основы общего счетоведения [Текст]. М.: Изд-во Нар-комторга СССР и РСФСР, 1928. - 436 с.
11. Грей С., Нидлз Б. Финансовый учет: глобальный подход: учеб. - мет. пособие [Текст] / С. Грей, Б. Нидлз, пер. с англ. - М.: Волтерс Клувер, 2006. - 614 с.



12. Гурьева Н.Ю., Канищева А.С. Система бухгалтерского учета на предприятии [Текст] / Н.Ю. Гурьева. Пер. с фр. Н.Ю. Гурьева, А.С. Канищева. - М. АНОР, 1995. - 202 с.
13. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов [Текст] / А. Дамодаран, пер. с англ. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 1342 с.
14. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений [Текст] / К. Друри, пер. с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с. - (Серия «Зарубежный учебник».
15. Езерский, Ф.В. Краткий курс счетоводства по системам простой, двойной итальянской и тройной русской [Текст] / Ф.В. Езерский // . - СПб., 1879. — 132 с.
16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич - М.: Экономистъ .- 618 с.
17. Калемуллоев, М. В. Концептуальные основы и формирование подходов к финансовому учету в рамках МСФО [Текст] / М. В. Калемуллоев, К. Р. Асоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2024. – № 6-1. – С. 5-13.
18. Карбышев А.Д. Техника, формы и основы организации бухгалтерского учета (учебное пособие) [Текст] / Карбышева А.Д. - М.: Изд. МФИ, 2001. 136 с.
19. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» аз 25.03.2011 с., №702
20. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.И. Кутер - М.: Финансы и статистика, 2006. - 592 с.
21. Кузнецова Е. В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: теория, методология и практика [Текст]: дисс... док. экон. наук по спец. 08.00.12 / Кузнецова Елена Вячеславовна. - Ростов-на-Дону, 2011. - 489 с.
22. Лауреаты Нобелевской премии по экономике: биографии, лекции, комментарии [Текст] / Под ред. чл.-кор. РАН В.В. Окрепилова, т.2. 1983-1996. - СПб.: Наука, 2009. - 479 с.
23. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст], том 2 с МСФО (IAS) 1 по МСФО (IAS) 39. - Душанбе: Типография при Министерстве финансов Республики Таджикистан, 2009. - 302 с.
24. Макаров В.Г. Экономические основы классификации счетов бухгалтерского учета [Текст] В.Г. Макаров. - М.: Госфиниздат, 1958. – 172 с.
25. Миэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. - М: ЮНИТИ, 2017. - 663 с.
26. Мизиковский, Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность [Текст] / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. - 1995.-№8.-с. 44-47.
27. Мирзоалиев А.А. Финансовая отчетность в условиях цифровизации: путь к непрерывному учету [Текст] / А.А. Мирзоалиев, П.А. Халимов // Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2020. - 310 с. - С.179-202.
28. Мирзоалиев, А. А. Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии [Текст] / А. А. Мирзоалиев // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 3(30). – С. 195-200.
29. Мирзоалиев А.А., Шаропов А.Дж. Информация о чистой прибыли и прочего совокупного дохода: важность для принятия решений [Текст] / А.А. Мирзоалиев, А.Дж. Шаропов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции, 2018, №3 (24), с. 160-165
30. Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ – хоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ ва Нишондоди методӣ оиди татбиқи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ – хоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ. Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз «27»маи соли 2011, таҳти № 41. 181 с.
31. Низомов, С. Ф. Проблемы внедрения МСФО в Таджикистане и пути их преодоления [Текст] / С. Ф. Низомов, М. Шобеков // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2015. – № 2-1(9). – С. 216-221.
32. Низомов, С. Ф. Реформа бухгалтерского учета в Республике Таджикистан: проблемы и перспективы развития [Текст] / С. Ф. Низомов // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 2. – С. 73-76.

33. Николаева С.А. Особенности учета в условиях рынка: система «директ костинг»: теория и практика [Текст] / С.А. Николаева. - М.: Финансы и статистика, 1993 - 128 с.
34. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления [Текст] / В.Д. Новодворский // М.: Финансы, 1979: - 72 с.
35. Обербринкманн, Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса [Текст] / Ф. Обербринкманн, пер. с нем. под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 413 с.
36. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [Текст] / В.Ф. Палий. - М.: Бухгалтерский учет, 2007 - 84 с.
37. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях [Текст] / Л. Пачоли. Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1994.
38. Пупшис, Т.Ф. Системный подход к рабочему плану счетов бухгалтерского учета коммерческой организации [Текст] / Т.Ф. Пупшис // Современный бухгалтер. - 2006. - №2. - с. 41-48
39. Попова, Л.В., Головина, Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина; - М.: ДИС, 2006. - 272 с.
40. Пятов, М. Л. План счетов: нужны ли перемены [Текст] / М. Л. Пятов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 6. – С. 46-50.
41. Ришар, Жак. Бухгалтерский учет: теория и практика [Текст] / Ж. Ришар // Пер. с фр. [Н.В. Буровой и Т.О. Терентьевой]; Под. ред. Я.В. Соколова. - Москва: Финансы и статистика, 2000. С. 79-81
42. Рудановский А.П. Анализ баланса [Текст] / А.П. Рудановский // Москва, Макиз, 1925. 748 с
43. Саченок Л. И. Проблемы и перспективы развития счетов бухгалтерского учета и архитектуры построения плана счетов в контексте цифровых трансформаций [Текст] / Л. И. Саченок, А. Ю. Калабухова, А. Д. Гурина, Д. А. Кухаренко // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2022. – № 4. – С. 107-112.
44. Сиверс Е.Е. Общее счетоводство [Текст] Е.Е. Сиверс - 4-е изд. - СПб., 1915. – 420 с.
45. Скрипка, А.А. Пыхтин, Ю.Ю. Организация налогового учета [Текст] / А.А. Скрипка, Ю.Ю. Пыхтин. - М.: Издательский дом «ИНФРА-М», 2007. - 368 с.
46. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней (учебное пособие) [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.
47. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я. В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.
48. Ткач В.И. План счетов: необходимы перемены [Текст] / В.И. Ткач, // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 6. - с. 12-18.
49. Фишер, С., Дорнбуш, Р., Шмалензи, Р. Экономикс [Текст] / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи, пер. с англ. со 2-го изд. - М.: «Дело ЛТД», 1993. - 864 с.
50. Хахонова, Н.Н. Реформирование бухгалтерского учета [Текст] / Н.Н. Хахонова. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. 208 с.
51. Хендриксен, Э.С., Ван Бреда, М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда, пер. в англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.
52. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет; управленческий аспект [Текст] / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. - М: Финансы и статистика, 1995. -365 с.
53. Цыганков, К.Ю. Теория капитала: трактовка и основные тезисы [Текст] / К.Ю. Цыганков // Бухгалтерский учет. - 2006. - №23. - с. 58-63.
54. Шобеков, М. Новая история становления и развития бухгалтерского учета в Республике Таджикистан [Текст] / М. Шобеков // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1(40). – С. 272-280.
55. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа предприятия [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. - М.: «ЮНИ-ГЛОБ», 1992. 208 с.
53. Шерр И.Ф. Бухгалтерский баланс [Текст] / И.Ф. Шерр - М.: Финансы и статистика, 1980. -288с.

56. Шмаленбах, Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий [Текст] / Э. Шмаленбах, пер. с нем. Д.И. Копылова; - Издательство «Экономическое образование», 1 Ленинград, 1928. - 93 с.
57. Шнейдман, Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов [Текст] / Л.З. Шнейдман. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 96 с.
58. Щенков, С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс [Текст] / С.А. Щенков. - М.: Финансы, 1973. - 247 с.
59. Широбоков, В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика [Текст]: диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 / Широбоков Владимир Григорьевич. - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. К.Д. Глинки, 2002. - 479 с.
60. Энтони Р., Рис Дж. Учет: Ситуации и примеры [Текст] / Р. Энтони, Дж. Рис. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 415 с.

### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:**

#### **А.) Публикации в изданиях, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан:**

- [1-А]. Халимов, П.А. Проблемы и перспективы аутсорсинга в Таджикистане [Текст] / П.А. Халимов, Х.Х. Бадалов, С.С. Хусейнов // Известия Иссыккульского Форума БАЦА. – Бишкек: Альфа-М. - 2019. - №1 (24) – С.124-130. ISSN 1694-7347.
- [2-А]. Халимов, П.А. План счетов бухгалтерского учета: вопросы классификации и построения организационной структуры [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе, 2019. - №2. - С.100-105. ISSN 2413-5151.
- [3-А]. Халимов, П.А. Финансовая отчетность в условиях цифровизации: путь к непрерывному учету [Текст] / П.А. Халимов, А.А. Мирзоалиев // Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики: кол. монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева. – Душанбе: ООО «График Принт», 2020. - С.179-202.
- [4-А]. Халимов, П.А. Необходимость совершенствования плана счетов: проблемы и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, А.А. Мирзоалиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2021. - №1 (35). - С. 46-54. ISSN: 2308-054X.
- [5-А]. Ҳалимов, П.А. Мушкилот ва дурнамои баҳисобирии хароҷоти сифат ҳамчун унсури алоҳидаи арзиши аслӣ [Матн] / П.А. Ҳалимов, Т.Н. Сафаров // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2023. - №3 (48). - С. 187-197. ISSN: 2308-054X.
- [6-А]. Ҳалимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо ҳамчун модели баҳамоварии ҳисоботи молиявӣ: равишҳои ташаккул [Матн] / П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2023. - №3 (48). - С. 231-247. ISSN: 2308-054X.
- [7-А]. Ҳалимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо ҳамчун модели баҳамоварии ҳисоботи молиявӣ: равишҳои ташаккул [Матн] / П.А. Ҳалимов, М.Н. Бобишоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. - №11. - С. 152-159. ISSN 2413-5151.
- [8-А]. Ҳалимов, П.А. Нақшаи ҳисобҳо мувофиқи СБҲМ: мушкилот ва имкониятҳо [Матн] / П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. 2025. - №4/1 (59). - С. 489-494. ISSN: 2308-054X.

#### **Б) публикации в других научных изданиях:**

- [9-А]. Халимов, П.А. 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.). – Душанбе: ОИПБА РТ, 2014. - С. 93-98.

[10-А]. Халимов, П.А. Современное состояние и перспективы развития рынка налогового аудита [Текст] / П.А. Халимов, Х.Х. Бадалов // Вопросы комплексного экономического анализа показателей устойчивого развития предприятий и его информационное обеспечение: материалы международной научно-практической конференции, (23-24 декабря 2016г., Душанбе). - Душанбе: ТНУ, 2017. – С. 259-262.

[11-А]. Халимов, П.А. Совершенствование системы бухгалтерского учета в Таджикистане в соответствии с международными стандартами [Текст] / П.А. Халимов // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета анализа и аудита: материалы VII международной научно-практической конференции, (20 - 21 июля 2018 г., Душанбе). - Душанбе: ОИПБА РТ, 2018. - - С. 130-136.

[12-А]. Халимов, П.А. МСФО в Таджикистане: состояние внедрения и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, Ё.А. Мирзоалиев, М.Н. Мирзоев // Аудит и менеджмент. - 2019. - №2(2). - С. 65-72. ISSN 2663-2756.

[13-А]. Халимов, П.А. Проблемы совершенствование учета и отчетности в условиях глобализации [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Мирзоев // 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. 27-30.

[14-А]. Халимов, П.А. Раскрытие учетной информации о деятельности по операционным сегментам [Текст] / П.А. Халимов, Г. Шарипова // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях: материалы международной научно-практической конференции, (27-28 ноября 2020г., г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА РТ, 2020. - С. 65-68.

[15-А]. Халимов, П.А. Нақшаи кори ҳисобҳо тибқи СБҲМ: мушкилоти таҳия ва ҷанбаҳои амалии татбиқ [Матн] / П.А. Халимов // Аудит ва менеҷмент. – 2021. - №1(7). - С. 12-22. ISSN 2663-2756

[16-А]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы учета текущих обязательств [Текст] / П.А. Халимов // 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. 69-71.

[17-А]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы учета и контроля незавершенного производства на перерабатывающих предприятиях [Текст] / П.А. Халимов, Т.Н. Сафаров // 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. 33-38.

[18-А]. Халимов, П.А. Сравнительная характеристика методики ведения учета основных средств согласно ПБУ 4/2002 и МСФО (IAS) 16 [Текст] / П.А. Халимов, 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. 102-106.

[19-А]. Халимов, П.А. Организация учета брака в производстве: управленческий аспект [Текст] / П.А. Халимов, Т.Н. Сафаров // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы I международной научно-практической конференции, (19-20 января 2024 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода К.Х. – Душанбе: типография ТНУ, 2024. - С. 280-284.

[20-А]. Халимов, П.А. Актуальные проблемы применения единственной модели учета аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // Направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан:

материалы республиканской научно-практической конференции (22 мая 2024 г., Душанбе); под редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ИЦБАК ЧТ, 2024.- С. 24-26.

[21-А]. Халимов, П.А. Бухгалтерский учет доходов от финансовой и инвестиционной деятельности [Текст] / П.А. Халимов, Ш.Н. Сангинова // // Направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан: материалы республиканской научно-практической конференции (22 мая 2024 г., Душанбе); под редакцией к.э.н., доцента Мирзоалиева А.А. – Душанбе: ИЦБАК ЧТ, 2024 - С. 28-31.

[22-А]. Халимов, П.А. Совершенствование учета долгосрочной дебиторской задолженности в условиях применения МСФО [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. - С. 294-299.

[23-А]. Халимов, П.А. Совершенствование плана счетов бухгалтерского учета: проблемы и перспективы [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития: материалы II Международной научно-практической конференции, (30-31 января 2025 г.); под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе: типография ОИПБА РТ, 2025. - С. 299-305.

[24-А]. Халимов, П.А. Проблемные вопросы составления комбинированной финансовой отчетности [Текст] / А.А. Мирзоалиев, П. А. Халимов // 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. 27-29.

[25-А]. Халимов, П.А. Износ и амортизация основных средств: теоретические вопросы [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // 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. 59-61.

[26-А]. Халимов, П.А. Счета и двойная запись как элементы метода бухгалтерского учета [Текст] / П.А. Халимов // 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.116-119.

[27-А]. Халимов, П.А. Проблемы применения планов счетов бухгалтерского учета субъектами хозяйства [Текст] / П.А. Халимов, М.Н. Бобишоев // 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.146-149.

## Аннотатсия

### **ба диссертатсияи Ҳалимов Парвиз Абдувакилович дар мавзӯи «Такмилдиҳии нақшаи ҳисобҳои муҳосибӣ вобаста ба талаботи низоми идоракунӣ»**

**Калидвожаҳо:** баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил, аудит, молия, ҳисоботи молиявӣ, баҳособгирии молиявӣ, нақшаи ҳисоб, нақшаи ҳисоботи молиявӣ, методика, методология, активҳо, дороиҳо, уҳдадориҳо, ширкатҳои тиҷоратӣ, назорат, назорати дохилӣ, буҷет, баҳисобгирии оптикӣ.

**Мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот** аз асосноккунии муқаррароти назариявӣ ва методологӣ, таҳия ва пешниҳоди тавсияҳо оид ба таҳияи усулҳои баҳисобгирӣ, идоракунӣ равандҳои молиявӣ, ташкили фаъолият, истифодаи нақшаи баҳисобгирӣ дар фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ, ки унсурҳои системаи иттилоотии корхона иборат мебошад.

**Усулҳои таҳқиқот.** Заминаҳои методологияи таҳқиқоти диссертатсиониро усулҳои таҳқиқоти назариявӣ таҷрибавӣ, абстрактивӣ, индуктивӣ, дедуктивӣ, усули қаторҳои динамикӣ, гурӯҳбандии омӯрӣ, таҳлили муқоисавӣ, таҳлили омилӣ, ҳулосабандӣ ва дигар усулҳои таҳқиқотӣ ташкил менамоянд.

**Натиҷаҳо ва навоариҳои илмӣ** таҳқиқоти гузаронидашуда ба таҳияи нақшаи ҳисобҳо дар идоракунӣ равандҳои иқтисодӣ асос ёфтааст. Унӯрҳои зерини навоғониҳои илмӣ пешниҳод карда мешавад: а). муайяннамоии нақшаи баҳисобгирӣ дар сохтори идоракунӣ молиявӣ, сохтори ташкилии системаи баҳисобгирӣ ҳамчун асоси мантиқии системаи иттилоотии баҳисобгирӣ муайян карда шуда, марҳилаҳои таҳияи нақшаи баҳисобгирӣ ва самтҳои тақмили он асоснок карда шудаанд; б). хусусиятҳо ва мушкilotи таснифоти нақшаи ҳисобҳои ҷорӣ муайян карда шуданд ва равишҳои методологӣ барои таҳияи онҳо мувофиқи меъёрҳои муайян омӯхта шуданд ва хосиятҳои умумии намудҳои гуногуни суратҳисобҳо асоснок карда шуданд; в). арзёбии дастгирии иттилоотии раванди идоракунӣ корхона дар асоси консепсияи нақшаи ҳисобҳо гузаронида шуд ва роҳҳои тақмили он асоснок карда шуданд. Ташкили нақшаҳои баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ ба ҳоғузурӣ гардидаат. Системаи баҳисобгирии молиявӣ ва ҳисоботдиҳии идоракунӣ бо назардошти амалияҳои кунунии корхонаҳои тиҷоратӣ таҳия карда шуд. Хусусиятҳои афзалиятноки модели тағйирёфтаи нақшаи ҳисобҳо баррасӣ карда шуданд ва зарурати таҳрир ва тақмили доимии нақшаи ҳисобҳо бинабар тағйирот дар ҷаҳорҷӯбаи танзимкунандаи он нишон дода шуд; г). модели нақшаи ҳисобҳо дар системаи баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ таҳия карда шуд. Ин боиси шаффофияти система, афзоиши назорат, коҳиши шиддати меҳнат ва татбиқи принципҳо ва омилҳои ҳамгирӣ мегардад. Тартиби муайян кардани ҳаҷм ва мундариҷаи нақшаи қори ҳисобҳо ҳамчун асоси мантиқии системаи иттилоотии баҳисобгирӣ барои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар нақшаи қори ҳисобҳо пешниҳод карда мегардад. Самтҳои афзалиятноки сиёсати баҳисобгирӣ асоснок карда шуданд ва нақшаи қори баҳисобгирӣ барои Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия карда шуд.

**Тасвиб барои татбиқ.** Натиҷаҳои асосӣ ва нуктаҳои муҳимми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияҳои илмӣ назариявӣ байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, инчунин дар конференсияҳои ҳарсолаи ҳайати профессорону устодон ва кормандони Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон, Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон, Донишгоҳи миллии Тоҷикистон доиргашта ироа гардидаанд.

**Доираи татбиқ.** Нуктаҳои алоҳидаи таҳқиқоти диссертатсионӣ дар ҷараёни таълими Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон ва дигар корхонаҳои ташкилотҳо, ки меҳондор раванди шаклгирифтаи муносиботи молиявиро ба низом дароранд, татбиқ карда мешавад.

## Аннотация

**к диссертации Халимова Парвиза Абдувакиловича на тему «Совершенствование плана учетных счетов в соответствии с требованиями системы управления»**

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, анализ, аудит, финансы, финансовая отчетность, финансовая оценка, план счетов, план счетов финансовой отчетности, методология, методология, активы, активы, обязательства, коммерческие предприятия, контроль, внутренний контроль, бюджет, оптический учет.

**Цели и задачи исследования** – обосновать теоретико-методические положения, разработать и дать рекомендации по развитию методов бухгалтерского учета, управления финансовыми процессами, организации деятельности, использования плана счетов в деятельности хозяйствующих субъектов, являющегося элементом информационной системы предприятия.

**Методы исследования.** Методологической основой диссертационного исследования являются теоретические и экспериментальные методы исследования, абстрактно-логический, индуктивный, дедуктивный, метод динамических рядов, статистическая классификация, сравнительный анализ, факторный анализ, вывод и другие методы исследования.

**Результаты и научные новизны** проведенного исследования основаны на развитии плана счетов в управлении хозяйствующими процессами. Представлены следующие элементы научных инноваций: а). определение плана счетов в структуре финансового управления, определение организационной структуры системы учета как логической основы системы бухгалтерской информации, обоснование этапов разработки плана счетов и направлений его совершенствования; б). выявлены особенности и проблемы классификации существующего плана счетов, изучены методические подходы к его разработке по определенным критериям, обоснованы общие свойства различных видов счетов; в). проведена оценка информационного обеспечения процесса управления предприятием на основе концепции плана счетов и обоснованы пути его совершенствования. Оценена организация планов финансового и управленческого учета. Разработана система финансового учета и управленческой отчетности с учетом современной практики коммерческих предприятий. Рассмотрены приоритетные особенности модифицированной модели плана счетов и показана необходимость постоянного пересмотра и совершенствования плана счетов в связи с изменениями в его нормативно-правовой базе; г). разработана модель плана счетов в системе финансового и управленческого учета. Это приводит к прозрачности системы, усилению контроля, снижению трудоемкости и внедрению принципов и факторов интеграции. В плане работы по учету представлена процедура определения объема и содержания плана работы по учету как логической основы системы бухгалтерской информации для организации управленческого учета. Обоснованы приоритетные направления учетной политики и разработан план работы по учету для Республики Таджикистан.

**Рекомендация к применению.** Основные результаты и важные моменты диссертационного исследования были представлены на международных и республиканских научно-теоретических конференциях, а также на конференциях профессорско-преподавательского состава всех уровней Таджикского государственного коммерческого университета, Национальной академии наук Таджикистана и Таджикского национального университета.

**Область применения.** Отдельные аспекты диссертационного исследования находят применение в образовательном процессе Таджикского государственного коммерческого университета и других предприятий и организаций, стремящихся систематизировать формирующийся процесс финансовых отношений.

## Annotation

### **for Halimov Parvis Abduvakilovich dissertation on «Improving the Chart of Accounts in Accordance with Management System Requirements»**

**Keywords:** accounting, analysis, audit, finance, financial reporting, financial valuation, chart of accounts, financial reporting chart of accounts, methodology, assets, liabilities, commercial enterprises, control, internal control, budget, optical accounting.

**The goals** and objectives of the study are to substantiate theoretical and methodological principles, develop and provide recommendations for the development of accounting methods, financial process management, business organization, and the use of the chart of accounts in the activities of business entities, which is an element of the enterprise information system.

**Research Methods.** The methodological basis of this dissertation research is theoretical and experimental research methods, including abstract-logical, inductive, deductive, time-series methods, statistical classification, comparative analysis, factor analysis, inference, and other research methods. The results and scientific innovations of the conducted study are based on the development of a chart of accounts in the management of business processes. The following elements of scientific innovation are presented: a). definition of a chart of accounts in the financial management structure, definition of the organizational structure of the accounting system as the logical basis of the accounting information system, justification of the stages of chart of accounts development and directions for its improvement; b). features and problems of classifying the existing chart of accounts are identified, methodological approaches to its development according to certain criteria are studied, and the general properties of various types of accounts are substantiated; c). an assessment of the information support for the enterprise management process based on the chart of accounts concept is conducted, and ways of its improvement are substantiated. The organization of financial and management accounting plans is assessed. A financial accounting and management reporting system is developed taking into account the modern practices of commercial enterprises. The priority features of a modified chart of accounts model are considered and the need for continuous review and improvement of the chart of accounts in connection with changes in its regulatory framework is demonstrated; d). a model of a chart of accounts in the financial and management accounting system is developed. This leads to system transparency, enhanced control, reduced labor intensity, and the implementation of integration principles and factors. The accounting work plan presents a procedure for determining the scope and content of the accounting work plan as the logical basis for the accounting information system for organizing management accounting. Priority accounting policy areas are substantiated, and an accounting work plan for the Republic of Tajikistan has been developed.

**Recommended for use.** The main results and key points of this dissertation were presented at international and national scientific and theoretical conferences, as well as at conferences for faculty at all levels of the Tajik State Commercial University, the National Academy of Sciences of Tajikistan, and the Tajik National University.

**Application.** Certain aspects of the dissertation research are used in the educational process of the Tajik State Commercial University and other enterprises and organizations seeking to systematize the emerging process of financial relations.