ДОНИШГОҲИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

Ба ҳуқуқи дастнавис

ТДУ: 657:338
ТКБ: 65.052
Б – 79



БОЛТУЕВА РУХСОРА КАМОЛОВНА

РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНӢ ДАР ШИРКАТҲОИ ТИҶОРАТИИ ФАРМАСЕВТӢ

АВТОРЕФЕРАТИ
диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии
номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси
5.2.18 - Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит

Душанбе – 2026

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

Роҳбари илмӣ: **Хушвахтзода Қобилҷон Хушвахт** – Президенти АМИТ, узви вобастаи АМИТ, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Муқарризони расмӣ: **Шарифов Зариф Раҳмонович** − доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Ш. Шоҳтемур

Манучеҳри Нозимии Раҷабзода, доктори фалсафа (PhD), доктор аз рӯйи ихтисоси 6D050800 – Баҳисобгирӣ ва аудит, муаллими калони кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ, таҳлил ва аудити Донишгоҳи давлатии омӯзгории Тоҷикистон ба номи С.Айнӣ

Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия санаи 26 декабри соли 2026, соати 11:00 дар маҷлиси Шурои диссертатсионии 6D.КОА-100 назди Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибкории Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734055, Ҷумҳурии Тоҷикистон, шаҳри Душанбе, х. Борбад 48/5, бинои таълимии “В”, толори №305, почтаи электронӣ: 6d.koa.100@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 981000050.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмии Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибкории Тоҷикистон ва сомонаи расмии он ((www.iutet.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат _____ соли 2026 фиристода шуд.

Котиби илмии
шурои диссертатсионӣ,
Доктори фалсафа (PhD) **Сайфиддинзода С.С.**

МУҚАДДИМА

Мубрам будани мавзуи таҳқиқот. Ҳифзи саломатии аҳолӣ барои ҳар як давлат вазифаи муҳим ва аввалиндараҷа ҳисоб ёфта, баҳри ноил гаштан ба солимии ҷомеа аз ҷониби ҳукуматҳо ва идораҳои салоҳиятдор чораҳои зарурӣ андешида мешавад. Бунёди марказҳои саломатӣ, таъмини доруворӣ ва таҷҳизоти табобатӣ аз ҷумлаи амалҳое мебошанд, ки барои раванди беҳгардонии солимии ҷомеа мусоидат менамоянд. Ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ низ метавонанд дар ин раванд саҳми босазо дошта бошанд.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон саноати истеҳсоли доруворӣ, ки метавонад барои баландбардории вазъи солимии шаҳрвандон таъсири мустақим расонад, на он қадар рушд намудааст. Таъминоти маводи доруворӣ аз ҷониби ширкатҳои истеҳсолкунандаи дору хеле ночиз аст. Маълумотҳои оморӣ нишон медиҳанд, ки ҳиссаи бузурги маводи доруворӣ, ки барои беҳдошти вазъи саломатии шаҳрвандон (бо роҳи фурӯши мустақим ба аҳолӣ ва харидкунии давлат барои таъминкунии муассисаҳои тиббӣ) аз хориҷи кишвар ворид карда мешавад. Аз ин рӯ, таъмини вазъи солимии аҳолӣ бо роҳи татбиқи рушди саноати дорусозӣ пайваста дар меҳвари сиёсатҳои иҷтимоии кишвари мо қарор дорад.

Чунончӣ, дар Паёми Президенти кишвар, Пешвои муаззами миллат, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон соли 2022 баҳри амалӣ намудани чораҳои зарурӣ ҷиҳати таъмин кардани аҳолии мамлакат бо маводҳои доруворӣ босифати ватанӣ қайд гардидааст: «Бо мақсади рушди минбаъдаи саноати дорусозӣ ба вазоратҳои саноат ва технологияҳои нав, тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ зарур аст, ки якҷо бо дигар сохтору мақомот ва бо ҷалби сармояи мустақим таъсис додан ва ба кор андохтани корхонаҳои муосири истеҳсоли доруворӣ, коркарди васеи гиёҳҳои шифобахш ва аз лиҳози экологӣ тозаи ватанӣ ва боз ҳам зиёд намудани ҳаҷми истеҳсоли маҳсулоти дорувориро таъмин намоянд» [78].

Бо сабаби афзоиши ҳамешагии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, хатарҳои пешмеомада, ки ба саломатии шаҳрвандон таҳдид менамоянд, васеъшавии номгӯи дорувориҳо ва бо дастгириҳои бевоситаи ҳукумати мамлакат сол то сол афзоиши корхонаҳои тиҷоратии фармасевтӣ ва афзоиши фурӯши маводи доруворӣ ба назар мерасад. Маълумотҳои оморӣ нишон медиҳанд, ки дар ҷумҳурӣ бозори фурӯши маводи доруворӣ беш аз як миллиард сомониро [24] ташкил медиҳад.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон шумораи ширкатҳое, ки ба воридот ва фурӯши маҳсулоти доруворӣ машғуланд, хеле зиёд аст. Қисме аз онҳо ҳам соҳиби корхонаҳои истеҳсолианд ва ҳам ба воридот ва фурӯши маводи доруворӣ машғуланд. Байни онҳо рақобати шадид (аз рӯйи сифати маҳсулот, нарх, сифати хизматрасонӣ, шабакаҳои фурӯш ва ғ.) вуҷуд дорад. Дар чунин шароит роҳбарияти ин корхонаҳоро лозим меояд, ки идоракунии ниҳоят самаранокро дар корхона таъмин намоянд. Сари вақт иттилооти муҳосибии босифат, дуруст коркардшуда ва такмилёфтаро оид ба фаъолияти молиявӣ-хоҷагидории корхона, ки барои қабули қарорҳои идоракунии фоидаовар мусоидат менамояд, дастрас карда тавонанд. Бинобар ин, дар ширкатҳои

фармасевтӣ «татбиқи низоми мукаммали баҳисобгирии муҳосибии идоракунӣ ва ҳисоботи дохилӣ бо равишу усулҳои барои рушди фаъолияти молиявӣ-хоҷагидории корхона мусоидаткунанда ҳатман зарур аст» [36].

Бояд қайд намуд, ки соҳаи тиҷорати фармасевтӣ дорои хусусиятҳои махсус ва мураккаб буда, ба танзими давлатӣ ниёз дорад. Танзими давлатӣ ва назорати субъектҳои бозори фармасевтӣ аз рӯйи якчанд самтҳо амалӣ мегардад: расмигардонии фаъолият; назорати сифат ва сертификатсияи маводи доруворӣ; назорати муҳлати амали дорувориҳо; назорати нарх тибқи гурӯҳҳои муайян ва ғ. Ҳамаи ин талаботи иловагӣ ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ таъсири мустақим мерасонанд.

Ҳамин тариқ, талабот ба иттилооти муҳосибӣ афзуда, зарурати ташкили механизмҳое ба миён меояд, ки қобилияти бунёди ахбори саривақтӣ ва пурраи инъикоскунандаи ҳолати муҳити берунӣ ва дохилиро дошта бошанд. Бояд стратегияи интихобшуда сохтори муташаккил ва низоми бунёди бизнес-равандҳоро ба назар гирад. Аҳаммияти амалии такмили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ дар баландбардории самаранокии фаъолияти молиявию хоҷагидории субъекти иқтисодӣ зоҳир мегардад.

Дараҷаи таҳқиқи мавзуи илмӣ. Омӯзиши манбаъҳои илмӣ нишон медиҳанд, ки масъалаҳои назариявии рушди баҳисобгирии идоракунӣ мавриди таҳқиқоти зиёди олимони хориҷӣ, аз он ҷумла дар асарҳои олимон: Н.А. Адамов [1], С.Б. Баришев [4], С.В. Булгакова [10, 11], М.А. Вахрушина [12, 13], О.Н. Волкова [14], С. Долгов [17], К.Друри [18, 19], Л.А. Зимакова [20], В.Б. Ивашкевич [21, 22], М.И. Исраилов [23], В.Э. Керимов, [29, 30], С.И. Колесников, Н.А. Фарненкова [31], О.Е. Николаева [52], С.А. Рассказова-Николаева [54], В.Ф. Палий, В.В. Палий [53], Я.В. Соколов, В.Я. Соколов [61, 62], Ч.Т. Хорнгрен, Ҷ. Фостер [66], В.Т. Чая, Н.И. Чупахина [71, 72], А.Д. Шеремет [65], Т.В. Шишкова [75], Р.Энтони [76] ва дигарҳо қарор гирифтааст.

Саҳми олимони ватанӣ ба монанди М.У. Бобоев [8, 9], И.А. Бобиев [6, 7, 47], У.Ф. Ғаниев [15], М.Х. Давлатзода [16], М.В. Калемуллоев [24], Б.Ҳ. Каримов [26, 27, 28], А.А. Мирзоалиев [48], С.Ф. Низомов [46, 47, 48, 49], Д.Т. Расулов [55], С.Х. Раҳимов [48], Д.А. Розиев [58], С.С. Сайфиддинзода [60], А.Х. Файзуллоев [49], Қ.Х. Хушвахтзода [3, 5, 67, 68, 69], Д.Ҷ. Ҳукматов [70], М.М. Шамсиддинов [73], З.Р. Шарифов [74] ва дигарҳо дар таҳқиқи ҷанбаҳои назариявию методӣ ва амалии баҳисобгирии идоракунӣ хеле намоён аст.

Ба масъалаи баландбардории самаранокии идоракунии ширкатҳои фармасевтӣ ва баҳисобгирии фаъолияти онҳо олимони зерин таҳқиқотҳои худро бахшидаанд: С.В. Кононова [32], Ж.Л. Кузубова [34], В.В. Кулик [35], Е.Е. Лоскутова [38], М.Б. Лидер [37], Е.А. Максимкина [39, 40, 41], А.И. Мирзоев [43], Н.А. Наумова [44, 45], Ю.Б. Ржавина [57] ва дигар муаллифон. Дар бештари таҳқиқотҳо танҳо ҷанбаҳои алоҳидаи баҳогузории фаъолияти ширкатҳои фармасевтӣ ва такмили идоракунии онҳо вобаста ба сохторҳои таркибии субъекти иқтисодӣ дида баромада шудааст.

Зарур будани мавзуи таҳқиқшавандаро қайд намуда, гуфтан бамаврид

аст, ки новобаста аз он ки таҳқиқотҳои зиёди илмӣ доир ба масъалаҳои баҳисобгирии идоракунӣ анҷом дода шудааст, равишҳои мушаххасеро пайдо кардан аз имкон берун аст, ки тавонанд ба ташаккули махзани иттилоотӣ-таҳлилии нафъовар, бунёди низоми амалан мукаммали баҳисобгирии идоракунӣ ва ба қабули қарорҳои идоракунии фоидаовар дар ширкатҳои тиҷорати фармасевтӣ мусоидат кунанд. Омӯзиши нокифоя, инчунин аҳаммияти амалии баландбардории самаранокии низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ интихоби мавзуъ, мақсад ва вазифаҳои таҳқиқоти диссертатсиониро муайян намуд.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзуъҳои илмӣ. Диссертатсия дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 01 октябри соли 2016, таҳти №392) [63], «Стратегияи Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба харид ва тақсимоти маводи доруворӣ» [170], «Барномаи давлатии рушди саноати дорусозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025», №569 аз 28 октябри соли 2020 [2], «Стратегияи ҳифзи солимии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон №414 аз 30 сентябри соли 2021 [64], «Консепсияи ислоҳоти таҳсилоти тиббӣ ва фарматсевтӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», Қарори Ҳукумати ҶТ №505 аз 25.11.2021 [33], инчунин Нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар мавзуи «Муаммоҳои муосири мукаммалгардонии принципҳо, усулҳо ва методологияи баҳисобгирӣ, таҳлил, назорат ва аудит дар давраи гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ» иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Саноати фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар айни замон соҳаи аз лиҳози иҷтимоӣ муҳим ва ба рушду равнақ ниёзманд ҳисоб меёбад. Ҳадафҳои асосии он таъмини амнияти доруворӣ ва таъминоти мунтазами аҳолӣ бо маҳсулоти фармасевтии дорои сифати баландро дар бар мегирад. Таҳқиқоти диссертатсионӣ нишон дод, ки дар шароити шиддатёбии рақобат, доимо тағйирёбии авзои иқтисодӣ ва афзоиши хавфҳо, баҳисобгирии муҳосибии анъанавӣ имконият надорад, ки ба роҳбарияти субъектҳои иқтисодӣ маълумоти саривақтӣ, муфассал ва боварибахшро пешниҳод намояд. Барои ташаккул ёфтан ва мутобиқ кардани низоми баҳисобгирии идоракунӣ, ки ба хусусиятҳои хоси ташкилотҳои соҳаи тиҷорати фармасевтӣ ва истеҳсоли маҳсулоти фармасевтӣ мувофиқ буда, ба беҳтарсозии равандҳои тиҷоратӣ ва баланд бардоштани самаранокии идоракунии онҳо нигаронида шудааст, зарурати объективӣ ба вуҷуд омадааст. Дар доираи ин таҳқиқот асосҳои назариявию методологӣ ва амалии баҳисобгирии идоракунӣ мавриди таҳлилу таҳқиқ қарор гирифта, бо назардошти хусусиятҳои хоси соҳаи фармасевтӣ, аз ҷумла нозукиҳои фаъолияти тиҷоратӣ ва фурӯш, принсипҳои ҳисоби харочот ва арзишмуайянкунӣ, равандҳои тиҷоратӣ ва қоидаҳои соҳавӣ, такмили методикаи баҳисобгирии харочот аз рӯйи бизнес-равандҳо ҷанбаҳои методологӣ ва амалии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи идоракунӣ коркард карда шудааст. Ҳамчунин, таҳияи низоми нишондиҳандаҳои асосии

самаранокӣ барои арзёбии самаранокии бизнес-равандҳои тиҷоратӣ дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ аз ҷумлаи он вазифаҳое ба шумор меравад, ки дар чаҳорчӯбаи ин таҳқиқот коркард карда шуда, тавсияҳои методӣ барои рушди он пешниҳод карда шудааст.

Мақсади таҳқиқот. Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ омӯзиши асосҳои назариявӣ ва методологии баҳисобгирии идоракунӣ, инчунин коркарди тавсияҳо оид ба мукаммалгардонии унсурҳои баҳисобгирии идоракунӣ мебошад, ки барои беҳгардонии вазъи таъминоти иттилоотии роҳбарияти ширкатҳои фармасевтӣ мусоидат мекунанд.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба ҳадафҳои муайяншуда иҷроиши вазифаҳои зерин талаб карда мешавад:

– омӯзиши асосҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва консепсияи умумии он, пешниҳоди муаллифии таърифи баҳисобгирии идоракунӣ ва равишҳои методии омӯзиши мавзуъ ва объектҳои он дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ;

– таҳлили ҳолати соҳаи фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон, омӯзиши вазъи ташкили баҳисобгирии фаъолияти тиҷоратӣ ва ҳисоботи идоракунии ширкати фармасевтӣ, коркарди тавсияҳои методӣ баҳри мукаммалгардонии онҳо;

– пешниҳод кардани амсилаи баҳисобгирии идоракунии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар доираи низоми ҳисобҳои муҳосибӣ;

– коркарди нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ (НАС) ҳамчун асоси такмили методикаи баҳогузории фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкати фармасевтӣ.

Объекти таҳқиқоти диссертатсионӣ низоми амалкунандаи баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ мебошад, ки шакли асосии фаъолияти онҳо истеҳсол, воридкунӣ ва фурӯши маводи доруворӣ ва молҳои таъиноти тиббӣ аст.

Мавзуи таҳқиқот маҷмуи масъалаҳои назариявӣ, методӣ ва ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ мебошад.

Фарзияи таҳқиқот ба он асос меёбад, ки фаъолияти ширкатҳои фармасевтии тиҷоратӣ, аз он ҷумла ширкатҳои истеҳсолӣ, бизнес-равандҳои муайянро дар бар гирифта, дорои хусусиятҳои хос мебошанд ва барои идоракунии босамари он низоми таъминоти иттилоотии мукаммал талаб карда мешавад. Бинобар ин, зарурати рушди методикаи баҳисобгирии идоракунии даромад ва хароҷот, ташаккули ҳисоботи идоракунӣ, мукаммалгардонии баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо, коркарди нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ ҷиҳати арзёбии фаъолияти бизнес-равандҳо дар шароити рақобати шадид бо роҳи пешниҳоди тавсияҳои назариявию-методӣ ва амалӣ бо мақсади таъмин кардани низоми идоракунии ширкатҳои фармасевтӣ бо иттилооти зарурӣ ба миён меояд.

Асосҳои назариявию методологии таҳқиқоти диссертатсиониро таҳқиқотҳои появии олимони ватанию хориҷӣ дар самти назария ва методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлили иқтисодӣ, омор, аудит, менеҷмент ва усулҳои қабули қарорҳо дар раванди идоракунии субъекти

иқтисодӣ, ҳамчунин ҳуҷҷатҳои меъёрию ҳуқуқии танзими баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил медиҳанд. Дар раванди таҳқиқот усулҳои гуногуни умумиилмӣ, қоидаҳо ва тарзҳои омӯзиши қонуниятҳои иқтисодӣ ва рӯйдодҳои рушд: усулҳои таърихӣ, мантиқӣ, маҷмуӣ ва системавӣ дар мувофиқат бо таҳлилҳои омилӣ, тарзу усулҳои таъмини иттилоотии қарорҳои идоракунӣ, унсурҳои методи баҳисобгирии муҳосибӣ, аз он ҷумла ҳисобҳои муҳосибӣ, навишти дутарафа, ҳисоботи муҳосибӣ, арзишмуайянкунӣ ва ғ. истифода бурда шудаанд. Дурустии натиҷаҳои таҳқиқот маҳз бо истифода аз маҷмуи усулҳои зикршуда таъмин гардидааст.

Сарчашмаи маълумот. Дар диссертатсия аз ҷамъбасткуниҳо ва хулосаҳои назариявӣ, санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Паёмҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Хадамоти назорати давлатии тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводи дастурӣ доир ба масъалаи таҳқиқшаванда, маводҳо ва маҷмуаҳои конфронсҳои илмӣ-амалӣ, мақолаҳои дар нашрияҳои ватанӣ, хориҷӣ ва дар шабакаҳои интернет нашршуда, маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибии ширкатҳои фармасевтӣ ва дигар сарчашмаҳо ба таври васеъ истифода шудаанд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар заминаи кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва дигар пойгоҳҳои илмии муассиса, аз он ҷумла китобхонаи илмӣ ва электронӣ, озмоишгоҳҳо, парки технологӣ, лабораторияҳои пайваст ба шабакаи ҷаҳонии интернет ва дигар зерсохторҳо анҷом дода шудааст. Ҳамчунин дар баробари ин, маълумотҳои иқтисодию молиявии ширкатҳои фармасевтӣ ва маълумотҳои аз Хадамоти назорати давлатии тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон дастрасгардида барои гузаронидани таҳқиқот, таҳлилҳои илмӣ, коркарди методикаҳо ва хулосабарориҳо оид ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевти истифода бурда шуданд.

Навгонии илмии таҳқиқот. Навгонии илмии диссертатсия дар коркарди муқаррароти назариявию методӣ ва тавсияҳои амалӣ ҷиҳати такмили низоми баҳисобгирии идоракунӣ зоҳир мегардад, ки ҳалли маҷмуии онҳо барои ташаккулёбӣ ва рушди низоми пешрафтаи иттилоотии дар қабули қарорҳои идоракунӣ мусоидаткунанда дар ширкати тиҷоратии фармасевтӣ кумак мерасонанд. Дар рафти таҳқиқот натиҷаҳои зерини нисбатан муҳим ба даст оварда шуд:

– асосҳои назариявию методии ташаккулёбӣ ва рушди баҳисобгирии идоракунӣ омӯхта шуда, саҳми олимони ватанию хориҷӣ дар бунёди консепсияи он, моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун воситаи самараноки менеҷмент муайян гардида, равишҳои методии омӯзиши ҳадафҳои баҳисобгирии идоракунӣ, мавзуъ ва объектҳои он дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ пешниҳод карда шуд;

– таҳлили ҳолати муосири соҳаи фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон

гузаронида шуда, хусусиятҳои соҳа ва проблемаҳои дар он мавҷудбуда ошкор гардида, таъсири онҳо ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ муайян карда шуд. Ҳамчунин, вазъи ташкили баҳисобгирии фаъолияти тиҷоратии ширкати фармасевтӣ, раванди ташаккули ҳисоботи идоракунии дохилӣ таҳлил карда шуда, тавсияҳои методӣ барои бартарафкунии муаммоҳо ва мукаммалгардонии низоми ҳисоботи идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ пешниҳод карда шуд;

– аҳаммияти ҷудокунии фаъолияти ширкати фармасевтӣ ба бизнес-равандҳо, ба мисли бизнес-раванди «Фаъолияти сармоягузорӣ», бизнес-раванди «Таъминот», бизнес-раванди «Фаъолияти истеҳсолӣ», бизнес-раванди «Фурӯш ва маркетинг», бизнес-раванди «Таҳқиқот ва коркарди маҳсулот», раванди «Маъмурӣ ва хоҷагӣ», ки барои устуворгардонии низоми назорат ва идоракунӣ мусоидат менамоянд, муайян гардида, аломатҳои таснифи хароҷот пешниҳод, моҳияти баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо муайян карда шуда, амсилаи татбиқи он дар доираи низоми ҳисобҳои муҳосибӣ коркард карда шуд;

– нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ барои баҳогузории фаъолияти ҳар як бизнес-раванд дар ширкати фармасевтӣ муайян карда шуда, методикаи ҳисобкунии онҳо коркард ва дар ин асос методикаи муайянкунии самаранокии кори корхона дар маҷмуъ пешниҳод карда шуд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

– тасдиқ гардид, ки аҳаммияти назарияҳои илмии аз ҷониби олимони ватанӣ ва хориҷӣ бунёдёфта дар ташаккули асосҳои консептуалии рушди баҳисобгирии идоракунӣ бениҳоят бузург аст. Дар натиҷаи таҳлили консепсияҳо ва назарияҳои илмӣ таъинот ва мавқеи баҳисобгирии идоракунӣ, мавзуъ, объектҳо ва қоидаҳои пешбурди он ҳамчун пойгоҳи иттилоотии устувор барои идоракунии субъектҳои тиҷоратии соҳаи фармасевтӣ муайян карда шуд;

– ошкор карда шуд, ки ҳолати кунунӣ ва рушди соҳаи тиҷорати фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо хусусиятҳои махсуси он вобаста буда, проблемаҳои ташкили баҳисобгирӣ ва ҳисоботи идоракунӣ дар соҳаи тиҷорати фармасевтӣ мавҷуд аст, ки яке аз монеаҳои асосии рушди соҳа ба ҳисоб мераванд. Тавсияҳои методӣ барои бартарафкунии муаммоҳо, мукаммалгардонӣ ва рушди баҳисобгирӣ ва ҳисоботи идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ пешниҳод карда шуд;

– тавсияҳои методӣ баҳри ҷудокунии фаъолияти ширкати фармасевтӣ ба бизнес-равандҳо, ки барои устуворгардонии низоми назорат ва идоракунӣ мусоидат менамоянд, каркард карда шуда, аломатҳои таснифи хароҷот пешниҳод, амсилаи татбиқи баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар асоси низоми ҳисобҳои муҳосибӣ пешниҳод карда шуд;

– исбот карда шуд, ки барои баҳогузории фаъолияти ҳар як бизнес-раванд дар ширкати тиҷоратии фармасевтӣ муайян кардани нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ амри зарурӣ буда, номгӯйи ин нишондиҳандаҳо пешниҳод ва методикаи ҳисобкунии онҳо коркард карда шуд, ки дар ин асос самаранокии ҳам кори бизнес-раванд ва ҳам кори

корхона дар маҷмуъ метавонад муайян карда шавад.

Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар коркарди муқаррароти назариявию методӣ оид ба муайянкунии мафҳум, моҳият, қоидаҳо ва ҳадафҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва коркарди тавсияҳои амалӣ барои мукаммалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ ҷиҳати баландабардории самаранокии ташаккули иттилоот ва қарорҳои идоракунӣ зоҳир мегардад. Аҳаммияти амалии таҳқиқот аз он иборат аст, ки тавсияҳои методӣ ва амалии коркардшуда барои ташкил ва мукаммалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ бо дарназардошти хусусиятҳои фаъолияти ширкатҳои фармасевтӣ дар амалияи онҳо мусоидат менамоянд. Дар натиҷаи такмили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона раванди ҷамъоварӣ, коркард ва пешниҳоди иттилоот ба низом дароварда шуда, имконияти таъминоти иттилоотии роҳбарият беҳтар шуда, қарорҳои босамари идоракунӣ қабул карда мешавад.

Натиҷаҳои таҳқиқот ҳангоми таълими фанҳои тахассусӣ доир ба баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ, инчунин ҳангоми кокарди маҷмуаҳои таълимӣ-методӣ дар самтҳои додашуда истифода бурда мешаванд. Коркардҳои методӣ, хулосаҳо ва тавсияҳои таҳияшуда зимни ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодии соҳаи фарамасевтӣ ва ҳангоми таҳияи санадҳои дахлдори меъёрии Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода шуда метавонанд.

Дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот бо гузаронидани таҳлили вазъи соҳа, дақиқии маълумотҳои аз муҳосиботи ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ гирифташуда ва таҳлили онҳо, кифоягии ҳаҷми маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот тасдиқ мегардад. Хулоса ва тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот дар асоси таҳлили илмии натиҷаи таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ пешниҳод карда шудааст.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Диссертатсия ба талаботи бандҳои зерини шиносномаи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ҷавобгӯ мебошад: бандҳои 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, консепсияҳои бунёдӣ, принсипҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии бухгалтерӣ; 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифаҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.4. Таърихи рушди назария, методология ва ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.7. Баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунӣ, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) дар корхонаҳои шакли ташкилӣ-ҳуқуқияшон гуногун, ҳамаи соҳаҳо ва сатҳҳо; 1.13. Ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунӣ, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯйи сегментҳо, бизнес-ҷараёнҳо ва сохторҳои таркибӣ; 1.16. Проблемаҳои баҳисобгирии хароҷот ва ҳисоб кардани арзиши аслии маҳсулот (кор, хизмат); 2.11. Назария ва методологияи таҳлили молиявӣ, идоракунӣ, андозӣ ва маркетингӣ.

Саҳми шахсии довталаби дараҷаи илмӣ. Аҳаммият ва зарурияти ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ ба

таври назариявӣ ва амалӣ асоснок карда шуд. Таҳлили вазъи кунунии ташкили баҳисобгирии фаъолияти ширкатҳои фармасевтӣ гузаронида шуда, тавсияҳои методӣ барои бартарафкунии муаммоҳо бо истифода аз таҳлили маълумотҳо, низоми ҳисобҳои муҳосибӣ, коркарди ҳисоботи дохилӣ, пешниҳоди амсилаи алоқамандии ҳисобҳо, ки барои ташаккул ва банизомдарории иттилооти иқтисодӣ мусоидат менамояд, пешниҳод карда шуд. Ҳамчунин муҳим ва оқилона будани ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯйи бизнес-равандҳо ва дигар самтҳои фаъолияти корхона асоснок карда шуда, нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ барои баҳогузории фаъолияти ҳар як бизнес-раванд ва методикаи ҳисобкунии онҳо барои ширкати фармасевтӣ пешниҳод карда шуд.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои таҳқиқот. Нуктаҳои асосӣ, хулосаҳо ва тавсияҳое, ки дар кори диссертатсионӣ мухтасар ифода ёфтаанд, дар бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодии Паёмҳои Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон, маҷаллаи илмии “Наука и инновация”, маҷаллаи илмии “Тоҷикистон: иқтисод ва идора”, Маҷаллаи илмӣ-амалии “Паёми Академияи фармасевтии давлатии шаҳри Перм”-и Федератсияи Россия, конфронсҳои дохилидонишгоҳӣ ва минтақавӣ маъруза карда шуда, тасдиқи худро ёфтаанд. Ҳамчунин коркардҳо ва тавсияҳои методӣ оид ба мукаммалгардонии унсурҳо ва усулҳои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодии тиҷорати фармасевтӣ – ҶДММ “Тиб барои шумо (ТБШ)” (маълумотномаи №5 аз 12.02.2024) ва Намояндагии ЉДММ “Ҷи Эм Фармасютикалс” дар ҶТ (маълумотномаи №09 аз 19.01.2026) мавриди истифода ва татбиқ қарор гирифтаанд. Ҷанбаҳои назариявию методии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар Донишгоҳи миллии Тоҷикистон зимни тадриси фанҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии идоракунӣ, аудит, таҳлили иқтисодӣ, менеҷмент ва маркетинг истифода бурда мешаванд (маълумотномаи №178-1/10 аз 15.03.2024с).

Интишорот аз рӯйи мавзуи диссертатсия. Аз рӯйи мавзуи таҳқиқоти диссертатсионӣ 10 мақола дар ҳаҷми муаллифии 6,4 ҷ.ч. (аз он ҷумла саҳми муаллиф 5,4 ҷ.ч) нашр шудааст. Аз онҳо 6 мақола дар нашрияҳои тақризшавандаи КОА нашр шудааст.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Дар сохтори диссертатсия муқаддима, қисми асосӣ иборат аз се боб, хулоса, рӯйхати адабиёт ва замимаҳо ҷудо карда шуда аз 28 ҷадвал ва 18 расм иборат аст. Диссертатсия дар ҳаҷми 205 саҳифаи чопи комютерӣ иҷро гардидааст.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима мубрамии мавзуи таҳқиқот ва дигар масъалаҳои муҳим вобаста ба асосноккунӣ, барасмиятдарории диссертатсия ва мувофиқгардонии он ба талаботҳои муқарраргардида муайян гардидааст.

Боби якум ки «Асосҳои назариявӣ-методологии ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ» номгузорӣ шудааст, омӯзиш ва таҳлили консепсияҳои илмии баҳисобгирии идоракунӣ, мавқеъ ва нақши баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун системаи иттилоотии дохилихоҷагӣ,

бунёди низоми баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун олоти самараноки идоракунӣ дар субъекти иқтисодӣ, равишҳои методии омӯзиши мавзуъ ва объектҳои баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтиро дар бар гирифтааст.

Боби дуюм – «Таҳлили ҳолати ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон» таҳлили ҳолати соҳаи фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ, ташкили баҳисобгирии фаъолияти тиҷоратӣ-фурӯшии ширкати фармасевтӣ ва натиҷаҳои он бо истифода аз низоми ҳисобҳо, бунёди ҳисоботи идоракунӣ ва таҳлили сохтори он дар ширкатҳои фармасевтиро фаро гирифтааст.

Дар боби сеюм, ки «Мукаммалгардонии методикаи баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯйи бизнес-равандҳои ширкати фармасевтӣ» номгузорӣ шудааст, масъалаҳо марбут ба тасниф ва ташкили баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ, такмили методикаи баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар доираи низоми ҳисобҳои муҳосибӣ ва коркарди нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ ҳамчун асоси такмили методикаи баҳогузории фаъолияти бизнес-равандҳои ширкати фармасевтӣ пешниҳод гардидаанд.

Дар хулосаи диссертатсия муаммоҳои ҷойдошта дар низоми баҳисобгирии муҳосибии ширкатҳои соҳаи фармасевтӣ ошкор гардида, натиҷаҳои бадастомада баррасӣ, барои бартарафкунии муаммоҳо ва мукаммалгардонии татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ хулоса ва тавсияҳои зарурии методӣ пешниҳод карда шудааст. Мо натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионии худро, ки бо чор банди навгониҳо тасниф намудем, дар автореферат мухтасар пешниҳод менамоем.

Дар бозори имрӯзаи динамикӣ ва афзояндаи рақобат, самаранокии идоракунии корхона асосан ба сифат ва саривақтии қарорҳои идоракунӣ вобастагии қавӣ дорад. Яке аз воситаҳои асосӣ, ки дастгирии иттилоотии ин қарорҳоро таъмин мекунад, баҳисобгирии идоракунӣ мебошад. «Баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун як соҳаи муҳимми илмҳои иқтисодӣ ба ҷамъоварӣ, таҳлил ва пешниҳоди иттилооте, ки барои банақшагирӣ, назорат ва арзёбии фаъолияти корхона заруранд, равона мегардад» [76].

Нақши иттилооти муҳосибиро дар раванди қабули қарорҳо муҳим арзёбӣ намуда, гуфтан бамаврид аст, ки «Набудани иттилооти лозимӣ роҳбарияти корхонаро водор менамояд, ки ба хавфи қабули қарорҳои идоракунии нодуруст роҳ диҳад. Бино бар ин, мавҷуд ва дастрас будани иттилооти маҷмӯии дорои аҳаммияти фаврӣ-истеҳсолӣ ва молиявӣ- таҳлилӣ барои дастгоҳи идоракунии корхонаҳои муосир зарур аст» [58, с. 34]. Чунин иттилоот дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ ташаккул меёбад.

Мо маҷмуи андешаҳои муҳаққиқонро дар самти муайянкунии мафҳум, мавзуъ, мундариҷа, усул ва объекти ташаккули назария ва амалияи баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун консепсияи ташаккулёфтаи илмӣ эътироф намуда, тасдиқ менамоем, ки он дар субъекти иқтисодӣ ба сифати низоми таъминоти иттилоотӣ татбиқ гашта, торафт дар ҳалли масъалаҳои идоракунӣ

нақши ҳалкунандаро мебозад.

Баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун унсури муҳимтарини идоракунии корхона дар давраи муосири рушди технологӣ барои қонеъгардонии ниёзҳои иттилоотии менеҷерон ҷиҳати қабули қарорҳои фоиданок метавонад васеъ истифода бурда шавад. «Дар давраи муосир баҳисобгирии идоракунӣ - яке аз функсияҳои идоракунӣ буда, маълумотҳои баҳисобгирӣ аз сатҳи самаранокии қабули қарорҳои идоракунӣ дарак медиҳанд. ... Инкишофи соҳибкорӣ, тағйирот дар технология, инчунин, инкишофи дараҷаи дониши менеҷерон дар даҳсолаи охир таваҷҷуҳро ба баҳисобгирии идоракунӣ фаъол гардонд, ки ҳамчун соҳаи таҳқиқоти мустақил шинохта шудааст» [73, с.4].

А.Д. Шеремет баҳисобгирии идоракуниро ҳамчун қисми таркибии низоми баҳисобгирии корхона муаррифӣ карда хулоса мебарорад, ки «он дастгоҳи идоракунии субъекти иқтисодиро бо маълумоти зарурие таъмин менамояд, ки барои ба нақша гирифтани идоракунӣ ва назорати воқеии фаъолияти ташкилот истифода мешавад» [65, с.17].

Нақши баҳисобгирии идоракунӣ дар ҳалли мушкилиҳои ба корхона пешмеомада, ҳатто огоҳкунии роҳбарият аз вазъиятҳои ногувор ва буҳронии пешоянда бениҳоят бузург аст. «Аҳаммияти баҳисобгирии идоракунӣ дар муайянкунӣ, огоҳкунӣ ва сари вақт танзимкунии мушкилотҳо дар самтҳои асосии фаъолияти корхона ва ҳатто дар ҳолатҳои инқирозӣ зоҳир мегардад» [59, с.6].

Дар баҳисобгирии идоракунӣ маълумоти дохилӣ дар бораи фаъолияти ташкилот барои эҳтиёҷоти мушаххаси идоракунӣ (такмил додани истеҳсолот, кам кардани хароҷот ва ғ.) ташаккул меёбад. Ба андешаи Н. Адамов ва В. Чернышева: «Баҳисобгирии идоракунӣ ҷузъи (зерсистемаи) баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад, ки роҳбарияти ташкилотро бо маълумоти барои банақшагирӣ, идоракунӣ, назорат ва таҳлили фаъолияти хоҷагидорӣ зарурбуда таъмин менамояд» [1, с.35].

Муҳаққиқи ватанӣ Бобоев М.У. баҳисобгирии идоракуниро ҳамчун низоми дохилии маълумотҳо эътироф намуда қайд мекунад, ки «он ба идоракунандагони дараҷаҳои гуногун маълумотҳои молиявӣ ва ғайримолиявиро бо мақсади қабули қарорҳои тактикӣ ва стратегӣ, ки натиҷаҳои мусбат ва муносибро ба бор моранд, пешкаш мекунад» [9, с.10].

Профессор Каримов Б.Ҳ. баҳисобгирии муҳосибиро, ки дар таркиби он зернизоми баҳисобгирии идоракунӣ ниҳон аст, ҳамчун низоми иттилоотӣ муаррифӣ карда қайд мекунад, ки он «маҷмуи унсурҳои дорои шакл ва муҳтавои муайян мебошад, ки дар алоқамандии байниҳамдигарӣ амал намуда, низоми иттилоотии мураккабро барои таъмини идоракунии субъектҳои иқтисодӣ бунёд мекунанд» [26, с.23].

Ҳамчунин Давлатзода М.Х. баҳисобгирии идоракуниро чун узви ҷудонашавандаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат шуморида қайд мекунад, ки «Баҳисобгирии муҳосибӣ манбаи асосии таъминоти иттилоотӣ барои иҷрои вазифаҳои гуногуни идоракунӣ, аз ҷумла барои назорат мебошад» [16, с.44]. Оре бидуни мавҷудияти маълумотҳои баҳисобгирӣ ҳатто назорати равандҳои хоҷагидории корхона, аз он ҷумла дар субъектҳои тиҷорати

фармасевтӣ аз имкон берун аст.

Ҳамин тариқ, «баҳисобгирии идоракунӣ – ин якҷояшавии намудҳои гуногуни фаъолияти иқтисодӣ, вазифаҳои идоракунӣ ва баҳисобгирӣ дар дохили корхона мебошад, ки бо мақсади ҷамъоварӣ ва коркарди иттилооти зарурӣ барои омодасозии ҳисоботи идоракунӣ ва таҳлили нишондиҳандаҳои фаъолияти корхона ва воҳидҳои сохтории он хизмат мекунад» [60, с.18].

Олимон баҳисобгирии идоракуниро аз мавқеи истифодабарандагони дохилии иттилоот баррасӣ намуда, қайд менамоянд, ки «он пояи устувор ва боэътимоди иттилоотӣ оид ба фаъолияти бахшҳо ва зербахшҳо, низоми ҳамгироии идоракунии дохилиширкатӣ, ки банақшагирӣ, худбаҳисобгирӣ, назорат, танзим ва таҳлилро дар бар гирифта барои омодасозии ҳисоботи дохилӣ (идоракунӣ), ҷиҳати аз ҷониби роҳбарият қабул намудани қарорҳои идоракунӣ мешуморанд» [3, с.12; 4, с.23; 24, с.13; 55, с.48]. Ин ҷо лозим ба зикр аст, ки баҳисобгирии идоракунӣ на танҳо маълумотро оид ба фаъолияти бахшҳои таркибӣ, балки оид ба корхона низ дар маҷмуъ барои қабули қарорҳои идоракунии босамар тайёр ва пешниҳод менамояд.

Асосҳои назариявию методологии баҳисобгирии идоракуниро таҳлил намуда, қайд менамоем, ки баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун соҳаи илмҳои иқтисодӣ ва унсури пайвастаи низоми идоракунии корхона буда, таъминоти иттилоотии роҳбарияти корхона оид ба вазъи истифодабарии захираҳо, имкониятҳо, арзишмуайянкунӣ, таҳлил, банақшагирӣ ва буҷет, ташкил ва назорати фаъолияти корхона ва зерсохторҳои онро амалӣ менамояд. Он на танҳо як воситаи ҷамъоварӣ ва коркарди маълумот, балки воситаи стратегии идоракунӣ буда, имкон медиҳад равандҳои хоҷагидории корхона тавассути он муносиб гардонида шуда, рақобатпазирии корхона дар шароити муосир баланд бардошта шавад.

Дар баробари омӯзиши асосҳои консептуалии баҳисобгирии идоракунӣ муаллиф дар диссертатсия қоидаҳои (принсипҳои) баҳисобгирии идоракуниро муайян намуда, тасдиқ менамояд, ки риояи ин қоидаҳо ба муносибгардонии равандҳои истеҳсолот, назорат аз рӯйи истифодаи захираҳои моддӣ, меҳнатӣ ва молиявӣ, инчунин баланд бардоштани самаранокии қарорҳои идоракунӣ мусоидат мекунад. Ин, махсусан дар соҳаи тиҷорати фармасевтӣ хеле муҳим аст, ки хусусиятҳои ширкатҳои дар ин соҳа фаъолияткунанда беназир буда муносибати инфиродӣ ба ҳисобгирӣ, банақшагирӣ, назорат ва баҳогузории натиҷаҳоро талаб мекунад.

Дар баробари қоидаҳои мавҷудбуда, ки номгӯйи онҳоро дар диссертатсия як-як шарҳ додем, мо ба пешниҳодҳои Ю.Б. Ржавина розӣ шуда метавонем, ки ба таври иловагӣ риоя кардани принсипҳои зеринро ҳангоми ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ зарур мешуморад: «қоидаи риояи меъёрҳо ва стандартҳои техникӣ, ки барои ташкили фаъолияти тиҷоратии ширкати фармасевтӣ зарур аст; қоидаи номухолифатии стандартҳои таъминоти ҳаётӣ бо ҳадафҳои тиҷоратӣ» [57, с.38].

Мо дар диссертатсия исбот намудем, ки мундариҷаи мавзуи баҳисобгирии идоракунӣ бо ёрии тамоми объектҳои он ошкор карда мешавад

ва ташкил кардани баҳисобгирии идоракуниро дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ аз рӯйи объектҳои мушаххас амали бисёр муҳим ва самаранок мешуморем. Дар асоси таҳлили адабиёт ва таҷрибаи ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ ҷудо кардани гурӯҳҳои зерини объектҳоро дар фаъолияти ширкатҳои зикршуда, ки ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ барои бунёди низоми иттилоотии мукаммал ва қабули қарорҳои идоракунии манфиатнок мусоидат менамояд, тавсия менамоем: хароҷот, натиҷаҳои фаъолият, банақшагирӣ ва буҷет, захираҳо (моддӣ, молиявӣ, кадрӣ), бизнес-равандҳо, муҳити дохилӣ ва беруна, воҳидҳои сохторие, ки ҳамчун марказҳои масъулияти молиявӣ ва хоҷагидорӣ амал мекунанд.

Шамсиддинов М.М. бисерҷабҳа будани объектҳои баҳисобгирии идоракуниро қайд намудааст: «иловатан, ба объектҳои маъмулии баҳисобгирӣ сифати маҳсулот, талабот ва тағйирёбии он ба маҳсулот, ташкил ва ҳолати объектҳои ҳифзи муҳити зист, ҷорӣ намудани технологияҳои нав, реклама, фармоиши нав ва дигар хусусиятҳои сифатии фаъолияти корхона дохил мешавад» [73, с. 25]. Ин андешаҳо аз он далолат мекунад, ки объекти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити муосири рушди фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ хеле гуногунҷабҳа буда метавонад.

Аҳаммияти ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯйи объектҳои пешниҳодшуда дар он зоҳир мегардад, ки бо ёрии иттилооти дар доираи он омодашаванда ҳамаи захираҳо ва фаъолиятҳо ҳамчун равандҳои алоҳида назорат ва идора карда шуда, фаъолияти бомароми ширкати тиҷоратии фармасевтӣ таъмин карда мешавад. Самаранокии натиҷаҳои кори ҳар як объект, маркази масъулият ё раванд аз истифодабарии босамари захираҳо ва идораи фаъолиятҳо вобаста буда, ба афзоиши нишондодҳои сифатӣ ва миқдории тамоми фаъолияти ширкат дар умум оварда мерасонад.

Ҷумҳурии Тоҷикистон баъди дарёфти истиқлолият ба мушкилиҳои ҷиддии марбут ба таъмини маводи доруворӣ ва молҳои тиббӣ рӯ ба рӯ гардид. Бо сабаби завол ёфтани системаи мутамаркази таҳвили маводи доруворӣ, коҳиши маблағгузорӣ барои хариди ин мавод, афзоиши сатҳи истеъмоли онҳо, арзиши доруворӣ якбора афзуд. Вуҷуд надоштани саноати дохилии дорусозӣ, дар навбати худ ба ин раванд мусоидат намуда буд. Дар бозори фармасевтии кишвар шумораи доруворию бесифат, қалбакӣ ва ба қайди давлатӣ гирифтанашуда меафзуд.

Бо мақсади ҳалли ин проблемаҳои ҷиддӣ аз ҷониби Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон чораҳои зарурӣ андешида шуда, санадҳои меъёрию ҳуқуқии танзимкунандаи муомилоти маводи доруворӣ ва фаъолияти фармасевтӣ таҳия ва тасдиқ гардиданд.

Асосгузори сулҳу Ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми солонаи худ «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ дар соли 2020» [78]., таваҷҷуҳи махсусро ба зарурати вусъат додани корҳо дар самти рушди босуръати саноати фармасевтӣ доданд. Дар робита ба ин, ба вазорати тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ, Кумитаи давлатии сармоягузорӣ ва идораи амволи давлатӣ супориш дода шуд, ки «ҷиҳати таъмини рушди

саноати фармасевтӣ чораҳои фаврӣ ва мушаххас андешанд ва мутахассисонро бо қобилияти истифодаи технологияҳои муосири фармасевтӣ тайёр кунанд» [78].

Дар диссертатсия қайд гардидааст, ки яке аз самтҳои афзалиятноки сиёсати давлатии доруворӣ ин рушди истеҳсоли дохилии маводи доруворӣ мебошад. Айни ҳол дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҷониби 71 корхонаҳои соҳа истеҳсоли зиёда аз 634 номгӯи маводҳои доруворӣ, молҳои тиббӣ ва коркарду бастубанди гиёҳҳои шифобахши ватанӣ ба роҳ монда шудааст. Дар ҷадвали 1 маълумот оид ба миқдори корхонаҳои истеҳсолӣ, истеҳсоли маҳсулоти доруворӣ ва содироти онҳо дар солҳои охир оварда шудааст.

Ҷадвали 1. - Миқдори корхонаҳои истеҳсолии доруворӣ ва ҳаҷми содироти маҳсулот барои солҳои 2020-2025

Солҳо	Миқдори корхонаҳо (адад)	Номгӯй маҳсулоти истеҳсолшуда (адад)	Содирот, ҳазор сомонӣ	Воридот, ҳазор сомонӣ	Содирот/ Воридот, бо %
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
2020			55 054	792 946	6,94
2021	38	403	26983	1511956	1,78
2022	55	490	82258	1721513	4,77
2023	61	504	11953	1126879	1,06
2024	64	575	22336	1119859	1,99
2025	71	634	27139	1152629	2,35

Манбаъ: *Маълумотномаи Хадамоти назорати давлатии тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ. №15/1-104ф аз 12.02.2026. [42]*

Маълумотҳои ҷадвали 1 нишон медиҳанд, ки дар ҷумҳурӣ сол то сол миқдори корхонаҳои истеҳсолии фармасевтӣ зиёд шуда истодаааст. Дар соли 2021 шумораи корхонаҳои истеҳсолӣ 38 адад ва дар соли 2025 ин рақам ба 71 адад расидааст, ки зиёдшавии онҳо беш аз 1,86 маротибаро ташкил медиҳад. Дар баробари зиёдшавии корхонаҳои истееҳсолии доруворӣ номгуйи маҳсулоти истеҳсолшаванда низ зиёд шуда истодааст. Он аз 403 номгӯйи соли 2021 то ба 634 номгӯй дар соли 2025 расидааст, ки ин нишондиҳандаи мусбат арзёбӣ мегардад.

Аммо маълумотҳои ҷадвали 1 нишон медиҳанд, ки ҳаҷми маҳсулоти дорувории содиротшаванда дар баробари зиёдшавии шумораи корхонаҳо ва номгӯйи маҳсулоти дорувории ватанӣ дар давраи таҳлилшаванда на он қадар қонеъкунанда мебошад. Ҳатто он тамоюли камшавӣ дорад: содирот дар соли 2020 55054 ҳазор сомонӣ ва дар соли 2025 27139 ҳазор сомониро ташкил додааст, ки камшавӣ беш аз ду маротибаро нишон медиҳад. Танҳо нишондиҳандаи каме беҳтар дар соли 2022 (82258 ҳазор сомонӣ) мушоҳида мешавад.

Яке аз нишондиҳандаҳои асосии муайянкунии вазъи иқтисодию истеҳсолии соҳа ин таносуби содироти молҳо бар воридот мебошад, он бо фоиз муайян карда мешавад. Мутаасифона бузургии ин нишондиҳанда низ дар соҳаи тиҷорати фармасевтӣ хеле нигаронкунанда мебошад. Маълумотҳои сутуни шашуми ҷадвали 1 аз он дарак медиҳанд, ки дар давоми солҳои 2020-2025 фарқият дар таносуби содирот бар воридоти молҳои доруворӣ хеле

бузург ба назар мерасад. Дар ин давра содирот аз 1,06% то 6,94%-ро ташкил додааст. Ин нишондиҳанда аз нишондиҳандаи умумии таносуби миёнаи содирот ва воридот (24% ба 76%) [79] дар миқёси ҷумҳурӣ хеле фарқкунанда аст.

Сабаби ин ҳолат дар он дида мешавад, ки маҳсулотҳои дорувории ватанӣ бо маҳсулотҳои воридотӣ аз ҷиҳати сифат ва нарх рақобатпазир нестанд. Ҳамчунин, сабаби дигар он аст, ки бозори фармасевтӣ дар шароити имрӯза васеъ гашта дорувориҳои нав ба нав ва инноватисонӣ аз хориҷа ворид гашта тавассути тарғибу ташвиқи ҳамаҷониба тез тез фурӯхта мешаванд. Барои бартараф кардани чунин ҳолати ногувор, ҳар чи бештар равон кардани сармоягузорӣ ба саноати истеҳсоли доруворӣ, сохтан ва бунёд кардани корхонаҳои соҳавӣ бо номгӯйи васеъи маводҳои доруворӣ, коркард ва истеҳсоли маводҳои дорувории нав ва инноватсионӣ, омодакунии кадрҳои баландихтисос ва муҳайё кардани дигар шароитҳо зарур мебошад.

Дар ҷадвали 2 маълумот оид ба ҳаҷми воридоти маводи доруворӣ, бақайдгирӣ, ташхис, ба талабот ҷавобгӯ будан ё набудан, нобудсозии молҳои доруворӣ пешниҳод карда шудааст.

Ҷадвали 2. - Маълумот оид ба вазъи бозори фармасевтӣ ва натиҷаи кори мақомоти назоратӣ дар соҳаи фармасевтӣ барои солҳои 2020-2025

Солҳо	Воридот, ҳазор сомонӣ	Бақайд-гирӣ (номгӯй)	Ташхис (адад)	Ба талабот ҷавобгӯй набуда (номгӯй)	Нобуд-созӣ, (кг)	Ҷарима, ҳазор сомонӣ
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
2020	792 946	762	36434	199	116 869	1 118
2021	1511956	792	35410	172	110005	1 132
2022	1721513	776	33285	269	84117	624
2023	1126879	744	39015	367	152137	1589
2024	1119859	864	43185	524	135368	1905
2025	1152629	839	42509	413	203308	272

Манбаъ: *маълумотномаи Хадамоти назорати давлатии тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ, №15/1-104ф аз 12.02.2026. [42]*

Маълумотҳои ҷадвали 2 вазъи бозори фармасевтӣ ва натиҷаи фаъолияти мақомоти назоратиро дар соҳаи тиҷорати фармасевтӣ ошкор менамояд. Аз маълумотҳои дар ҷадвал овардашуда муайян мегардад, ки воридоти маводи доруворӣ дар шаш соли охир гуногун ба назар мерасад. Воридот солҳои 2021-2022 нисбат ба соли пешина тамоюли афзуншавӣ дошта, соли 2023 яку якбора боз кам шуда, солҳои 2024 ва 2025 тақрибан дар як сатҳи якхела қарор гирифтааст. Сабаби яку якбора афзоиш ёфтани воридоти маводҳои доруворӣ дар солҳои 2021 ва 2022 пайдошавӣ ва хуруҷ кардани бемории COVID-19 мебошад.

Аз маълумотҳои ҷадвали 2 хулоса бароварда мешавад, ки номгуйи дорувориҳои нави бақайдгирифташаванда сол то сол зиёд шуда истодааст, агар дар соли 2020 762 номгӯйи доруворӣ ба қайд гирифта шуда бошад, ин

рақам дар соли 2025 ба 839 адад баробар аст. Ҳамчунин соли 2020, агар 36434 номгӯйи маводи доруворӣ ташхис карда шуда бошад, дар соли 2025 42509 намуд дорувориҳо аз ташхис гузаронида шуда, ба андозаи 203308 кг маводҳои дорувории корношоям ва муҳлатгузашта ошкор ва нобуд карда шудааст, ки ин рақам бузургии аз ҳама зиёдтарин дар давраи таҳлилшаванда ҳисоб меёбад. Ин аз он дарак медиҳад, ки мақомоти назоратӣ дар соҳаи тиҷорати фармасевтӣ пайваста дар доираи салоҳиятҳои худ фаъолият намуда, баҳри таъмини бозори доруворӣ бо доруҳои босифат ва муҳофизати он аз дорувориҳои корношоям чораҳои заруриро амалӣ менамояд.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба фаъолияти ширкатҳои фармасевтӣ, ки ба воридот ва истеҳсоли молҳои доруворӣ машғуланд, як қатор омилҳои объективӣ ва субъективӣ метавонанд таъсир расонанд, аз он ҷумла:

– ҷой доштани ҳолатҳои бюрократӣ ва коррупсионӣ дар муносибатҳои мақомоти идоракунӣ, хусусан мақомоти соҳаи андоз ва назорати гардиши маводи доруворӣ;

– мавҷудияти омили таваррум, ки он ба арзиши аслии молҳои истеҳсолшаванда ва вазъи истеҳсоли маводи доруворӣ таъсири манфӣ мерасонад.

– гаронии нархи маводи сӯхт (барқ, газ, бензин) нисбат ба даромадҳои пулии аҳолӣ;

– дараҷаи номуносиби музди кори миёна ва даромадҳои пулии аҳолӣ;

– сарфи назар аз беҳбудӣ то андозае дар нишондиҳандаҳои соҳа, масъалаи муомилоти доруҳои бақайдгирифтанашуда ва стандартҳои номатлуби сифат ҳамчун мушкили ҷиддӣ боқӣ мемонад. Ҳолатҳои воридшавии маводи дорувории бидуни шаҳодатномаи сифат аз давлатҳои Чин, Ҳиндустон ва ғ., ки ҳиссаи маҳсулотҳои дорои сертификатҳои сифат бударо коҳиш медиҳанд, ба назар мерасад.

– норасоии кадрҳои баландихтисос (мутобиқати байни талабот ва пешниҳод, сатҳи дониши ҳам дорусозон ва ҳам табибон паст аст).

– воридшавии беш аз 90%-и [42] доруворӣ ба Ҷумҳурии Тоҷикистон аз хориҷи кишвар ва ғ.

Мо пешниҳод менамоем, ки ҳангоми пеш бурдани фаъолияти тиҷоратии фармасевтӣ аз ҷониби ширкатҳои соҳа ҳатман ба инобат гирифтани омилҳои зикршуда муҳим мебошад. Вобаста аз ин роҳбарияти ширкатҳои тиҷоратии фармасевтиро зарур меояд, ки зимни ташкили менеҷмент аз равишҳои гуногуни идоракунӣ кор гирифта, татбиқи баҳисобгирии идоракуниро, ки ҳамчун василаи таъминкунандаи иттилооти молиявӣ-хоҷагидории корхона ҳисоб меёбад, амалӣ намоянд.

Ногуфта намонад, ки таҳлилҳои гузаронидашуда дар ширкатҳои фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон нишон дод, ки ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳо тибқи талабот ва аз рӯйи қоидаҳои муайяншуда пеш бурда намешавад. Дар онҳо як низоми баҳисобгирии муҳосибие истифода мешавад, ки танҳо ба таъмини талаботи кормандони соҳаи андоз нигаронида шуда барои ташаккули низоми иттилоотии

банизомдарвардашудаи ҷиҳати қабули қарорҳои идоракунӣ зарур на он қадар мусоидат менамояд. Ҳатто дар баъзе аз ташкилотҳои фармасевтӣ муҳосибони онҳо дар бораи баҳисобгирии идоракунӣ, мақсади он, вазифаҳо, объектҳо, қоидаҳои он тасаввуроти кофӣ ҳам надоранд.

Дар чунин шароит барои роҳбарияти ширкатҳои фармасевтӣ бо сабаби нарасидани иттилооти боэътимоди таҳлилӣ ва батартибдаровардашуда қарорҳои идоракунӣ ба таври кӯр-кӯрона ва таваккалӣ қабул карда шуда, раванди идоракунӣ мушкил гардида, имконияти бадастории натиҷаҳои дилхоҳ аз байн меравад.

Мо зимни таҳлилҳои гузаронидашуда камбудиҳоро дар самти тартибдиҳии нақшаҳо, буҷетҳо, ҳисоботи дохилӣ, арзишмуайянкунӣ, истифодаи ҳисобҳои муҳосибӣ бо ҷузъҳои таҳлилиашон ошкор намуда, барои мукаммалгардонии баҳисобгирӣ аз рӯйи самтҳои зикршуда тавсия ва коркардҳои методии худро пешниҳод намудем.

Аз ин рӯ, барои ташкили баҳисобгирии идоракунии ботартиб ва босамар, ки заминаи асосии бунёди иттилооти ҳақиқӣ, боэътимод, манфиатовар ва дар қабули қарорҳои идоракунӣ нақшофаранда мебошанд, дониш ва тахассуснокии баланди муҳосибӣ талаб карда мешавад.

Ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ, мисли дилхоҳ ташкилоти тиҷоратӣ, дар раванди фаъолияти хоҷагидорӣ даромадҳоро аз самтҳои гуногун ба даст меоранд, ки зимни ташкили баҳисобгирӣ бо мақсади ташаккули иттилооти таҳлилӣ метавон аз рӯйи нишонаҳои гуногун онҳоро тасниф намуд.

Дар шароити системаи муттаҳидкардашудаи баҳисобгирӣ ташкили ҳисобҳои даромадҳо аз рӯйи шаклҳои фаъолият, зершаклҳо ва ҷузъҳо аҳаммияти калон дорад. Мо истифодабарии ҳисобҳои таҳлилиро дар диссертатсия пешниҳод намуда, тасдиқ менамоем, ки онҳо барои банизомдарории иттилооти баҳисобгирӣ оид ба ҷузъҳои алоҳидаи фаъолияти тиҷоратӣ ва савдоии ширкати фармасевтӣ, ки бештари онҳо шумораи зиёди филиалҳо дар минтақаҳои гуногуни чумҳурӣ ва фаъолиятҳои гуногуни хизматрасониҳои тиббиро ба роҳ мондаанд, самаранок мебошад.

Барои инъикос кардани даромад ва ҷамъбаст намудани иттилоот оид ба даромадҳо, ки ба шаклҳои муқаррарии фаъолият алоқаманд аст, дар ҳисобгирии муҳосибӣ тибқи нақшаи ҳисобҳои амалкунанда ҳисоби таркибии 44010 «Даромад аз фурӯш» истифода бурда мешавад. Мо вобаста ба гурӯҳбандии категорияи молҳои фармасевтӣ, дар ҳисобҳои бақайдгирии даромадҳо зерҳисобҳои мувофиқро зарур мешуморем:

44011 «Даромад аз фурӯши маводи тайёри доруворӣ»

44012 «Даромад аз фурӯши иловаҳои фаъоли биологӣ»

44013 «Даромад аз фурӯши маҳсулоти таъйиноти тиббӣ»

44014 «Даромад аз фурӯши молҳои ороишӣ ва атторӣ»

44015 «Даромад аз фурӯши молҳо барои модар ва кӯдак».

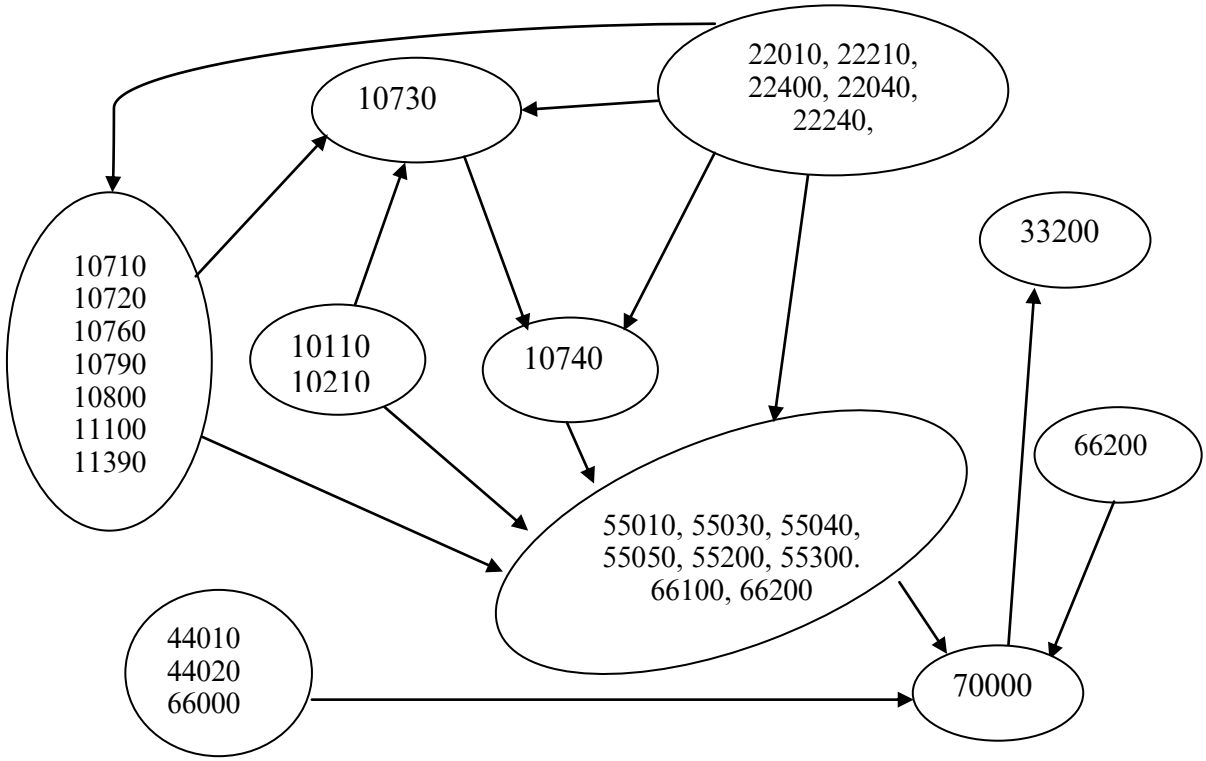
Соқиткунии арзиши молҳои баргардонидашуда, маблағи арзонкардашудаи молҳои фурӯхташуда ва тахфиф ҳамчун камшавии даромад эътироф карда мешавад.

Арзиши молҳои баргардонидашуда ва камшавии арзиши онҳо аз рӯйи

дебети ҳисоби 44090 «Баргардониши молҳои фурӯхташуда ва тахфиф» дар мукотибот бо ҳисобҳои 10410 «Ҳисобҳо барои қабул», 10110 «Воситаҳои пулӣ бо асъори миллӣ» ва 10210 «Ҳисобҳо бо асъори миллӣ» ба ҳисоб гирифта мешавад.

Дар доираи ин диссертатсия мо истифодабарии ҳисобҳои боби 6-уми нақшаи ҳисобҳои муҳосибиро барои баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷот аз фаъолияти ғайриамалиётӣ барои ширкати тиҷоратии фармасевтӣ тавсия намуда, ба ҳар як ҳисоб кушодани ҳисобҳои дараҷаҳои баъдиро (таҳлилиро) зарур мешуморем.

Аз рӯйи расми 1 мушоҳида менамоем, ки ҳисобҳои баҳисобгирии воситаҳои пулӣ, захираҳои молию моддӣ ва уҳдадориҳо бо ҳисобҳои баҳисобгирии 10730 «Истеҳсолоти нотамом», 10740 «Маҳсулоти тайёр», 55000 «Хароҷоти фурӯш», 55300 «Хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ», 66100 «Хароҷот аз фаъолияти ғайриамалиётӣ» зимни тартибдиҳии мукотиботи ҳисобҳо робитаи мустақим доранд.



Расми 1. – Амсилаи баҳисобгирии даромад, хароҷот ва муайянкунии натиҷаҳои молиявӣ аз рӯйи ҳисобҳои муҳосибӣ дар ҶДММ «ТБШ».

Манбаъ: *муаллиф таҳия намудааст.*

Дар давоми моҳ арзиши молҳои фурӯхташуда ва арзиши тамоми захираҳои сарфшуда ба ҳисобҳои 55010, 55030, 55040, 55050, 55200, 55300, 66100 гузаронида шуда, дар охири давраи ҳисоботӣ ба тарафи дебети ҳисоби ҷамъбастии 70000 «Маҷмуи даромад ва хароҷот» соқит карда мешавад. Бузургии ҳисобҳои даромад аз фаъолияти амалиётӣ ва ғайриамалиётӣ низ (44010, 44020, 66000) дар охири давраи ҳисоботӣ ба тарафи кредити ҳисоби 70000 «Маҷмуи даромад ва хароҷот» хориҷ карда мешавад.

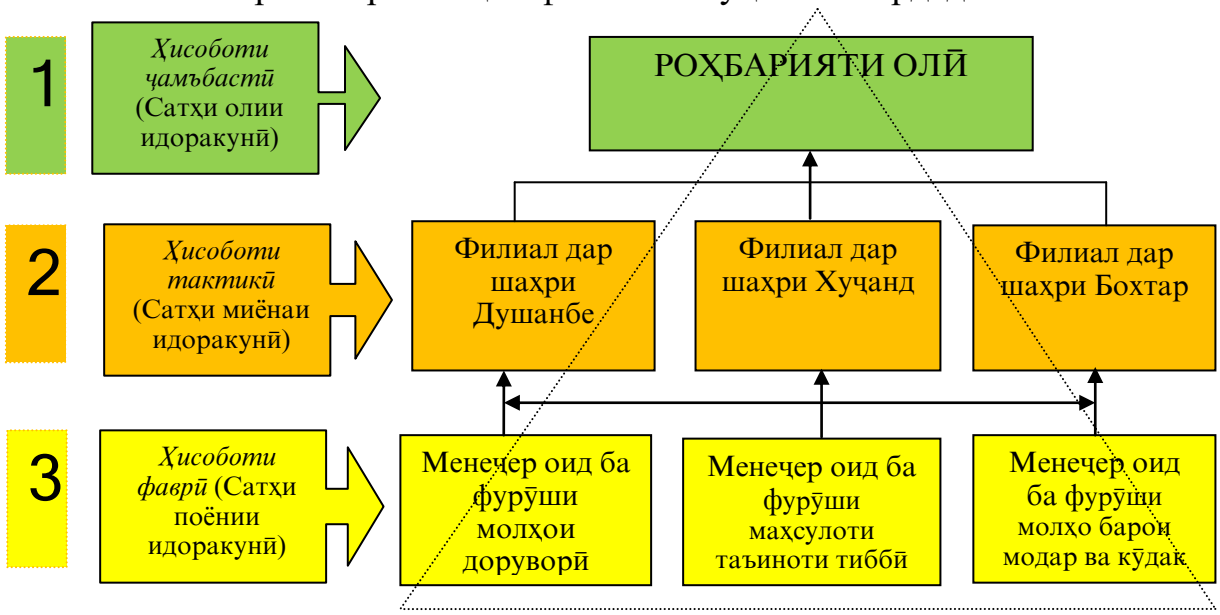
Барои муайян кардани натиҷаи молиявӣ аз фаъолияти тиҷоратӣ дар ширкати фармасевтии ҶДММ «ТБШ» бузургиҳои дар тарафи дебет ва кредит

ҳосилшудаи ҳисоби 70000 «Маҷмуи даромад ва хароҷот»-ро муқоиса намуда, натиҷаи молиявӣ ошкор карда мешавад: бақияи кредитӣ – фоида, бақияи дебетӣ – зарар.

Хусусиятҳои хоси объекти омӯзишро ба назар гирифта, дар замимаи 2-и диссертатсия истифодаи нақшаи умумии ҳисобҳои захираҳои молӣ, даромад, хароҷот ва натиҷаҳои фаъолияти молиявӣ-хоҷагидории ширкати фармасевтии тиҷоратӣ, ки аз рӯйи дараҷаҳои гуногун ҷузъӣ гардонида шудаанд, пешниҳод гардидааст.

Ба ҳисоботи идоракунӣ таваҷҷуҳи хосса бояд зоҳир намуд, зеро дар он барои истифодабарандагони дохилӣ иттилооти мушаххас ва муфассал оид ба вазъ ва натиҷаҳои фаъолияти молиявию хоҷагидорӣ ҷамъ оварда мешавад, ки аз дигар шаклҳои ҳисобот онҳоро пайдо кардан ғайриимкон аст.

Фаъолияти молиявӣ-хоҷагии ширкати тиҷоратии фармасевтиро омӯхта муайян намудем, ки ҳисоботи идоракунии ширкатҳои мазкур бояд аз се сатҳ иборат бошад (расми 2). Бо чунин тарз омода кардани ҳисоботи идоракунӣ аз он шаҳодат медиҳад, ки он зина ба зина, вобаста аз он ки маркази масъулият, ё сегменти фаъолият дар кадом сатҳи идоракунӣ қарор дорад, тайёр карда мешавад. Бо мурури тайёршавии ҳисобот маълумотҳо ҷамъбаст карда шуда, ба сатҳи олии идоракунӣ пешниҳод карда мешаванд ва дар ин замина имконияти назорати зербахшҳои фаъолият муҳайё мегардад.



Расми 2. - Зинаҳои тайёркунии ҳисоботи идоракунӣ дар ширкати тиҷоратии фармасевтӣ

Манбаъ: *муаллиф таҳия намудааст.*

Мо дар диссертатсия ба ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ тавсия менамоем, ки шаклҳои ҳисоботҳои зеринро оид ба фаъолияти амалиётӣ, ки танҳо ба менеҷерони сатҳҳои гуногуни идоракунӣ лозим аст, тартиб диҳанд:

– ҳисобот оид ба фурӯши чакана;

– ҳисобот оид ба фурӯши яклӯхт ва фурӯш тавассути озмунҳои давлатӣ (тендерҳо);

– ҳисобот оид ба харид ва захираҳои молҳо;
– ҳисобот оид ба қарзҳои дебиторӣ;
– ҳисобот оид ба қарзҳои кредиторӣ;
– ҳисобот дар бораи арзиши молҳои харидашуда;
– ҳисобот дар бораи корҳои иҷрошаванда;
– ҳисобот оид ба маблағгузории асосӣ;
– ҳисобот дар бораи харид, бунёдкунӣ ва ихтиёрдории воситаҳои асосӣ;
– ҳисобот дар бораи хароҷоти ҷорӣ (идоракунӣ ва хоҷагӣ);
– ҳисобот дар бораи пардохти андозҳо.

Ин намуди ҳисоботҳо метавонанд дар ҳар шакле, ки барои идоракунандагон фаҳмо бошад ва маълумоти барои қабули қарорҳои идоракунӣ заруриро таҷассум намоянд, тартиб дода шавад.

Дар баробари таҳқиқ ва пешниҳоди тартибдиҳии ҳисоботҳои дохилии зикршуда тартибдиҳии ҳисоботҳои дохилии ҷамъбастиро дар се шакли асосӣ (ҳисоботи тавозунӣ; ҳисобот оид ба натиҷаҳои молиявӣ; ва ҳисобот оид ба гардиши воситаҳои пулӣ) барои ширкатҳои фармасевтӣ низ тавсия намуда, намунаҳои онҳоро аз фаъолияти ширкатҳои ватанӣ таҳлил намуда, барои мукаммалгардонии онҳо тавсияҳои методӣ пешниҳод намудаем.

Зимни омӯзиши ширкати тиҷоратии фармасевтии ҶДММ «ТБШ», ки дар баробари воридкунӣ ва фурӯши молҳои дорувориӣ ба истеҳсоли маҳсулоти дорувориӣ машғул аст, ошкор карда шуд, ки варақаи арзишмуайянкунӣ, ки ҷузъи ҳисобот оид ба арзиши аслии маҳсулоти истеҳсолшуда, корҳо ва хизматҳо мебошад, на ҳамаи маълумотҳоро дар бар мегирад. Арзиши аслии маҳсулот танҳо аз рӯйи хароҷоти масолеҳи асосӣ (хароҷоти мустақим) муайян карда шуда, хароҷоти дигар бошад (меҳнатӣ, умумиистеҳсолӣ, барилова) ба инобат гирифта намешавад. Дар диссертатсия барои бартараф кардани камбудиҳои ҷойдошта дар самти омодакунии ҳисобот оид ба арзиши аслии маҳсулоти дорувориӣ коркардҳои методӣ пешниҳод карда шуд.

Дар диссертатсия вобаста ба зарурат тавсия карда мешавад, ки дигар намуди ҳисоботи махсусгардонидашуда (ҳисоботи идоракунӣ оид ба хазина, ҳисобот оид ба ҷараёнҳои молҳо, ҳисоббаробаркунии байниҳамдигарӣ ва ғ.) тартиб дода шавад.

Баҳисобгирии дурусти хароҷот ва арзиши аслӣ дар шароити рушди инноватсионии ширкатҳои фармасевтӣ нақши ҳалкунанда мебозад. Моҳияти он дар низоми идоракунии корхонаҳо баръало намоён мегардад.

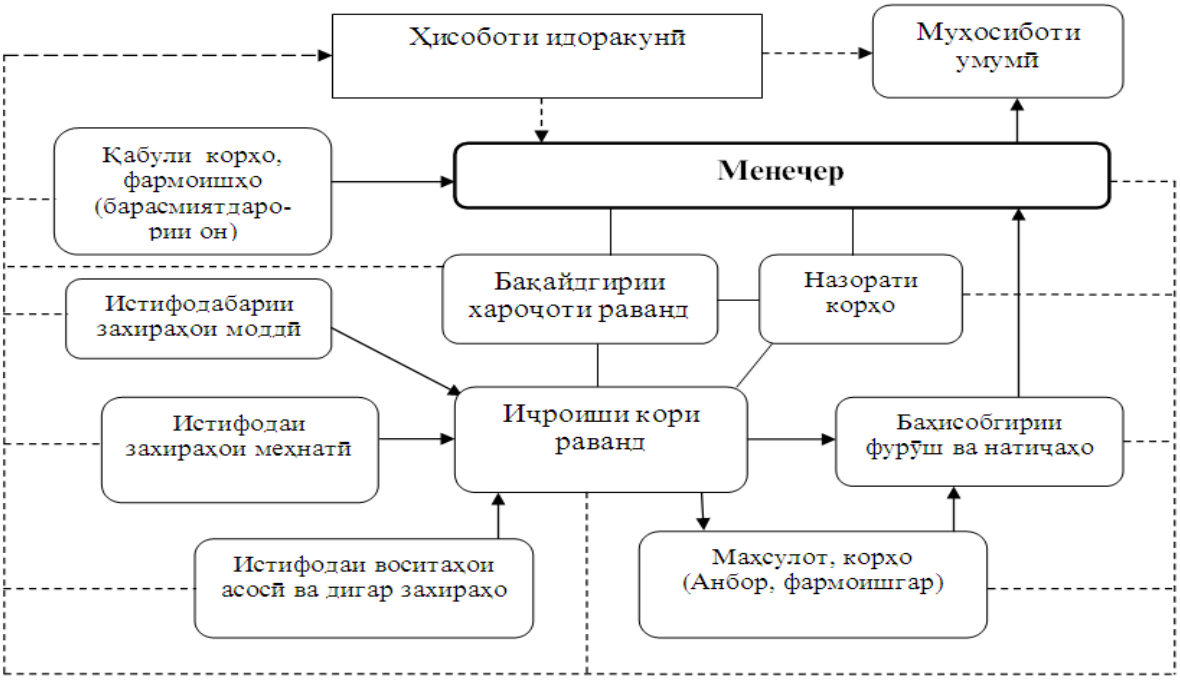
Дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ имкониятҳои истифодабарии усулҳои гуногуни баҳисобгирии хароҷот ва муайянкунии арзиши аслии маҳсулот, ки то ин замон кор карда баромада шудааст, мавҷуд аст.

Мо қатъиян изҳор менамоем, ки ташкили баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо барои бунёди иттилооти муфассал ва таҳлилӣ, ки заминаи асосии қабули қарорҳо, назорат ва идоракунии фаъолияти бизнес-раванд ҳисоб меёбанд, шартӣ зарурӣ мебошад.

Муносибати амалиётӣ ба ташкили баҳисобгирӣ ва назорати дохилӣ талаб мекунад, ки дар системаи идоракунии ташкилот иттилоот дар бораи ҷараёни раванд, таҳвилдиҳандагони он, истеъмолкунандагон, захираҳои

истеъмолшаванда ва дигар унсурҳое ташкил карда шаванд, ки аз ҷониби менеҷери раванд ва роҳбар истифода бурда мешавад. Дар робита ба ин аз ҷониби мо амсилаи таъмини иттилоотии идоракунии бизнес-раванд коркард шудааст, ки он дар расми 3 пешниҳод карда мешавад.

Барои баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо ва бунёди иттилоот оид ба вазъи масрафоти корхона, арзиши аслӣ ва ҳолати захираҳо дар субъектҳои хоҷагӣ истифодабарии низоми ҳисобҳои муҳосибӣ кумаки амалӣ мерасонад. Дар доираи ҳисобҳои муҳосибӣ, аввалан, маълумоти баҳисобгирӣ ба низом дароварда шуда, баъдан он ба ҷузъиётҳо (ахбори таҳлилӣ) ҷудо карда мешавад, ки дар натиҷа раванди назорат аз рӯйи истифодабарии захираҳо ва идоракунии масрафот вобаста ба бизнес-равандҳои ҷудокардашуда осон мегардад.



Расми 3. - Амсилаи таъминоти иттилоотии идораи бизнес-раванд
Манбаъ: *муаллиф таҳия намудааст.*

Дар диссертатсия муаллиф пешниҳод менамояд, ки барои ширкати фармасевтӣ ҷудокунии бизнес-равандҳои зерин зарур шуморида мешавад: 1) Бизнес-раванди «Фаъолияти сармоягузорӣ», 2) Бизнес-раванди «Таъминот», 3) Бизнес-раванди «Фаъолияти истеҳсолӣ», 4) Бизнес-раванди «Фурӯш ва маркетинг», 5) Бизнес-раванди «Таҳқиқот ва коркарди маҳсулот», 6) Раванди «Маъмурӣ ва хоҷагӣ». Ҳамчунин мо барои ҳар як бизнес-равандҳо гурӯҳи ҳисобҳои мувофиқро вобаста ба нақшаи амалкунандаи ҳисобҳои муҳосибӣ ва дар асоси назария ва амалияи баҳисобгирӣ муқаррар намуда, ҷиҳати истифодабарӣ дар амалияи ширкати фармасевтӣ тавсия менамоем. Ин тавсияҳои методӣ барои бунёди иттилооти муфассали таҳлилӣ оид ба натиҷаҳои фаъолияти бизнес-равандҳо, назорат аз рӯйи истифодабарии захираҳо ва идоракунии босамари онҳо имконият фароҳам меорад.

Дар диссертатсия қайд гардидааст, дар шароити баҳисобгирии хароҷот

аз рӯйи бизнес-равандҳо муаммои соқиткунии хароҷоти раванди маъмурӣ ва хоҷагӣ, ки он маҳсулоти мушаххас истеҳсол намекунад, ба миён меояд. Қайд кардан бамаврид аст, ки дар илми баҳисобгирии муҳосибӣ ду усули соқиткунии ин хароҷот маъмул аст: *якум,* соқиткунии хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ ба натиҷаҳои молиявии давраи ҳисоботӣ (аслан як моҳ, ба гурӯҳи ҳисобҳои 55300 «Хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ»); *дуюм,* соқиткунии хароҷот ба арзиши аслии маҳсулоти истеҳсолшаванда, яъне ба ҳисоби 10720 «Истеҳсолоти нотамом». Интихоб кардани яке аз усулҳои зикршуда дар ширкати фармасевтии тиҷоратӣ, ки ҳам ба истеҳсол ва ҳам ба тиҷорати молҳои доруворӣ машғул аст ва аз рӯйи бизнес-равандҳои тавсияшуда фаъолият мекунад, ба андешаи мо корношоям мебошад, чунки он натиҷаи муносибро ба бор намеорад.

Бинобар ин, мо дар доираи таҳқиқоти худ усули сеюми алтернативиро барои соқиткунии хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ дар ширкати фармасевтие, ки ҳам фаъолияти истеҳсолӣ ва ҳам тиҷоратиро пеш мебарад, пешниҳод менамоем: тақсимкунии хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ байни панҷ бизнес-равандҳои зикргардида дар асоси пояи муайяни тақсимкунӣ. Ба сифати пояи тақсимкунӣ маблағи музди меҳнати коргароне, ки дар фаъолияти бизнес-равандҳо ҷалб шудаанд, мувофиқ мебошад. Ин амал ба он чиз асоснок карда мешавад, ки раванди маъмурӣ ва хоҷагӣ ҳамаи бизнес-равандҳои зикршударо дар маҷмуъ идора намуда дар пешрафти кори онҳо саҳм мегузорад. Ин усул барои ташаккули иттилооти пурра оид ба хароҷоти бизнес-равандҳо ва арзиши маҳсулот (кору хизматрасониҳо)-и иҷромекардаи онҳо хеле муҳим аст.

Идоракунӣ ва назорати фаъолияти бизнес-равандҳои ширкати фармасевтӣ омили асосии фаъолияти бобарори онҳо ҳисоб меёбад. Чун барои таъмини фаъолияти ин бизнес-равандҳо захираҳои муайян ҷудо карда мешавад, самаранокии истифодабарии ин захираҳо ва натиҷаи кори бизнес-равандҳо бояд ҳатман аз ҷониби роҳбарияти ташкилот баҳогузорӣ гардад.

Яке аз роҳҳои баҳогузории натиҷаи фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкати фармасевтӣ муайянкунии *нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ (НАС)* мебошад. Бо сабабе ки бизнес-равандҳои зикршуда функсияҳои гуногунро иҷро мекунанд, муайян кардани нишондиҳандаҳои баҳогузории фаъолияти кори онҳо низ равишҳои методии махсусро талаб карда, интихоби нишондиҳандаҳои муносиби баҳои самаранокӣ барои роҳбарияти корхона кори муҳим мебошад.

Мо дар асоси таҳқиқот ва коркардҳои илмии олимон, самтҳои фаъолияти ширкатҳои фармасевтии тиҷоратӣ ва хусусиятҳои кори онҳо, вазъи бозори дохилии доруворирo омӯхта, барои ширкатҳои фармасевтӣ як қатор нишондиҳандаҳои асосии самаранокии кори бизнес-равандҳоро таҳия намудем, ки аз рӯйи онҳо имконияти арзёбии натиҷаи кори бизнес-равандҳо ва назорат муҳайё гашта, дар асоси он роҳбарияти корхона метавонад қарорҳои идоракунии босамар қабул намоянд.

Арзёбии нишондиҳандаҳои асосии самаранокии (НАС) бизнес-равандҳо аз ҷониби мо чунин муайян карда шуд: А – самаранокии баланд; В –

самаранокии хуб; С – самаранокии миёна; Д – самаранокии паст; Е – натиҷаи ғайриқаноатбахш.

Ҳамчун намуна, нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ (НАС) барои бизнес-раванди «Таъминот» ва тартиби ҳисобкунии онҳо дар ширкати фарматсевтӣ дар ҷадвали 3. пешниҳод карда мешавад.

Мо нишондиҳандаҳои дар ҷадвали 3 овардашударо барои баҳогузории фаъолияти бизнес-раванди «Таъминот» зарур шуморида тавсифи ботафсили баъзе аз онҳоро пешкаш менамоем.

Коэфитсиенти гирдгардиши мавод (Кгм) самаранокии истифодабарии захираҳо дар истеҳсолотро нишон медиҳад. Ҳар қадаре ки бузургии ҳосилшуда баланд бошад, ҳамон қадар натиҷаи истифодабарии маводҳо ва рушди истеҳсолот дар корхона хуб арзёбӣ мегардад.

Ҷадвали 3. - Нишондиҳандаҳои асосии самаранокии бизнес-раванди «Таъминот» барои ширкати тиҷоратии фармасевтӣ

№	Номгӯи нишондиҳанда	Методикаи ҳисобкунӣ	Тавсифи нишондиҳанда
1	Коэффитсиенти гирдгардиши мавод (Кгм)	Кгм =(Муми / Бмм), дар ин ҷо: Муми – маблағи умумии маводҳои дар истеҳсолот истифодашуда, сомонӣ; Бмм – бақияи миёнаи маводҳо барои давраи ҳисоботӣ, сомонӣ	Самаранокии истифодабарии захираҳоро тавсиф мекунад.
2	Фоизи истифоданашудаи маводҳо (Финм)	Финм = (Мини / Мх) ×100, ки дар инҷо: Мини – маводҳои истифоданашуда дар истеҳсолот, сомонӣ; Мх – маводҳои харидашуда, сомонӣ	То кадом андоза мақсаднок будани харидкунии захираҳои субъекти иқтисодиро нишон медиҳад
3	Фоизи иҷроиши нақшаи таъмини мавод (Финтм)	Финтм = Мҳмв / Ммн × 100, ки дар ин ҷо: Мҳмв – маблағи ҳақиқии маводҳои воридшуда, сомонӣ; Ммн – маблағи маводҳои банақшагирифташуда, сомонӣ	Қонеъгардонии талаботи истеҳсолотро нишон медиҳад
4	Вазни қиёсии дархостҳо барои харидкуниҳое, ки дар вақташ иҷро шудаанд (Вқхи)	Вқхи = (Шдих / Шудп)×100, ки дар инҷо: Шдих – шумораи дархостҳои иҷрошуда барои харидкунӣ, адад; Шудп – шумораи умумии дархостҳои пешниҳодшуда дар вақташ, адад	Самаранокии пардохти дархостҳои пешниҳодшуда барои харидкунии маводҳоро нишон медиҳад.
5	Коэфитсиенти навънокии захираҳои молию моддӣ (ЗММ) (Кнзмм)	Кнзмм = Гвзмм / Гзммҳхи Гвзмм = Гуногунрангии воқеии ЗММ, адад, Гзммҳхи – гуногунрангии ЗММ, ки ба номгӯи ҳатмии харидкунӣ ва истеҳсол дохил мешаванд, адад	Хусусияти навънокии захираҳои молию истеҳсолии корхонаро нишон медиҳад

Манбаъ: *муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт [41, 65, 69] тартиб додааст.*

Нишондиҳандаи фоизи истифоданашудаи маводҳо (Финм) то кадом андоза мақсаднок будани харидкунии захираҳои субъекти иқтисодиро нишон медиҳад. Дараҷаи пасттари нишондиҳанда ба манфиати кори корхона мебошад.

Фоизи иҷроиши нақшаи таъмини мавод (Финтм) қонеъгардонии

талаботи истеҳсолот ба маводҳои заруриро нишон медиҳад. Нишодиҳандаи ҳар чи баланд аз таъминнокии корхона бо маводҳои зарурӣ дарак медиҳад ва баръакс, нишондиҳандаи паст натиҷаи номатлуби фаъолияти бизнес-раванди таъминотро нишон медиҳад.

Аз рӯйи бузургиҳои ҳисобшудаи нишондиҳандаҳо дарҳол ва мустақиман хулосаи лозимиро баровардан ғайриимкон аст. Барои расидан ба ҳадафи гузошташуда, яъне баҳогузории амиқи фаъолияти бизнес-равандҳо дар натиҷаи таҳқиқи вазъи бозори фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон тачрибаи корхонаҳои фармасевтӣ мо барои бузургии нишондиҳандаҳо фосилаи муайянро дар диссертатсия ошкор намудем, ки онҳо дараҷаи кори босамар ё бесамари бизнес-равандро нишон медиҳанд.

Хуллас, нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ (НАС) ва баҳогузории фаъолияти бизнес-равандҳо, ки методикаи онро дар зербоби 3.3-и рисола коркард намудем, усули асосӣ ва содаи арзёбии фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкати тиҷоратии фармасевтӣ ҳисоб ёфта, барои баҳогузории фаъолияти раванд, натиҷаи кори роҳбари он, устуворгардонии назорати идоракунӣ ва қабули қарорҳои босамар заминаи мусоид фароҳам меоранд.

ХУЛОСА

Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ масъалаҳои назариявӣ, методӣ ва ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ омӯхта шуда, муаммоҳои ҷойдошта дар соҳаи мазкур ошкор гардида, барои бартарафкунии онҳо ва мукаммалгардонии татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ хулоса ва тавсияҳои зерин пешниҳод карда мешавад.

1. Таҳлили асарҳои илмӣ нишон дод, ки баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун олоти муосири раванди идоракунӣ маҷмуи омилҳо ва нишондиҳандаҳои иқтисодиро дар корхона ҳадафи омӯзиши худ қарор дода, оид ба вазъ ва натиҷаи онҳо иттилооти заруриро тайёр карда ба роҳбарият пешниҳод менамояд. Аз ин афкори илмии таҳлилшуда ва аз амалияи субъектҳои иқтисодӣ, ки баҳисобгирии идоракуниро дар фаъолияти худ татбиқ намудаанд, ба хулосае меоем, ки он ҳамчун низоми иттилоотӣ амал намуда, бо истифода аз усул ва равишҳои гуногун дар таъмини раванди идоракунии босуботи субъекти хоҷагии дар бозори рақобатнок фаъолияткунанда ва ба ҳар гуна хавфу таҳдидҳои ногаҳонӣ дучоршаванда саҳми босазо мегузорад. Ҷудо кардани баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун як соҳаи мустақили дониш дар таҳияи асосҳои назариявӣ ва методологии баҳисобгирии муҳосибӣ нақши калидӣ дошта, ба татбиқи амалии он ва ҳалли масъалаҳои идоракунӣ сарфи назар аз соҳаи ташкилот мусоидат мекунад [1-М, 2-М, 4-М].

2. Таҳлили рушди бозори фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон имконият дод, хусусиятҳои зерини соҳа, ки зимни ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ ба инобат гирифтани онҳо хеле муҳим аст, ошкор карда шавад: ташаккули муҳити ҳуқуқӣ, афзоиши рақобат, танзими давлатии ин соҳа аз ҷумлаи шарт ва омилҳои асосии рушди муносибатҳои бозорӣ дар соҳаи фармасевтии ҷумҳурӣ ҳисоб меёбанд; вобастагии назарраси бозори дохилӣ аз воридоти доруворӣ ва дар сатҳи хеле

ночиз қарор доштани истеҳсоли маводи дорувории ватанӣ; ҷой доштани монополияи гурӯҳи молҳои дорувории истеҳсоли хориҷӣ, ки аз ҷониби ширкатҳои воридкунанда (миёнарав) ба ҷумҳурӣ ворид карда мешаванд; бинобар сабаби мавҷуд набудани низоми суғуртаи тиббии аҳолӣ аксари доруворӣ аз ҳисоби худи истеъмолкунандагон харида мешаванд, ки ин ҳолат ширкатҳои тиҷоратии фармасевтиро водор менамояд, ки танҳо ба фишангҳои бозории фаъолияти иқтисодӣ такя намоянд; мавқеи афзалиятнокро соҳиб будани махсулоти доруворӣ воридотӣ нисбат ба истеҳсолоти дохилӣ чи аз рӯйи номгӯй ва чи аз рӯйи сифати молҳои доруворӣ; мутаассифона ҷой доштани усулу равишҳои ғайрииқтисодӣ, ғайриоқилона ва бидуни инсофи тарзи тарғиби молҳои доруворӣ бо роҳи ҳавасмандгардонии молиявии духтурон ва дигар кормандони соҳаи тиб, ки аз як тараф барои ба даст овардани фоидаи баланд дар ширкатҳои фармасевтӣ мусоидат мекунанд ва аз тарафи дигар метавонанд барои оқибатҳои ногувор дар ҷомеа сабаб гарданд [7-М, 9-М].

3. Фаъолияти тиҷоратӣ-фурӯшии субъекти иқтисодӣ дар ташаккули натиҷаҳои молиявии корхона таъсири мустақим мерасонад. Барои баҳисобгирии даромадҳо аз фурӯши молҳо, корҳо, хизматрасониҳо, ки аз ҷумлаи унсурҳои натиҷаҳои молиявии ташкилот ҳисоб меёбанд, аввалан, таснифи даромадҳо зарур буда, ҳисобот оид ба даромадҳо тибқи шаклҳои фаъолияти ширкат тайёр карда мешавад, ки он барои ташаккули иттилооти ба менеҷерҳо пешкашшаванда нақши муҳим мебозад. Дар шароити системаи муттаҳидкардашудаи баҳисобгирӣ ташкил ва пешбурди ҳисобҳои даромадҳо аз рӯйи шаклҳои фаъолият, зершаклҳо ва ҷузъҳо аҳаммияти калон дорад, ки дар зербахши 2.2 рисолаи диссертатсионӣ коркардҳои методӣ оид ба мукаммалгардонии онҳо пешниҳод карда шудааст. Унсури асосии раванди баҳисобгирӣ ҳисоби муҳосибӣ мебошад, ки бояд иттилооти зарурии таҳлилиро дар худ таҷассум намояд. Амсилаи умумии ташаккули иттилоот оид ба даромад, хароҷот ва натиҷаҳои фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ аз рӯйи ҳисобҳои муҳосибӣ барои ширкати фармасевтии тиҷоратӣ дар расми 2.2.2 ва замимаи 3 коркард карда шуд, ки аз рӯйи он ҷараёни қабулкунии маълумоти ҳисобдорӣ бо мақсадҳои идоракунӣ осон мегардад [4-М].

4. Ба ҳисоботи идоракунии дохилӣ дар ширкатҳои фармасевтӣ таваҷҷуҳи хосса бояд зоҳир намуд, зеро дар вай барои истифодабарандагони дохилӣ иттилооти мушаххас ва муфассал оид ба вазъ ва натиҷаҳои фаъолияти молиявию хоҷагидорӣ ҷамъ оварда мешавад, ки аз дигар шаклҳои ҳисобот онҳоро пайдо кардан ғайриимкон аст. Яке аз хусусиятҳои хоси ҳисоботи идоракунӣ аз он иборат аст, ки он зина ба зина, вобаста аз он ки маркази масъулият, ё сегменти фаъолият дар кадом сатҳи идоракунӣ қарор дорад, тайёр карда мешавад. Бо мурури тайёршавии ҳисобот маълумотҳо ҷамъбаст карда шуда, ба сатҳи олии идоракунӣ пешниҳод карда мешаванд ва имконияти назорати зербахшҳои фаъолият эътимодона муҳайё мегардад. Омӯзиши фаъолияти молиявӣ-хоҷагии ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ имкон дод, ки проблемаҳои мавҷудбуда дар самти мазкур, аз он ҷумла камбудиҳо дар тайёркунии ҳисобот оид ба арзиши аслӣ, ҳисоботи тавозунӣ,

ҳисобот оид ба натиҷаҳои молиявӣ ва ғ. ошкор карда шуда, тавсияҳои методӣ барои бартарафкунии онҳо ва мукаммалгардонии мундариҷаи ҳисоботи идоракунии дохилӣ пешниҳод карда шуд [9-М, 4-М].

5. Баҳисобгирии дурусти хароҷот ва арзиши аслӣ дар шароити рушди инноватсионии ширкатҳои фармасевтӣ нақши ҳалкунанда мебозад. Моҳияти он дар низоми идоракунии корхонаҳо баръало намоён мегардад. Дар ташкилотҳои тиҷоратии фармасевтӣ, баҳисобгирии хароҷот, пеш аз ҳама, бояд ҳисоби дурусту дақиқи арзиши аслиро таъмин намояд ва барои назорат аз рӯйи истифодаи захираҳои моддӣ, меҳнатӣ ва молиявӣ заминаи таъминоти иттилоотии боэътимодро муҳайё кунад. Дар адабиёти таълимӣ ва илмӣ аломатҳои гуногуни таснифи хароҷот пешниҳод шудааст, ки барои ширкати тиҷоратии фармасевтӣ низ истифодабарии онҳо зимни баҳисобгирии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти доруворӣ ва молҳои таъйиноти тиббӣ мувофиқ аст, ки намунаи он бо назардошти хусусиятҳои соҳавии корхонаҳои фармасевтӣ дар шакли ҷадвал пешниҳод карда шуд. Ҳамчунин усулу равишҳои маъмулӣ ва муосири баҳисобгирии хароҷот, ки дар илми баҳисобгирии муҳосибӣ мавҷуданд, таҳқиқ карда шуда, афзалиятҳои ташкили баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар ширкатҳои соҳаи фармасевтӣ муайян карда шуд [3-М, 6-М].

6. Муаллиф ҷудокунии сохтори ташкилӣ-идоракунии ширкати тиҷоратии фармасевтиро ба бизнес-равандҳои зерин: бизнес-раванди “Фаъолияти сармоягузорӣ”, бизнес-раванди “Таъминот”, бизнес-раванди “Фаъолияти истеҳсолӣ”, бизнес-раванди “Фурӯш ва маркетинг”, бизнес-раванди "Таҳқиқот ва коркарди маҳсулот" ва раванди "Маъмурӣ ва хоҷагӣ" амали зарурӣ ва манфиатнок шуморида, барои ҳар кадоме аз онҳо доира ва номгӯйи ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлилиро муайян намудем. Ин пешниҳод, ба андешаи мо, раванди ташаккули иттилоот оид ба истифодабарии захираҳо ва бадастории натиҷаҳоро аз рӯйи бизнес-равандҳои пешниҳодшуда ба низом дароварда, барои устуворгардонии назорат ва идоракунии бизнес-равандҳо мусоидат менамояд [3-М, 6-М].

7. Дар ширкати фармасевтӣ самаранокии ҳар як раванди тиҷорат бояд аз рӯйи мувофиқат ба стратегияи тиҷоратӣ, ки барои ноил шудан ба ниёзҳои муштариён ва эҷоди арзишҳо нигаронида шудааст, арзёбӣ карда шавад. Яке аз роҳҳои баҳогузории натиҷаи фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкати фармасевтӣ, ки он омили асосии назорати идоракунӣ низ ҳисоб меёбад, муайянкунии *нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ (НАС)* мебошад, ки номгӯи онҳо барои ҳар як бизнес-равандҳои ҷудокардашуда дар зербоби 3.3 рисола пешниҳод гардида, методикаи ҳисобкунии онҳо коркард карда шуд. Бо истифода аз методикаи коркардашуда натиҷаи фаъолияти бизнес-раванд дар ширкати фармасевтӣ аз рӯйи панҷ дараҷа баҳогузорӣ карда мешавад: А – самаранокии баланд; В – самаранокии хуб; С – самаранокии миёна; Д – самаранокии паст; Е – натиҷаи ғайриқаноатбахш. Бо муайян кардани самаранокии кори ҳар як бизнес-раванд натиҷаи ниҳоии фаъолияти корхона дар маҷмуъ ҳисоб карда мешавад [10-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот

1. Консепсияи таҳияшудаи баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун заминаи методии идоракунии ширкатҳои тиҷоратӣ баромад менамояд. Таҳлили асосҳои назариявӣ ва методологии баҳисобгирии идоракунӣ нишон медиҳад, ки субъектҳои иқтисодӣ барои омода намудани як низоми иттилоотии боэътимод метавонанд аз унсурҳо ва усулу равишҳое, ки дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ то ин замон кор карда баромада шудааст, васеъ истифода намоянд.

2. Таҳлилҳои гузаронидашуда дар ширкатҳои фармасевтии Ҷумҳурии Тоҷикистон имконият дод, хусусиятҳои соҳаи мазкур, ки ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ таъсири мустақим мерасонанд, ошкор карда шавад. Ба ширкатҳои фармасевтӣ тавсия карда мешавад, ки зимни ташкили баҳисобгирии идоракунӣ бо мақсади бунёди низоми иттилоотии боэътимод ба инобат гирифтани онҳо аз манфиат холӣ нест.

3. Баҳисобгирии даромадҳо аз фурӯши молҳо, корҳо, хизматрасониҳо, ки аз ҷумлаи унсурҳои фаъолияти тиҷоратӣ-фурӯшии ташкилот ҳисоб меёбанд, барои ташаккули иттилооти ба менеҷерҳо пешкашшаванда нақши муҳим мебозанд. Дар зербоби 2.2 рисола амсилаи баҳисобгирии даромаду хароҷот ва муайянкунии натиҷаҳои молиявӣ аз рӯйи ҳисобҳои муҳосибӣ бо роҳи ба ҷузъиётҳои алоҳида ҷудокунии онҳо дар мисоли ширкатҳои фармасевтии ватанӣ коркард шудааст, ки истифодабарии онҳо дар амалия барои банизомдарории ахбор оид ба даромадҳо, захираҳо ва хароҷот нақши ҳалкунанда мебозанд.

4. Омодакунии ҳисоботи идоракунӣ аз сохтори ташкилӣ, миқёси корхона ва таваҷҷуҳи истифодабарандагон вобаста аст: ҳар қадаре ки сатҳи идоракунии роҳбарият баландтар ҷойгир шуда бошад, ҳамон қадар зинаҳои тайёркунии ҳисобот зиёд гардида, маълумотҳои ҳисоботӣ ботафсилтар пешниҳод карда мешаванд. Илова ба ҳисоботҳои идоракунии ҷамъбастӣ пешниҳод карда мешавад, ки дар ширкати тиҷоратии фармасевтӣ вобаста ба зарурат дигар намудҳои ҳисоботи махсусгардонидашуда (ҳисоботи идоракунӣ оид ба таркиби фурӯш, ҳисобот оид ба ҷараёнҳои молҳо, ҳисоббаробаркунии байниҳамдигарӣ ва ғ.) тартиб дода шавад. Ин намуди ҳисоботҳо метавонанд дар ҳар шакле, ки барои идоракунандагон фаҳмо бошад ва маълумоти барои қабули қарорҳои идоракунӣ заруриро таҷассум намоянд, тартиб дода шавад.

5. Зимни омӯзиши фаъолияти ширкати тиҷоратии фармасевтии ҶДММ «ТБШ», ки дар баробари воридкунӣ ва фурӯши молҳои доруворӣ ба истеҳсоли маҳсулоти доруворӣ машғул аст, ошкор карда шуд, ки варақаи арзишмуайянкунӣ, ки ҷузъи ҳисобот оид ба арзиши аслии маҳсулоти истеҳсолшуда, корҳо ва хизматҳо мебошад, на ҳамаи маълумотҳоро дар бар мегирад. Тавсияҳои методии пешниҳодшуда барои ташаккули иттилооти пурра оид ба арзиши аслии пурраи маҳсулотҳои доруворӣ, беҳтар гаштани сифати ҳисобот дар ширкатҳои фармасевтӣ мусоидат намуда, имконияти қабули қарорҳои фаврӣ ва самаранокро баланд мебардоранд.

6. Ба муҳосиботи ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ тавсия карда

мешавад, ки фаъолияти корхонаро ба бизнес-равандҳо ҷудо намуда, бо мақсади банизомдарории раванди ташаккули иттилоот оид ба истифодабарии захираҳо ва бадастории натиҷаҳо низоми ҳисобҳои мувофиқро, ки дар рисола тавсия намудем, истифода баранд. Ин амал барои устуворгардонии низоми назорат ва идоракунии бизнес-равандҳо мусоидат менамояд.

7. Бо сабабе ки бизнес-равандҳои зикршуда функсияҳои гуногунро иҷро мекунанд, муайян кардани нишондиҳандаҳои баҳогузории фаъолияти кори онҳо низ равишҳои методии махсусро талаб карда, интихоби нишондиҳандаҳои муносиби баҳои самаранокӣ барои роҳбарияти корхона кори муҳим мебошад. Арзёбии нишондиҳандаҳои асосии самаранокии (НАС) бизнес-равандҳо бояд дар асоси методикаи пешниҳодшудаи баҳогузорӣ, ки имкон медиҳанд дараҷаи иҷрои нишондиҳандаи меъёрӣ ё нақшавии фаъолияти бизнес-раванд муайян гардад, амалӣ карда шавад.

РӮЙХАТИ АДАБИЁТИ ИСТИФОДАШУДА

1. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Организация управленческого учета в строительстве. Монография / Н.А. Адамов, В.Е. Чернышев. – Спб.: Питер, 2006. –192 с.;
2. Барномаи давлатии рушди саноати дорусозї дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025, №569 аз 28 октябри соли 2020.
3. Барфиев К.Х. Конкурентоспособность сельскохозяйственного производства и её учетно-аналитические основы: теория, методология, организация (на материалах Республики Таджикистан) / К.Х. Барфиев // Автореферат дисс. д.э.н. – Бишкек, 2018. – 45 с.
4. Барышев С.Б. Диагностика управленческого учёта: монография / С.Б. Барышев. – М.: Дашков и К, 2007. – 182 с.
5. Баҳисобгирии муҳосибии идоракунї: китоби дарсї / П.Ҷ. Орзуев, С.Қ. Шоймардонов, Қ.Х. Барфиев, И.А. Бобиев. – Душанбе: Балоғат, 2019. – 570 с.
6. Бобиев И.А., Шарипов З.Т. Управленческий учет как система информационного обеспечения экономического анализа предприятиями энергетического комплекса /И.А. Бобиев, З.Т.Шарипов // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технология. Научный журнал.Москва. – 2018. – №6 –С. 14-18.
7. Бобиев, И.А. Таҷрибаи байналмилалии ташаккулёбї ва пешниҳоди ҳисоботи сегментї дар низоми баҳисобгирии муҳосибии корхона /И.А.Бобиев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021.– №1.– С. 78-86.
8. Бобоев М.У. Управленческие аспекты учета в легкой промышленности: научная монография. – Душанбе: «Ирфон», 2014. – 176 с.
9. Бобоев М.У. Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан/ М.У. Бобоев // Автореферат диссертации … кандидата экономических наук. - Москва, 2009. – 21 с.
10. Булгакова С.В. Теория, методология и организация системы управленческого учета /С.В.Булгакова // Автореферат диссертации на соискание уч. Ст. д.э.н. по спец. 08.0012 – Бухгалтерский учет, статистика. Мичуринск-наукоград-2009. – 44 с.
11. Булгакова С.В. Управленческий учет: проблемы теории. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. университета, 2006. – 160 с.
12. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. - М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528 с.
13. Вахрушина М.А. Учетная политика в системе управленческого учета / М.А. Вахрушина, Е.Е. Лялькова. М.: Экономист, 2008. – 208 с.

14. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 472 с.

15. Ғаниев У.Ф.Ташкили баҳисобгирӣ ва таҳлили идоракунӣ дар корхонаҳои саноати масолеҳи сохтмонӣ [Матн]: диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит/ У.Ф.Ғаниев. – Душанбе: ДМТ.– 2023. – 198 с.

16. Давлатзода М.Х. Такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ: назария, методология ва амалия /М.Х. Давлатзода // Диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит. Душанбе, ДБССТ, 2025. – 352 с.

17. Долгов С. Экономическая психология и экономическая информация / С. Долгов // Российский экономический журнал.–1999г. – №1. – с.95;

18. Друри К. Основы управленческого учета и производственного учета. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1998. – 419 с.

19. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. М: ЮНИТИ, 2005.– 1071 с.

20. Зимакова, Л.А. Создание интегрированной системы финансового и налогового учета на российских предприятиях [Текст] / Л.А. Зимакова, В.И. Болтенков // Научные ведомости БелГУ. – 2009. – № 2. – С. 74-80.

21. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Магистр, 2010. – 574 с.

22. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. Казань: Изд-во КГФИ, 1974. – 150 с.

23. Исраилов М.И., Мелисова С.А. Учет, анализ и контроль бухгалтерских рисков и достоверность финансовой отчетности. Монография. – Б.: MAXPRINT 2020. – 220 с.

24. Калемуллоев М.В. Производственный учет в системе управленческого учета / М.В. Калемуллоев // Автореферат диссертации … кандидата экономических наук. – Москва., 1999. –23 с.

25. Каримов Б.Х., Каримиён М.Б., Каримиён М.Б. Бухгалтерский учет. Учебник / Б.Х. Каримов, М.Б. Каримиён, М.Б. Каримиён. – Душанбе: Ирфон, 2021. – 444 с. (с.45);

26. Каримов Б.Ҳ. Методология ва амалияи бунёдшавии низоми миллии баҳисобгирии молиявӣ дар шароити ҷаҳонишавии иқтисодӣ / Б.Ҳ. Каримов // Диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит. Душанбе, ДБССТ, 2025.– 360 с.

27. Каримов Б.Ҳ. Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ. Васоити таълимӣ / Б.Ҳ. Каримов ва диг. – Душанбе: Ирфон, 2014. – 440 с.

28. Каримов Б.Ҳ. Таҳлили раванди ислоҳоти низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон Б.Ҳ.Каримов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2022. – № 3 (42). – С. 23-34.

29. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Издательскоторговая корпорация "Дашков и Ко ", 2005. – 484 с.

30. Керимов В.Э., Иванова Е.В., Сухов Р.А. Управленческий учет на предприятиях розничной торговли потребительской кооперации: учебное пособие / под ред. В.Э. Керимова. М.: Издательство Экзамен, 2002. –160 с.

31. Колесников, С.И., Фарненкова, Н.А. Из истории становления и развития управленческого учета в торговле [Текст] / С.И. Колесников, Н.А. Фарненкова // Все для бухгалтера. – 2008. – № 4 (220). – С. 24-27.

32. Кононова С.В. Факторы риска фармацевтического рынка // Экономический вестник фармации. 2002. – № 2. – С.13-17.

33. Консепсияи ислоҳоти таҳсилоти тиббӣ ва фарматсевтӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, Қарори Ҳукумати ҶТ №505 аз 25.11.2021.

34. Кузубова Ж.Л. Конкуренция как экономическая категория мышления руководителей фармацевтических организаций // Новая аптека. 2002.– № 8. – С.41-45.

35. Кулик В.В. Методические подходы к анализу финансовохозяйственной деятельности аптечного учреждения / В.В. Кулик, Т.И. Кабакова, А.Г. Нагорнова // Новая аптека. 2001. – № 12. – С. 11-12.

36. Курманова А.Х. Методологические подходы к организации управленческого учета /А.Х. Курманова // ВЕСТНИК ОГУ №13 (149)/декабрь`2012. – С.206-2011. [Электронный ресурс]. - URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-podhody-k-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta/viewer. [санаи воридшавӣ: 02.07.2026].

37. Лидер М.Б. Конкурентоспособность аптечной организации: оценка, анализ, пути повышения / М.Б. Лидер, Ю.А. Музыра. Томск: СибГМУ, – 2004. – 36 с.

38. Лоскутова Е.Е. Конкурентоспособность аптечного предприятия // Новая аптека. 2002. – № 6. – С.17-18.

39. Максимкина Е.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности аптечного предприятия // Здравоохранение. 1998. – № 7. – С.177-182.

40. Максимкина Е.А. Баженов А.В. Взаимодействие фармацевтических торговых организаций оптового и розничного звена в условиях конкурентной среды // Экономический вестник фармации. 2002. – №5. – С.51-57.

41. Медведева Е.А. Развитие управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукции / Е.А.Медведева // дисс. к.э.н. по. спец. 0800.12 – бухгалтерский учет, статистика. Ставрополь, 2022, – 256 с.

42. Маълумотномаи Хадамоти назорати давлатии тандурустї ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, №15/1-104ф, 12.02.2026

43. Мирзоев А.И. Становление и развитие фармацевтического рынка Таджикистана и факторы, его определяющее. [Электронный ресурс].https://www.google.com/cyberleninka.ru. (дата обрашения:15.02.2024).

44. Наумова Н.А. Некоторые вопросы повышения рентабельности аптек в условиях дефицита собственных оборотных средств // Человек и лекарство: тез. докл. 7 Рос. нац. конгр. 10-14 апр. 2000 г. М., – 2000. – С.587.

45. Наумова Н.А. Практическая значимость существующих методик анализа финансово-хозяйственной деятельности аптечных предприятий // Человек и лекарство: тез. докл. 10 Рос. нац. конгр. 7-11 апр. 2003 г. М., 2003. – С.46.

46. Низомов С.Ф. Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика [Текст]: монография/ С.Ф. Низомов - Душанбе: «Сохибкор», 2013. – 272с.

47. Низомов С.Ф., Бобиев, И.А. Асосҳои консептуалии ташаккули ҳисоботи сегментї дар холдингҳои саноатї /С.Ф. Низомов, И.А.Бобиев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021.– №8.– С. 68-76.

48. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Раҳимов С.Х. Баҳисобгирии идоракунї: китоби дарсї. Душанбе: «Ирфон», 2017. – 324 с.

49. Низомов С.Ф., Файзуллоев А.Х. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве / С.Ф.Низомов, А.Х. Файзуллоев // Вестник Таджикского националного университета (Серия социально-эконмических наук) Издательский центр ТНУ – 2020 – № 7. – С. 98-103.

50. Низомов, С.Ф. Развитие методологии и организации управленческого учета в строительном комплексе (на примере Республики Таджикистан) [Текст] / Дисс. на соис. уч. степ. докт. экон. наук. –Москва, 2011. – 360 с.

51. Николаева А. Особенности учета затрат в условиях рынка: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. – 128 с.

52. Николаева О.Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева // Бухгалтерский учет. 2000. – №9. – С.46-47.

53. Палий В.В. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2000. – №17. – С.58-62.

54. Рассказова-Николаева С.А. Учетная политика. В 2 книгах. Книга 2. Практика и опыт / С.А. Рассказова-Николаева, Е.М. Калинина. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", Омега-Л, 2019. – 384 с.

55. Расулов Д.Т., Файзиева Н.Ғ., Исматов А.Х. Ташаккули ҳисоботи идоракунӣ дар ташкилотҳои сохтмони манзил. / Д.Т. Расулов, Н.Ғ.Файзиева, А.Х.Исматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2024. – № 1. – С. 48-56.

56. Расулов Д.Т., Файзиева Н.Ғ., Исматов А.Х. Ташаккули ҳисоботи идоракунӣ дар ташкилотҳои сохтмони манзил. / Д.Т. Расулов, Н.Ғ.Файзиева, А.Х.Исматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2024. – № 1. – С. 48-56.

57. Ржавина Ю.Б. Методика и организация управленческого учета и внутреннего контроля в торговых фармацевтических компаниях./ Ю.Б Ржавина// дис. ... канд. экон. наук. по сепц. 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, Йошкар-Ола, 2012. – 205 с.

58. Розиев Д.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии хароҷот дар корхонаҳои саноати бофандагӣ [Матн] / Д.А. Розиев // Дисс. барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.12 – Ҳисоби муҳосибӣ, аудит ва омор. Душанбе, ДМТ – 2021. – 223 с.

59. Романов М.С. Управленческий учёт и его роль в управлении организацией / М.С. Романов // Сервис в России и за рубежом. Сетевой науный журнал. 2017. Т. 11. Вып. 1. С. 6-16. DOI: 10.22412/1995-042X-11-1-1.

60. Сайфиддинзода С.С. Рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ/ С.С.Сайфиддинзода// диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори фалсафа (PhD) - доктор аз рӯйи ихтисос, ихтисоси 6D050800 – Баҳисобгирӣ ва аудит (6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит). Душанбе, 2024. – 190 с.

61. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии // Консультант. 1997. – № 5. – С.15-16.

62. Соколов, Я.В., Соколов, В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник [Текст] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

63. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 01 октябри соли 2016, таҳти №392),

64. Стратегияи ҳифзи солимии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон №414 аз 30 сентябри соли 2021.

65. Управленческий учет. Учебное пособие / под. ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд. – М.: ФБК–ПРЕСС, 2002. – 512 с.

66. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

67. Хушвахтзода К.Х. Подготовка специалистов бухгалтерского учета в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики / К.Х.Хушвахтзода, И.А. Бобиев // Архитектура финансов: вызовы новой реальности: сборник материалов XI Международной научно-практической конференции 22-26 марта 2021 г. под научной редакцией И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. -СПб.: Изд. СПбГЭУ,–2021. – С.387-391.

68. Хушвахтзода К.Х., Розиев Д.А., Бобохонзода М.Дж. Таҳқиқи вазъи муосири пешбурди баҳисобгирии идоракунї ва таҳлили масрафҳо дар корхонаҳои саноати бофандагии Ҷумҳурии Тоҷикистон / К.Х. Хушвахтзода, Д.А. Розиев, М.Дж. Бобохонзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. Душанбе-2020 – №5. – С.3-11. ISSN 2413-5151

69. Хушвахтзода Қ.Х. Таҳлили фаъолияти хоҷагидории корхона [матн]: китоби дарсӣ. Нашри дуюм, коркард ва иловаҳо / Қ.Х. Хушвахтзода. – Душанбе “Ирфон”, 2020 – 458 с.

70. Ҳукматов Д.Ҷ. Рушди низоми назорати дохилӣ дар раванди идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон): диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ: 08.00.08. – Душанбе, 2023. – 214 с.

71. Чая В.Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова. М.: КНОРУС, 2008. – 224 с.

72. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2007. – № 21. – С.56-62.

73. Шамсиддинов М.М. Ташаккул ва такмили ҳисоботи идоракунӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ (дар мисоли корхонаҳои саноати кӯҳӣ) [Матн] / М.М. Шамсиддинов // Дисс. барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.12 – Ҳисоби муҳосибӣ ва омор. Душанбе, ДМТ – 2022. – 216 с.

74. Шарифов, З.Р., Талбаков, С.А. Такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити рушди иқтисоди рақамӣ [Матн] / З.Р. Шарифов, С.А. Талбаков // Паёми молия ва иқтисод. – 2021. - № 2 (26). – С. 21-27.

75. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. 1996. – № 3. – С.52-56.

76. Шилова Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности /Л.Ф. Шилова. Дисс.: д.э.н. по спец. 08.00.12-бухгалтерский учет, статистика. Йошкар-ола, 2010. – 370 с. https://www.dissercat.com/content/metodologiya-formirovaniya-i-instrumentarii-bukhgalterskoi-otchetnosti. [дата обращения: 02.07.2026].

77. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с анг. / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.

78. http://president.tj/.[санаи воридшавӣ: 01.04.2023].

79. https://www.stat.tj/nishondihandahoi-makroiktisodi/.

ИНТИШОРОТИ МУАЛЛИФ АЗ РӮЙИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

А. Мақолаҳои илмии дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон нашргардида

[1-М] . Болтуева, Р.К. Таъминоти муҳосибӣ-иттилоотии назорати дохилии ташкилотҳои истеҳсолкунандаи доруворӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021.– №4. – С. 186-193. ISSN 2413-5151.

[2-М] . Болтуева, Р.К. Таснифи объектҳои баҳисобгирӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фарматсевтӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. –2021.– № 8. – С. 187-194. ISSN 2413-5151.

[3-М] . Болтуева, Р.К. Рушди баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар ширкатҳои тиҷоратии фарматсевтӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Р.К. Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2022. – №4.– С. 34-42. ISSN 2413-5151.

[4-М] . Болтуева Р.К. Ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ташкилотҳои доруворӣ [Матн] / Қ.Х.Хушвахтзода, Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ – 2022.– №5. – С.80-87. ISSN 2413-5151.

[5-М] Болтуева, Р.К. Внедрение комплексной системы автоматизации для совершенствования фармацевтической деятельности [Текст] / Р.К. Болтуева // Наука и инновация. - 2022 – №4.– С.142-147.

[6-М] . Болтуева, Р.К. Рушди методикаи баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар асоси низоми ҳисобҳои ширкати фарматсевтӣ [Матн] / Р.К. Болтуева // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2024.– №3 (53). – С. 30-41. ISSN: 2308-054X.

Б. Мақолаҳо дар дигар нашрияҳо:

[7-М] Болтуева, Р.К. Разработка рекомендаций по развитию фармацевтического рынка Республики Таджикистан в современных условиях [Текст] / Д.Ф. Сайфуллоева, Ф.Ф. Сайфуллоев, Р.К. Болтуева // Вестник Пермской государственной фармацевтической академии: материалы научно-практической конференции с международным участием, посвященная 50-летию кафедры токсикологической химии, Пермь, 14-15 декабря 2022 года. – Пермь: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации, 2022. – С. 292-294.

[8-М] Болтуева, Р.К. Ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар корхонаҳо [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Р.К. Болтуева // Тоҷикистон: иқтисод ва идора. Нашри махсус бахшида ба Форуми ректорони муассисаҳои таҳсилоти олии касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Ҷумҳурии Ӯзбекистон «Робитаҳои Ҷумҳурии Ӯзбекистон ва Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи таҳсилоти олӣ, илм ва инноватсия ҳамчун асоси инкишофи иқтисодиёти миллӣ» (14-17 марти 2023). - Душанбе: ДМТ. – 2023. – С. 5-11.

[9-М] Болтуева, Р.К. Бунёди ҳисоботи идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ [Матн] / Р.К. Болтуева // Ташаккул ва инкишофи иқтисоди рақамӣ ва тиҷорати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи илмию назариявии байналмилалӣ бахшида ба «Солҳои рушди саноат (2022-2026)», (25 ноября 2023). - Душанбе, ДДМИТ. – 2023. – С. 294-299.

[10-М]Болтуева, Р.К. Коркарди нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ ҳамчун асоси такмили методикаи баҳогузории фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкатҳои фармасевтӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Равандҳои муосири молиявӣ-қарзӣ: мушкилот ва дурнамо: маҷмӯаи маводи конфронси II илмӣ-амалии байналмилалӣ, 7-уми декабри соли 2024.– Душанбе, 2024.– С. 536-546.

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи



УДК: 657:338
ББК: 65.052
Б – 79

БОЛТУЕВА РУХСОРА КАМОЛОВНА

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИХ КОМПАНИЯХ

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Душанбе – 2026

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

Научный руководитель: **Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт** – Президент Национальной академии наук Таджикистана, Член-корреспондент НАНТ, доктор экономических наук, профессор

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

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

Ведущая организация: **Таджикский государственный университет коммерции**

Защита диссертации состоится 26 декабря, 11.00 часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-100 при Международном университете туризма и предпринимательства Таджикистана. Адрес: 734055, Республика Таджикистан, г. Душанбе, пр. Борбад48/5, учебный корпус «В», ауд. №305, E-mail: 6d.koa.100@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 981000050

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте Таджикского национального университета (www.tnu.tj).

Автореферат разослан «_____» «_____» 2026 г.

Ученый секретарь диссертационного совета, доктор философии (PhD) **Сайфиддинзода С.С.**

ВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Сохранение здоровья населения является важной и первоочередной задачей каждого государства, и правительствами и компетентными органами принимаются необходимые меры для достижения здоровья населения. Создание медицинских центров, обеспечение лекарствами и медицинским оборудованием входят в число действий, способствующих процессу улучшения здоровья населения. Коммерческие фармацевтические компании также могут сыграть значительную роль в этом процессе.

В Республике Таджикистан не достаточно развита фармацевтическая промышленность, которая может оказать непосредственное влияние на улучшение состояния здоровья граждан. Производство фармацевтических препаратов со стороны отечественных фармацевтических компаний очень мало. Поэтому значительная часть лекарственных средств, которые используются для улучшения здоровья граждан (путем прямых продаж населению и государственных закупок для обеспечения медицинских учреждений), импортируется из-за рубежа. Поэтому обеспечение здоровья населения посредством развития фармацевтической промышленности постоянно находится в центре внимания социальной политики нашей страны.

Так, в Послании Президента страны, Вождя Нации, уважаемый Эмомали Рахмона, в 2022 году для осуществления необходимых мер по обеспечению населения страны высококачественным отечественным лекарственным препоратам сказано: «Для дальнейшего развития фармацевтической промышленности будет поручено министерства промышленности и новых технологий, здравоохранения и социальной защиты населения совместно с другими структурами и органами власти, привлекая прямые инвестиции, создавали и запускали современные предприятия по производству лекарственных средств, обеспечивали экстенсивную переработку отечественных лекарственных и экологически чистых трав и далее увеличивали объемы производства лекарственной продукции» [78].

В связи с постоянным ростом населения Республики Таджикистан возникающие риски, угрожающие здоровью граждан, наблюдается из года в год расширение перечня лекарственных средств, рост коммерческих фармацевтических предприятий и увеличение объемов реализации лекарственных средств. Статистические данные показывают, что рынок фармацевтических препаратов в республике составляет более миллиарда сомони [24].

В Республике Таджикистан количество компаний, занимающихся импортом и реализацией фармацевтической продукции, очень много. Некоторые из них владеют как и производственными предприятиями так и занимаются импортом и продажей фармацевтических препаратов. Между ними существует жесткая конкуренция (по качеству продукции, цене, качеству обслуживания, сетям продаж и т. д.). В таких условиях руководству этих предприятий необходимо обеспечить максимально эффективное управление на предприятии. Со временем они могут получить доступ к качественной, правильно обработанной и усовершенствованной учетной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что помогает принимать выгодные управленческие решения. Поэтому в фармацевтических компаниях «совершенно необходимо внедрение полноценной системы управленческого учета и внутренней отчетности с подходами и методами, способствующими развитию

финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [36].

Следует отметить, что сектор фармацевтического бизнеса имеет специфические и сложные характеристики и требует государственного регулирования. Государственное регулирование и контроль субъектов фармацевтического рынка осуществляется по нескольким направлениям: легализация деятельности; контроль качества и сертификация фармацевтических препаратов; контроль срока годности лекарственных средств; контроль цен в отношении определенных групп и т.д. Все эти дополнительные требования оказывают непосредственное влияние на организацию управленческого учета.

Таким образом, требования к учетной информации возрастают, что обусловливает необходимость создания механизмов, способных формировать своевременную и полную информацию, отражающую состояние внешней и внутренней среды. Выбранная стратегия должна учитывать организационную структуру и систему построения бизнес-процессов. Практическая значимость совершенствования управленческого учета на фармацевтических предприятиях очевидна в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Степень изученности научной темы. Изучение теоретико-методологических основ управленческого учета, как самостоятельной области экономической науки, всегда находится в поле зрения ученых, в том числе в научных исследованиях: Н.А. Адамова [1], С.Б. Барышева [4], С.В. Булгаковой [10, 11], М.А. Вахрушиной [12, 13], О.Н. Волковой [14], С. Долгова [17], К. Друри [18, 19], Л.А. Зимаковой [20], В.Б. Ивашкевича [21, 22], М.И. Исраилова [23], В.Е. Керимова [29, 30], С.И. Колесникова, Н.А. Фарненковой [31], О.Е. Николаевой [52], С.А. Рассказовой-Николаевой [54], В.Ф. Палия, В.В. Палия [53], Я.В. Соколов, В.Я. Соколов [61, 62], Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер [66], В.Т. Чая, Н.И. Чупахина [71, 72], А.Д. Шеремет [65], Т.В. Шишкова [75], Р. Энтони [76] и другие.

Вклад отечественных ученых, таких как М.Ю. Бобоев [8, 9], И.А. Бобиев [6, 7, 47], Ю.Ф. Ганиев [15], М.Х. Давлатзода [16], М.В. Калемуллоев [24], Б.Х. Каримов [26, 27, 28], А.А. Мирзоалиев [48], С.Ф. Низомов [46, 47, 48, 49], Д.Т. Расулов [55], С.Х. Рахимов [48], Д.А. Розиев [58], С.С. Сайфиддинзода [60], А.Х. Файзуллоев [49], К.Х. Хушвахтзода [3, 5, 67, 68, 69], Д.Дж. Хукматов [70], М.М. Шамсиддинов [73], З.Р. Шарифов [74] и другие являются весьма видными исследователями теоретических, методологических и практических аспектов управленческого учета.

Проблему повышения эффективности управления фармацевтическими предприятиями и учета их деятельности посвятили свои исследования: С.В. Кононова [32], Ж.Л. Кузубова [34], В.В. Кулик [35], Е.Е. Лоскутова [38], М.Б. Лидер [37], Е.А. Максимкина [39, 40, 41], А.И. Мирзоев [43], Н.А. Наумова [44, 45], Ю.Б. Ржавина [57] и другие авторы. В большинстве исследований рассматривались лишь отдельные аспекты оценки деятельности фармацевтических компаний и совершенствования их управления, связанные с составными структурами экономического субъекта.

Отмечая необходимость исследуемой темы, очень важно сказать что, несмотря на то, что по вопросам управленческого учета проведено немало научных исследований, невозможно найти конкретные подходы, которые могли бы помочь сформировать

полезную информационно-аналитическую базу для построения практической системы, улучшающей управленческий учет и облегчающей принятие выгодных управленческих решений в фармацевтических компаниях. Недостаточность исследования, а также практическая значимость повышения эффективности системы управленческого учета в фармацевтических компаниях определили выбор темы, цели и задачи диссертационного исследования.

Связь исследования с программами (проектами) и научной тематикой. Диссертация выполнена в рамках реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года №392) [63], «Стратегия Республики Таджикистан по закупке и реализации лекарственных средств» [170], Государственная программа развития фармацевтической промышленности в Республике Таджикистан на 2021-2025 г. №569 от 28 октября 2020 г. [2], «Стратегия защиты здоровья населения Республики Таджикистан на период до 2030 года», Постановление Правительства Республики Таджикистан № 414 от 30 сентября 2021 г. [64], «Концепция реформирования медицинского и фармацевтического образования в Республике Таджикистан», Постановление Правительства Республики Таджикистан № 505 от 25 ноября 2021 г. [33], а также План научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета Таджикского национального университета на тему «Современные проблемы совершенствования принципов, методов и методологии учета, анализа, контроля и аудита в период перехода к цифровой экономике».

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Фармацевтическая отрасль Республики Таджикистан в настоящее время рассматривается как социально значимый сектор, нуждающийся в развитии и росте. К числу ее основных задач относятся обеспечение фармацевтической безопасности и бесперебойное снабжение населения качественной фармацевтической продукцией. Исследования показали, что в условиях усиливающейся конкуренции, постоянно меняющейся экономической конъюнктуры и возрастающих рисков традиционные методы бухгалтерского учета не способны обеспечить руководство хозяйствующих субъектов своевременной, детализированной и достоверной информацией. Существует объективная необходимость в создании и адаптации системы управленческого учета, учитывающей специфику организаций, занимающихся производством и реализации фармацевтической продукции, и направленной на оптимизацию бизнес-процессов и повышение эффективности управления. В данной работе анализируются теоретические, методологические и практические основы управленческого учета. С учетом особенностей фармацевтического сектора, таких как специфика коммерческой и сбытовой деятельности, принципы учета затрат и калькулирования, особенности бизнес-процессов и отраслевого регулирования были разработаны методологические и практические аспекты управленческого учета и отчетности. При этом особое внимание уделено совершенствованию методики учета затрат на основе бизнес-процессов. Кроме того, важной задачей исследования является разработка системы

ключевых показателей эффективности для оценки эффективности бизнес-процессов в рамках управленческого учета, а также формирование методических рекомендаций по их внедрению.

Цель данного исследования является углубленное изучение теоретических и методологических аспектов управленческого учета, а также разработка практических рекомендаций по оптимизации элементов управленческого учета для повышения эффективности информационного обеспечения процесса принятия решений руководством фармацевтических предприятий.

Задачи исследования. Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

-изучить основы управленческого учета и его общее понятие, предложить авторское определение управленческого учета и методологические подходы к изучению его предмета и объектов в фармацевтических коммерческих компаниях;

-проанализировать состояние фармацевтической промышленности в Республике Таджикистан, изучить состояние организации учета коммерческой деятельности и формирование управленческой отчетности фармацевтической компании, разработать методические рекомендации по их совершенствованию;

-предложить модель учета затрат на основе бизнес-процессов в рамках системы учета;

-разработать ключевые показатели эффективности (КПИ) как основу для совершенствования методологии оценки эффективности бизнес-процессов в фармацевтической компании.

Объектом исследования является практика бухгалтерского учета в коммерческих фармацевтических компаниях, основной деятельностью которых является производство, импорт и реализация фармацевтических препаратов и товаров медицинского назначения.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и организационных вопросов управленческого учета в фармацевтических предприятиях.

Научная гипотеза исследования основана на том, что деятельность коммерческих фармацевтических компаний, в том числе компаний-производителей, включает в себя определенные бизнес-процессы и имеет специфические особенности и в целях их эффективного управления требуется совершённая система информационного обеспечения. Поэтому необходимо разработать методику учета доходов и расходов, формирования управленческой отчетности, совершенствования учета расходов по бизнес-процессам, разработка показателей оценки деятельности бизнес-процессов в условиях острой конкуренции путем теоретико-методические разработки и практические рекомендации с целью информационного обеспечения системы управления фармацевтическими предприятиями.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют исследования отечественных и зарубежных ученых в области теории и методологии бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики, аудита, методов управления и принятия решений в процессе управления хозяйствующим субъектом, а также нормативно-правовые документы, регламентирующие бухгалтерский учет в Республике Таджикистан. В процессе исследований использовались различные общенаучные

методы, правила и подходы к изучению экономических закономерностей и явлений развития: исторический, логический, комплексный и системный методы в соответствии с факторным анализом, методы и приемы информационного обеспечения для принятия управленческих решений, элементы метода бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерские счета, двойная запись, бухгалтерская отчетность, оценка и т.д. Точность результатов исследования обеспечивается именно применением вышеуказанного комплекса методов.

Источники информации. В диссертации широко использовались общенаучные теоретико-методологические выводы исследователей, нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, Послания Президента Республики Таджикистан, данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, Министерства здравоохранения и социальной защиты населения Республики Таджикистан, Службы государственного контроля фармацевтической деятельности, методические материалы по исследуемой теме, материалы и сборники научно-практических конференций, статьи, опубликованные в отечественных и зарубежных изданиях и в глобальной сети Интернета, данные бухгалтерской отчетности фармацевтических предприятий и др.

Исследовательская база. Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета и других научных баз учреждения, включая научно-электронную библиотеку, лаборатории, технопарк, лаборатории, подключенные к Всемирной сети интернета и другую инфраструктуру. Кроме того, для проведения исследований, научных анализов, разработки методологий и формулирования выводов о развитии управленческого учета в фармацевтических коммерческих компаниях использовались экономико-финансовые данные фармацевтических компаний и данные, полученные от Государственной службы надзора за здравоохранением и социальной защитой населения Республики Таджикистан.

Научная новизна диссертации проявляется в создании теоретико-методологических основ и выработке конкретных мер и практических рекомендаций по модернизации информационной системы учета, которая содействует принятию управленческих решений в коммерческом фармацевтическом предприятии. В результате проведенного исследования были достигнуты следующие значимые результаты:

– были рассмотрены теоретические и методологические основы формирования и эволюции управленческого учета, а также определен вклад отечественных и иностранных исследователей в разработку его теоретической базы, определена сущность управленческого учета как эффективного инструмента управления, а также предложена методические подходы к изучению и внедрению управленческого учета в коммерческих фармацевтических компаниях;

– проведен анализ текущего состояния фармацевтической промышленности Республики Таджикистан, выявлены особенности отрасли и существующие в ней проблемы, а также определено их влияние на организацию управленческого учета. Также проанализировано состояние организации учета коммерческой деятельности фармацевтической компании, процесс формирования внутренней управленческой отчетности и предложены методические рекомендации по устранению проблем и совершенствованию системы управленческой отчетности в фармацевтических

коммерческих компаниях;

– определена важность разделения деятельности фармацевтической компании на бизнес-процессы, такие как бизнес-процесс «Инвестиционная деятельность», бизнес-процесс «Снабжение», бизнес-процесс «Производственная деятельность», бизнес-процесс «Реализация и маркетинг», бизнес-процесс «Иследование и разработка продукции» и процесс «Управление и хозяйства» которые способствуют устойчивости функционирования системы контроля и управления, представлены признаки классификации расходов, определена сущность учета расходов по бизнес-процессам, а также разработана модель его применения в рамках системы бухгалтерских счетов;

– определены основные показатели оценка эффективности деятельности каждого бизнес-процесса фармацевтической компании, разработана методика их расчета и на этой основе предложена методика определения эффективности в целом для предприятии.

Основные положения, выносимые на защиту:

- подтверждено, что значение научных теорий, созданных отечественными и зарубежными учеными, в формировании концептуальных основ развития управленческого учета чрезвычайно велико. В результате анализа научных концепций и теорий были определены место и рол управленческого учета, предмет, объекты и правила (принципы) ведения управленческого учета как уникальной информационной базы для управления хозяйствующими субъектами в фармацевтической отрасли;

–выявлено, что текущее состояние и развитие фармацевтического бизнеса Республики Таджикистан связаны с его спецификой, и существуют проблемы с организацией управленческого учета и отчетности в фармацевтическом бизнесе, которые считаются одним из главных препятствий на пути развития отрасли. Были предложены методические рекомендации по устранению проблем, совершенствованию и развитию управленческого учета и отчетности в фармацевтических коммерческих компаниях;

- разработаны методические рекомендации по разделению деятельности фармацевтической компании на бизнес-процессы, способствующие стабилизации системы контроля и управления, предложены признаки классификации затрат, представлен мадель учета затрат по бизнес-процессам на основе системы счетов бухгалтерского учета;

– доказано, что для оценки эффективности каждого бизнес-процесса в фармацевтической коммерческой компании необходимо определить основные показатели эффективности, предложен перечень этих показателей и разработана методология их расчета, на основе которой можно определить эффективность как бизнес-процесса, так и предприятия в целом..

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений по определению понятия, сущности, принципов и целей управленческого учета и разработке практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета в фармацевтических организациях в целях повышения эффективности формирования информации и принятия управленческих решений. Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные методические и практические

рекомендации способствуют организации и совершенствованию управленческого учета на практике фармацевтических компаний с учетом особенностей их деятельности. В результате совершенствования управленческого учета на предприятии систематизируется процесс сбора, обработки и представления информации, улучшаются возможности информационного обеспечения руководству, принимаются эффективные управленческие решения.

Результаты исследования используются при преподавании профильных предметов, связанных с бухгалтерским учетом, управленческим учетом и внутренним контролем, а также при составлении учебно-методических комплексов по указанным направлениям. Разработанные методические аспекты, выводы и рекомендации могут быть использованы при организации управленческого учета в хозяйствующих субъектах фармацевтической отрасли и при разработке соответствующих нормативных документов Правительства Республики Таджикистан.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается по мере проведения анализа состояния отрасли, достоверность данных, полученных от бухгалтерии коммерческих фармацевтических предприятий, их анализ, достаточность объема материалов исследований, статистической обработки результатов исследований и публикаций. На основе научного анализа результатов теоретических и практических исследований представлены выводы и рекомендации по практическому использованию результатов исследования.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертация соответствует требованиям следующих пунктов паспорта специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет, аудит: 1.1. Основные парадигмы, фундаментальные понятия, базовые принципы, постулаты и принципы бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета; 1.4. История развития теории, методологии и организации бухгалтерского учета; 1.7. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый, корпоративный и т.д.) на предприятиях различных организационно-правовых форм, всех отраслей и уровней; 1.13. Организация бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового, корпоративного и т.д.) по сегментам, бизнес-процессам и составляющим структурам; 1.16. Проблемы учета затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); 2.11. Теория и методология финансового, управленческого, налогового и маркетингового анализа.

Личный вклад соискателя учёной степени в исследований. Теоретически и практически обоснованы важность и необходимость организации управленческого учета в фармацевтических коммерческих компаниях. Проведен анализ текущего состояния организации учета деятельности фармацевтических компаний, даны методические рекомендации по устранению проблем с использованием анализа данных, система счетов, внутренней отчетности и модел взаимосвязи бухгалтерских счетов, способствующей формированию и систематизации экономической информации. Также обоснована важность и рациональность организации управленческого учета на основе бизнес-процессов и других секторов деятельности предприятия, предложены ключевые показатели эффективности для оценки результативности каждого бизнес-процесса и методология их расчета для

фармацевтической компании.

Апробация и практическое применение результатов исследования. Основные положения, выводы и рекомендации, кратко изложенные в диссертации, опубликованы в периодических научных журналах «Вестник Таджикского национального университета» версии социально-экономических наук, Вестник Таджикского государственного университета коммерции, «Наука и инновации», «Экономика и менеджмент», научно-практический журнал «Вестник Пермской государственной фармацевтической академии» Российской Федерации, Вестник Таджикского государственного университета коммерции, межвузовских и региональных конференциях. А также методические разработки и рекомендации по совершенствованию элементов и методов постановки управленческого учета были приняты и внедрены в хозяйствующих субъектах фармацевтической отрасли - ООО «Тиб барои шумо» (справка №5 от 12 февраля 2024 г.) и Представительство ООО «Джи Эм Фармасютикалс» в РТ (справка №09 от 19 января 2026 года). Теоретико-методические аспекты диссертационного исследования используются в Таджикском национальном университете при преподавании бухгалтерского учета, управленческого учета, аудита, экономического анализа, менеджмента и маркетинга (справка №178-1/10 от 15.03.2024г).

Публикации по теме диссертации. Основные результаты диссертационного исследования представлены в 10 статьях, в общем объеме 6,4 п.л. (в тч., авторских 5,4 п.л.), 6 из которых опубликованы в изданиях, рецензируемых хурналах Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения, которое состоит из 18 рисунков и 28 таблиц. Диссертация выполнена на 205 страницах печатного компьютерного листа.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении раскрывается значимость выбранной темы исследования, а также поднимаются ключевые вопросы, связанные с обоснованием и структурным оформлением диссертационной работы.

В первой главе, «Теоретико-методологические основы организации управленческого учета в коммерческих фармацевтических предприятиях», рассматриваются основные научные подходы к определению управленческого учета, его значение как внутренней информационной системы предприятия, вопросы формирования системы управленческого учета как инструмента повышения эффективности управления в экономических субъектах, а также методические подходы к изучению предмета и объектов управленческого учета в коммерческих фармацевтических предприятиях.

Вторая глава – «Анализ состояния организации и ведения управленческого учета в фармацевтических предприятиях Республики Таджикистан» – посвящена анализу состояния фармацевтической отрасли Республики Таджикистан и его влияние на организацию управленческого учета, организация и ведение учета коммерческо-торговой деятельности фармацевтической компании и ее результатов с помощью системы счетов, формирование управленческой отчетности в фармацевтической компании и анализ его структуру.

В третьей главе, озаглавленной «Совершенствование методики управленческого учета по бизнес-процессам фармацевтической компании», рассмотрены вопросы, связанные с классификацией и организацией учета затрат по бизнес-процессам в фармацевтических организациях, совершенствованию метода учета затраты по бизнес-процессам в рамках системы бухгалтерских счетов, и разработка ключевых показателей эффективности как основа совершенствования методики оценка бизнес-процессов фармацевтической компании.

В заключении диссертации описываются существующие проблемы в системе бухгалтерского учета фармацевтических предприятий, обобщаются полученные результаты, предложены выводы и необходимые методические рекомендации для решения проблем и совершенствования постановки управленческого учета. Далее, кратко излагаем результаты диссертационного исследования в автореферате в четырех пунктах новизны.

В условиях современного динамичного и все более конкурентного рынка эффективность управления предприятием во многом зависит от качества и своевременности управленческих решений. Одним из главных инструментов, обеспечивающих информационную поддержку этих решений, является управленческий учет. «Управленческий учет, как важная отрасль экономической науки, направлен на сбор, анализ и представление информации, необходимой для планирования, контроля и оценки деятельности предприятия» [76].

Оценивая важную роль бухгалтерской информации в процессе принятия решений, стоит отметить, что «Недостаток необходимой информации вынуждает руководство предприятия рисковать принятием неверных управленческих решений. Поэтому наличие и доступность всеобъемлющей информации, имеющей непосредственное производственное и финансово-аналитическое значение, необходимы для управленческого аппарата современных предприятий» [58, с. 34]. Такая информация формируется в рамках управленческого учета.

Мы признаем совокупность идей исследователей при определении концепции, предмета, содержания, метода и объекта формирования теории и практики управленческого учета как развитой научной концепции и подтверждаем, что он применяется в экономическом субъекте как система информационного обеспечения и все больше играет решающую роль в решении управленческих проблем.

Управленческий учет, как важнейший элемент управления предприятием в современную эпоху технологического развития, может широко использоваться для удовлетворения информационных потребностей руководителей в принятии оптимальных решений. «В современную эпоху управленческий учет является одной из функций управления, а бухгалтерские данные указывают на уровень эффективности принятия управленческих решений. ... Развитие предпринимательства, изменения в технологиях, а также рост уровня знаний руководителей за последнее десятилетие активизировали внимание к управленческому учету, который был признан самостоятельной областью исследований» [73, с. 4].

А. Д. Шеремет представляет управленческий учет как неотъемлемую часть системы учета предприятия и заключает, что «он обеспечивает аппарат управления хозяйствующего субъекта необходимой информацией, которая используется для планирования управления и фактического контроля деятельности организации» [65, с.

17].

Роль управленческого учета в решении проблем, с которыми сталкивается предприятие, и даже очень велоко в предупреждении руководства о надвигающихся неблагоприятных ситуациях и кризисах. «Важность управленческого учета проявляется в выявлении, предупреждении и своевременной корректировке проблем в основных областях деятельности предприятия, и даже в кризисных ситуациях» [59, с. 6].

В управленческом учете внутренняя информация о деятельности организации формируется для конкретных управленческих нужд (улучшение производства, снижение затрат и т. д.). По мнению Н. Адамова и В. Чернышевой: «Управленческий учет — это компонент (подсистема) учета, который обеспечивает руководство организации информацией, необходимой для планирования, управления, контроля и анализа экономической деятельности» [1, с. 35].

Отечественный исследователь М. У. Бобоев признает управленческий учет как внутренней информационной системой и отмечает, что «он предоставляет руководителям различных уровней финансовую и нефинансовую информацию с целью принятия тактических и стратегических решений, которые принесут положительные результаты» [9, с. 10].

Профессор Каримов Б.Х. представляет бухгалтерский учет, включающий в себя подсистему управленческого учета, как информационную, отмечая, что это «совокупность элементов определенной формы и содержания, которые, действуя взаимосвязанно, создают сложную информационную систему для обеспечения управления хозяйствующими субъектами» [26, с. 23].

Также, Давлатзода М.Х. рассматривает управленческий учет как неотъемлемую часть учета и контроля, отмечая, что «бухгалтерский учет является основным источником информационного обеспечения для выполнения различных управленческих задач, в том числе и для контроля» [16, с. 44]. Безусловно, при отсутствии бухгалтерских данных невозможен даже осуществить контроль экономических процессов предприятия, в том числе в фармацевтических хозяйствующих субъектах.

Так, «управленческий учет — это совокупность различных видов хозяйствующей деятельности, управленческих и бухгалтерских функций внутри предприятия, которая служит для сбора и обработки информации, необходимой для подготовки управленческой отчетности и анализа показателей деятельности предприятия и его структурных единиц» [60, с. 18].

Ученые рассматривают управленческий учет с точки зрения внутренних пользователей информации и отмечают, что «он рассматривается как стабильная и надежная информационная база о деятельности подразделений и отделов, интегрированная система внутрифирменного управления, включающая планирование, учет, контроль, регулирование и анализ, для подготовки внутренних (управленческих) отчетов, в целях принятия роководством управленческими решениями» [3, с. 12; 4, с. 23; 24, с. 13; 55, с. 48]. Тут стоит отметить, что управленческий учет подготавливает и представляет информацию не только о деятельности составных подразделений, но и о предприятии в целом для принятия эффективных управленческих решений.

Анализируя теоретические и методологические основы управленческого

учета, отмечаем, что управленческий учет, как отрасль экономической науки и неотъемлемый элемент системы управления предприятием, предоставляет руководству предприятия информацию о состоянии использования ресурсов, возможностях, калькулирование, анализе, планировании и бюджетировании, организации и контроле деятельности предприятия и его подразднлнгий. Это не только средство сбора и обработки информации, но и инструмент стратегического управления, позволяющий оптимизировать экономические процессы предприятия и повысить его конкурентоспособность в современных условиях.

Наряду с изучением концептуальных основ управленческого учета, автор в диссертации выявляет правила (принципы) управленческого учета и подтверждает, что соблюдение этих правил способствует оптимизации производственных процессов, контролю за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также повышению эффективности управленческих решений. Это особенно важно в фармацевтическом бизнесе, где особенности компаний, работающих в этой области, уникальны и требуют индивидуального подхода к учету, планированию, контролю и оценке результатов.

Наряду с существующими принципами, перечень которых мы перечислили в диссертации и раскрыли их сущности, мы выражаем свое согласие с предложениями Ю.Б. Ржавиной, который считает необходимым дополнительно соблюдать следующие принципы при организации управленческого учета в фармацевтических компаниях: «правило соблюдения технических норм и стандартов, необходимых для организации коммерческой деятельности фармацевтической компании; правило непротиворечивости норм жизнеобеспечения коммерческим целям» [57, с. 38].

В диссертации мы доказали, что содержание предмета управленческого учета раскрывается с помощью всех его объектов, и мы считаем что организация управленческого учета в фармацевтических коммерческих компаниях на основе конкретных объектов очень важным и эффективным действием. На основе анализа литературы и опыта фармацевтических коммерческих компаний мы рекомендуем выделить следующие группы объектов в деятельности этих компаний, организация и ведение управленческого учета будут способствовать созданию комплексной информационной системы и принятию эффективных управленческих решений: затраты, результаты деятельности, планирование и бюджетирование, ресурсы (материальные, финансовые, кадровые), бизнес-процессы, внутренняя и внешняя среда, структурные подразделения, выступающие в качестве центров финансово-экономической ответственности.

Шамсиддинов М.М. отмечает многогранный характер объектов управленческого учета: «кроме того, к типичным объектам учета относятся качество продукции, спрос и его изменения в продукции, организация и состояние объектов охраны окружающей среды, внедрение новых

технологий, реклама, новые заказы и другие качественные характеристики деятельности предприятия» [73, с. 25]. Эти идеи указывают на то, что объект управленческого учета в современных условиях развития хозяйствующих субъектов может быть весьма разнообразным.

Важность организации управленческого учета на основе представленных объектов проявляется в том, что с помощью информации, подготовленной в его рамках, все ресурсы и виды деятельности контролируются и управляются как отдельные процессы, обеспечивая эффективную работу фармацевтического коммерческого предприятия. Эффективность результатов работы каждого объекта, центра ответственности или процесса зависит от эффективного использования ресурсов и управления деятельностью, что приводит к повышению качественных и количественных показателей всей деятельности предприятия в целом.

После обретения независимости Республика Таджикистан столкнулась с серьезными проблемами, связанными с поставками лекарств и медицинских товаров. В связи с ослаблением централизованной системы доставки лекарств, сокращением финансирования закупки этих материалов и увеличением уровня их потребления, стоимость лекарств резко возросла. Отсутствие отечественной фармацевтической промышленности, в свою очередь, способствовало этому процессу. На фармацевтическом рынке страны увеличивалось количество некачественных, контрафактных и незарегистрированных лекарств.

Для решения этих серьезных проблем Правительство Республики Таджикистан приняло необходимые меры и разработало и утвердило нормативно-правовые акты, регулирующие оборот лекарств и фармацевтическую деятельность.

Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон, в своем ежегодном послании «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики в 2020 году» [78] уделил особое внимание необходимости расширения работы по быстрому развитию фармацевтической промышленности. В связи с этим Министерству здравоохранения и социальной защиты населения, Государственному комитету по инвестициям и управлению государственным имуществом было поручено «принять срочные и конкретные меры для обеспечения развития фармацевтической промышленности и подготовки специалистов, способных использовать современные фармацевтические технологии» [78].

В диссертации отмечается, что одним из приоритетных направлений государственной политики в области лекарственных средств является развитие отечественного производства лекарственных препаратов. В настоящее время в Республике Таджикистан 71 предприятие в этом секторе производит более 634 наименований лекарственных средств, медикаментов, а также перерабатывает и упаковывает отечественные лекарственные травы. В таблице 1 представлена информация о количестве производственных

предприятий, производстве лекарственной продукции и ее экспорте за последние годы.

Таблица 1. - Количество фармацевтических предприятий и объем экспорта продукции за 2020-2025 годы.

Годы	Кол-во предприятий	Произведенная продукция (наименование)	Экспорт, тыс. сомонӣ	Импорт, тыс. сомонӣ	Экспорт/ Импорт, в %
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
2020			55 054	792 946	6,94
2021	38	403	26983	1511956	1,78
2022	55	490	82258	1721513	4,77
2023	61	504	11953	1126879	1,06
2024	64	575	22336	1119859	1,99
2025	71	634	27139	1152629	2,35

Источник: *справка Государственной службы по контролю здравоохранения и социальной защиты населения, №15/1-104ф от 12.02.2026 г. [42].*

Данные в Таблице 1 показывают, что количество предприятий фармацевтической промышленности в республике ежегодно увеличивается. В 2021 году их число составляло 38, а в 2025 году достигло 71, что представляет собой увеличение более чем в 1,86 раза. Наряду с увеличением числа предприятий фармацевтической промышленности растет и перечень производимой продукции. Он увеличился с 403 наименований в 2021 году до 634 наименований в 2025 году, что считается положительным показателем. Однако, данные в Таблице 1 показывают, что объем экспортируемой фармацевтической продукции, несмотря на увеличение числа предприятий и перечня отечественной фармацевтической продукции за анализируемый период, не очень удовлетворительный. Наблюдается даже их тенденция к снижению: экспорт в 2020 году составил 55 054 тысячи сомони, а в 2025 году – 27 139 тысяч сомони, что указывает на снижение более чем в два раза. Лишь немного лучший показатель наблюдается в 2022 году (82 258 тысяч сомони).

Одним из основных показателей, определяющих экономическую и производственную положению в секторе, является отношение экспорта товаров к импорту, которое определяется в процентах. К сожалению, величина этого показателя также вызывает серьезную озабоченность в фармацевтической секторе. Данные в шестом столбце таблицы 1 показывают, что в течение 2020-2025 годов разница в отношении экспорта к импорту лекарственных средств очень велика. За этот период экспорт колебался от 1,06% до 6,94%. Этот показатель значительно отличается от общего среднего отношения экспорта к импорту (24% на 76%) [79] по стране.

Причина заключается в том, что отечественная фармацевтическая продукция не конкурентоспособна по качеству и цене с импортной продукцией. Другая причина заключается в том, что фармацевтический

рынок расширяется в современных условиях, а новые и инновационные лекарства импортируются из-за рубежа и быстро продаются посредством комплексной рекламы. Для устранения этой неприятной ситуации необходимо направлять все больше инвестиций в фармацевтическую отрасль, создавать и развивать специализированные предприятия с широким спектром лекарственных материалов, перерабатывать и производить новые и инновационные лекарственные товары, готовить высококвалифицированный персонал и создавать прочие благоприятные условия.

В таблице 2 представлены данные об объеме импорта лекарственных средств, регистрации, экспертизы, соответствии или несоответствии требованиям, а также уничтожении лекарственных средств.

Таблица 2. – Информация о состоянии фармацевтического рынка и результатах работы регулирующих органов в фармацевтическом секторе за 2020-2025 годы.

Годы	Импорт, тыс. сомонӣ	Регис-трация (наиме-нований)	Экспертиза (раза)	Несоответствует требованиям (наиме-нований)	Уничто-жение, (кг)	Штраф, тыс. сомони
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
2020	792 946	762	36434	199	116 869	1 118
2021	1511956	792	35410	172	110005	1 132
2022	1721513	776	33285	269	84117	624
2023	1126879	744	39015	367	152137	1589
2024	1119859	864	43185	524	135368	1905
2025	1152629	839	42509	413	203308	272

Источник: *справка Государственной службы по контролю здравоохранения и социальной защиты населения, №15/1-104ф от 12.02.2026 г. [42].*

Данные в Таблице 2 отражают состояние фармацевтического рынка и результаты деятельности регулирующих органов в фармацевтической отрасли. Из представленных в таблице данных видно, что импорт лекарственных препаратов менялся в течение последних шести лет. В 2021-2022 годах наблюдалась тенденция к росту по сравнению с предыдущим годом, затем резко снизился в 2023 году и оставался примерно на том же уровне в 2024 и 2025 годах. Причиной резкого увеличения импорта лекарственных препаратов в 2021 и 2022 годах стало появление и распространение COVID-19.

Из данных в таблице 2 можно сделать вывод, что список новых зарегистрированных лекарственных средств ежегодно увеличивается: если в 2020 году было зарегистрировано 762 лекарственных средства, то в 2025 году это число составит 839. Также, если в 2020 году было проверено 36 434 наименования лекарственных средств, то в 2025 году — 42 509 видов лекарственных средств, а также обнаружено и уничтожено 203 308 кг неисправных и просроченных лекарственных средств, что является самым высоким показателем за анализируемый период. Это свидетельствует о том, что регулирующие органы в секторе фармацевтической торговли постоянно действуют в рамках своей компетенции и принимают необходимые меры для обеспечения фармацевтического рынка высококачественными

лекарственными средствами и защиты его от неисправных лекарств.

В Республике Таджикистан на деятельность фармацевтических компаний, занимающихся импортом и производством лекарственных средств, может влиять ряд объективных и субъективных факторов, в том числе:

-наличие бюрократических и коррупционных ситуаций во взаимоотношениях с органами управления, особенно с налоговыми органами и органами контроля за оборотом лекарственных средств;

-наличие инфляционного фактора, негативно влияющего на стоимость промышленных товаров и состояние производства лекарственных средств.

-высокие цены на топливо (электроэнергию, газ, бензин) по отношению к доходам населения;

-неадекватный уровень средней заработной платы и доходов населения;

-несмотря на некоторое улучшение показателей сектора, проблема обращения незарегистрированных лекарственных средств и несоответствующих стандартов качества остается серьезной. Имеются случаи импорта лекарственных средств без сертификатов качества из Китая, Индии и др., что снижает долю продукции с сертификатами качества.

-нехватка высококвалифицированных кадров (несоответствие спроса и предложения, низкий уровень знаний как фармацевтов, так и врачей).

-импорт более 90% [42] лекарственных средств в Республику Таджикистан из-за рубежа и др.

Мы рекомендуем, что очень важно учитывать указанные факторы при осуществлении фармацевтической деятельности компаниями отрасли. В зависимости от этого руководству коммерческих фармацевтических компаний необходимо использовать различные управленческие подходы при организации управления и внедрить управленческий учет, который рассматривался бы как инструмент предоставления финансово-экономической информации предприятия.

Не следует пренебрегать нашим выводом о том, что анализы, осуществленные в фармацевтическими компаниями Республики Таджикистан, указывают на несоответствие организации управленческого учета на предприятиях установленным правилам и требованиям. В них используется только единая система бухгалтерского учета, включающая в себя элементы как финансового учета, управленческого учета, так и налогового учета, что не способствует формированию упорядоченной и систематизированной информационной системы, необходимой для принятия управленческих решений. Даже в некоторых фармацевтических организациях бухгалтеры не имеют достаточных представлений об управленческом учете, его целях, задачах, объектах и принципах.

В таких условиях из-за отсутствия достоверной, организованной и аналитической информации слепо и рискованно принимаются управленческие решения, усложняется процесс управления, исчезает надежда на достижение желаемых эффективных результатов.

В ходе анализа нами выявлены недостатки в составлении планов,

бюджетов, внутренних отчетов, исчисление себестоимости, использовании счетов бухгалтерского учета с их аналитическими признаками, а также предложены нами рекомендации и методические разработки по совершенствованию управленческого учета в указанных направлениях.

Поэтому для организации упорядоченного эффективного управленческого учета, который является основой формирования справедливой, достоверной, эффективной информации, способствующие принятию результативных управленческих решений, требуется глубокие бухгалтерские знания и постоянное повышение квалификации специалиста-бухгалтера.

Коммерческие фармацевтические предприятия, как и любые другие коммерческие организации, в процессе экономической деятельности получают доходы от различных направлений, которые при учете могут быть классифицированы по различным показателям с целью формирования аналитической информации.

В условиях единой системы учета очень важно организовать учет доходов по видам деятельности, подвидам и фрагментам. В данном случае, важное значение имеет классификация счетов, отражающих деятельность внутренней структуры компании. В работе предложено использовать аналитические счета и подтверждена их значимость для организации учетной информации по отдельным компонентам коммерческо-торговой деятельности фармацевтических предприятий, многие из которых имеют большое количество филиалов в различных регионах страны и реализуют различные медицинские товары и услуги.

Для отражения доходов и обобщения информации о доходах, связанных с обычными видами деятельности, в бухгалтерском учете согласно действующего плана счетов используется синтетический счет 44010 «Доходы от реализации». Мы считаем целесообразным открыть на счетах учета доходов соответствующие субсчета в зависимости от классификации категорий фармацевтических товаров:

44011 «Доход от реализации готовых лекарственных средств»

44012 «Доход от реализации биологически активных добавок»

44013 «Доходы от реализации изделий медицинского назначения»

44014 «Доход от реализации декоративных и парфюмерных товаров»

44015 «Доход от реализации товаров для матери и ребенка».

Списывание стоимости возвращенного товара, представленные суммы скидки при реализации товаров и сумма уценки признается как уменьшение дохода.

Стоимость возвращенных товаров и уменьшение их стоимости дебетуются по счету 44090 «Возврат проданных товаров и скидки» в корреспонденции со счетами 10410 «Счета к получению», 10110 «Денежные средства в национальной валюте» и 10210 «Счета в национальной валюте».

В диссертации мы рекомендуем для коммерческого фармацевтического предприятия использовать счета 6-й главы плана счетов для учета доходов и расходов от не операционной деятельности, при этом необходимо открывать

счета последующих (аналитических) уровней для каждого синтетического счета.

В работе представлена общая модель учета доходов, расходов и формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета в фармацевтической компании ООО «ТБШ» (рис. 1), согласно которой систематически и по определенным правилам происходит формирование информационной базы бухгалтерского учета.

По рисунку 1 видно, что счета учета денежных средств, финансовых, материальных ресурсов и обязательств тесно связаны со счетами 10730 «Незавершенное производство», 10740 «Готовая продукция», 55000 «Расходы по реализации», 55300 «Административно-хозяйственные расходы», 66100 «Расходы от не операционной деятельности». В течение месяца стоимость реализованных товаров и стоимость всех затраченных ресурсов будут списаны на счета 55010, 55030, 55040, 55050, 55200, 55300, 66100, а в конце отчетного периода с этих счетов указанные расходы списываются на обобщающий счет 70000 «Свод доходов и расходов». Суммы счетов доходов от операционной и не операционной деятельности (44010, 44020, 66000) также списываются в конце отчетного периода по кредиту счета 70000 «Свод доходов и расходов». Для определения финансового результата коммерческой деятельности в фармацевтической компании сравниваются величины, отраженные по дебету и кредиту счета 70000 «Свод доходов и расходов», и выявляется финансовый результат: кредитовое сальдо – прибыль, дебетовое – убыток

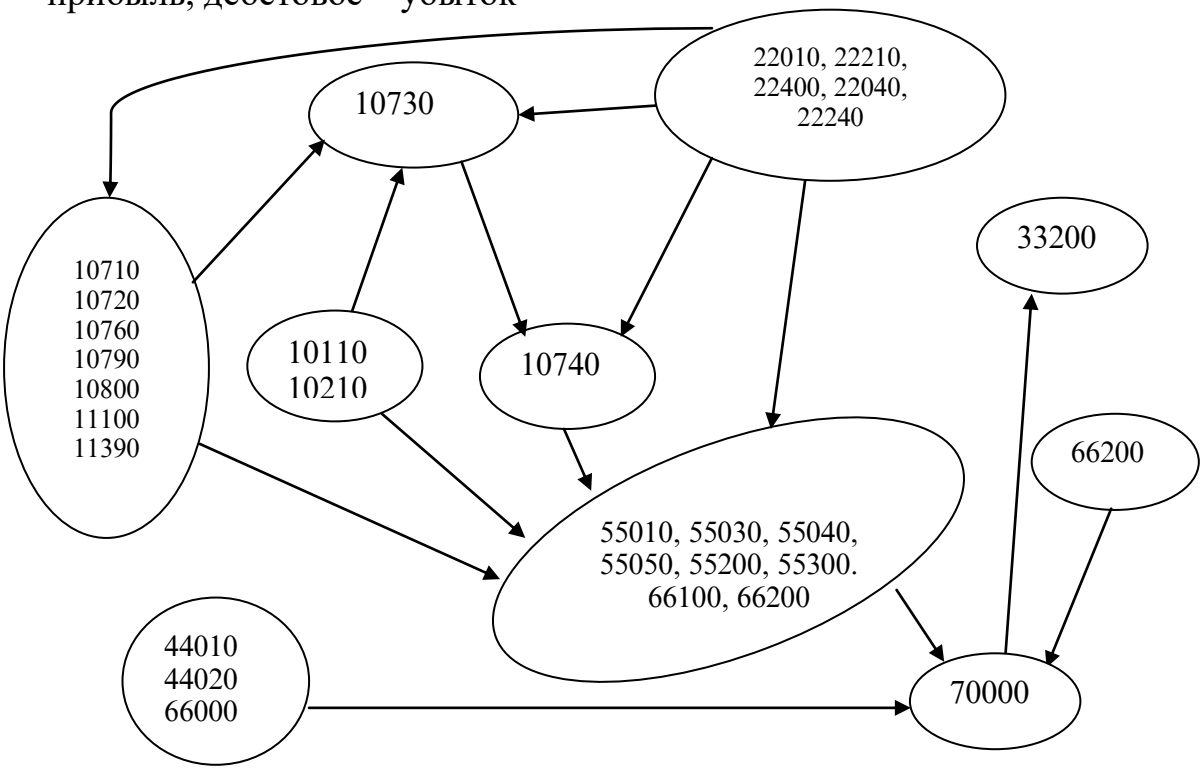


Рисунок 1. - Модель учета доходов и расходов и определения финансовых результатов по данным бухгалтерского учета ООО «ТБШ»

Источник: *подготовлено автором.*

Учитывая особенности объекта исследования, в приложении 2

диссертации разработан общий план счетов для учета товарных ресурсов, доходов, расходов и результатов финансово-хозяйственной деятельности, детализированный по различным уровням и признакам в коммерческой фармацевтической компании.

Особое внимание следует уделить управленческому отчету, поскольку он содержит для внутренних пользователей конкретную и подробную информацию о состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности, которую невозможно получить из других форм отчетности.

Изучая финансово-хозяйственную деятельность коммерческой фармацевтической компании, мы пришли к выводу, что управленческая отчетность в таких компаниях должна формироваться на трех уровнях (рис. 2). Подобный подход к составлению управленческого отчета подразумевает его поэтапное формирование в зависимости от центра ответственности или сегмента деятельности, соответствующего конкретному уровню управления. При подготовке отчета данные систематизируются и обобщаются для предоставления на высший уровень управления, что позволяет обеспечить эффективный контроль за деятельностью отдельных подразделений.

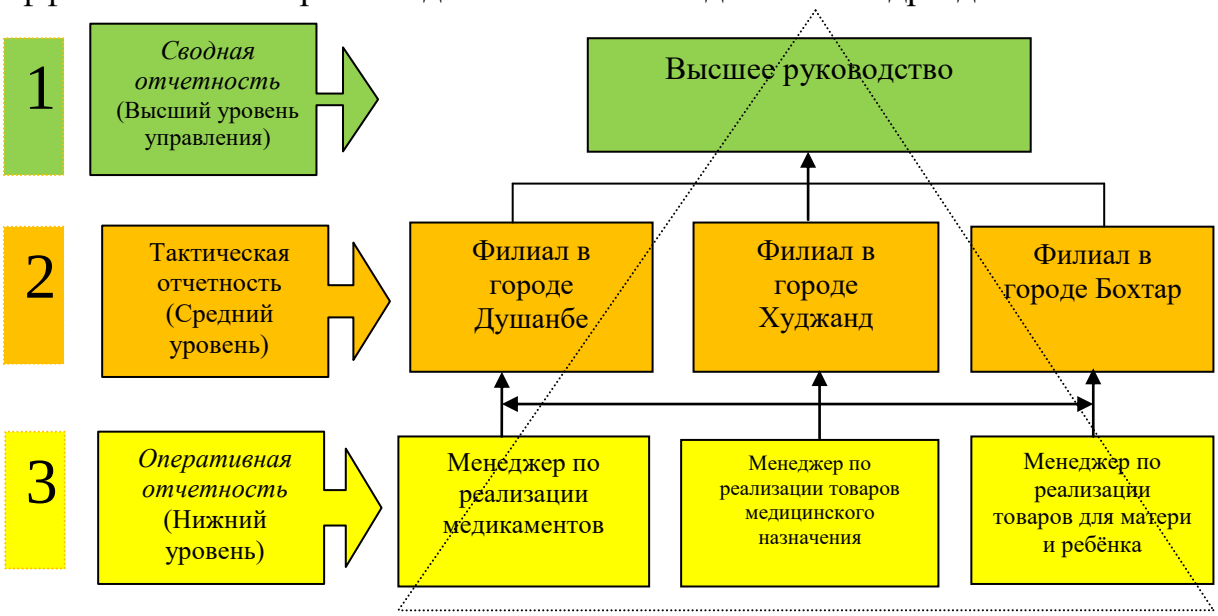


Рисунок 2. - Этапы подготовки управленческой отчетности в фармацевтической компании

Источник: *подготовлено автором.*

В диссертации мы рекомендуем фармацевтическим компаниям готовить следующие формы отчетов об операционной деятельности, которые нужны только руководителям разных уровней управления:

- отчет о розничных продажах;
- отчет об оптовых продажах и реализации через государственные тендеры;
- отчет о закупках и запасах товаров;
- отчет о дебиторской задолженности;
- отчет о кредиторской задолженности;
- отчет о стоимости приобретенных товаров;
- отчет о выполненных работах;

- отчет о капиталовложениях;
- отчет о приобретении, создание и выбытие основных средств;
- отчет о текущих расходах (управленческо-хозяйственные);
- отчет об уплате налогов.

Указанные виды отчетов могут быть составлены в любой понятной для руководителей форме и содержать информацию, необходимую для принятия управленческих решений.

Наряду с исследованием и предложением по составлению вышеуказанных внутренних отчетов мы также рекомендуем для фармацевтических компаний составлять сводные внутренние отчеты в трех основных формах (управленческий бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств). Аанализируя образцы формы отчетности из деятельности отечественных компаний, нами предложены методические рекомендации по их совершенствованию.

В ходе исследования коммерческой фармацевтической компании ООО «ТБШ», которая наряду с импортом и реализацией лекарственных товаров занимается производством лекарственных средств, выявлено, что калькуляционный лист продукции, являющийся частью отчета о себестоимости произведенной продукции, работ и услуг не содержит польную необходимую информацию. Согласно данному документу себестоимость продукции определяется только на основе затраченных основных материалов (прямые затраты), другие затраты (трудовые, обшепроизводственные, накладные) не учитываются. В диссертации предложены методические разработки по устранению имеющихся недостатков в направлении подготовки отчетов о себестоимости лекарственных товаров, работ и услуг.

В диссертации рекомендуется при необходимости составлять другие виды специализированных отчетов (управленческий отчет по кассе, отчеты о товарооборота, отчет о внутрихозяйственных взаиморасчетах и т.д.).

Правильный учет затрат и исчисление себестоимости играет решающую роль в условиях инновационного развития фармацевтических компаний.

В коммерческих фармацевтических компаниях имеются возможности использования различных методов учета затрат и определения себестоимости продукции, разработанных к настоящему времени.

Организация учета затрат по бизнес-процессам является необходимым условием создания подробной и аналитической информации, которая является основной базой принятия решений, контроля и управления деятельностью бизнес-процессов.

Практический подход к организации учета и внутреннего контроля требует, чтобы в системе управления предприятий была формирована информация о процессе, его поставщиках, потребителях, потребляемых ресурсах и других элементах, необходиммых менеджером процесса и руководителям. В связи с этим, автор разработал модель информационного обеспечения управления бизнес-процессами, которая представлена на рисунке 3.

Использование системы бухгалтерских счетов оказывает практическую неоценимую пользу при учете затрат по бизнес-процессам и формировании информации о состоянии расходов компании, себестоимости и состоянии ресурсов хозяйствующего субъекта. В рамках бухгалтерских счетов, прежде всего систематизируется учетная информация, а затем фрагментируется их (аналитическая информация), в результате чего упрощается процесс контроля за использованием ресурсов и управления затратами по выделяемым бизнес-процессами.



Рисунок 3. - Модель информационного обеспечения управления бизнес-процессами

Источник: *составлено автором на основе изучения литературы.*

В диссертации предложено выделить следующие бизнес-процессы в фармацевтической компании: 1) Бизнес-процесс «Инвестиционная деятельность», 2) Бизнес-процесс «Снабжение», 3) Бизнес-процесс «Производственная деятельность», 4) Бизнес-процесс «Реализация и маркетинг», 5) Бизнес-процесс «Иследование и разработка продукции», 6) Процесс «Управления и хозяйство». Также на основе действующего плана счетов и теории и практики бухгалтерского учета установлена соответствующая группа счетов для каждого бизнес-процесса и рекомендовано их использовать на практике фармацевтической компании. Мы подтверждаем, что разработанные методические рекомендации дают возможность сформировать подробную аналитическую информацию о результатах бизнес-процессов, контролировать и эффективно управлять использование ресурсов.

В диссертации отмечается, что при организации учета затрат по бизнес-процессам возникает проблема распределения затрат административно-хозяйственного процесса, не производящих конкретную продукцию. Стоит отметить, что в бухгалтерской науке распространены два метода распределения этих расходов: во-первых, списание административно-хозяйственных расходов на финансовые результаты отчетного периода (обычно одного месяца, на группы счетов 55300 «Административно-хозяйственные расходы); во-вторых, отнесение затрат к себестоимости произведенной продукции, то есть к счету 10730 «Незавершенное производство». Выбор одного из упомянутых методов в коммерческой фармацевтической компании, которая занимается как производством, так и торговлей лекарственными средствами и работает по рекомендуемым бизнес-процессам, на наш взгляд, неприменим, поскольку не приносит справедливого желаемого результата.

Поэтому в рамках своего исследования мы предлагаем третий альтернативный метод распределения административно-хозяйственных расходов в фармацевтической компании, осуществляющей как производственную, так и коммерческую деятельность: распределение административно-хозяйственных расходов между указанными пятью бизнес-процессами на основе определенной базой распределения. Подходящей базой для распределения затрат является величина заработной платы работников, задействованных в бизнес-процессах. Данное предложение основано на том, что административно-хозяйственный процесс управляет всеми упомянутыми бизнес-процессами в совокупности и способствует обеспечению хода их работы. Этот метод очень важен для формирования полной информации о затратах бизнес-процессов и себестоимости выполняемых ими продуктов (работ и услуг).

Управление и контроль бизнес-процессов фармацевтической компании считается основным фактором ее успешной деятельности. Поскольку для обеспечения работы этих бизнес-процессов выделяются определенные ресурсы, эффективность использования ресурсов и результаты деятельности бизнес-процессов должны оцениваться руководством организации.

По нашему мнению, одним из способов оценки результатов бизнес-процессов фармацевтической компании является определение Основных показателей эффективности (ОПЭ). В связи с тем, что упомянутые бизнес-процессы выполняют разные функции, определение показателей их деятельности также требует специальных методических подходов, а выбор соответствующих оптимальных показателей эффективности является важной задачей руководства предприятия.

На основе научных исследований и разработок ученых, изучения вида и характера деятельности коммерческих фармацевтических компаний, особенности их работы, состояние отечественного фармацевтического рынка, разработан ряд основных показателей эффективности бизнес-процессов для фармацевтической компании, на основе которых можно оценивать результаты деятельности бизнес-процессов и обеспечивать контроль,

способствующих руководству компании принимать эффективные управленческие решения.

Оценка основных показателей эффективности (ОПЭ) бизнес-процессов была определена следующим образом: А – высокая эффективность; Б – хорошая эффективность; С – средняя эффективность; Д – низкая эффективность; Е – неудовлетворительный результат.

В качестве примера основные показатели эффективности (ОПЭ) бизнес-процесса «Снабжения» и порядок их расчета в фармацевтической компании представлены в таблице 3.

Таблица 3. - Основные показатели эффективности бизнес-процесса «Снабжения» для фармацевтической компании

№	Наименование показателя	Методика расчета	Обзор показателья
1	Коэффициент оборачиваемости запасов (Коз)	Коз =(Сзип / Свзоп), где: Сзип – Сумма запасов используемых на производство, сомонӣ; Свзоп – Средняя величина запасов в отчетном периоде, сомонӣ	Показывает эффективность использования запасов
2	Процент неиспользованных запасов (Пниз)	Пниз = (Низп Мини / Пз) ×100, где: Низп – Не использованные запасы в производстве, сомонӣ; Пз – приобретенные запасы, сомонӣ	Показывает, насколько целесообразна покупка ресурсов экономического субъекта
3	Процент выполнения плана обеспечения запасами (Пвпоз)	Пвпоз = Фспз / Ммн × 100, где: Фспз – Фактическая сумма поступающихся запасов, сомонӣ; Сзз – Сумма запланированных запасов, сомонӣ	Показывает удовлетворенность производственных потребностей
4	Удельный вес выполненных вовремя запросов на закупку ТМЗ (Уввзз ТМЗ)	Уввзз ТМЗ = (Кзввз / Окзз)×100, где: Кзввз ТМЗ – Количество запросов на закупку ТМЗ выполненные вовремя, шт; Окзз – Общее количество запросов на закупку, шт	Показывает эффективность оплаты заявок на закупку материалов.
5	Коэффициент ассортимента ТМЗ (Ка ТМЗ)	Ка ТМЗ = Фрв ТМЗ / РТМЗоспп, где: Фрв = Фактическая разнообразность видов ТМЗ, шт, РТМЗоспп – Разнообразность ТМЗ, которая входит в обязательный список приобретения и производства, шт	Показывает разнообразие товарно-материальных запасов предприятия

Источник: *составлено автором на основе литературы [41, 65, 69].*

Представленные в таблице 3 показатели важны для оценки деятельности бизнес-процесса «Снабжение» и приводим подробное описание некоторых из них.

Коэффициент оборачиваемости запасов (Коз) показывает эффективность использования ресурсов в производстве. Чем выше полученное значение, тем лучше результат использования материалов и развития производства на

предприятии.

Показатель процент неиспользованных запасов (Пниз) показывает, насколько целесообразна закупка ресурсов экономического субъекта. Более низкий уровень показателя благоприятен для работы компании.

Процент выполнения плана обеспечения запасами (Пвпоз) показывает удовлетворение потребности производства в необходимых материалах. Высокий показатель свидетельствует об обеспечении предприятия необходимыми материалами, а низкий показатель, наоборот, свидетельствует о нежелательном результате бизнес-процесса снабжения.

Невозможно сразу и непосредственно сделать необходимые выводы на основе рассчитанных значений показателей. Для достижения поставленной цели, а именно глубокой оценки деятельности бизнес-процессов в результате исследования состояния фармацевтического рынка Республики Таджикистан, опыта фармацевтических предприятий, выявлен определенный интервал в диссертации на величины показателей, которые показывают уровень эффективности или неэффективности работы бизнес-процесса.

В итоге можно сказать, что основные показатели эффективности (ОПЭ) и оценкой деятельности бизнес-процессов, методика которых разработана в параграфе 3.3 диссертационной работы, считаются основным и простым способом оценки деятельности бизнес-процессов коммерческого фармацевтического предприятия, благодаря которым можно оценивать деятельность бизнес-процессов, результат работы их руководителей, укрепить управленческого контроля и эффективное принятие решений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках диссертационного исследования проведено комплексное изучение теоретических, методологических и организационных аспектов управленческого учета на фармацевтических предприятиях. Анализ выявленных проблем позволил сформулировать ряд выводов и рекомендаций, направленных на устранение недостатков и совершенствование системы управленческого учета.

1. Анализ научных трудов показал, что управленческий учет, как современный инструмент управленческого процесса, ставит своей целью изучение совокупности экономических факторов и показателей на предприятии, готовит необходимую информацию об их состоянии и результатах и представляет ее руководству. Из проанализированного научного мнения и практики хозяйствующих субъектов, внедривших в свою деятельность управленческий учет, следует, что он выступает как информационная система и, используя различные методы и подходы, вносит существенный вклад в обеспечение устойчивого процесса управления хозяйствующим субъектом, действующим в условиях конкурентного рынка и подверженным всевозможным непредвиденным рискам и угрозам. Обособление управленческого учета как самостоятельной научной области играет ключевую роль в развитии теории и методологии бухгалтерского учета, а также способствует его практическому применению и решению

управленческих задач, независимо от отрасли деятельности организации [1-А, 2-А, 4-А].

2. Анализ развития фармацевтического рынка Республики Таджикистан позволил выявить следующие особенности отрасли, которые очень важно учитывать при организации управленческого учета в коммерческих фармацевтических компаниях: формированная правовая среда, усиленная конкуренция, государственное регулирование отрасли считаются основными факторами развития рыночных отношений в фармацевтической сфере республики; существующая мизерная доля внутреннего производства отечественных фармацевтических товаров и значительная зависимость внутреннего рынка от импорта лекарственных средств; имеющаяся монополия на группу лекарственных средств иностранного производства, которые ввозятся в республику компаниями-импортерами (посредниками); Из-за отсутствия системы государственного медицинского страхования большинство лекарственных средств закупается за счет самих потребителей, что вынуждает фармацевтические компании полагаться исключительно на рыночные факторы экономической деятельности; преимущественное положение импортных лекарственных средств перед отечественными как по перечню, так и по качеству лекарственных средств; к сожалению, существуют неэкономичные, нерациональные и несправедливые методы и способы рекламирования лекарственных средств путем финансового стимулирования врачей и других медицинских работников, что, с одной стороны, способствует получению высоких прибылей фармацевтическими компаниями, а с другой стороны может привести к неприятным последствиям в обществе [7-А, 9-А].

3. Коммерческо-торговая деятельность экономического субъекта оказывает непосредственное влияние на формирование финансовых результатов предприятия. Для учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, входящих в число элементов формирующихся финансовых результатов организации, в первую очередь необходимо классифицировать доходы, и составлять отчет о доходах по видам деятельности компании, которые важную роль играют в формировании информации предоставляемой менеджерам. В рамках единой системы бухгалтерского учета критически важным является организация и ведение счетов, отражающих доходы, распределенные по различным видам, подвидам и составляющим. В разделе 2.2 диссертации представлены практические рекомендации по оптимизации данного учетного процесса. Фундаментальным элементом для эффективности бухгалтерского учета является бухгалтерский счет, который должен быть максимально аналитичен, чтобы обеспечить полное и точное отражение экономической деятельности организации. Общая модель формирования информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерских счетов коммерческой фармацевтической организации разработана на рисунке 2.2.2 диссертации и приложении 3, согласно которых проще становится осуществление процесса получения учетных данных в целях управления [4-А].

4. Особое внимание следует уделить внутреннему управленческому отчету фармацевтических компаний, поскольку он содержит для внутренних пользователей конкретную и подробную информацию о состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности, которую не представляется возможным получить из других форм отчетности. Одной из особенностей управленческого отчета является то, что он составляется поэтапно, в зависимости от уровня управления, на котором находится центр ответственности или сегмент деятельности. В ходе подготовки отчета данные будут обобщены и представлены на высшем уровне управления, а также надёжно будет обеспечена возможность мониторинга деятельности структурных подразделений. Исследование финансово-хозяйственной деятельности коммерческих фармацевтических предприятий позволило выявить существующие проблемы в этом направлении, в том числе недостатки в составлении отчетов о себестоимости, балансовый отчет, отчет о финансовых результатах и т.д., и предложены методические рекомендации по их устранению и совершенствованию структуры и содержания внутренней управленческой отчетности [9-А, 4-А].

5. Достоверный учет затрат и себестоимости играет ключевую роль в условиях инновационного развития фармацевтических предприятий. Ее суть отчетливо видна в системе управления предприятиями. Учет затрат в коммерческих фармацевтических организациях должен обеспечивать полное и достоверное отражение фактических затрат и контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В учебной и научной литературе предлагаются различные признаки классификации расходов, которые также пригодны для использования коммерческой фармацевтической компанией при учете затрат и исчисления себестоимости лекарственных средств и товаров медицинского назначения, образец которого представлен в виде таблицы с учетом отраслевой характеристики фармацевтических предприятий. Также были исследованы возможности использования существующих и современных методов учета затрат в компаниях данной сферы и обоснована организация учета затрат и калькулирования себестоимости на основе бизнес-процессов [3-А, 6-А].

6. В параграфе 3.2 диссертационной работы мы разделяем деятельность коммерческой фармацевтической компании на бизнес-процессы, такие как: бизнес-процесс «Инвестиционная деятельность», бизнес-процесс «Снабжение», бизнес-процесс «Производственная деятельность», бизнес-процесс «Реализация и маркетинг», бизнес-процесс «Иследование и разработка продукции» и бизнес-процесс «Управления и хозяйство», и на их основе разрабатываем систему соответствующих счетов, которые способствуют формированию и систематизации информации об использовании ресурсов и полученных результатов для каждого бизнес-процесса. Данное представление помогает укреплению системы контроля и управления бизнес-процессами [3-А, 6-А].

7. В фармацевтической компании эффективность каждого бизнес-процесса должна оцениваться с точки зрения соответствия бизнес-стратегии,

направленной на удовлетворение потребностей клиентов и создании экономических благ. Одним из способов оценки результатов бизнес-процессов фармацевтической компании, который также считается основным фактором управленческого контроля, является определение основных показателей эффективности (ОПЭ) для каждого отдельного бизнес-процесса, перечень которых представлен в параграфе 3.3 диссертации, а также разработана методика их расчетов. С помощью разработанной методики оценивается результат деятельности бизнес-процессов фармацевтической компании по пяти уровням: А – высокая эффективность; Б – хорошая эффективность; С – средняя эффективность; Д – низкая эффективность; Е – неудовлетворительный результат. Путем определения эффективности каждого бизнес-процесса рассчитывается конечный результат деятельности компании в целом [10-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов исследования.

1. Теоретико-методологические основы управленческого учета выступают как методическая база управления коммерческими организациями. Из анализа научных концепций управленческого учета можно сделать вывод, что он, как надежная информационная система управления фармацевтическими предприятиями, может стать хорошим инструментом получения информации, организации контроля и управления, принятия эффективных своевременных решений.

2. Анализы, проведенные в фармацевтических компаниях Республики Таджикистан, позволили выявить особенности данной сферы, оказывающие непосредственное влияние на организацию управленческого учета, что фармацевтическим компаниям рекомендуется их учитывать при организации управленческого учета с целью построения надежной информационной системы.

3. Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, являющихся элементами торгово-сбытовой деятельности организации, играет важную роль в формировании информации, предоставляемой руководителям. В параграфе 2.2 диссертационной работы предложена модель учета доходов и расходов и определения финансовых результатов на основе счетов бухгалтерского учета путем разделения их на отдельные компоненты на примере отечественных фармацевтических предприятий, использование которых на практике играет ключевую роль в систематизации информации о доходах, ресурсах и расходах.

4. Подготовка управленческой отчетности зависит от организационной структуры, масштаба предприятия и требований пользователей: чем выше уровень управления, тем больше этапов включает в себя подготовка отчета и тем подробнее представляется отчетная информация. Помимо сводных управленческих отчетов фармацевтической торговой компании рекомендуется по мере необходимости готовить и другие виды специализированных отчетов (отчеты о структуре продаж, отчеты о товаропотоках, внутрифирменных расчетах и т. д.). Подобные отчеты могут

быть подготовлены в любом формате, понятном руководителям и содержащем информацию, необходимую для принятия управленческих решений.

5. В ходе изучения деятельности коммерческой фармацевтической компании ООО «ТБШ», которая наряду с импортом и реализацией фармацевтических товаров занимается производством лекарственных средств, выявлено, что калькуляционный лист продукции, который представляет собой часть отчета о себестоимости произведенной продукции, работ и услуг не включает всю информацию. Предложенные методические рекомендации способствуют формированию достоверной информации о полной себестоимости лекарственной продукции, улучшают качество отчетности в фармацевтических компаниях, повышают возможность принятия оперативных эффективных решений.

6. Бухгалтерам коммерческих фармацевтических предприятий рекомендуется разделить деятельность предприятия на бизнес-процессы, а в целях упорядочения процесса формирования информации об использовании ресурсов и получении результатов использовать соответствующую систему счетов, рекомендованную автором в диссертации. Данные рекомендации помогают существенно укреплять систему контроля и управления бизнес-процессами.

7. В связи с тем, что упомянутые бизнес-процессы выполняют разные функции, определение показателей их деятельности также требует специальных методических подходов, а выбор соответствующих показателей эффективности является важной задачей руководства предприятия. Оценку основных показателей эффективности (ОПЭ) деятельности бизнес-процессов следует проводить на основе предложенной методики, позволяющей определить степень эффективности нормативного или планового показателя активности бизнес-процессов.

РЎЙХАТИ АДАБИЁТИ ИСТИФОДАШУДА

1. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Организация управленческого учета в строительстве. Монография / Н.А. Адамов, В.Е. Чернышев. – Спб.: Питер, 2006. –192 с.;
2. Барномаи давлатии рушди саноати дорусозї дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025, №569 аз 28 октябри соли 2020.
3. Барфиев К.Х. Конкурентоспособность сельскохозяйственного производства и её учетно-аналитические основы: теория, методология, организация (на материалах Республики Таджикистан) / К.Х. Барфиев // Автореферат дисс. д.э.н. – Бишкек, 2018. – 45 с.
4. Барышев С.Б. Диагностика управленческого учёта: монография / С.Б. Барышев. – М.: Дашков и К, 2007. – 182 с.
5. Баҳисобгирии муҳосибии идоракунї: китоби дарсї / П.Ҷ. Орзуев, С.Қ. Шоймардонов, Қ.Х. Барфиев, И.А. Бобиев. – Душанбе: Балоғат, 2019. – 570 с.
6. Бобиев И.А., Шарипов З.Т. Управленческий учет как система информационного обеспечения экономического анализа предприятиями энергетического комплекса /И.А. Бобиев, З.Т.Шарипов // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технология. Научный журнал.Москва. – 2018. – №6 –С. 14-18.
7. Бобиев, И.А. Таҷрибаи байналмилалии ташаккулёбї ва пешниҳоди ҳисоботи сегментї дар низоми баҳисобгирии муҳосибии корхона /И.А.Бобиев // Вестник

Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021.– №1.– С. 78-86.

8. Бобоев М.У. Управленческие аспекты учета в легкой промышленности: научная монография. – Душанбе: «Ирфон», 2014. – 176 с.

9. Бобоев М.У. Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан/ М.У. Бобоев // Автореферат диссертации … кандидата экономических наук. - Москва, 2009. – 21 с.

10. Булгакова С.В. Теория, методология и организация системы управленческого учета /С.В.Булгакова // Автореферат диссертации на соискание уч. Ст. д.э.н. по спец. 08.0012 – Бухгалтерский учет, статистика. Мичуринск-наукоград-2009. – 44 с.

11. Булгакова С.В. Управленческий учет: проблемы теории. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. университета, 2006. – 160 с.

12. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. - М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528 с.

13. Вахрушина М.А. Учетная политика в системе управленческого учета / М.А. Вахрушина, Е.Е. Лялькова. М.: Экономист, 2008. – 208 с.

14. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 472 с.

15. Ғаниев У.Ф.Ташкили баҳисобгирӣ ва таҳлили идоракунӣ дар корхонаҳои саноати масолеҳи сохтмонӣ [Матн]: диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит/ У.Ф.Ғаниев. – Душанбе: ДМТ.– 2023. – 198 с.

16. Давлатзода М.Х. Такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ: назария, методология ва амалия /М.Х. Давлатзода // Диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит. Душанбе, ДБССТ, 2025. – 352 с.

17. Долгов С. Экономическая психология и экономическая информация / С. Долгов // Российский экономический журнал.–1999г. – №1. – с.95;

18. Друри К. Основы управленческого учета и производственного учета. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1998. – 419 с.

19. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. М: ЮНИТИ, 2005.– 1071 с.

20. Зимакова, Л.А. Создание интегрированной системы финансового и налогового учета на российских предприятиях [Текст] / Л.А. Зимакова, В.И. Болтенков // Научные ведомости БелГУ. – 2009. – № 2. – С. 74-80.

21. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Магистр, 2010. – 574 с.

22. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. Казань: Изд-во КГФИ, 1974. – 150 с.

23. Исраилов М.И., Мелисова С.А. Учет, анализ и контроль бухгалтерских рисков и достоверность финансовой отчетности. Монография. – Б.: MAXPRINT 2020. – 220 с.

24. Калемуллоев М.В. Производственный учет в системе управленческого учета / М.В. Калемуллоев // Автореферат диссертации … кандидата экономических наук. – Москва., 1999. –23 с.

25. Каримов Б.Х., Каримиён М.Б., Каримиён М.Б. Бухгалтерский учет. Учебник / Б.Х. Каримов, М.Б. Каримиён, М.Б. Каримиён. – Душанбе: Ирфон, 2021. – 444 с. (с.45);

26. Каримов Б.Ҳ. Методология ва амалияи бунёдшавии низоми миллии баҳисобгирии молиявӣ дар шароити ҷаҳонишавии иқтисодӣ / Б.Ҳ. Каримов // Диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит. Душанбе, ДБССТ, 2025.– 360 с.

27. Каримов Б.Ҳ. Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ. Васоити таълимӣ / Б.Ҳ. Каримов ва диг. – Душанбе: Ирфон, 2014. – 440 с.

28. Каримов Б.Ҳ. Таҳлили раванди ислоҳоти низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон Б.Ҳ.Каримов // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2022. – № 3 (42). – С. 23-34.

29. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Издательскоторговая корпорация "Дашков и Ко ", 2005. – 484 с.

30. Керимов В.Э., Иванова Е.В., Сухов Р.А. Управленческий учет на предприятиях розничной торговли потребительской кооперации: учебное пособие / под ред. В.Э. Керимова. М.: Издательство Экзамен, 2002. –160 с.

31. Колесников, С.И., Фарненкова, Н.А. Из истории становления и развития управленческого учета в торговле [Текст] / С.И. Колесников, Н.А. Фарненкова // Все для бухгалтера. – 2008. – № 4 (220). – С. 24-27.

32. Кононова С.В. Факторы риска фармацевтического рынка // Экономический вестник фармации. 2002. – № 2. – С.13-17.

33. Консепсияи ислоҳоти таҳсилоти тиббӣ ва фарматсевтӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, Қарори Ҳукумати ҶТ №505 аз 25.11.2021.

34. Кузубова Ж.Л. Конкуренция как экономическая категория мышления руководителей фармацевтических организаций // Новая аптека. 2002.– № 8. – С.41-45.

35. Кулик В.В. Методические подходы к анализу финансовохозяйственной деятельности аптечного учреждения / В.В. Кулик, Т.И. Кабакова, А.Г. Нагорнова // Новая аптека. 2001. – № 12. – С. 11-12.

36. Курманова А.Х. Методологические подходы к организации управленческого учета /А.Х. Курманова // ВЕСТНИК ОГУ №13 (149)/декабрь`2012. – С.206-2011. [Электронный ресурс]. - URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-podhody-k-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta/viewer. [санаи воридшавӣ: 02.07.2026].

37. Лидер М.Б. Конкурентоспособность аптечной организации: оценка, анализ, пути повышения / М.Б. Лидер, Ю.А. Музыра. Томск: СибГМУ, – 2004. – 36 с.

38. Лоскутова Е.Е. Конкурентоспособность аптечного предприятия // Новая аптека. 2002. – № 6. – С.17-18.

39. Максимкина Е.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности аптечного предприятия // Здравоохранение. 1998. – № 7. – С.177-182.

40. Максимкина Е.А. Баженов А.В. Взаимодействие фармацевтических торговых организаций оптового и розничного звена в условиях конкурентной среды // Экономический вестник фармации. 2002. – №5. – С.51-57.

41. Медведева Е.А. Развитие управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукции / Е.А.Медведева // дисс. к.э.н. по. спец. 0800.12 – бухгалтерский учет, статистика. Ставрополь, 2022, – 256 с.

42. Маълумотномаи Хадамоти назорати давлатии тандурустї ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон, №15/1-104ф, 12.02.2026

43. Мирзоев А.И. Становление и развитие фармацевтического рынка Таджикистана и факторы, его определяющее. [Электронный ресурс].https://www.google.com/cyberleninka.ru. (дата обрашения:15.02.2024).

44. Наумова Н.А. Некоторые вопросы повышения рентабельности аптек в условиях дефицита собственных оборотных средств // Человек и лекарство: тез. докл. 7 Рос. нац. конгр. 10-14 апр. 2000 г. М., – 2000. – С.587.

45. Наумова Н.А. Практическая значимость существующих методик анализа финансово-хозяйственной деятельности аптечных предприятий // Человек и лекарство: тез. докл. 10 Рос. нац. конгр. 7-11 апр. 2003 г. М., 2003. – С.46.

46. Низомов С.Ф. Управленческий учет и контроль в строительстве: теория, методология и практика [Текст]: монография/ С.Ф. Низомов - Душанбе: «Сохибкор», 2013. – 272с.

47. Низомов С.Ф., Бобиев, И.А. Асосҳои консептуалии ташаккули ҳисоботи

сегментї дар холдингҳои саноатї /С.Ф. Низомов, И.А.Бобиев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021.– №8.– С. 68-76.

48. Низомов С.Ф., Мирзоалиев А.А., Раҳимов С.Х. Баҳисобгирии идоракунї: китоби дарсї. Душанбе: «Ирфон», 2017. – 324 с.

49. Низомов С.Ф., Файзуллоев А.Х. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в растениеводстве / С.Ф.Низомов, А.Х. Файзуллоев // Вестник Таджикского националного университета (Серия социально-экономических наук) Издательский центр ТНУ – 2020 – № 7. – С. 98-103.

50. Низомов, С.Ф. Развитие методологии и организации управленческого учета в строительном комплексе (на примере Республики Таджикистан) [Текст] / Дисс. на соис. уч. степ. докт. экон. наук. –Москва, 2011. – 360 с.

51. Николаева А. Особенности учета затрат в условиях рынка: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. – 128 с.

52. Николаева О.Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева // Бухгалтерский учет. 2000. – №9. – С.46-47.

53. Палий В.В. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2000. – №17. – С.58-62.

54. Рассказова-Николаева С.А. Учетная политика. В 2 книгах. Книга 2. Практика и опыт / С.А. Рассказова-Николаева, Е.М. Калинина. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", Омега-Л, 2019. – 384 с.

55. Расулов Д.Т., Файзиева Н.Ғ., Исматов А.Х. Ташаккули ҳисоботи идоракунӣ дар ташкилотҳои сохтмони манзил. / Д.Т. Расулов, Н.Ғ.Файзиева, А.Х.Исматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2024. – № 1. – С. 48-56.

56. Расулов Д.Т., Файзиева Н.Ғ., Исматов А.Х. Ташаккули ҳисоботи идоракунӣ дар ташкилотҳои сохтмони манзил. / Д.Т. Расулов, Н.Ғ.Файзиева, А.Х.Исматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. 2024. – № 1. – С. 48-56.

57. Ржавина Ю.Б. Методика и организация управленческого учета и внутреннего контроля в торговых фармацевтических компаниях./ Ю.Б Ржавина// дис. ... канд. экон. наук. по сепц. 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, Йошкар-Ола, 2012. – 205 с.

58. Розиев Д.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии хароҷот дар корхонаҳои саноати бофандагӣ [Матн] / Д.А. Розиев // Дисс. барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.12 – Ҳисоби муҳосибӣ, аудит ва омор. Душанбе, ДМТ – 2021. – 223 с.

59. Романов М.С. Управленческий учёт и его роль в управлении организацией / М.С. Романов // Сервис в России и за рубежом. Сетевой науный журнал. 2017. Т. 11. Вып. 1. С. 6-16. DOI: 10.22412/1995-042X-11-1-1.

60. Сайфиддинзода С.С. Рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ/ С.С.Сайфиддинзода// диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори фалсафа (PhD) - доктор аз рӯйи ихтисос, ихтисоси 6D050800 – Баҳисобгирӣ ва аудит (6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит). Душанбе, 2024. – 190 с.

61. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии // Консультант. 1997. – № 5. – С.15-16.

62. Соколов, Я.В., Соколов, В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник [Текст] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

63. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 01 октябри соли 2016, таҳти №392),

64. Стратегияи ҳифзи солимии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон №414 аз 30 сентябри соли 2021.

65. Управленческий учет. Учебное пособие / под. ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд. – М.: ФБК–ПРЕСС, 2002. – 512 с.

66. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

67. Хушвахтзода К.Х. Подготовка специалистов бухгалтерского учета в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики / К.Х.Хушвахтзода, И.А. Бобиев // Архитектура финансов: вызовы новой реальности: сборник материалов XI Международной научно-практической конференции 22-26 марта 2021 г. под научной редакцией И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. -СПб.: Изд. СПбГЭУ,–2021. – С.387-391.

68. Хушвахтзода К.Х., Розиев Д.А., Бобохонзода М.Дж. Таҳқиқи вазъи муосири пешбурди баҳисобгирии идоракунї ва таҳлили масрафҳо дар корхонаҳои саноати бофандагии Ҷумҳурии Тоҷикистон / К.Х. Хушвахтзода, Д.А. Розиев, М.Дж. Бобохонзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. Душанбе-2020 – №5. – С.3-11. ISSN 2413-5151

69. Хушвахтзода Қ.Х. Таҳлили фаъолияти хоҷагидории корхона [матн]: китоби дарсӣ. Нашри дуюм, коркард ва иловаҳо / Қ.Х. Хушвахтзода. – Душанбе “Ирфон”, 2020 – 458 с.

70. Ҳукматов Д.Ҷ. Рушди низоми назорати дохилӣ дар раванди идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон): диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ: 08.00.08. – Душанбе, 2023. – 214 с.

71. Чая В.Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова. М.: КНОРУС, 2008. – 224 с.

72. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2007. – № 21. – С.56-62.

73. Шамсиддинов М.М. Ташаккул ва такмили ҳисоботи идоракунӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ (дар мисоли корхонаҳои саноати кӯҳӣ) [Матн] / М.М. Шамсиддинов // Дисс. барои дарёфти дараҷаи илмии н.и.и. аз рӯи ихтисоси 08.00.12 – Ҳисоби муҳосибӣ ва омор. Душанбе, ДМТ – 2022. – 216 с.

74. Шарифов, З.Р., Талбаков, С.А. Такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити рушди иқтисоди рақамӣ [Матн] / З.Р. Шарифов, С.А. Талбаков // Паёми молия ва иқтисод. – 2021. - № 2 (26). – С. 21-27.

75. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. 1996. – № 3. – С.52-56.

76. Шилова Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности /Л.Ф. Шилова. Дисс.: д.э.н. по спец. 08.00.12-бухгалтерский учет, статистика. Йошкар-ола, 2010. – 370 с. https://www.dissercat.com/content/metodologiya-formirovaniya-i-instrumentarii-bukhgalterskoi-otchetnosti. [дата обращения: 02.07.2026].

77. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с анг. / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.

78. http://president.tj/.[санаи воридшавӣ: 01.04.2023].

79. https://www.stat.tj/nishondihandahoi-makroiktisodi/.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

А. Научные статьи, опубликованные в рецензируемых журналах Республики Таджикистан.

[1-А] Болтуева, Р.К. Таъминоти муҳосибӣ-иттилоотии назорати дохилии ташкилотҳои истеҳсолкунандаи доруворӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021.– №4. – С. 186-193. ISSN 2413-5151.

[2-А] . Болтуева, Р.К. Таснифи объектҳои баҳисобгирӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фарматсевтӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии

Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. –2021.– № 8. – С. 187-194. ISSN 2413-5151.

[3-А] . Болтуева, Р.К. Рушди баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар ширкатҳои тиҷоратии фарматсевтӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Р.К. Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2022. – №4.– С. 34-42. ISSN 2413-5151.

[4-А] . Болтуева Р.К. Ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ташкилотҳои доруворӣ [Матн] / Қ.Х.Хушвахтзода, Р.К.Болтуева // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ – 2022.– №5. – С.80-87. ISSN 2413-5151.

[5-А] Болтуева, Р.К. Внедрение комплексной системы автоматизации для совершенствования фармацевтической деятельности [Текст] / Р.К. Болтуева // Наука и инновация. - 2022 – №4.– С.142-147.

[6-А] . Болтуева, Р.К. Рушди методикаи баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи бизнес-равандҳо дар асоси низоми ҳисобҳои ширкати фарматсевтӣ [Матн] / Р.К. Болтуева // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2024.– №3 (53). – С. 30-41. ISSN: 2308-054X.

Б. Статьи в других изданиях:

[7-А] Болтуева Р.К. Разработка рекомендаций по развитию фармацевтического рынка Республики Таджикистан в современных условиях / Д. Ф. Сайфуллоева, Ф. Ф. Сайфуллоев, Р. К. Болтуева // Вестник Пермской государственной фармацевтической академии: материалы научно-практической конференции с международным участием, посвященная 50-летию кафедры токсикологической химии, Пермь, 14-15 декабря 2022 года. – Пермь: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации, 2022. – С. 292-294.

[8-А] Болтуева, Р.К. Ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар корхонаҳо [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Р.К. Болтуева // Тоҷикистон: иқтисод ва идора. Нашри махсус бахшида ба Форуми ректорони муассисаҳои таҳсилоти олии касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Ҷумҳурии Ӯзбекистон «Робитаҳои Ҷумҳурии Ӯзбекистон ва Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи таҳсилоти олӣ, илм ва инноватсия ҳамчун асоси инкишофи иқтисодиёти миллӣ» (14-17 марти 2023). - Душанбе: ДМТ. – 2023. – С. 5-11.

[9-А] Болтуева, Р.К. Бунёди ҳисоботи идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ [Матн] / Р.К. Болтуева // Ташаккул ва инкишофи иқтисоди рақамӣ ва тиҷорати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи илмию назариявии байналмилалӣ бахшида ба «Солҳои рушди саноат (2022-2026)», (25 ноября 2023). - Душанбе, ДДМИТ. – 2023. – С. 294-299.

[10-А] Болтуева, Р.К. Коркарди нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ ҳамчун асоси такмили методикаи баҳогузории фаъолияти бизнес-равандҳо дар ширкатҳои фармасевтӣ [Матн] / Р.К.Болтуева // Равандҳои муосири

молиявӣ-қарзӣ: мушкилот ва дурнамо: маҷмӯаи маводи конфронси II илмӣ-амалии байналмилалӣ, 7-уми декабри соли 2024.– Душанбе, 2024.– С. 536-546.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Болтуева Рухсора Камоловна дар мавзуи «Рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ»

Калидвожаҳо: баҳисобгирии идоракунӣ, молҳои доруворӣ, тиҷорати фармасевтӣ, бизнес-равандҳо, даромад, хароҷот, арзиши аслӣ, иттилооти муҳосибӣ, ҳисоби муҳосибӣ, баҳогузорӣ, ҳисоботи идоракунӣ, активҳо, ухдадориҳо, назорати дохилӣ, таҳлил.

Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ омӯзиши асосҳои назариявӣ ва методологии баҳисобгирии идоракунӣ, инчунин коркарди тавсияҳо оид ба мукаммалгардонии унсурҳои баҳисобгирии идоракунӣ мебошад, ки барои беҳгардонии вазъи таъминоти иттилоотии роҳбарияти ширкатҳои фармасевтӣ мусоидат мекунанд.

Дар раванди таҳқиқот усулҳои гуногуни умумиилмӣ, аз он ҷумла: усулҳои таърихӣ, мантиқӣ, маҷмӯӣ ва системавӣ дар мувофиқат бо таҳлилҳои омилӣ, тарзу усулҳои таъмини иттилоотии қарорҳои идоракунӣ, унсурҳои методи баҳисобгирии муҳосибӣ, аз он ҷумла ҳисобҳои муҳосибӣ, навишти дутарафа, ҳисоботи муҳосибӣ, арзишмуайянкунӣ ва ғ. истифода бурда шудаанд.

Натиҷаҳои бадастомада ва навгониҳои илмии таҳқиқот ин ҷиҳатҳоро дар бар мегиранд: ҷанбаҳои назариявию методологии баҳисобгирии идоракунӣ омӯхта шуда, моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун олоти босамари менеҷмент муайян карда шуд; хусусиятҳои соҳаи фармасевтӣ омӯхта шуда, бо назардошти онҳо тавсияҳои методӣ барои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ пешниҳод карда шуд; вазъи ташкили баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти тиҷоратӣ-савдоии ширкати фармасевтӣ таҳлил карда шуда, истифодаи низоми ҳисобҳои муҳосибии аз рӯйи дараҷаҳои гуногун ҷузъигардонидашуда ва амсилаи алоқамандии онҳо барои инъикоси иттилооти муҳосибӣ пешниҳод карда шуд; раванди ташаккули ҳисоботи идоракунии дохилӣ дар ширкатҳои фармасевтии ватанӣ мавриди таҳқиқ қарор гирифта, дар ин замина амсилаи бунёдшавии ҳисоботи дохилӣ коркард, тавсияҳои методӣ барои мукаммалгардонӣ ва рушди ҳисоботи дохилии идоракунӣ пешниҳод карда шуд; фаъолияти ширкати тиҷоратии фармасевтӣ ба бизнес-равандҳо чудо карда шуда, низоми ҳисобҳои муҳосибӣ барои ҳар яке аз онҳо коркард карда шуд, ки он барои баҳисобгирии муфассали захираҳо, устуворгардонии низоми назорат ва идоракунӣ мусоидат менамоянд; нишондиҳандаҳои асосии самаранокӣ барои баҳогузории фаъолияти ҳар як бизнес-раванд дар ширкати фармасевтӣ муайян карда шуда, методикаи ҳисобкунии онҳо коркард ва дар ин асос методикаи муайянкунии самаранокии кори корхона дар маҷмуъ пешниҳод карда шуд.

Тавсияҳо оид ба истифодабарӣ аз коркардҳои методӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои тиҷоратии фармасевтӣ, аз он ҷумла, истифодаи низоми ҳисобҳои муҳосибӣ барои банизомдарории иттилоот, тартибдиҳии ҳисоботи дохилӣ, пешбурди фаъолият дар заминаи ҷудокунии бизнес-равандҳо иборат мебошад.

Соҳаи истифодабарӣ. Ҷанбаъҳои илмӣ, тавсияҳои амалӣ ва коркардҳои методии дар диссертатсия бадастомада метавонанд дар ширкатҳои истеҳсолию тиҷоратии фармасевтӣ, зимни ташкили баҳисобгирии идоракунӣ, ҳамчунин дар раванди таълим ҳангоми омӯзиши донишҷӯён аз рӯйи ихтисоси баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар муассисаҳои олии таълимӣ истифода бурда шаванд.

АННОТАЦИЯ

к диссертации Болтуевой Рухсоры Камоловны на тему «Развитие управленческого учета в фармацевтических коммерческих компаниях»

Ключевые слова: управленческий учет, лекарственные товары, фармацевтический бизнес, бизнес-процессы, доходы, расходы, себестоимость, учетная информация, бухгалтерский счет, оценка, управленческая отчетность, активы, обязательства, внутренний контроль, анализ.

Целью диссертационного исследования является изучение теоретических и методологических основ управленческого учета, а также разработка рекомендаций по совершенствованию элементов управленческого учета, способствующих улучшению состояния информационного обеспечения руководства фармацевтических предприятий.

В процессе исследования используются различные общенаучные методы, в том числе: исторический, логический, комплексный и систематический методы в соответствии с факторным анализом, методы и способы предоставления информации для принятия управленческих решений, элементы метода бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерский счет, двойная запись, отчетность, калькулирование и др.

Полученные результаты и научная новизна исследования включают следующие аспекты: изучены теоретические и методологические аспекты управленческого учета и определена сущность управленческого учета как эффективного инструмента управления; изучены особенности фармацевтической отрасли и на их основе предложены методические рекомендации по организации управленческого учета; проанализировано состояние организации бухгалтерского учета коммерческой и торговой деятельности фармацевтического предприятия, предложено использование системы бухгалтерских счетов, разделенных на разные уровни, и модель их связи для отражения учетной информации; исследован процесс формирования внутренней управленческой отчетности в отечественных фармацевтических компаниях, в связи с чем разработана модель создания внутренней управленческой отчетности, предложены методические рекомендации по совершенствованию и развитию внутренней управленческой отчетности; разделена деятельность коммерческой фармацевтической компании на бизнес-процессы и для каждого из них разработана система учета, что помогает вести детальный учет ресурсов, укреплять систему контроля и управления; Определены основные показатели эффективности оценки деятельности каждого бизнес-процесса фармацевтической компании, разработана методика их расчета и на этой основе предложена методика определения эффективности предприятия в целом.

Рекомендации по использованию включает методические разработки и практические рекомендации по развитию управленческого учета в коммерческих фармацевтических компаниях, в том числе по использованию системы счетов для детализации информации, подготовки внутренней отчетности, ведения деятельности на основе разделения бизнес-процессов.

Область использования. Научные аспекты, практические рекомендации и методические разработки, полученные в диссертации, могут быть использованы в фармацевтических производственных и коммерческих предприятиях, при организации управленческого учета, а также в учебном процессе при обучении студентов по специальности бухгалтерского учета и аудита в высших образовательных учебных заведениях.

ANNOTATION

to the dissertation of Boltueva Rukhsora Kamolovna on the topic "Development of management accounting in pharmaceutical commercial companies"

Keywords: management accounting, medicinal product, pharmaceutical business, business processes, income, expenses, cost, accounting information, accounting account, assessment, management reporting, . assets, liabilities, internal control, analysis

The purpose of the dissertation research is to study the theoretical and methodological foundations of management accounting, as well as to develop recommendations for improving the elements of management accounting, contributing to the improvement of the state of information support for the management of pharmaceutical enterprises.

In the process of the research various general scientific methods are used, including: historical, logical, complex and systematic methods in accordance with factor analysis, methods and ways of providing information for making management decisions, elements of the accounting method, including the accounting account, double entry, reporting, costing, etc. The obtained results and scientific novelty of the study include the following aspects: theoretical and methodological aspects of management accounting were studied and the essence of management accounting as an effective management tool was determined; features of the pharmaceutical industry were studied and, based on them, methodological recommendations for organizing management accounting were proposed; the state of the organization of accounting for commercial and trade activities of a pharmaceutical enterprise was analyzed, the use of a system of accounting accounts divided into different levels and a model of their connection for reflecting accounting information was proposed; the process of formation of internal management reporting in domestic pharmaceutical companies was studied, in connection with which a model for creating internal management reporting was developed, methodological recommendations for improving and developing internal management reporting were proposed; The activities of a commercial pharmaceutical company are divided into business processes and an accounting system is developed for each of them, which helps to keep detailed records of resources, strengthen the control and management system; The main performance indicators for assessing the activities of each business process of a pharmaceutical company are defined, a methodology for their calculation is developed and, on this basis, a methodology for determining the efficiency of the enterprise as a whole is proposed.

Recommendations for use includes methodological developments and practical recommendations for the development of management accounting in commercial pharmaceutical companies, including the use of an accounting system for detailing information, preparing internal reports, and conducting activities based on the division of business processes.

Area of use. Scientific aspects, practical recommendations and methodological developments obtained in the dissertation can be used in pharmaceutical manufacturing and commercial enterprises, in organizing management accounting, as well as in the educational process when training students in the specialty of accounting and auditing in higher educational institutions.