

**ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ ҲУҚУҚ, БИЗНЕС ВА СИЁСАТИ
ТОҶИКИСТОН**



Бо ҳуқуқи дастнавис

ВБД: 657.411

РАҲМАТЗОДА МАВЗУНАХОН ДАВРОН

**МУКАММАЛГАРДОНИИ МЕТОДИКАИ ТАШКИЛИ
БАҲИСОБГИРӢ ВА АУДИТИ САРМОЯИ ХУДӢ**

АВТОРЕФЕРАТИ

**диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ
номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси
08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит**

ХУҶАНД – 2025

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон иҷро шудааст.

Роҳбари илмӣ: **Дадоматов Далерҷон Нишонбоевич** – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, мудири кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Қодирова Гулмо Толибовна** – доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент, мудири кафедраи менеҷменти байналмилалӣ Академияи идоракунии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон

Олимов Исломхӯча Аҳмадович – номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи славянии Русияву Тоҷикистон

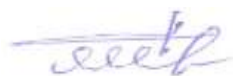
Муассисаи пешбар: МДТ «Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон»

Ҳимояи диссертатсия санаи «30» августи соли 2025, соати 11:00 дар маҷлиси Шурои диссертатсионӣ 6D.KOA-003 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 919 80-31-10) баргузор мегардад.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмӣ Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва сомонии расмӣ он (www.tnu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «_____» _____ соли 2025 фириастода шуд.

Котиби илмӣ
шурои диссертатсионӣ,
номзади илмҳои иқтисодӣ



Бобиев И.А.

МУҚАДДИМА

Муҳиммияти мавзуи таҳқиқот. Сармояи худӣ (СХ) асоси бунёдии устувории молиявӣ, ҷолибияти сармоягузорӣ ва рушди дарозмуддати он ба ҳисоб меравад. Сармояи худӣ арзиши софи ширкатро барои соҳибони он инъикос намуда, ҳамчун нишондиҳандаи муҳимтарин барои доираи васеи ҷонибҳои манфиатдор: сармоягузoron, қарзدهон, менечментон, мақомоти танзимкунанда хизмат мекунад. Дар шароити рушди босуръати иқтисодиёт, мураккаб гардидани бизнес – моделҳо, пуршиддати талаботи танзимотӣ (ё танзимкунанда) ва афзоиши интизориҳои истифодабарандагони иттилооти молиявӣ, муаммои такмилдиҳии методикаи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити СХ аҳаммияти махсусро ба худ касб мекунад.

Чуноне ки дар Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон (аз 21 декабри соли 2021) зикр гардидааст: «Вазорати молия вазифадор аст, ки ... ҷиҳати гузариш ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ, ба таври пурра татбиқ намудани барномаҳои муосири баҳисобгирии амалиёти молиявӣ ва васеъ ҷорӣ кардани рақамикунонӣ дар соҳа, ҷораҳои судманд андешад» [8]. Вобаста ба ин, ҷараёни ислоҳоти низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ мувофиқи талаботи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ (СБҲМ) андешидани тадбирҳои мушаххасро тақозо мекунад.

Ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва инъикоси СХ дар ҳисоботи молиявӣ яке аз масъалаҳои хеле мушкили илми иқтисодӣ мебошад, зеро аз пешбурди дурусти он ва алоқамандии иттилоотии марбута бо таъминоти истифодабарандагони берунӣ ва дохилии ҳисоботи молиявӣ вобастагӣ дорад. Ин, дар навбати худ, имкониятҳои молиявии корхонаро дар ояндаи кӯтоҳ ва дарозмуддат муайян мекунад.

Мафҳуми «сармояи худӣ» васеъ ва гуногунмазмун мебошад ва аз ин рӯ, дар адабиёти ватанӣ ва хориҷӣ шарҳу тафсири моҳият, банизодарорӣ ва интиҳоби нишондиҳандаҳои тавсифкунандаи он гуногун ва ба таври кофӣ

асоснок карда нашудаанд. Дар таҳқиқотҳои олимони ватанӣ ба омӯзиши масъалаҳои назариявӣ ва амалияи мукамалгардонии методикаи баҳисобгирӣ ва аудити СХ дар шароити корбурди СБҲМ диққати кофӣ ҷалб нагардида, масоили ҳайат ва сохтор, баҳодихии таҷрибаи хориҷӣ ва ватании ташаққули иттилоот дар бораи СХ, ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ пурра ва ҳамаҷаҳафа таҳқиқ карда нашудааст.

Дар айни замон, масъалаи калидӣ оид ба эътироф, арзёбӣ ва инъикоси унсурҳои СХ дар ҳисоботи молиявӣ ҳалношуда боқӣ мемонад. Усулҳои баҳисобгирии он, аз ҷумла системаи ҳуҷҷатгузорию амалиёт, инъикоси суратҳисобҳои баҳисобгирӣ, пешбурди таҳлил ва гузаронидани аудит ба таври кофӣ таҳия нашудааст. Илова бар ин, дар айни замон санадҳои меъёрию ҳуқуқии муфасссали коркардшуда ва илмӣ мавҷуд нестанд, ки баҳисобгирӣ ва аудити СХ-и субъектҳои хоҷагидорро танзим кунанд. Тақмили методологияи ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ барои баланд бардоштани сифати иттилооти молиявӣ, эҷоди эътимоди корбарон, таъмини мутобиқат ба талаботи танзим ва дар ниҳоят, нигоҳ доштани суботи молиявӣ ва рушди устувори ташкилотҳо зарур аст. Тадқиқоти мазкур ба таҳияи равишҳо ва ҳалли мушаххаси амалӣ барои ноил шудан ба ин ҳадафҳо равона шудааст.

Ҳамаи ин аҳаммияти мавзӯи интихобшударо барои таҳқиқоти диссертатсионӣ тасдиқ мекунад.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Ҷанбаҳои назариявӣ, масъалаҳои методологӣ ва ташкили баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудити сармояро як қатор олимони хориҷиву ватанӣ мавриди таҳқиқу омӯзиш қарор додаанд, аз ҷумла М.Н. Анипкин [5], А.С. Бакаев [10], Н.А. Блатов [15], И.Н. Богатая [19,20], В.Г. Гетман [27], Л.Т. Гиляровская [28], Е.М. Евстафева [34], Д.А. Ендовитский [36], В.В. Ковалев [47], М.И. Кутер [57], Е.А. Киштимова [58], В.Ф. Палий [88,89], В.С. Плотников [95,96], М.Л. Пятов [108,109,110], А.Г. Салтанова [114], Т.Р. Саяхов [116], И.И. Сахартсева [115], Я.В. Соколов [125,126,127,128], О.В. Соловева [129], Л.В. Сотникова [130,131], Н.Н. Хахонова [155], А.Н. Хорин [156], А.Д. Шеремет [165], Л.З. Шнейдман [172] ва дигарон.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба масъалаи рушди назария, методология ва ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудити СХ таҳқиқотҳои мукамал анҷом напазируфтааст. Олимони ватанӣ ба баррасии бархе аз масоили мазкур рӯ овардаанд, ба монанди М.У. Бобоев [17,18], И.А. Бобиев [16], Д.Н. Дадоматов [31,120,121,122], М.В. Калемуллоев [44], Б.Ҳ. Каримов [45,46], А.А. Мирзоалиев [72,73,74], С.Ф. Низомов [78,79,80], С.И. Содиқов [113], Р.С. Тоҳирова [151], Д.У. Уроқов [153,154], Қ.Х. Хушвахтзода [156], А.К. Қурбонов [56], З.Р. Шарифов [164], М. Шобеков [173] ва дигарон.

Гарчанде ки таҳқиқоти гузаронидашуда дар рушди методологияи баҳисобгирӣ ва аудити СХ саҳми назаррас гузоштааст, як қатор масъалаҳои асосӣ ҳалношуда боқӣ мемонанд. Дар самти илм баҳсҳо дар бораи моҳияти сармоя ҳамчун категорияи иқтисодӣ, меъёрҳои эътирофи он, усулҳои арзёбӣ ва қоидаҳои инъикос дар ҳисоботи молиявӣ идома доранд. Дар ин ҳолат бояд қайд кард, ки бисёр ҷанбаҳои назариявӣ ва амалии баҳисобгирӣ ва аудити СХ то имрӯз ба як пойгоҳи ягонаи методологӣ муттаҳид карда нашудаанд. Ҳамзамон методикаи гузаронидани санчиши аудитории СХ таҳқиқоти иловагиро талаб мекунад. Ҳалли илмӣ ва амалии муаммоҳои мазкур, ногузирии мукамалгардонии таъминоти ташкилӣ-методии баҳисобгирӣ ва аудити СХ дар шароити қорбурди СБҲМ аз мубрамии мавзуи таҳқиқшаванда дарак медиҳад, ки интиҳоби мавзӯ, мақсад, вазифаҳо, сохтор ва мундариҷаи таҳқиқотро муайян намуд.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ ба ислоҳот дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ва назорат мувофиқат менамояд ва барои татбиқи амалии барномаҳои зерин равона гардидааст: «Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030», Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» (аз 25 марти соли 2011, №702), Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи фаъолияти аудиторӣ» (аз 22 июли соли 2013, №7, мод. 521), Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи чораҳои иловагӣ оид ба амалигардонии СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (аз 3

майи соли 2010, № 231). Инчунин, таҳқиқоти мазкур тибқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон дар мавзӯи «Самаранокии СБҲМ дар шароитҳои саноатикунонии субъектони иқтисодии минтақа» иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсад ва вазифаҳои тадқиқоти диссертатсионӣ. Ҳадафи асосии таҳқиқоти мазкур таҳлили системавии ҷанбаҳои назариявӣ ва методии ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ, инчунин таҳияи пешниҳодҳои амалӣ оид ба оптимизатсияи расмиёти дахлдор тибқи талаботи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ мебошад.

Барои татбиқи ҳадафи зикршуда дар диссертатсия ҳалли масъалаҳои зерин пешбинӣ карда мешавад:

1. Таҳлили назариявӣ-методологӣ моҳияти иқтисодии СХ ва таҳаввули асосҳои концептуалии он.
2. Тадқиқи заминаи муосири меъёрию ҳуқуқӣ, ки баҳисобгирии амалиётҳоро бо СХ танзим мекунад.
3. Таҳлили муқоисавӣ таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии СХ ва имкониятҳои мутобиқсозии он дар таҷрибаи иқтисодиёти миллӣ.
4. Ташҳиси равандҳои мавҷуда ба ташкили баҳисобгирии СХ ва таҳияи самтҳои навсозии онҳо.
5. Ташаккули таъминоти методӣ ифшоӣ сармоя дар ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ.
6. Батанзимдарории пойгоҳи иттилоотӣ аудити СХ ва таҳияи механизмҳои тақмили он.
7. Таҳия ва таҳқиқи илмӣ тавсияҳои амалӣ оид ба тақмили санҷиши аудитории ҷузъҳои СХ.

Объекти таҳқиқот. Объекти таҳқиқот таҷрибаи амалкунандаи баҳисобгирӣ ва аудити СХ дар корхонаҳои саноатӣ мебошад.

Мавзӯи (предмет) таҳқиқоти диссертатсионӣ асосҳои назариявӣ-методӣ ва ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ ба ҳисоб меравад.

Фарзияи тадқиқот бар он асос ёфтааст, ки таҳияи методологияи мукаммали баҳисобгирӣ ва аудити СХ тибқи стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ имкон медиҳад, ки самаранокии равандҳои баҳисобгирӣ ва санҷиши аудити СХ баланд бардошта шавад ва равандҳои идоракунии ҳаракати СХ-и корхона бо назардошти кам кардани хатари таҳрифи иттилоот оптимизатсия карда шаванд.

Асосҳои назариявии тадқиқотро асарҳои бунёдӣ ва амалии олимони барҷастаи ватанӣ ва хориҷӣ дар соҳаи молияи корпоративӣ, баҳисобгирӣ, таҳлили иқтисодӣ, аудит ва назорати идоракунӣ ташкил додаанд. Ҳангоми таҳқиқот мо ба асарҳои илмӣ марбути самт, аз ҷумла монография ва мақолаҳои маҷаллаҳои тақризшаванда диққати махсус зоҳир намуда, кӯшидем, ки масоили мазкур ҳалли илмӣ худро ёбад.

Асосҳои методологияи тадқиқот ба муносибати диалектикӣ асос ёфтааст, ки имкон медиҳад, равандҳо ва падидаҳои иқтисодӣ дар динамика, робита ва вобастагии байниҳамдигарӣ баррасӣ карда шаванд. Дар раванди таҳқиқот маҷмуи усулҳои махсуси илмӣ аз ҷумла: усулҳои умумии илмӣ: таҳлили системавӣ, абстраксияи илмӣ, усулҳои мантиқӣ (таҳлил, синтез, индуксия, дедуксия), тасниф, ҷамъбаст ва мушаххаскунӣ; усулҳои махсус: усули тавозун, таҳлили муқоисавӣ, муносибати таърихӣ, моделсозии иқтисодӣ-математикӣ, гурӯҳбандӣ, таҳлили омилҳо, таҳқиқоти сатҳи монографӣ ва дигар воситаҳои таҳлили молиявӣ иқтисодӣ истифода шудааст.

Сарчашмаи маълумот. Сарчашмаи таҳқиқотро санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ асосҳои методологияи баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит дар Ҷумҳурии Тоҷикистон танзим намуда, инчунин стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ, стандартҳои байналмилалӣ аудит, маълумоти Агентии омории назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои ҳисоботи молиявӣ ва муҳосибии корхонаҳо, маводҳои ҷопӣ ва электронӣ, маводҳои корфронсҳои илмӣ ташкил медиҳанд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, сиёсат ва бизнеси Тоҷикистон дар тӯли солҳои 2020-2025 ба анҷом расонида шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқот. Навовари илмӣ тадқиқот аз асосноккунии комплексӣ ва рушди асосҳои назариявӣ-методологии ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ-и субъектҳои хоҷагидор дар шароити истифодаи СБҲМ ва таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба тақмили методологияи ташкили баҳисобгирӣ ва аудити СХ, тибқи талаботи СБҲМ иборат аст. Натиҷаҳои муҳимми таҳқиқоти муаллиф, ки барои ҳимоя пешниҳод карда мешаванд, инҳоянд:

- таҳлили комплекси равишҳои илмӣ ба тафсири моҳияти СХ дар асарҳои муҳаққиқони рус ва олимони байналмилалӣ анҷом дода шуда, ки дар асоси он: концепсияи мукаммали инъикоси СХ дар баҳисобгирии муҳосибӣ ташаккул ёфтааст; таърифи мафҳуми макур пешниҳод шудааст: СХ фарқи байни маҷмуи дороиҳо ва уҳдадориҳои корхонаро, ки ба соҳибони он тааллуқ доранд ва дар оянда ба иқтисодиёт фоида меоранд, ифода мекунад.

- заминаҳои меъёрӣ-ҳуқуқии танзими баҳисобгирии СХ дар санади меъёрӣ-ҳуқуқӣ амиқ муқаррар гардида, тартиби баҳисобгирии ташаккул, ҳаракат, тағйирёби тартиби инъикос ва эътироф намудани ҷузъиёти СХ дар ҳисоботи молиявӣ ва ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ мувофиқат намудани онҳо, тавсияҳои амалӣ пешниҳод карда шудаанд;

- дар асоси омӯзиши таҷрибаи хориҷии баҳисобгирии СХ, самтҳои ташаккули ҷузъҳои СХ, аз ҷумла тартиби бозхаридаи саҳмияҳои худӣ, пардохти андозҳои мавқуфгузошташуда, азнавбаҳодиҳии дороиҳои ғайригардон, грантҳои сармоягузорӣ ва имтиёзҳои махсуси андозӣ, самтҳои истифодабарии он дар амалия тавсия дода шудааст;

- ҳолати имрӯзаи ташкили баҳисобгирии СХ таҳлил гардида, модели таъминоти ташкилӣ-методии баҳисобгирии СХ коркард шудааст. Инчунин, пешниҳод гардидааст, ки ба ҳисоби 33010 «Саҳмияҳои оддӣ» ва 33020

«Саҳмияҳои имтиёзнok», ҳисоби тартиби сеюми таҳлилӣ, барои ҳисобгирии саҳмияҳои эълоншуда, вале паҳннашуда, ҳисоби контрпассивии тартиби дуюм 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» кушода шаванд; усули ташкил ва пешбурди баҳисобгирӣ дар ин ҳисобҳо асоснок пешниҳод гардидааст;

- Таҷрибаи ошкор кардани маълумот ва таҳлили интиқодии он дар бораи сармояи худӣ гузаронида шуд, ки дар чараёни он:

✓ тарафҳои қавӣ ва заифи пешниҳоди маълумот, бо назардошти муайян кардани ҷанбаҳои мушкили ифшои иттилоот муайян карда шуданд;

✓ тавсияҳои методӣ оид ба тақмили ҳисобот дар асоси низомнокии рӯйхати шарҳҳои ҳатмӣ ба моддаҳои СХ, таҳия карда шуданд

✓ маҷмуи чораҳо оид ба мутобиқсозии ҳисобот ба талаботи СБҲМ пешниҳод карда шудааст, ки шакли тақмилёфтаи пешниҳоди маълумотро дар заминаи шарҳи васеи таҳлили он дар бар мегирад

- сарчашмаи иттилоотии аудити СХ аз рӯи унсурҳои асосии он ба низом дароварда шуда, роҳҳои мукамалгардонии таъминоти иттилоотии чараёни аудити СХ дар асоси санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ, сабткунакҳои баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилӣ, ҳисоботи молиявӣ, иттилооти ғайриҳисобгирӣ асоснок ва коркард шудааст;

- роҳҳои тақмилдиҳии асосҳои ташкилии методикаи аудити СХ бо муайян кардани давраҳои асосии санҷиши аудитории СХ, схемаи объектии аудити СХ дар боҳамалоқамандӣ коркард гардида, расмиёти мушаххаси аудиторӣ ҳангоми гузаронидани аудити СХ пешниҳод шудааст.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда.

1. Асосҳои назариявӣ-методологӣ:

- низомбандии асосҳои назариявии консепсияи СХ бо тафсири моҳияти иқтисодии он;

- таҳияи консепсияи мукаммали инъикоси СХ дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ;

2. Ҷанбаи меъёрӣ-ҳуқуқӣ:

- таҳлили комплекси заминаи меъёрии танзими баҳисобгирии СХ;

- муайян кардани камбудихо ва ихтилофҳо дар танзими муосир;

3. Таҷрибаи байналмилалӣ ва мутобиқсозии он:

- пешниҳодҳои илман асоснокшуда оид ба татбиқи таҷрибаҳои пешқадами хориҷӣ чиҳати баҳисобгирии СХ;

- методологияи мутобиқсозии таҷрибаи байналмилалӣ ба анъанаҳои миллии баҳисобгирӣ;

4. Такмили усулҳои баҳисобгирӣ:

- равандҳои инноватсионӣ ба ташкили баҳисобгирии СХ;

- модели оптимизатсияшудаи раванди баҳисобгирӣ;

5. Ошкорсозии иттилоот дар ҳисобот:

- усули такмилёфтаи шарҳи маълумот дар бораи СХ;

- алгоритми мутобиқ кардани ҳисобот ба талаботи СБҲМ;

6. Методологияи аудиторӣ:

- модели низомноки манбаъҳои аудити СХ;

- равандҳои инноватсионӣ чиҳати таъмини иттилоотии расмиёти аудиторӣ;

7. Тавсияҳои амалӣ:

- маҷмуи чораҳои асоснокшуда оид ба навосозии методикаи аудит;

- воситаҳои амалии санҷиши унсурҳои СХ.

Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Дар диссертатсия тавсияҳои назариявӣ ва амалӣ коркард ва пешниҳод карда шудаанд, ки ба такмили методикаи баҳисобгирӣ ва санҷиши аудитории сармояи худии корхонаҳо мусоидат мекунад. Натиҷаҳои назариявӣ метавонанд дар низоми таҳсилоти олии касбӣ ва таҳқиқотҳои минбаъдаи илмӣ, тавсияҳои амалии коркардашуда ҳангоми такмилдиҳии заминаҳои меъёрии баҳисобгирии СХ аз тарафи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар раванди кори ташкилотҳои аудиторӣ, аутсорсингӣ, корхонаҳои соҳаҳои гуногун истифода карда шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Боэътимодии натиҷаҳои таҳқиқот дар рафти навиштани диссертатсия, саҳеҳии маълумотҳо, ҳаҷми кофии маводи таҳқиқотӣ, омӯзиши ҳамаҷонибаи ташкили баҳисобгирӣ ва

аудити СХ ва коркарди тавсияву пешниҳодҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот ва маводҳои нашршуда дар конфронсҳои ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ тасдиқ карда мешавад. Хулосаҳо ва тавсияҳо бо таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ (эксперименталӣ) оварда шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ.

Диссертатсияи мазкур мувофиқ ба шиносномаи ихтисоси КОА 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит, махсусан, бандҳои 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои асосӣ, принципҳои бунёдӣ постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.7. Баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идорақунӣ, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) дар корхонаҳои шаклҳои ташкилию ҳуқуқияшон гуногун, ҳамаи соҳаҳо ва сатҳҳо; 3.2. Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит, назорат ва бозрасӣ; 3.9. Рушди методологияи комплексии методҳои аудит, назорат ва бозрасӣ мувофиқат дошта бо назардошти чунин хусусиятҳо иҷро гардидааст.

Саҳми шахсии довталаби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот.

Саҳми муаллиф аз коркарди тавсияҳои назариявӣ ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба такмилдиҳии методикаи баҳисобгирӣ ва аудити СХ иборат мебошад. Дар заминаи ҷамъбасти назариявӣ, таҳлил ва пешниҳоди тавсияҳои методии баҳисобгирӣ ва аудити СХ коркард шудааст, модели таъминоти ташкилӣ-методии баҳисобгирии СХ, усули ташкил ва пешбурди баҳисобгирии СХ дар ҳисобҳои таҳлили тартиби дуҷум ва сеҷум асоснок таҳия гардида, самтҳои мукамалгардонии методикаи тавзеҳоти иттилоот оид ба ҷузъиёти СХ дар ҳисоботи молиявӣ мувофиқи СБҲМ пешниҳод карда шудааст. Натиҷаҳои ҷудогонаи таҳқиқоти диссертатсиониро ҳангоми таҳияи муқаррароти назариявӣ ва методӣ оид ба мукамалгардонии заминаҳои меёрий-ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити СХ дар корхонаҳои гуногуни иқтисодиёти миллий метавон истифода намуд.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳо ва нуктаҳои муҳимми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар шакли маъруза дар конгрессҳои илмию амалии байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, байнидонишгоҳӣ пешниҳод карда шудаанд.

Бархе аз муқаррароти амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар амалияи ҶСК «Қолинҳои Гулистон» (маълумотномаи №61 аз 10.12.2023), ҶДММ «Нассочи Хучанд» (маълумотномаи №74 аз 25.11.2023), ҶДММ «Суғдаудит» (маълумотномаи №7 аз 05.12.2023) истифода бурда шудааст. Инчунин, дар қараёни таълим ҳангоми омӯзиши фанҳои назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ дар ташкилотҳои тиҷоратӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон (маълумотномаи № 986/1 аз 18.12.2023) мавриди истифода қарор дода шудааст.

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Вобаста ба натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ беш аз 16 мақолаи илмӣ бо ҳаҷми 11,2 ҷ.ҷ. (аз ҷумла 7,8 ҷузъи ҷопӣ аз муаллиф), аз онҳо 7 мақола дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷоп шудаанд.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, ҳулоса ва тавсияҳо, рӯйхати адабиёт, ки аз 183 номгӯй иборат мебошад, дар маҷмӯъ, дар ҳаҷми 185 саҳифаи ҷопӣ навишта шудааст. Қори диссертатсионӣ аз 15 расм, 20 ҷадвал ва феҳрасти замимаҳо иборат мебошад.

ҚИСМИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар муқаддима муҳимияти мавзӯи таҳқиқот, дараҷаи омӯзиши масъалаи таҳқиқотӣ баррасӣ гардида, мақсад, вазифаҳо, объект ва мавзӯи таҳқиқот муайян карда шуда, сарчашмаҳои маълумот ва пойгоҳи таҳқиқот, нағзони илмӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот, нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда, саҳми доғталаби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот, тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои таҳқиқот, интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия, соҳтор ва ҳаҷми он инъикос гардидааст.

Дар боби якум «Асосҳои назариявии ташкили баҳисобгирии СХ»

мафҳуми иқтисодии СХ ҳамчун объекти баҳисобгирӣ ва аудит таҳқиқ карда шуда, ҷанбаҳои танзими меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирӣ ва аудити СХ баррасӣ гардидааст. Инчунин, таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии СХ омӯхта шуда, самтҳои истифодабарии таҷрибаи пешқадами онҳо дар самти иқтисодиёт, баҳисобгирӣ ва ғ. пешниҳод карда шудааст.

Дар заминаи таҳқиқи назарияҳо ва равияҳои гуногун мафҳуми «сармоя» ҳамчун объекти баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот баррасӣ гардида, хосияти ҳақиқии сармоя дар доираи концепсияҳои сармояи моддӣ (чисмонӣ) ва молиявӣ муайян карда шудааст. Қайд гардидааст, ки концепсияи нигоҳдории сармоя аз концепсияи сармояи чисмонӣ аз рӯйи баъзе унсурҳо тафовут дорад. Вобаста ба ин, тавсифи муқоисавии концепсияи нигоҳдории сармоя ва сармояи чисмонӣ аз рӯйи се аломат - лаҳзаи эътирофкунии ғоидаи гирифташуда, баҳодихӣ, инъикоси натиҷаҳои тағйирёбии нархи дороиҳо ва уҳдадориҳо гузаронида шудааст.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки фаҳмиши моҳияти категорияҳои СХ бо ташаккули илми бухгалтерӣ рушд кардааст. Тадқиқотҳо исбот мекунанд, ки олимони СХ-ро аз се нуқтаи назар баррасӣ мекунанд. Дар тадқиқоти илмӣ хусусияти эволюсионии рушди концепсияи СХ дар заминаи ташаккули назарияи бухгалтерӣ таъкид карда мешавад. Таҳлили корҳои илмӣ имкон дод ки се муносибати асосӣ ба тафсири ин категорияи иқтисодӣ ҷудо карда шавад:

- раванди сармоягузорӣ - сармояро ҳамчун захирае мешуморад, ки соҳибон барои ба даст овардани манфиатҳои ояндаи иқтисодӣ сармоягузорӣ кардаанд;

- раванди ҳатмӣ - сармояро ҳамчун амволи боқимондаи соҳибон ба дороиҳои корхона пас аз қонеъ кардани талаботи кредиторон тафсир мекунад;

- раванди динамикӣ - таваҷҷуҳро ба табиати тағйирёбандаи сармоя дар ҷанбаи вақт равона мекунад.

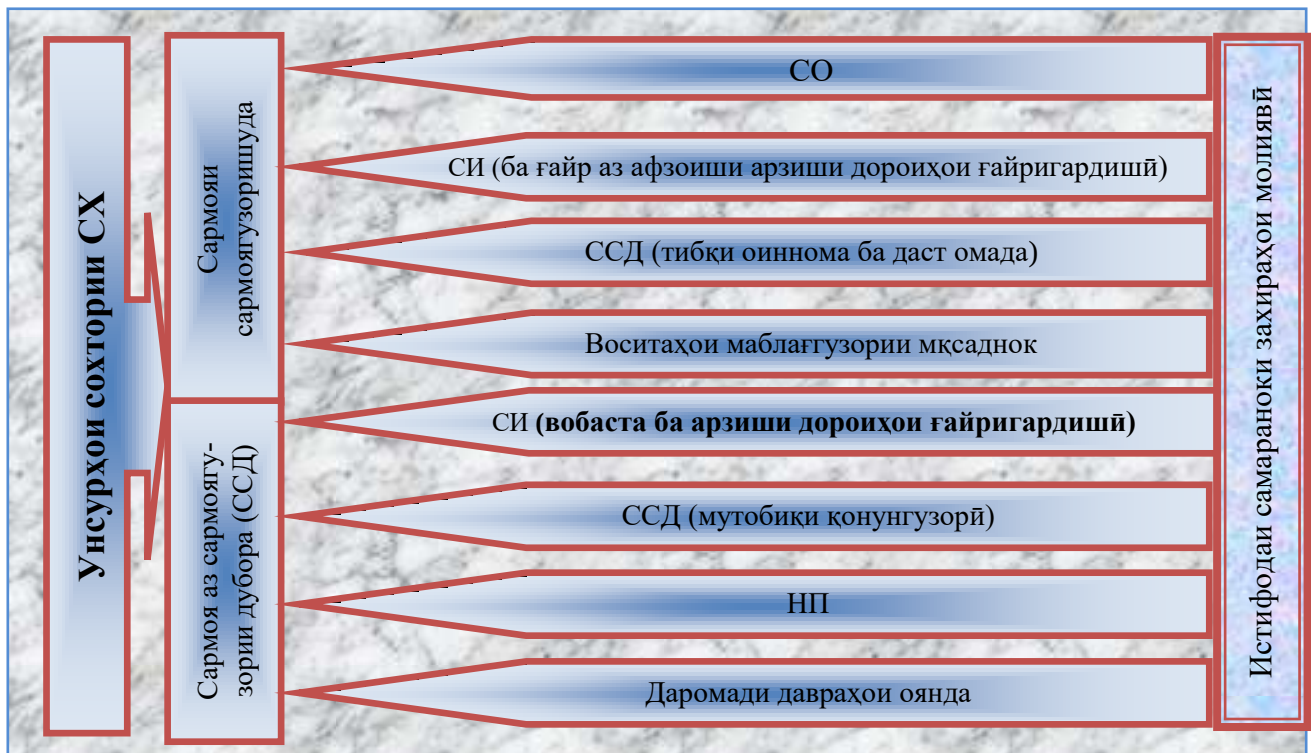
Тадқиқоти гузаронидашуда бартарии мавқеъро дар муҳити илмӣ ошкор сохт, ки мувофиқи он СХ ҳиссаи соҳибони дороиҳои субъекти хоҷагидорро

ташкил медиҳад. Муаллиф ин нуқтаи назарро дастгирӣ мекунад. Бояд қайд кард, ки чунин фаҳмиши СХ ба тафсири ҳисоботҳои молиявии байналхалқӣ мувофиқат мекунад. Муаллиф дар асоси натиҷаҳои таҳқиқоти гузаронидашуда мафҳуми саҳеҳи сармояи худиро пешниҳод намудааст. Ба ақидаи ӯ, сармоя фарқияти байни маҷмуи доройҳо ва уҳдадорӣҳои корхонаро ифода намуда, ба моликияти корхона мансуб буда, дар оянда барои он манфиати иқтисодӣ меорад.

Дар асоси таҳқиқоти шарҳи илмӣ мафҳуми мазкур муаллиф ибраз менамояд, ки «СХ» нишондиҳандаи асосии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ ба шумор рафта, маблағи воситаҳои худии корхонаро ифода менамояд. Зеро маҳз дар асоси СХ маълумоти пурра ва заруриро оид ба андозаи фаъолият, ғоиданокӣ ва имкониятҳои рушди ояндаи корхона ба назар гирифтани мумкин аст. Хусусияти ҳоси ин объектҳои баҳисобгирӣ маҳз қобилияти бадастории ғоидаро дар чараёни фаъолияти хоҷагидорӣи корхона ифода мекунад.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки таркиби СХ аз ду унсури асосӣ: сармояи маблағгузоришуда, яъне сармояе, ки моликон ба корхона гузоштаанд ва сармояи андӯхташуда – сармояе, ки дар корхона илова бар онҳо, ки аз тарафи моликон пешпардохтшуда буд, иборат аст (расми 1).

Зикр гардидааст, ки дар низомии баҳисобгирӣи муҳосибӣ чараёни таъсиси ҷамъият ва моликияти он, ҳуқуқҳои саҳмдорон, андозаи сармояи оинномавӣ, раванди тағйирёбии сохтори сармоя, пардохти суди саҳмия, тақсимкунии натиҷаи фаъолияти ҷамъияти саҳомӣ, яъне маълумот дар бораи ташаккул, ҳаракат ва истифодаи сармояи саҳомӣ инъикос карда мешавад. Танзими ҳуқуқии баҳисобгирӣи сармояи саҳомӣи корхона (фирма, ширкат) тавассути санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ, ҳам умумӣ ва ҳам махсус амалӣ карда мешавад. Солҳои охир, дар Тоҷикистон барои танзими низомии баҳисобгирӣи муҳосибӣ, аз ҷумла сармояи саҳомӣ заминаи ҳеле мукаммали қонунгузорӣ ба вуҷуд оварда шудааст. Он ба қормандони муҳосибот сари вақт ва дуруст инъикос намудани ташаккул ва тағйирёбии унсурҳои сармояи саҳомӣи худии корхона қўмак мекунад.



Расми 1. – Таркиби CX корхона

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Таҳқиқоти анҷомдодашуда нишон медиҳад, ки дар Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҷамъиятҳои саҳомӣ» мафҳуми CX муқаррар карда нашудааст ва танҳо дар Низомномаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мафҳуми «CX» шарҳ дода шудааст. Вале он тартиби ҳисоб кардани сармояи худиро инъикос менамояд, аммо манбаъҳои ташаккул ва самтҳои истифодаи сармояи худро ошкор намекунад.

Дар диссертатсия муайян карда шудааст, ки маҳдудияти шаклии ҷамъиятҳои саҳомии ба қушода ва пӯшида маъноӣ муайян дошта, маъмулан, бо объекти фаъолияти хоҷагӣ алоқаманд аст. Маҳз нишонаи ташкилӣ - ҳуқуқии – корхонаи саҳомӣ ё ғайрисаҳомӣ ба ташаккули намудҳои алоҳидаи CX таъсири ҳалқунанда мерасонад ва ин дар навбати худ, ба ташкил ва тартиби пешбурди баҳисобгирии ташаккул ва ҳаракати ҷузъиёти CX таъсир мерасонад.

Дар таҳқиқот санадҳои асосии меъёрӣ-ҳуқуқии тавсифи умумӣ ва ҳам хусусияти соҳавидошта муназзам гардонида тавсияҳо оид ба яқранг намудани онҳо пешниҳод карда шудааст. Риояи онҳо ба муҳосибони ҷиҳати ташкили баҳисобгирии саривақтӣ ва

дурусти ташаккул ва тағйирёбии сармояи эълоншуда, иловатан, бадастомада ва захиравӣ, инчунин муқаррар намудани ҷузъиёти онҳо кӯмак мерасонад.

Таҳқиқоти анҷомдода нишон медиҳад, ки дар танзими меъёрию ҳуқуқии баҳисобгирии сармоя ва ҷузъиёти алоҳидаи он як қатор мушкилот мавҷуд мебошанд, аз ҷумла:

- усули пешбурди баҳисобгирии ҳаракати сармояи саҳҳомӣ, ҷузъиёти сармояи иловагӣ, захиравӣ, ки дар санадҳои меъёрӣ мушаххас ва дақиқ оварда нашудааст;

- инъикоси ботартиби ҳисобгирии намудани истифодаи фоидаи тақсимнашуда муқаррар карда нашудааст;

- муқаррароти қонунгузорӣ ва санадҳои меъёрии танзими баҳисобгирии СХ бо принсипҳои СБҲМ мувофиқат намеkunанд;

- коэффитсиенти самаранокӣ ҳечиронӣ ҳангоми таҳияи ҳисоботи молиявӣ ва баҳодихӣ унсурҳои он ба инобат гирифта намешавад;

- дар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии амалкунанда ба муносибати моликон ва ҷамъияти саҳҳомӣ диққат дода шуда, масъалаҳои мушаххаси эътироф намудани ҷузъиёти СХ дар ҳисоботи молиявӣ баррасӣ нашудаанд ва ғ.

Дар баробари ин, ҷорӣ намудани СБҲМ ва риояи талаботи онҳо, инъикоси муносиби сармояи худиро дар ҳисобгирӣ ва ҳисобот, бо мақсади таъмини саҳеҳӣ, эътимоднокӣ ва муфидии иттилооти ҳисоботи молиявӣ барои истифодабарандагон, инчунин ҳамоҳангсозии санадҳои асосии меъёрии амалкунандаи миллиро оид ба баҳисобгирии муҳосибӣ бо СБҲМ талаб менамояд.

Дар диссертатсия таъкид карда мешавад, ки сохтори СХ аз модели баҳисобгирии ватанӣ вобаста аст. Модел ва низомии баҳисобгирӣ барои ноил шудан ба ҳадафҳои муайян ташаккул ёфта, бо таърих, анъана ва урфу одат, фарҳанги кишвар робитаи зич доранд. Дар диссертатсия моделҳои баҳисобгирии мамлакатҳои гуногун таҳқиқ гардида, исбот карда шудааст, ки ҳар як давлат новобаста аз шакли идоракуниаш мувофиқи низомии иқтисодиёти миллий, қонунгузорӣ, санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ, талаботи қонунгузории андоз низомии хоси баҳисобгирии муҳосибӣ дорад.

Бояд тазаққур дод, ки дар ҳисоботи молиявӣ масъалаи пешниҳод ва тавзеҳи маълумот доир ба СХ дар ҳамаи моделҳои баҳисобгирӣ мақоми хос дорад. Маҳз ин

нишондиҳандаи ҳисоботи молиявӣ дар бораи миқёси фаъолияти корхона, муваффақияти рушд ва дар муқоиса бо дигар нишондиҳандаҳо оид ба ҳолати молиявии он маълумот медиҳад. Миқдори моддаҳои таркибии сармояи худии корхонаҳо ва инъикоси он дар ҳисоботи молиявии мамлакатҳои хориҷӣ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон дар ҷадвали 1 оварда шудааст.

Ҷадвали 1. – Миқдори моддаҳо дар сохтори сармояи худии корхонаҳо ва инъикоси он дар ҳисоботи молиявӣ

Моделҳои баҳисобгирии муҳосибӣ	Мамлакат	Шумораи моддаҳо	
		Сохтори СХ	Инъикоси сармоя дар ҳисоботи молиявӣ
Англо-саксонӣ	Америка	6	5
	Британияи Кабир	5	9
Континенталӣ	Олмон	6	9
	Фаронса	7	8
	Польша	6	8
	Россия	6	8
	Белоруссия	6	6
	Украина	6	10
Америкаи Лотинӣ	Дар аксари мамлакатҳо	Ба модели англо-саксонӣ назик мебошад	
Ислондӣ	Эрон	8	8
Интернатионалӣ (Байналмилалӣ)	Қазоқистон	8	7
	Тоҷикистон	14	5
	Қирғизистон	11	8
	Узбекистон	25	7

Сарчашма: таълифи муаллиф дар асоси [2; 1, с. 28-44; 7, с. 30-65; 8; 9].

Маълумоти ҷадвали 1 аз фарқиятҳои низоми баҳисобгирии кишварҳои гуногун шаҳодат медиҳад. Фарқияти асосӣ, якум, дар таҳияи стандартҳои миллӣ дар асоси СБҲМ, дуюм, дар техникаи баҳисобгирӣ, сеюм, дар сатҳи омодагии касбӣ ва анъанаҳои муқарраршудаи баҳисобгирӣ, чорум, дар таҳияи ҳисоботи молиявӣ тибқи талаботи СБҲМ ва ғайра зоҳир мешавад. Таъсири ин омилҳо ба он оварда мерасонад, ки дар як модели баҳисобгирӣ шумораи унсурҳои СК гуногун мешавад.

Дар заминаи таҳқиқи таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ ба хулоса омадан мумкин аст, ки дар ин мамлакатҳо ба ташаккул ва пешбурди баҳисобгирии СХ омилҳои гуногун таъсир мерасонанд. Аз як тараф, ин таъсири институтҳои байналмилалӣ ва талаботи ниҳодҳои байналмилалӣ молиявӣ бошад, аз тарафи дигар, шакли ташкилӣ-

ҳуқуқии ҷамъият, низоми истифодашавандаи баҳисобгирӣ, нақши давлат дар танзими баҳисобгирии муҳосибӣ, омилҳои динӣ, омода кардани мутахассисон ва салоҳияти касбии онҳо, анъанаҳои устуворгардида дар ташкил ва пешбурди баҳисобгирӣ, талабот ба тавзеҳоту пешниҳоди иттилоот оид ба сармоя дар ҳисоботи молиявӣ, корбурди СБҲМ ва ғайра мебошад.

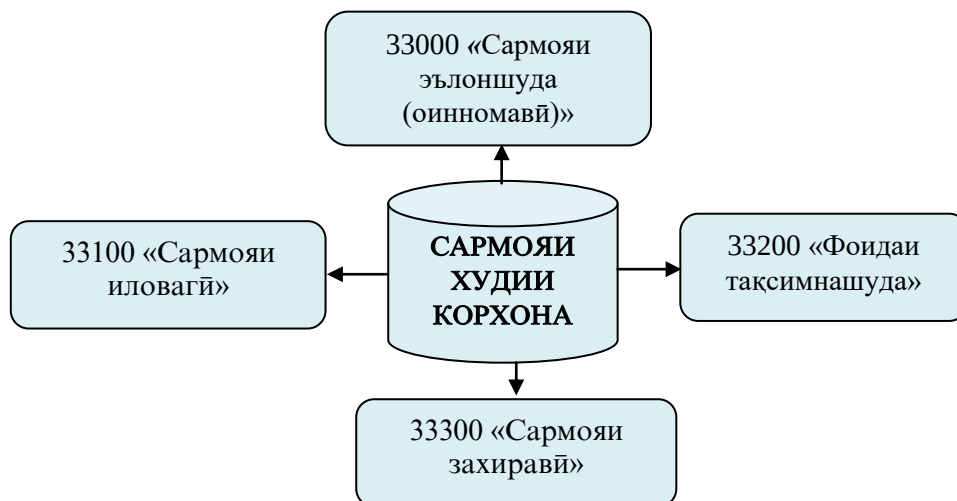
Ҳамин тавр, таҳқиқи низоми баҳисобгирии мамлакатҳо нишон медиҳад, ки «ба ташаккули баҳисобгирии сармояи худӣ ҳолатҳои зерин таъсир мерасонанд, ба монанди модели баҳисобгирӣ, шакли ташкилӣ – ҳуқуқии корхона, даҳлати давлат ба танзими баҳисобгирӣ, омилҳои динӣ, талабот ба тавзеҳот ва пешниҳоди иттилоот оид ба сармоя дар баҳисобгирӣ ва ғ». [5, с. 128].

Натиҷаҳои таҳқиқот нишон медиҳанд, ки сарфи назар аз ислоҳоти баҳисобгирӣ, тағйироти сохторӣ дар усулҳои ташкил ва пешбурди он ва тартиби пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ, ҳар як кишвар методологияи ин самтро нигоҳ медорад.

Дар боби дуюм вазъи муносири ташкил ва методологияи пешбурди баҳисобгирии СҲ арзёбӣ гардида, хусусиятҳои ташкили баҳисобгирии унсурҳои СҲ омӯхта шуда, маълумот дар бораи сармоя дар ҳисоботи молиявӣ таҳия ва пешниҳод карда шудааст.

Низоми баҳисобгирии муҳосибии ташаккулефта омили калидии баҳодихии муттасили фаъолияти корхона ба ҳисоб меравад. Вале қайд кардан зарур аст, ки низоми амалкунандаи баҳисобгирӣ барои самаранок идоракунии сармояи оинномавии корхона иттилооти зурурӣ ва муфидро пешниҳод карда наметавонад. Илова бар ин, масъалаҳои инъикоси унсурҳои алоҳидаи СҲ дар низоми ҳисобҳои муҳосибӣ, пешниҳоди мушаххасашон дар ҳисоботи молиявӣ, усулҳои баҳодихии дороиҳо ва уҳдадориҳо то ҳол коркард нашудааст. Камбудии номбаркардашуда аз он шаҳодат медиҳад, ки низоми баҳисобгирии мавҷуда имконият намедиҳад, ки маълумоти мубрам ва эътимоднок оид ба сармояи худии корхонаҳои ватанӣ дар ҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ ташаккул ёбад.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки асоси низоми баҳисобгириро ҳуҷҷатҳои аввала ташкил медиҳанд, ки ҳамаи намудҳои баҳисобгириро бо иттилоот таъмин менамояд. Дар асоси ҳуҷҷатҳои аввала баҳисобгирии таҳлилӣ, таркибӣ ва ҷамъбастии сармояи худии корхона ба роҳ монда мешавад (расми 2).



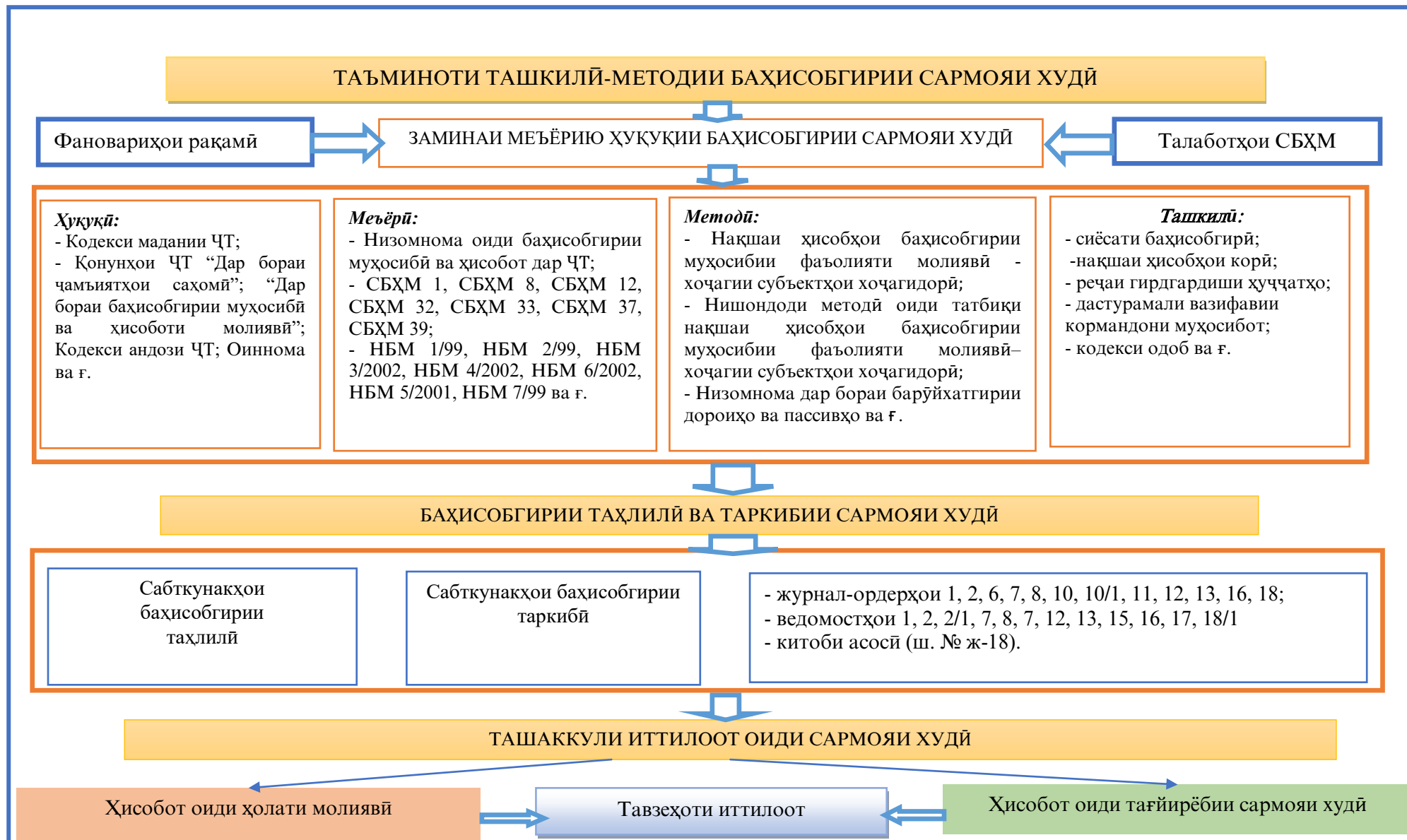
Расми 2. - Ҳисобҳо барои баҳисобгирии муҳосибии сармояи худии корхона

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Санадҳои меъёрии ҳуқуқии оид ба баҳисобгирии бухгалтерӣ барои таъмини корҳои ташкилию методии баҳисобгирии СХ асос мегарданд. Онҳо методологияи ташкили баҳисобгирии кулӣ ва ҷузъиро дар бар мегиранд.

Дар диссертатсия миқдори СХ, зикр ёфта ки дар баҳисобгирии муҳосибӣ инъикос гардида, дар ҳисоботи натиҷаҳои молиявӣ нишон дода мешавад, бояд ба маълумоти дар ҳуҷҷатҳои таъсисӣ нишондодашуда пурра мувофиқат кунад. Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки дар таҷрибаи байналмилалӣ оид ба масъалаи баҳисобгирии СХ раванд гуногун таҳия шудаанд. Гурӯҳи олимон пешниҳод мекунанд, ки аз нуқтаи назари ҳуқуқӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ инъикоси СХ дар ҳаҷми пешпардохт дуруст аст. Гурӯҳи дигари олимон СХ-ро чун маблағи эълоншуда ва воридшуда пешниҳод мекунанд, ки ҳамчун объекти баҳисобгирӣ баромад мекунад. Ба андешаи мо, ҳарду варианти инъикоси СХ ҳуқуқи истифодашавӣ доранд. Раванди аввал бо барориши ибтидоӣ ё иловагӣ ва раванди дуюм бо ухдадорихои шартномавии саҳмдорон оид ба обуна ба саҳмияҳо алоқаманд аст.

Таъмини ташкилию методии баҳисобгирии СХ аз заминаи меъёрию ҳуқуқии баҳисобгирии он оғоз меёбад ва методикаи ташкили баҳисобгирии ҷузъи ва куллии онро дар бар мегирад. Баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилӣ шаклҳои гуногуни баҳисобгирии ҳисобхоро фаро мегирад ва боиси ташаккули ҳисобот дар бораи тағйироти СХ мегардад. Модели ташкилию методии баҳисобгирии СХ дар расми 3 нишон дода шудааст.



Расми 3. - Модели ташкилӣ-методии баҳисобгирии СХ, Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар модели таҳиягардидаи ташкилӣ-методии баҳисобгирии СХ фановариҳои рақамӣ дар баробари заминаҳои меъёрию ҳуқуқии ташкили баҳисобгирии СХ мақоми хосро касб менамояд. Вобаста аз талаботи СБҲМ дар модели пешниҳодгардида, методикаи пешбурди баҳисобгирии СХ ва пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ ташаккул ёфта, коркарди иттилооти муҳосибӣ бо истифода аз фановариҳои рақамӣ дар бастаҳои нармафзори баҳисобгирӣ роҳандозӣ карда мешавад.

Мувофиқи Нақшаи ҳисобҳои амалкунанда ташкил ва пешбурди баҳисобгирии СХ дар заминаи ҳисобҳои алоҳида, ба ақидаи мо, аз як тараф, имконият фароҳам меорад, ки унсурҳои СХ вобаста аз моҳияти иқтисодӣ ва ҳуқуқияшон дар ҳисобҳо инъикос карда шаванд, аз тарафи дигар, дар ҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ иттилооти мушаххасро оид ба сохтори унсурҳои сармояи оинномавӣ инъикос намуда, ба истифодабарандагон маълумоти саҳеҳ ва эътимоднокро ҷиҳати қабули қарорҳо пешниҳод менамояд.

Ба ақидаи мо, барои баланд бардоштани иттилоотнокии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот, ҳамзамон бо мақсади идоракунии СХ аз ҷониби мақомоти идоракунии ҷамъияти саҳомӣ ба ҳисобҳои 33010 «Саҳмияҳои оддӣ» ва 33020 «Саҳмияҳои имтиёзнок», ҳисобҳои тартиби сеюми таҳлилӣ (бо нишон додани ному насаби иштирокчӣ (саҳмдор), дар асоси феҳристи соҳибмулкони кушодан, ба мақсад мувофиқ мебошад. Дар ин раванд, ба ҳисобҳои 33010 «Саҳмияҳои оддӣ» ва 33020 «Саҳмияҳои имтиёзнок», ҳисобҳои тартиби сеюм аз рӯи намуди саҳмияҳои паҳнкардашудаи барориши муайян ва ҳисоби баҳисобгирии таҳлилӣ аз рӯи соҳибмулкони саҳмияҳои паҳнкардашуда, тибқи феҳристи саҳмдорон кушода мешавад. Чунин тарзи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ аз рӯи ҳисоби 33000 «Сармояи эълоншуда (оинномавӣ)» имконият фароҳам меорад, ки инъикоси иттилоотро оид ба иштирокчиён (саҳмдорон) дар низоми ҳисобҳо ба роҳ монда, ҳуқуқи онҳоро ба суд ҳангоми тақсим намудани фоида таъмин созад.

Дар заминаи модели ташкилӣ-методии пешниҳодшуда, дар расми 4 амсилаи пайдарпайии баҳисобгирии СХ мутобиқи талаботи СБҲМ таҳия шудааст.

баҳисобгирии СХ дуруст ба роҳ монда шуда, ҳисоботи молиявӣ ташаккул дода шавад.

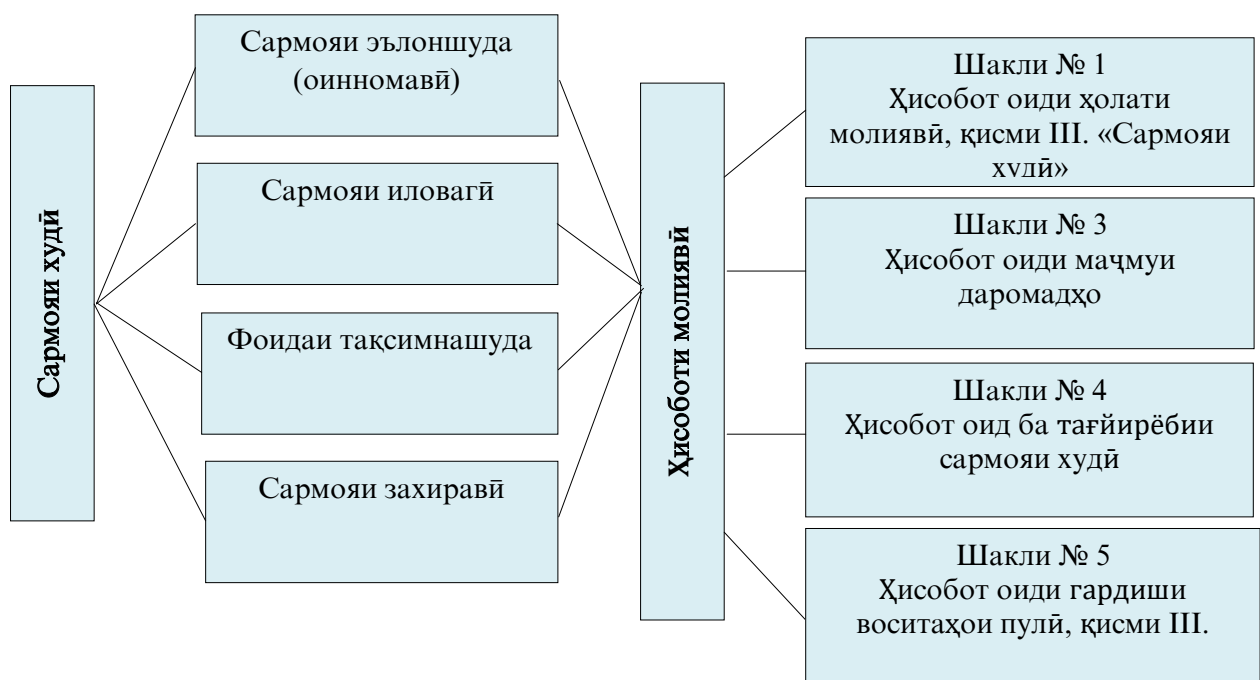
Дар диссертатсия зикр шудааст, ки миқдор ва арзиши номиналии саҳмияҳои миёни муассисон (саҳмдорон) паҳнкарданашуда дар оянда захираи иловагии эмисионии ҷамъияти саҳомӣ мегардад. Вобаста ба ин, ҷамъияти саҳомӣ дар ҳисоботи молиявии худ, ба ғайр аз маблағи саҳмияи паҳнкардашуда бояд миқдор, арзиши номиналии саҳмияҳо ва намудҳои саҳмияҳои эълоншударо нишон диҳад.

Бинобар ин, андозаи саҳмияҳои эълоншуда, вале паҳннашударо дар ҳисоби контрпассивии тартиби дуюм 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда», ба ҳисоби 33090 «Саҳмияҳои худии бозхаридшуда» бо арзиши номиналиаш инъикос карда шаванд. Ба ҳисоби контрпассивии тартиби дуюми 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» пешниҳод карда мешавад, ки ҳисобҳои тартиби сеюм (ҳисоби таҳлилӣ), барои дар баҳисобгирӣ инъикос намудану гирифтани як қисми саҳмияҳо аз сармояи оинномавии ҷамъияти саҳомӣ тавсия дода мешавад: обунаи пардохтнашуда / ё пардохти нопурраи саҳмияҳо аз тарафи муассисон (саҳмдорон), ки ҳуқуқи моликият ба саҳмия ба ихтиёри ҷамъияти саҳомӣ мегузарад; бозхариди саҳмияҳои худӣ аз ҷониби ҷамъияти саҳомӣ, ки сабаби кам кардани сармояи оинномавӣ мегардад.

Барои муайян намудани андозаи ҳақиқии СХ ҳангоми ташкили ҷамъияти саҳомӣ сармояи обуна аз тарафи муассисон пардохт карда нашавад, ба ақидаи мо, баҳисобгирии он дар ҳисоби тартиби дуюм 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда», ба ҳисоби 33090 «Саҳмияҳои худии бозхаридшуда» ташкил карда шавад. Сармояи обунавии аз тарафи муассисон пардохткарданашуда дар баҳисобгирӣ дар гурӯҳи сармояи обунаи паҳннамуда дар ҳисоби пешниҳоднамудаи 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» инъикос карда шавад. Дар баробари ин, аз баҳисобгирии он дар ҳисоби 10600 «Қарздорӣ муассисон (иштирокчиён) аз рӯи саҳмҳо ба сармояи оинномавӣ», ки барои инъикоси ҳисоббаробаркуниҳои ҷамъияти саҳомӣ бо иштирокчиён (муассисон) аз рӯи саҳмҳо ба сармояи оинномавӣ пешбинӣ шудааст, даст кашидан ба

мақсад мувофиқ мебошад. Зеро ҳисоби 10600 «Қарздории муассисон (иштирокчиён) аз рӯи саҳмҳо ба сармояи оинномавӣ», функцияи танзимкунандаро нисбат ба ҳисоби 33000 «Сармояи эълоншуда (оинномавӣ)» иҷро намекунад, дар баробари ин, онро бояд ба инобат гирифт, ки ҳисоби мазкур ҳамчун ҳисоби «ҳисоббаробаркунӣ» гурӯҳбандӣ шудааст ва наметавонад вазифаи дар наздаш гузошташударо иҷро кунад.

Ҳамин тавр, зерҳисоби контрпассивии тартиби дуҷуми 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳншуда», ба ҳисоби 33090 «Саҳмияҳои худии бозхаридшуда» имконият медиҳад, ки дар баҳисобгирӣ ва ҳисобот андозаи ҳақиқии сармояи оинномавӣ инъикос карда шавад. Боҳамалоқамандии баҳисобгирии СХ ва инъикоси он дар ҳисоботи молиявӣ дар расми 5 оварда шудааст.



Расми 5. - Боҳамалоқамандии баҳисобгирии СХ ва инъикоси он дар ҳисоботи молиявӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар заминаи таҳқиқи хусусияти ташкили баҳисобгирии муҳосибиҳои унсурҳои СХ қайд карда шудааст, ки барои баҳисобгирии таҳлили саҳмияҳои паҳнкардашуда ба ҳисобҳои 33010 «Саҳмияҳои оддӣ» ва 33020 «Саҳмияҳои имтиёзнок», ҳисобҳои тартиби дуюм вобаста ба намуди саҳмияҳо кушодан

зарур мебошад. Зеро дар давраи ҷамъияти саҳомӣ метавонад андозаи сармояи оинномавӣ тағйир ёбад.

Дар диссертатсия тартиби баҳисобгирии унсурҳои алоҳидаи СХ баррасӣ гардида, қайд карда шудааст, ки баҳисобгирии сармояи иловагӣ ва тавзеҳоти он дар ҳисоботи молиявӣ баҳснок ва ҳалношуда боқӣ мондааст. Дар вақти ташаккулёбии сармояи оинномавии ҷамъияти саҳомӣ ҳангоми паҳн кардан нархи (фурӯши) саҳмияҳо аз арзиши номиналии онҳо метавонад, тахфиф ба миён ояд. Ин тахфиф мувофиқи қонунгузории амалкунанда ва СБҲМ ҳамчун даромади эмиссионӣ эътироф мегардад ва яке аз унсурҳои сармояи иловагӣ ба ҳисоб меравад.

Тадқиқоти гузаронидашуда зарурати ҷорӣ кардани ҳисоби махсуси бухгалтерии 33080 "Сармояи гирифташуда" - ро барои бозпас гирифтани амалиёт бо сармояи харидашуда асоснок менамояд. Хусусиятҳои расмиёти баҳисобгирӣ:

- саҳмияҳои аз саҳмдорон харидашуда бо ҳисоби 33090 "Саҳмияҳои харидашудаи худӣ" бо арзиши воқеии харид (сабти дебетӣ) ба ҳисоб гирифта мешаванд;

Бекор кардани саҳмияҳои харидашуда, ки бо муқотибот инъикос карда мешавад: дебити сурутҳисоб 33080 – сармояи гирифташуда ва қарзи сурутҳисобҳо 33010 – саҳмияҳои оддӣ/33020 саҳмияҳои имтиёзнок.

Дар ин ҳолат зарурати такмили баҳисобгирии хароҷоти барориши коғазҳои қиматнок ошкор карда шуд:

- муқофотпулии комисионӣ ба миёнаравҳо барои ҷойгиркунии саҳмияҳо бояд аз рӯи дебити зерфасли 33161 "Муқофоти эмиссионӣ" инъикос карда шавад;

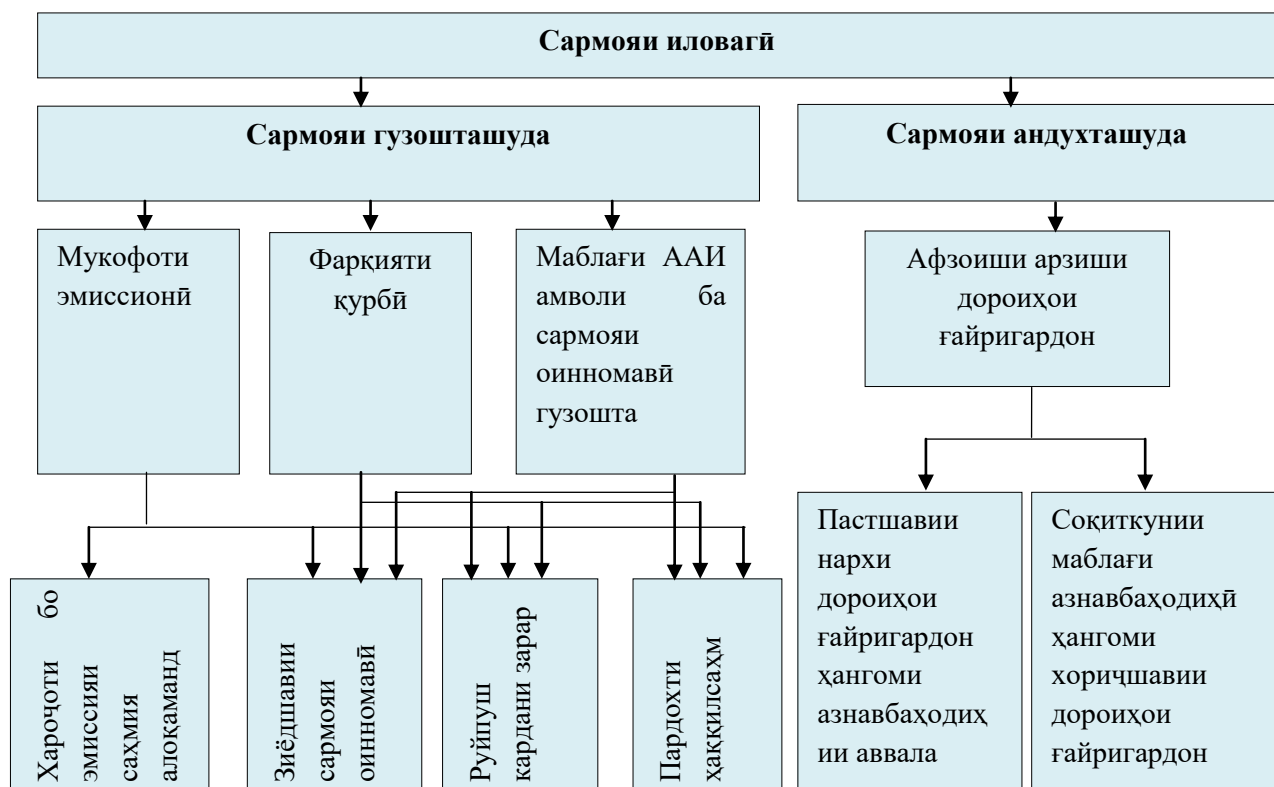
- бо андозаи ночизи хароҷоти эмиссионӣ (маҳдудияти камтар муқарраршуда) ба натиҷаҳои молиявии давраи ҷорӣ дохил кардани онҳо мақсаднок аст.

Тадқиқот камбудии назаррасро дар заминаи меъёрӣ ошкор кард, аз ҷумла: набудани танзими дақиқи таркиби сармояи иловагӣ; номуайянии

тафсири унсурҳои он дар санадҳои меъёрии амалкунанда; тафовут дар муҳити касбӣ дар бораи ҷузъҳои сохтори сармояи иловагӣ, самтҳои истифодаи он ва усули инъикос дар ҳисобот ба эътибор гирифта шавад. Дар асоси таҳлили гузаронидашуда:

- таснифи ягонаи унсурҳои сармояи иловагӣ таҳия шудааст;
- сохтори муфассали ҷузъҳои он пешниҳод карда шуд;
- самтҳои истифодаи сармояи иловагӣ бо назардошти талаботи СБҲМ, хусусиятҳои соҳавӣ ва талаботи гурӯҳҳои гуногуни истифодабарандагони ҳисобот асоснок карда шудаанд.

Интизорӣ меравад, ки татбиқи тадбирҳои пешниҳодшуда ба муттаҳидсозии раванди баҳисобгирӣ, баланд бардоштани шаффофияти ҳисоботдиҳӣ ва рафъи ихтилофоти мавҷуда дар танзими меъёрӣ мусоидат намояд. Сохтор ва самтҳои сармояи иловагӣ дар расми 6 оварда шудааст.



Расми 6. – Таркиб ва самтҳои истифодаи сармояи иловагӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Тадқиқоти гузаронидашуда имкон дод, ки системаи такмилёфтаи ҳисобҳои таҳлилӣ барои баҳисобгирии муфассали амалиёт бо сармоя (ҷадвали 2) таҳия карда шавад.

Чадвали 2. - Низоми ҳисобҳои таҳлилӣ барои баҳисобгирии муфассали амалиёти сармоя

Ҳисоб	Ном	Пешниҳод
33170	Сармояи иловагӣ	33171 Даромади эмиссионӣ - барои ба назар гирифтани фарқияти мусбӣ ҳангоми ҷойгиркунии саҳмияҳо;
		33172 Андоз аз арзиши иловашуда оид ба пасандозҳо ба сармояи оинномавӣ - барои инъикоси маблағҳои андоз аз пасандозҳои амволӣ
33300	Сармояи захиравӣ	33301 Захираҳои ҳатмӣ - барои баҳисобгирии захираҳои, ки тибқи талаботи қонунгузорӣ ташкил карда мешаванд;
		33302 Захираҳои ихтиёрӣ барои инъикоси захираҳои, ки бо қарори муассисон тибқи оиннома таъсис дода мешаванд

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Афзалиятҳои низоми пешниҳодшуда:

1. Мутобиқати пурраи талаботи СБҲМ-ро барои ошкор кардани иттилоот таъмин мекунад, аз ҷумла имкон медиҳад, ки манбаъҳои ташаккули сармоя аниқ карда шаванд ва инчунин шаффофияти ҳаракати маблағҳоро дар ҳар як ҷузъ таъмин кунанд.

2. Имкониятҳои таҳлилии баҳисобгирӣ беҳтар мекунад, аз ҷумла захираҳои ҳатмӣ ва ихтиёрии қонунгузорӣ алоҳида пайгирӣ гардида, фарқияти возеҳи намудҳои гуногуни сармояи иловагиро таъмин кунанд.

3. Ба баланд бардоштани эътимоднокии ҳисобот дар асоси бартараф кардани омезиши ҷузъҳои гуногунтабиат ва таъмини инъикоси дақиқи манбаъҳои ташаккули захираҳо мусоидат мекунад.

Ин пешниҳодҳо имкон медиҳанд, ки сифати маълумоти ҳисоботӣ дар бораи СҲ ба таври назаррас баланд бардошта шавад ва ифшои пурраи маълумоти зарурӣ дар ҳисоботи молиявӣ таъмин карда шавад.

Тадқиқоти гузаронидашуда зарурати такмили ҳисоби фоидаи тақсимнашударо тавассути ҷорӣ кардани ҳисобҳои иловагии таҳлилӣ, сарфи назар аз набудани нишондодҳои мустақим дар нақшаи амалкунандаи ҳисобҳо, ошкор кард. Баҳисобгирии ҷудогонаи маблағҳои фоида, ки ба мақсади сармоягузорӣ равона карда мешавад, аҳаммияти махсус дорад, ки барои он кушодани зерсоҳаҳои "даромади ҷамъшуда", "фоидаи сармоягузори дубора" ва "фоидаи капитализатсияшуда" пешниҳод карда мешавад. Ин равиш имкон

медихад, ки маблағҳои озод ва истифодашударо ба таври возеҳ ҷудо карда, шаффофияти қарорҳои молиявиро таъмин намоем.

Механизми тақсимои ғоида бояд раванди марҳилавии истифодаи онро инъикос кунад: ҷамъоварии ибтидоӣ дар ҳисоби алоҳида, тақсимои минбаъда бо қарори соҳибон бо инъикоси самтҳои истифода – пардохти дивидендҳо, афзоиши сармоя ё пӯшонидани зарари давраҳои гузашта. Ба баҳисобгирии сармоягузориҳои асосӣ диққати махсус дода мешавад, ки дар он ҳар як амалиёти ба даст овардани дороиҳо бо сабаби он дар бораи истифодаи мақсадноки ғоида оварда мешавад, ки тасвири пурраи ғайолияти сармоягузорию ба вуҷуд меорад.

Низомии баҳисобгирии пешниҳодшуда назорати доимии ҳаракати ғоидаро тавассути танзими ҳисобҳои ба ҳам алоқаманд таъмин менамояд, ки дар он бақияи ҳар яки онҳо дар бораи воқиатҳои озод ва истифодашуда, андозаи зарари пӯшида ва самаранокии умумии тақсимои натиҷаҳои молиявӣ тасаввуроти возеҳ медиҳад. Ин равиш на танҳо ба принципҳои стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ мувофиқат мекунад, балки барои қабули қарорҳои идоракунии заминаи бозғамӣ фароҳам меорад ва имкон медиҳад, ки ҳам вазъи кунунӣ ва ҳам динамикаи истифодаи ғоидаи корхона таҳлил карда шавад.

Ҳамин тариқ, тадқиқоти гузаронидашуда нишон медиҳад, ки кушодани ҳисобҳои дуҷумдараҷа ба ҳисобҳои 33010 ва 33020 ба мақсад мувофиқ аст. Барои баҳисобгирии сармояи гирифташуда истифодаи ҳисоби алоҳидаи 33080 "сармояи гирифташуда" пешниҳод карда мешавад.

Дар санадҳои меъёрий-ҳуқуқӣ усули муайяни таҳияи ҳисоботи молиявӣ, ки маълумот дар бораи сармояи худӣ асос ёфтааст, тартиб дода шудааст. Таҳлилҳо нишон доданд, ки муқаррароти меъёрии амалкунанда талаботи шаффоф ва тафсилоти маълумотро дар бораи сармоя пурра ба назар намегирад. Мушкilotи махсус ҳангоми инъикоси амалиёти мураккаби сармоя ба вуҷуд меояд, ки ба тафсириҳои гуногун ва фарқият дар таҷрибаи баҳисобгирӣ оварда мерасонад. Ин ҳам ба тартиби эътирофи унсурҳои алоҳидаи сармоя ва ҳам ба усули баҳодиҳӣ

ва пешниҳоди онҳо дар ҳисобот дахл дорад. Тадқиқот зарурати таҳияи қоидаҳои ки тавонад иҷрои амалҳои зеринро пешниҳод месозад:

- мутобиқат дар таснифи ҷузъҳои сармоя;
- шаффофияти амалиёт оид ба тағйир додани он;
- муқоисаи маълумот дар динамика.

Ҳангоми ташаккули ҳисоботи охирин бояд ба марҳилаҳои ниҳони раванди баҳисобгирӣ диққати махсус дода шавад ва инъикоси дақиқи тағйирот дар сохтори сармоя дар давраи ҳисоботӣ, талаб карда шавад.

Таҳқиқот нишон медиҳад, ки дар «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» инъикос карда намешаванд ва дар қисми I.A. Дороиҳои кӯтоҳмуддат (гардон) ҳамчун «Қарздорӣ муассисон» нишон дода мешавад, ки мантиқан нодуруст аст. Ба ақидаи мо, дар таркиби пасиви «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» моддаи иловагии «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» ворид карда шавад ва онро дар қисми III «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» пас аз моддаи «Сармояи эълоншуда (оинномавӣ)» бо нишонаи «тарх» инъикос кардан, ба мақсад мувофиқ аст.

Дар алоҳидагӣ чудо намудани моддаҳо дар таркиби сармояи иловагӣ дар ҳисоботи молиявӣ саривақти буда моддаҳои мазкури сармояи иловагӣ аз нуқтаи назари иқтисодӣ объектҳои якхела нестанд.

Дар методологияи тартибдиҳии ҳисоботи молиявӣ сармояи захиравӣ дар тавозун дар як сатр инъикос карда мешавад. Ҷамъияти саҳомӣ аз ҳисоби маблағҳои худӣ метавонад захираҳои гуногунро, ки ба қонунгузори амалкунанда муҳолифат намекунад, ташаккул диҳад. Тартиби муқаррагардидаи пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ ба корхонаҳо имконият намедиҳад, ки иттилоот оид ба ташаккули сармояи захиравӣ дақиқ инъикос карда шавад. Бинобар ин, барои қабули қарори идоракунии маълумот оиди сармояи захиравӣ, ки дар ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ инъикос шудааст, бояд дар алоҳидагӣ аз рӯйи ду модда нишон дода шавад:

- а) «сармояи захиравӣ, ки мувофиқи қонунгузорӣ ташаккул дода шудааст»;
- б) «сармояи захиравӣ, ки тибқи ҳуҷҷатҳои таъсисӣ ташаккул дода

шудааст».

Таҳлили гузаронидашуда нишон медиҳад, ки тафсилоти сармояи захиравӣ аз рӯи моддаҳои алоҳида вазифаи дукартатро иҷро мекунад:

- пешниҳоди сохтори маълумот арзиши таҳлилии ҳисоботро баланд мебардорад;

- барои ташаккулёбии идоракунии захираҳо замина фароҳам меорад ва шаффофияти истифодаи онҳоро таъмин мекунад.

Тадқиқот муайян кард, ки дар амалия инъикоси ғоидаи тақсимнашуда ба сабаби бақияи суратҳисоби 33200 ба маҳдудиятҳои назаррас оварда мерасонад: ҳамин тавр, набудани замимаи муваққатии маълумот имкон намедиҳад, ки динамикаи натиҷаҳои молиявӣ дар давраҳои ҳисоботӣ пайгирӣ карда шавад. Равиши соддакардашуда тасвири воқеии ҷамъоварӣ ва тақсими ғоидаро таҳриф мекунад ва муҳимтар аз ҳама, тафсилоти манбаъҳои ташаккул ва самтҳои истифодаи маблағҳо таъмин намегардад. Ин камбудӣҳо аз зарурати навсозии методикаи баҳисобгирӣ, ки ба ҷорӣ намудани механизмҳои сабаби марҳилавии натиҷаҳо ва инъикоси ҷудоғонаи амалиётҳо оид ба тақсими ғоида равона шудааст, шаҳодат медиҳанд.

Дар ҳолати дар як сатр инъикос намудани ғоидаи тақсимнашуда (зарарҳои ҷамъшуда), дар ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ, истифодабарандагони захиравӣ натиҷаи молиявии ниҳони бадастовардаи корхонаро дақиқ аз рӯи давраҳои алоҳида муайян карда наметавонанд, инчунин имкон надоранд, ки нисбати ғоида ва зарар ҳулоса бароранд. Барои тавзеҳоти пурраи иттилоот оид ба натиҷаҳои молиявии корхона истифодабарандагон маҷбуранд аз дигар шаклҳои ҳисоботи молиявӣ, ба монанди ҳисобот оиди маҷмуи даромадҳо (Шакли № 3) ё ки ҳисобот оиди тағйирёбии СХ (Шакли №4) истифода намоянд, ки на ҳама вақт он қулайно дастрас мебошад. Бинобар ин, ба ақидаи мо, сатри ғоидаи тақсимношуда дар, «Ҳисобот оид ба ҳолати молиявӣ» ҳамчун ғоидаи тақсимношуда (зарарҳои ҷамъшуда) навишта шавад, зеро корхона на танҳо ғоида, инчунин дар баъзе давраҳо метавонад дар натиҷаи ғайолияташ зарар бинад. Бар замми ин, таркиби сатри пешниҳодшудаи ғоидаи тақсимношуда

(зарарҳои чамъшуда) бояд аз рӯйи чор модда вобаста аз самти истифодабари он дар «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» инъикос карда шавад.

Ҳамин тавр, ба чунин моддаҳо ҷудо намудани «Ҷоидаи тақсиминошуда (зарарҳои чамъшуда)» ба инъикоси ҳақиқии нишондиҳандаҳои ташаккулифтаи натиҷаҳои молиявӣ имконият медиҳад, инчунин моликонро бо иттилоот дар бораи истифодабарии сарчашмаҳои худӣ барои рӯйпӯш намудани зарари давраи ҳисоботӣ таъмин менамояд.

Дар асоси андешаҳои мазкур, моддаҳои қисми III «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» вобаста ба инъикоси объективӣ ва шаффофии иттилоот, дар ин қисм тасҳеҳи ҷиддиро талаб мекунад. Ҷудо намудани унсурҳои сармояи худии корхона дар «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» (тавозуни муҳосибӣ), пеш аз ҳама, манфиатҳои истифодабарандагони иттилооти муҳосибӣ муайян мегардад. Ба андешаи мо, моддаҳои зерин бояд ба бахши 3 «Ҳисоботи вазъи молиявӣ» дохил карда шаванд:

- аксияҳои эълоннашуда;
- ҷоида (зиён) аз ҳисоби гардиши пул;
- ҷоида (зиён) аз тағйирёбии арзиши одилонаи маблағҳои молиявӣ;
- ҷоидаи воқеӣ (зарар) аз нақшаҳои нафақа;
- дигар маблағҳои тақсиминошуда.

Ба тӯфайли васеъ гардонидани миқдори нишондиҳандаҳо, ки дар ҳисоботи молиявӣ ошкор мегарданд, сифати иттилооти пешниҳодшавандаро баланд бардошта, шакли ҳисоботро бештар дақиқу фаҳмо намудан мумкин аст.

Дар асоси татбиқи амалии меёрҳои пешниҳодшудаи инъикоси СҲ дар «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» ҚСҚ «Зуҳал» ба хулоса омадан мумкин аст, ки шакли пешниҳодкардашудаи «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» нисбат ба шакли амалкунандаи он хеле дақиқ буда, он истифодабарандагонро бо маълумоти саҳеҳ ва эътимоднок ҷиҳати қабули қарорҳои дахлдори идоракунӣ таъмин менамояд. Вобаста ба ин, схемаи тавзеҳоти иттилоот оид ба СҲ дар ҳисоботи молиявӣ коркард шудааст.

Таҳқиқоти гузаронида нишон медиҳад, ки корхонаҳои саҳомии

омӯхташуда дар тавзеҳот маълумоти пурраро оид ба чузъиёти СХ мувофиқи СБҲМ пешниҳод намекунад. Ба зами ин, ҷамъияти саҳомии таҳқиқшуда ҳангоми пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ талаботи СБҲМ-ро ба инобат намегирад. Бинобар ин, пешниҳод намудани номгӯи маълумоти тавзеҳшаванда дар ҳисоботи молиявӣ дар як шакли умумӣ ба манфиати кор мебошад. Мукамалгардонии номгӯи маълумоти тавзеҳшаванда дар «Ҳисобот оиди ҳолати молиявӣ» ва «Ҳисобот оиди тағйирёбии СХ» аз рӯи шакли пешниҳоднамудаи муаллиф дар ҷадвали 3 оварда шудааст.

«Ҳисобот дар бораи тағйироти СХ», ки муаллиф пешниҳод кардааст, пурмазмун ва ба амалия нигаронидашудаи тақмили ифшои сармоя дар ҳисоботи молиявӣ тибқи СБҲМ мебошад.

Тарафҳои қавӣ ва арзишноки ҳисобот инҳо мебошанд:

1. Комплексӣ: Ҳисобот ҳамаи чузъҳои асосии СХ (СО, азнавбаҳодиҳӣ, ССД, СЗ фоида/зарари тақсимнашуда) - ро дар бар мегирад. Ин ба талаботи СБҲМ (IAS 1) дар бораи ошкор кардани сохтор ва тағйироти СХ мувофиқат мекунад.

2. Тафсилот: барои ҳар як чузъ маҷмуи нишондиҳандаҳо ва тавзеҳоти мушаххас берун аз ҳадди ақали стандартҳо пешниҳод карда мешавад, ки бевосита ба мушкилоти ошкоршудаи тафсилоти нокифоя дар амалияи ҷамъиятҳои саҳҳомӣ ҷавобгӯ аст.

3. Таваҷҷуҳ ба таҳлил ва фойданоки: далелҳо пешниҳодшуда на танҳо ба мувофиқати расмӣ, балки ба баланд бардоштани сифати иттилоот ва арзиши таҳлили ҳисоботдиҳӣ барои корбарон равона карда шудаанд.

Сохтори пешниҳодшудаи ҳисобот метавонад ҳамчун рӯйхати чек ё қолаби тайёр барои ширкатҳо ҳангоми ташаккули тавзеҳот ва барои аудиторҳо ҳангоми таҳлили онҳо хизмат кунад.

Чадвали 3. – Тавзеҳоти иттилоот дар ҳисобот оид ба ҳолати молиявӣ ва тағйирёбии СХ

Сармояи оинномавӣ	Номгӯи муассисон, аз ҷумла таъсир ба таркиби онҳо (афзониш ё камшавии сармояи худӣ)	Динамикаи сохтори саҳмияи худӣ дар андозаи СХ	Маълумот дар бораи тағйирёбии сохтори сармояи саҳомӣ аз рӯи ҳар як намуди саҳмияҳои паҳншуда	Миқдор ва арзиши номиналии саҳмияҳои барои барориш иҷозатдошта	Муқоисаи сармояи оинномавӣ бо бузургии дороиҳои соф
Саҳмияи худии бозхаридшуда аз саҳомон	Миқдор, намуд ва нархи саҳмияи худии бозхаридшуда аз саҳомон	Мақсади бозхариди саҳмияи худии аз саҳомон	-	-	-
Азнавбаҳодиҳии дороиҳои ғайригардон	Сабаби азнавбаҳодиҳӣ	Давраи гузаронидани азнавбаҳодиҳӣ	Усулҳои давравии гузаронидани азнавбаҳодиҳӣ	Вазни қиёсии азнавбаҳодиҳии дороиҳои ғайригардон дар андозаи умумии сармояи иловагӣ ва СХ дар умум	-
Сармояи иловагӣ	Маълумот оид ба подоши эмиссионӣ	Таносуби подоши эмиссионӣ нисбат ба андозаи номиналии СХ бо %	Андозаи фарқияти қурбӣ ҳангоми пардохти СХ бо асъори хориҷӣ	Андозаи маблағи ААИ аз рӯи дороиҳои ба сифати гузориш ба сармояи оинномавӣ	Вазни қиёсии ҳар як унсури сармояи иловагӣ ба андозаи умумии он
Сармояи захиравӣ	Ҳиссаи фоидаи софи ба ташкили сармояи захиравӣ равонгардида	Сохтори динамикаи сармояи захиравӣ дар ба андозаи умумии СХ	Таносуби сармояи захиравӣ дар охири сол бо андозаи сармояи оинномавӣ дар ҳуҷҷатҳои таъсисӣ	Иттилоот оид ба намуд, мақсади ташаккули сармояи захиравӣ	Самти истифодабарии сармояи захиравӣ
Фоидаи тақсимношуда/зарари рӯйпӯшнагардида	Сиёсати судӣ (андоза, динамика, пардохти судӣ аз рӯи намуди саҳмияҳо, давравияти пардохти суд)	Таносуби маблағи сармояи оинномавӣ ва захиравӣ нисбат ба андозаи дороиҳои соф	Самти истифодабарии фоидаи тақсимношуда	Сохтори фоидаи тақсимношуда (зарари рӯйпӯшнагардида) дар андозаи умумии СХ	Сарчашмаи рӯйпӯшқунии зарар (агар мавҷуд бошад)

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки чузъи «Муқоисаи СО бо дороиҳои соф» нишондиҳандаи муҳимми суботи молиявӣ мебошад (хусусан барои ЧДММ, ки дар он ҷо баромадан аз СО метавонад оқибатҳои ҳуқуқӣ дошта бошад). Аммо бояд қайд кард, ки СБҲМ мустақиман чунин муқоисаро дар тавзеҳот дар бораи сармоя талаб намекунад, гарчанде ки маълумот дар бораи дороиҳои ҳолис дар тавозун мавҷуд аст. Муфидии ошкорнамоии ин ҳолат раднопазир аст, аммо мақоми он (тавсияшаванда/ҳатмӣ дар доираи пешниҳод) метавонад мувофиқа карда шавад. Дар ин ҳолат, дар амал, ҷудо кардан дақиқ ҳисоб кардани вазни ҳоси ҳар як унсур (даромади эмиссионӣ, фарқиятҳои курсӣ ва ғайра) метавонад аз ҷиҳати техникӣ мураккаб бошад, агар онҳо дар ҳисоб муттаҳид карда шаванд. Пешниҳод дар ин самт зарурати баҳисобгирии муфассали таҳлилиро ба миён меорад. Муҳим аст, ки тавозуни байни тафсилот ва ихтисораҳо пайдо карда шавад, шояд бо истифода аз истинод ё гирифтани баъзе маълумот бо қайдҳои алоҳида.

Бо вучуди ин, ҳар як ҷамъияти саҳҳомӣ бояд системаи нишондиҳандаҳои худро эҷод кунад, ки хусусияти фаъолияти онро инъикос кунад. Дар ҳисоботи молиявӣ бояд маълумоти боэътимод дар бораи сохтори СХ пешниҳод карда шавад.

Дар маҷмуъ, ошкорнамоии сохтор ва динамикаи СХ дар ҳисоботи молиявӣ дар идоракунии ширкат нақши калидӣ дорад. Ин равиш ба соҳибони корхонаҳо ва саҳмдорон имкон медиҳад, ки самаранокии истифодаи захираҳои таҳлил кунанд, натиҷаҳои сармоягузорию фоидаарзёбӣ кунанд ва аз тасҳеҳи сиёсати дивиденд то оптимизатсияи сохтори сармоя қарорҳои стратегӣ қабул кунанд. Ҳамзамон, инъикоси шаффофи маълумот ҳамаи қорбарони манфиатдор - сармоягузoron, кредиторон, мақомоти танзимкунандаро бо маълумоти боэътимод дар бораи вазъи молиявии корхона таъмин менамояд. Ин барои арзёбии объективӣ устувории тиҷорат, сатҳи ҳимояи манфиатҳои саҳмдорон ва дурнамои рушди дарозмуддат замина фароҳам меорад. Татбиқи принципи пурра ва бо тафсилоти ошкорнамоии ифшои иттилоот на танҳо ба талаботи

стандартҳои байналмилалӣ ҷавобгӯ аст, балки эътимодно ба ширкат қавӣ намуда, мавқеи онро дар бозор мустаҳкам мекунад.

Дар боби сеюм мушкilotи ташаккули манбаъҳои иттилоотии аудити СХ баррасӣ гардидааст. Харитаи роҳи такмили усулҳои гузаронидани санҷиши аудитории СХ ва унсурҳои алоҳидаи он таҳия шудааст.

Дар доираи усулҳои санҷиш иҷрои расмиёти гуногун пешбинӣ шудааст. Дар баробари ин, тартиби иҷрои давраҳо ва муҳтавои санҷиш фарқ мекунад ва аз тафаккури касбии аудитор вобастагӣ дорад. Вале дар ҳама ҳолат амалҳои аудитор ҳангоми санҷиш серталабии ўро барои гирифтани далелҳои аудиторӣ зиёд мегардонад. Вобаста ба ин, дақиқӣ, эътимодноӣ ва саривақтии ошкор намудани маълумоти зарурӣ муҳим мебошад. Аудитор бояд миқдори далелҳои кофиро мустақилона муайян кунад, бигирад. Аудитор ҳангоми санҷиши аудиторӣ маълумотҳои дар шакли гуногун (хаттӣ ва шифохӣ) гирифтаашро истифода намуда, дар ҳулосаи худ танҳо ба далели исботкунанда таъя мекунад. Ин маълумот чун қоида, дар шакли хаттӣ пешниҳод мешавад ва бо имзо ва муҳр тасдиқ мегардад. Таъя намудан ба ҳуҷҷатҳои тасдиқнашуда, нокифоягии маълумотро тасдиқ менамояд.

Аудитор дар ҷараёни санҷиши СХ, асосан аз сарчашмаҳои дохилии мушаххаси иттилоот, ки дар сабткунакҳои баҳисобгирӣ ва ҳуҷҷатҳои аввала пешниҳод шудаанд, истифода мекунад. Вобаста ба васеъ истифода бурдани шакли журнал-ордерии баҳисобгирии муҳосибӣ ва фарқияти гуногун дар таъминоти барномавӣ, ҳангоми автоматикунонии баҳисобгирӣ муайян намудани сарчашмаи далелҳои аудитории СХ бевосита ба расидан ба ҳадафҳои аудит ва иброи эътимод оид ба нишондиҳандаҳои объекти аудит нақши калидиро иҷро мекунад.

Таъиноти гуногуни унсурҳои СХ, коркарди усули мувофиқи баҳисобгирии ташаккул ва истифодабарии ҳар як унсури алоҳидаи онро талаб мекунад. Пешбурди баҳисобгирии алоҳидаи унсурҳои СХ зарурати дида баромадани заминаи иттилоотии онҳоро пешбинӣ мекунад. Дар

диссертатсия сарчашмаи иттилоотии аудити унсурҳои СХ мушаххас мавриди омӯзиш ва таҳқиқ қарор дода шуда, тартиби гузаронидани санчиши аудиторӣ ва расмиёти аудитории истифодашаванда ҳангоми аудити унсурҳои алоҳидаи СХ пешниҳод карда шудааст. Бо назардошти гуфтаҳои мазкур сарчашмаи иттилоотии аудити СХ аз рӯйи унсурҳои асосии он таҳия ва пешниҳод карда шудааст, ки санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ, ҳисоботи молиявӣ, сабткунакҳои баҳисобгирии таркибӣ, сабткунакҳои баҳисобгирии таҳлилӣ, иттилооти ғайриҳисобгирӣ, ҳуҷҷатҳои аввала, маълумоти иловагиро фаро мегирад.

Бояд қайд намуд, ки сохтори СХ воситае мебошад, ки ба ҳолати молиявии корхона таъсир мерасонад. Аудити СХ таҳқиқи ҳисоботи молиявиро вобаста ба қонунӣ будани тағйирёбии андозаи онро дар назар дорад. Қобилияти овардани даромад хусусияти асосии сармояи корхона мебошад.

Аудити СХ санчиши низомнокии равандҳои марбут ба эҷод, тақсимот ва ислоҳи унсурҳои сохтории сармояи ташкилот мебошад. Дар доираи тартиби аудиторӣ амалҳои зерин иҷро карда мешавад:

- санчиши мутобиқати ҳуҷҷатҳои оинномавӣ ба талаботи қонунгузории дахлдор;

- таҳлили вазъи ташкилию ҳуқуқии ширкат, аз ҷумла мавҷудияти иҷозатномаҳо ва иҷозатномаҳои зарурӣ;

Дар ин ҳолат назорати расмиёти ташаккули сармоя ба иҷрои вазифаҳои зер имкон медиҳад:

- омӯзиши механизмҳои афзоиш/камшавии фонди оинномавӣ;
- санчиши қонунӣ будани амалиёт бо сармояи захиравӣ ва иловагӣ;
- арзёбии динамикаи сохтории сармоя барои муайян кардани тамоилҳо ва хавфҳо.

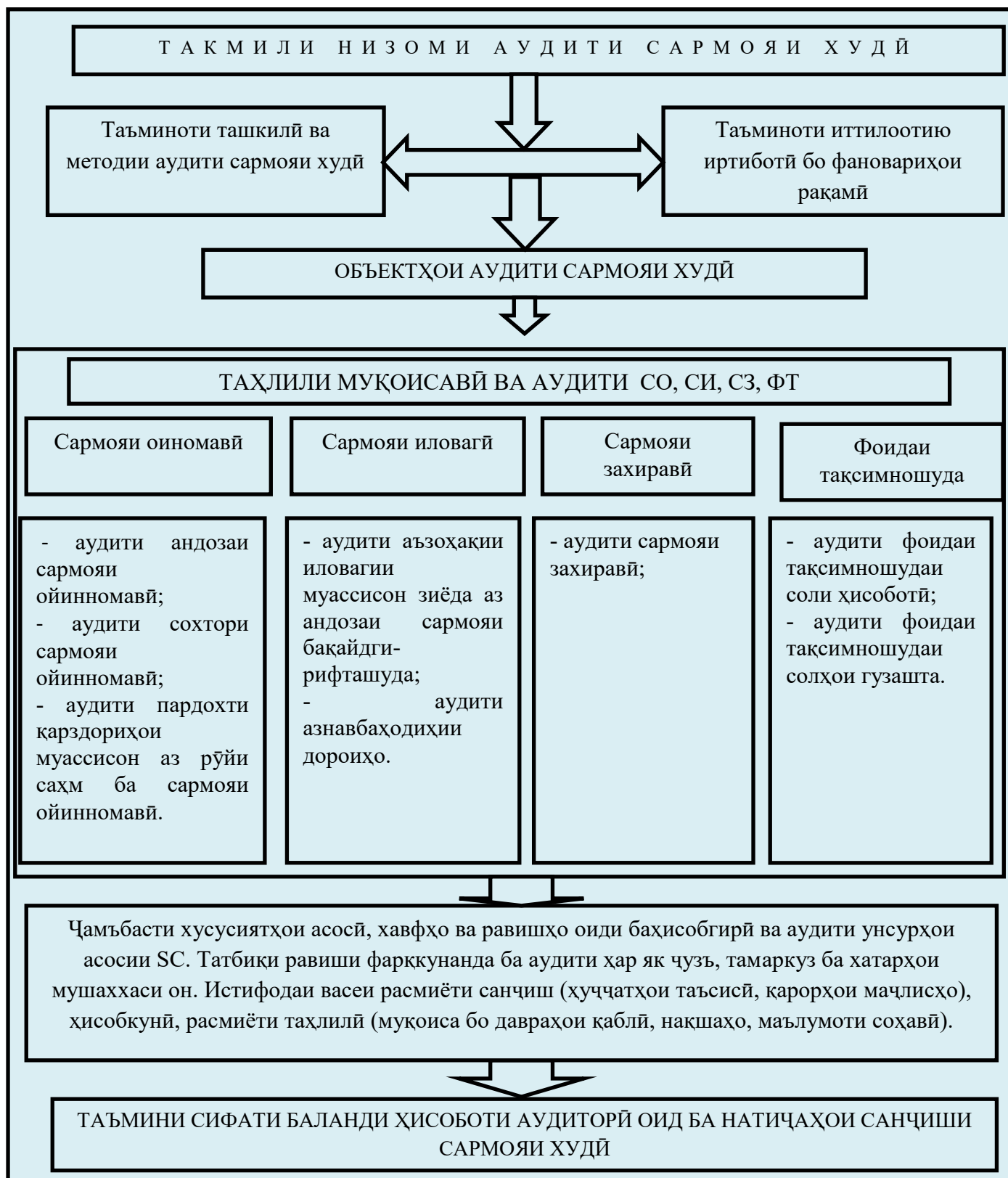
Ин раванд на танҳо мутобиқати фаъолиятро ба талаботи меъёрӣ таъмин мекунад, балки барои баланд бардоштани шаффофияти амалиёти молиявӣ замина фароҳам меорад, ки ба эътимоди сармоягузoron ва

мақомоти танзимкунанда мусоидат мекунад. Инчунин, андозаи СХ-и корхона ва мувофиқати он ба дороиҳои софи корхона ошкор карда мешавад.

Ҳамин тавр, ҳисоботи молиявии аудитшуда барои истифодабарандагон (моликон, саҳомон, харидорон, молтаъминкунандагон, қарздиҳандагон ва ғ.) сарчашмаи асосӣ ва ягонаи маълумот барои қабули қарорҳо буда, ҳамчун низоми иттилоотии пурра нишон дода шудааст. Дар ин шароит барои амалияи аудит гурӯҳбандии дурусти унсурҳои СХ ва сарчашмаҳои иттилоотии он аҳаммияти калон дорад. Дар таҳқиқот муаллиф гурӯҳбандии умумии сармояро пешниҳод намудааст, ки оид ба таркиби унсури СХ, ташаккули сарчашмаи иттилоотӣ ва мукамалгардонии баҳисобгирӣ ва аудити сармоя асос шуда метавонад. Бо мақсади таҳқиқоти маҷмуии равишҳои методии СХ сарчашмаи таъминоти иттилоотии он вобаста аз унсурҳои асосиаш тафриқабандӣ карда шудааст.

Натиҷаҳои таҳқиқоти гузаронидашуда нишон медиҳанд, ки масъалаҳои марбут ба таъминоти ташкилӣ ва методии идоракунии СХ бо истифода аз технологияҳои иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ ба таври кофӣ ҳал нашудаанд. Бояд қайд кард, ки пеш аз гузаронидани санчиши СХ дар ҳар марҳилаи ҳаракати он, таҳияи усули махсуси аудит барои ҳар як унсури алоҳида зарур аст. Муаллиф усули аудити объектро пешниҳод мекунад, ки муносибати ҳамаи унсурҳои СХ-ро ба назар мегирад, тавре ки дар расми 7 нишон дода шудааст.

Назорати аудиторӣ ва пайдарпайии иҷрои онҳоро дар доираи объектҳои пешниҳодкардашудаи аудити унсурҳои алоҳидаи СХ ба мақсад мувофиқ аст, зеро санчиши ҳар яке аз ин унсурҳо бо мақсади муайян анҷом дода мешавад. Аз тарафи дигар, гузаронидани санчиши аудитори аз рӯйи объектҳои пешниҳоднамудаи аудити СХ сифати баланди ҳисоботи аудитори оид ба натиҷаҳои санчиши он таъмин менамояд.



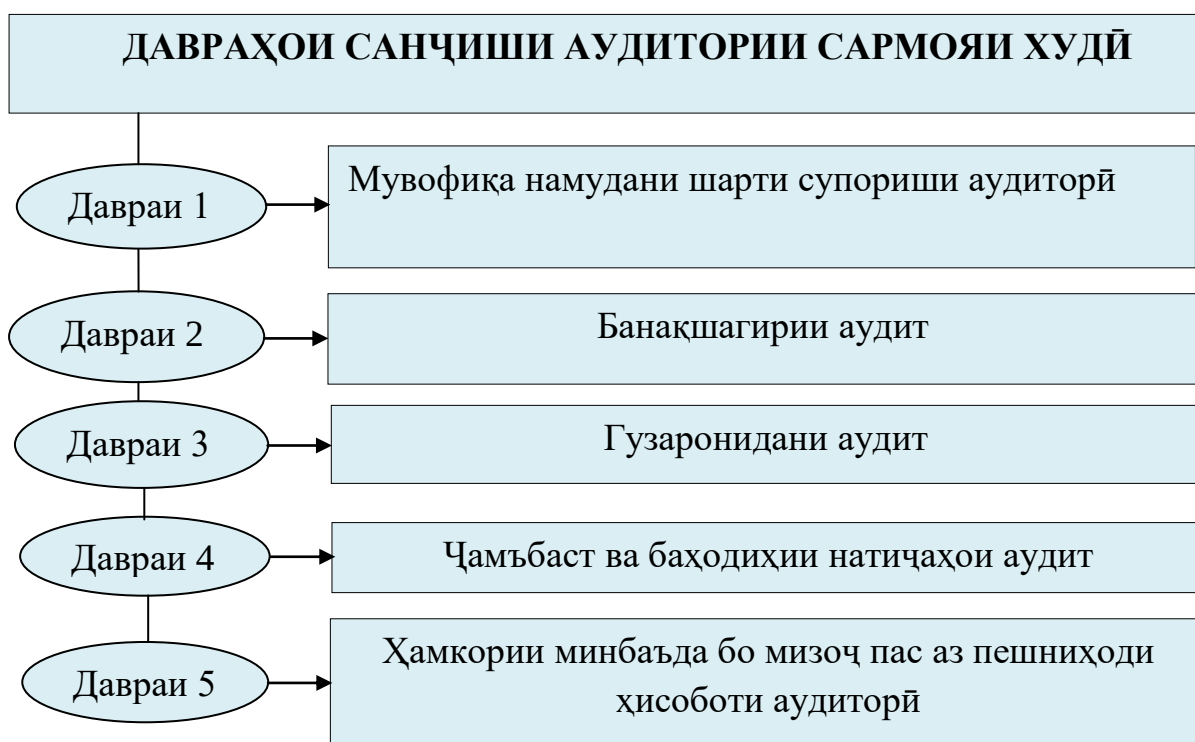
Расми 7. – Схекаи методикаи объектии аудити унсурҳои СХ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар назария ва амалияи аудит равишҳои гуногун вобаста ба моҳият, марҳилаҳо ва давраҳои гузаронидани аудити СХ ба назар мерасад. На дар ҳама

ҳолатҳо давраҳои пешниҳодшуда иттилооти пурраю саҳеҳро оид ба вазъи молиявӣ, ки имконияти ақидаи мустақили эътимодноқ изҳор карданро фароҳам меорад, дарбар мегирад. Бархе аз олимони ҳам ватаниву ҳам хориҷӣ давраҳои зиёди аудитро тавсия додаанд, ки ин харҷи маблағи зиёдати талаб мекунад ва дар баробари ин, ба сифати аудити СХ таъсири назаррас намерасонад. Вобаста ба натиҷаҳои таҳқиқоти анҷомдодашуда мувофиқи талаботи СБА, ба ақидаи муаллиф, чараёни гузаронидани аудити сармояи худиро ба чунин давраҳои ҷудо намудан мумкин аст: мувофиқа намудани шартҳои супориши аудиторӣ; банақшагирии аудит; гузаронидани аудит; ҷамъбаст ва баҳодиҳии натиҷаҳои аудит; ҳамкории минбаъда бо мизоч пас аз пешниҳоди ҳисоботи аудиторӣ (расми 8).

Чунин тартиб тақсими дурусти вазифаҳоро, ки барои ташаккули ақидаи аудиторӣ зарур мебошад, таъмин менамояд. Инчунин, корро байни давраҳои пешбинишуда тақсим намуда, таҳияи таъминоти методии истифодабарии расмиёти таҳлилиро ҳангоми гузаронидани санҷиши аудитории СХ фароҳам месозад.



Расми 8. - Давраҳои асосии санҷиши аудитории СХ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия самтҳои асосӣ, объектҳо, методика ва пайдарпайии истифодаи расмиёти аудиторӣ ҳангоми санҷиши СХ пешниҳод карда шудаанд. Равиши пешниҳодшуда ба аудитор имкон медиҳад, ки дар бораи баҳисобгирӣ андешаҳои дурусту саҳеҳ баён кунад.

Бинобар ин, расмиёти аудит ва пайдарпайии онҳо дар доираи объектҳои пешакӣ муайян кардашуда, баррасӣ кардан ба мақсад мувофиқ аст, зеро санҷиши ҳар яки онҳо бо мақсади муайян гузаронида мешавад.

Дар натиҷаи санҷиши ҳар як ҷузъи СХ аудитор дурустии маълумоти дар баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи ширкат сабтшударо месанҷад. Дар асоси расмиёти таҳлилӣ ва санҷишҳои аудиторӣ, муносибати касбӣ дар бораи дурустии инъикоси унсурҳои сармоя аз фонди оинномавӣ то фоидаи тақсимнашуда ташаккул меёбад. Марҳилаи ниҳоии аудит системасозии ҳамаи натиҷаҳои бадастомадаро дар бар мегирад: пас аз тасдиқи хулосаи аудит бастаи ниҳоии ҳуҷҷатҳо ташкил карда мешавад. Он маводе дар бар мегирад, ки хулосаҳоро дар бораи мутобиқати амалиёт бо сармоя ба талаботи қонунгузорӣ ва стандартҳои баҳисобгирӣ, инчунин тавсияҳо оид ба рафъи ихтилофоти ошкоршударо тасдиқ мекунад. Ин равиш шаффофияти кори аудитро таъмин мекунад ва барои ҳамкориҳои минбаъда бо муштарӣ замина фароҳам меорад, ки «расмиётҳои аудитории пешниҳодшуда ташкили сарфакоронаи чараёни аудити унсурҳои сармояи худиро таъмин намуда, ба аудитор имконият медиҳад, ки самтҳои асосӣ, объектҳо ва методҳои ташкили гузаронидани санҷиши аудиторию муайян кунад» [4, с. 31].

Методикаи таҳиякардашудаи аудити СХ ба баланд бардоштани сифати иҷрои супориши аудиторӣ, бартараф кардани хатоҳои ошкоршуда дар пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва таҳияи ҳисоботи молиявӣ оид ба СХ, барасмиятдарории ҳуҷҷати ҳаракат ва тағйирёбии унсурҳои СХ муосидат намуда, эътимодноки ва шаффофияти иттилоотро оид ба сармояи худии ҷамъияти саҳомӣ таъмин менамояд.

Хулоса ва тавсияҳо

А) Натиҷаҳои асосии илмӣ таҳқиқот

Дар асоси таҳқиқоти диссертатсионӣ бо мақсади такмил додани ҷанбаҳои ташкилӣ-методии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити СХ чунин хулоса ва тавсияҳоро пешниҳод менамоем:

1. Дар рафти таҳқиқот концепсияҳои молиявӣ ва сармоя ҷисмони (моддӣ) омӯхта шуда, мафҳуми саҳеҳи СХ пешниҳод гардидааст. СХ ҳамчун фарқияти байни маҷмуи дороиҳо ва уҳдадориҳои корхонаро ифода намуда, ба моликияти корхона мансуб буда, дар оянда барои он манфиати иқтисодӣ меорад, фаҳмида мешавад. Сохтор ва динамикаи СХ нишондиҳандаи муҳимест, ки вазъи молиявии субъекти хоҷагидориро муайян мекунад ва дар шароити бозор барои баҳодихии ҳолати молиявии субъект ва ҷалби маблағгузориҳои дохилӣ ва берунӣ лозим аст [1-М, 3-М, 10-М].

2. Натиҷаи омӯзиши санадҳои танзимкунандаи баҳисобгирӣ собит месозад, ки заминаи таъминоти меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирии СХ, аз ҷумла, масъалаи эътироф, методикаи дар ҳисобгирӣ инъикос намудани СХ ва унсурҳои алоҳидаи он, ҷузъиёти сармояи иловагӣ, истифодаи фоидаи тақсимнашуда, пешниҳоди маълумотро дар ҳисоботи молиявӣ ҳаматарафа танзим намекунад. Дар баробари ин, санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии амалкунанда бо принсипҳо ва муқаррароти СБҲМ муҳолифат дошта, асосан барои барасмиятдарории муносибатҳои муассисон ва моликони равона ғаштааст. Масъалаи тартиби эътирофи таркиби СХ дар ҳисоботи молиявӣ то ҳол ҳалли худро наёфтааст [6-М, 13-М].

3. Татбиқи муқаррароти СБҲМ дар корхонаҳои ватании сохтори ташкилию ҳуқуқӣ ва шаклҳои гуногуни моликият имконият медиҳад, ки методикаи баҳисобгирии муҳосибии СХ оиди ташкилбӣ, фаъолият, азнавташкилшавӣ ва барҳамхурӣ рушд ёфта, истифодабарандагони дохилӣ ва берунаи манфиатдори ҳисоботи молиявиро бо иттилооти зарурӣ ва эътимодноки таъмин намояд. Ин барои ҳамоҳангсозии низоми мавҷудаи баҳисобгирӣ муҳосибии ватанӣ бо

СБҲМ мусоидат менамояд ва ба баланд бардоштани самаранокии сиёсати сармоягузорию онҳо мусоидат менамояд [5-М, 10-М].

4. Барои таъмини методологӣ-иттилоотии баҳисобгирии таҳлили таркиби СХ, дуруст ташкил кардани баҳисобгирии ҷузъиёти СХ муҳим шуморида мешавад. Ташкили баҳисобгирии таркиби СХ аз шакли моликият, шакли ташкилӣ-ҳуқуқии ҷамъияти саҳомӣ вобаста буда, ба сохтори ҳисобҳои истифодашавандаи баҳисобгирии СХ ворид намудани тағйиру иловаҳоро тақозо менамояд. Ин имкон фароҳам меорад, ки истифодабарандагони ҳисоботи молиявӣ бо иттилооти зарурӣ оид ба ҷузъиёти таркибии СХ ва дастраси ба онҳо таъмин карда шаванд [7-М].

5. Дар натиҷаи тадқиқоти гузаронидашуда маълум шуд, ки моддаҳои ҳисоботи номбаршуда наметавонанд унсурҳои сохтори СХ-ро пурра инъикос кунанд. Аз ин рӯ, бо мақсади тақмили методология ва ташкили баҳисобгирии СХ, барои гирифтани маълумоти бозътимод ва саривақтӣ дар бораи ҳар як ҷузъи СХ, инчунин таъмини эътимоднокии нишондиҳандаҳо ва ҳисоботи молиявӣ, ворид намудани тағйиру иловаҳо ба нақшаи амалкунандаи ҳисобҳо муҳим ҳисобида мешавад [15-М].

6. Ҳисоботи молиявии аудитшуда барои истифодабарандагони манфиатдор сарчашмаи асосӣ ва ягонаи маълумот барои қабули қарорҳо ба ҳисоб рафта, ҳамчун низомии мукаммали иттилоотӣ оид ба фаъолияти корхона баромад мекунад. Дар ин шароит барои амалияи аудит гурӯҳбандии дурусти унсурҳои СХ ва сарчашмаҳои иттилоотии он аҳамияти калон дорад. Дар таҳқиқот муаллиф гурӯҳбандии умумии сармояро пешниҳод намудааст, ки оид ба таркиби унсурии СХ, ташаккули сарчашмаи иттилоотӣ ва мукаммалгардонии баҳисобгирӣ ва аудити сармоя асос шуда метавонад [5-М, 14-М].

7. Аудити гузаронидашудаи СХ аз рӯйи объектҳои пешниҳоднамудаи он бо назардошти иҷрои пайдарпайиаш ба мақсад мувофиқ мебошад, зеро ҳар як унсури алоҳидаи СХ бо мақсади мушаххас ва бадастории маълумоти бозътимод оиди унсурҳои алоҳидаи СХ санҷида мешавад. Аз тарафи дигар, гузаронидани санҷиши аудиторӣ аз рӯйи объектҳои пешниҳоднамудаи аудити СХ, сифати

баланди ҳисоботи аудиториро оид ба натиҷаҳои санҷиши СХ таъмин менамояд [2-М, 12-М].

Б) Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот

Аз натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ чунин тавсия ва пешниҳодҳо карда мешаванд:

1. Дар асоси омӯзиши асарҳои интишоршудаи олимони ватанӣ ва хориҷӣ мафҳуми дақиққардашудаи СХ пешниҳод карда шудааст, ки мувофиқи он СХ ҳамчун фарқияти байни маҷмуи дороиҳо ва уҳдадориҳои корхонаро ифода намуда, ба моликияти корхона мансуб буда, дар оянда барои он манфиати иқтисодӣ меорад, фаҳмида мешавад. Таърифи мазкур имконият фароҳам меорад, ки дар баҳисобгирии муҳосибӣ чараёни гузориши сармоя, таркиб, сохтор ва тағйирёбии он ба таври системавӣ инъикос карда шуда, хусусияти иқтисодӣ ва иҷтимоию ҳуқуқии СХ ифода карда шавад.

2. Маҷмуи васеи шаклҳои ташкилию ҳуқуқии корхонаҳо, ки муносибатҳои моликиӣ қой дорад, дар танзими масъалаҳои моликият тафовут мавҷуд буда, хусусиятҳои танзими ҳуқуқии баҳисобгирии сармояи худиро ба миён мегузорад. Маҳз нишонаи ташкилӣ - ҳуқуқии корхонаи саҳҳомӣ ё ғайрисаҳҳомӣ таъсири ҳалқунандаро ба ташаккули намудҳои алоҳидаи СХ мерасонад. Дар амалияи ҷамъиятҳои саҳҳомӣ қорбурди СБҲМ инъикоси муносиби сармояи худиро дар ҳисобгирӣ ва ҳисобот таъмин менамояд ва талаботи иттилоотии истифодабарандагони сатҳи гуногунро ба маълумоти эътимоднок ва саривақтӣ қонеъ мегардонад, инчунин низомномаҳои амалкунандаи миллиро бо талаботҳои СБҲМ ҳамоҳанг менамояд.

3. Таҳлили равишҳои байналмилалӣ ба ташкили баҳисобгирии СХ тасдиқ кард, ки модели ба талаботи СБҲМ асосёфта ошкорнамоии маълумот дар бораи сармоя дар ҳисоботи молиявӣ, аз ҷумла тавзеҳоти муфассал дар бораи сохтор ва динамикаи онро дар бар мегирад. Дар асоси ин хулоса, модели методии ташкили баҳисобгирӣ таҳия шудааст, ки: стандартҳои миллии баҳисобгириро бо СБҲМ ҳамоҳанг месозад, мутобиқати талаботи меъёрию ҳуқуқиро тавассути

алгоритми дақиқи хуччатгузори амалиёт бо сармоя таъмин менамояд. Пешниҳоди асосии тадқиқот модели оптимизатсияи баҳисобгирӣ мебошад. Чунин системасозӣ барои ҷамоаҳои равандаҳои баҳисобгирӣ бо стандартҳои ҷаҳонӣ замина фароҳам оварда, ҷалибияти сармоягузори корхонаҳоро тақвият медиҳад.

4. Барои эътимоднокии баҳисобгирии таҳлилии СХ ба ҳисобҳои 33010 «Саҳмияҳои оддӣ» ва 33020 «Саҳмияҳои имтиёзнок», ҳисобҳои тартиби сеюм аз рӯи намуди саҳмияҳои паҳнкардашудаи барориши муайян ва ҳисоби баҳисобгирии таҳлилӣ аз рӯи соҳибмӯлкони саҳмияҳои паҳнкардашуда тибқи феҳристи саҳмдорон кушода мешавад. Ба ақидаи мо, чунин маълумот дар ҳисоботи молиявӣ ҷамъияти саҳомӣ бояд нишон дода шавад. Бинобар ин, андозаи саҳмияҳои эълоншуда, вале паҳннашударо дар ҳисоби контрпассивии тартиби дуюм 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» ба ҳисоби 33090 «Саҳмияҳои худии бозхаридшуда», бо арзиши номиналиаш инъикос карда шавад. Ба ҳисоби контрпассивии тартиби дуюми 33091 «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» пешниҳод карда мешавад.

5. Барои пурра ва саҳеҳ инъикос намудани иттилоот дар бораи СХ дар ҳисоботи молиявӣ тавсия дода мешавад, ки дар таркиби пасивии «Ҳисоботи оиди ҳолати молиявӣ» моддаи иловагии «Саҳмияҳои эълоншудаи паҳннашуда» ворид карда шавад ва онро дар қисми III пасивии «Ҳисоботи оиди ҳолати молиявӣ» пас аз моддаи «Сармояи эълоншуда (оинномавӣ)» бо нишонаи «тарҳ» инъикос намоянд. Ҳамзамон, пешниҳод карда шудааст, ки дар ҳисоботи молиявӣ дар алоҳидагӣ ҷудо намудани моддаҳо дар таркиби сармояи иловагӣ ба мақсад мувофиқ мебошад, зеро моддаҳои мазкури сармояи иловагӣ аз нуқтаи назари иқтисодӣ объектҳои якхела нестанд. Бар замми ин, ғоидаи тақсимоношуда (зарарҳои ҷамъшуда) бояд аз рӯи чор модда дар «Ҳисоботи оиди ҳолати молиявӣ» инъикос карда шавад: «Ғоидаи тақсимоношуда (зарарҳои соқидношуда) солҳои гузашта», «Ғоидаи тақсимоношуда (зарарҳои ҷамъшуда) соли ҳисоботӣ», «Пардохти суд аз ғоидаи давраи ҳисоботӣ» ва «Ғоидаи софи ба афзоиши сармоя равонгардида» (бо нишонаи «тарҳ» ҳамчун моддаи

мутақобил ба моддаи «Ғоидаи тақсимоношуда» нишон дода мешавад).

6. Барои мукамалгардонии ташкили аудити СХ коркарди методика ва модели чараёни иттилоотии ташкил ва гузаронидани санҷиши аудиторӣ бо истифодабарии санҷишҳои аудиторӣ, ҳуҷҷатҳои аввалия ва сабткунакҳои баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилӣ, ҳисоботи молиявӣ ва «Ҳисобот оиди тағйирёбии СХ», тавзеҳот ба ҳисоботи молиявӣ пешниҳод карда шудааст.

7. Тадқиқоти гузаронидашуда нишон дод, ки мушкilotи таъмини ташкилию методии аудити СХ дар асоси таъмини иттилоотӣ-коммуникатсионӣ бо технологияҳои рақамӣ пурра ҳал нашудаанд. Аудити амиқ ва низомнокии ҷузъҳои асосии сармоя (СО, СИ, СЗ, ФТ) бо усули пешниҳодшуда барои ҳулосаҳои аудитор заминаи мустаҳкамтарро ташкил медиҳад ва дар натиҷа сифати ҳулосаи ҷамъбастиро баланд мебардорад.

РҶҲАТИ АДАБИЁТИ ИСТИФОДАШАВАНДА

1. Исраилов Т.М., Курманбекова А.А. Финансовый учет: Учебник. Ош: Издательство ЧП «Тойчубаев А.», 2015. – 628 с. - С. 28-44

2. Низомнома оид ба пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (Фармоиши Вазири молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 8 феввали соли 2003, №9

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

4. Собирова М.Д. Методикаи гузаронидани санҷиши аудитории сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.25-33 (ISSN-2308-054X)

5. Собирова М.Д. Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии сармояи худӣ ва истифодабарии он дар низомии баҳисобгирии Тоҷикистон [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ.

МДТ “ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров” – Хучанд, 2023. - №3(66). – С.116-129 (ISSN 2077-4974)

6. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горещкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие. [Отв. ред. Ф.Ф. Бутынец]. - М.: ТК «Велиби», Издательство «Проспект», 2007. - С. 30-65

7. <http://minfin.tj/downloads/farmoish%20ykum.pdf> (санаи мурочиат 08.04.2023)

8. <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2200027025> (санаи мурочиат 04.04.2023)

9. https://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_ (санаи мурочиат 24.03.2023), <https://hesabjam.ir>

10. <https://www.president.tj/event/missives/24850> (санаи мурочиат 04.04.2024)

РЎЙХАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

ДОИР БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

А. Мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи

Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Собирова М.Д. Концепции учета собственности капитала и отражение в бухгалтерской отчетности [текст] / М.Д. Собирова // Научный журнал «Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии». – Москва, 2018. – №3 ч. 2. – С.232-234. (ISSN 2412-883X)

[2-М]. Собирова М.Д. Равишҳои методӣ ба ташаққули баҳисобгирии идоракунии сармояи оинномавӣ дар ташкилоти тиҷоратӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова, Б.М. Қўзибоева // Паёми Донишгоҳи омӯзгорӣ (илмҳои табиӣ риёзӣ). – Душанбе: Нашрияти Донишгоҳи давлатии омӯзгории Тоҷикистон ба номи Садриддин Айний, 2021. - №3-4 – С.133-138 (ISSN 2707 – 9996)

[3-М]. Собирова М.Д. Мазмуни баҳисобгирии категорияи «сармояи худӣ» [матн] / М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. – МДТ “ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров” - Хучанд, 2022. - № 4(63).-С.168-174 (ISSN 2077-4974)

[4-М]. Собирова М.Д. Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии сармояи худӣ ва истифодабарии он дар низоми баҳисобгирии Тоҷикистон [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. МДТ “ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров” – Хучанд, 2023. - №3(66). – С.116-129 (ISSN 2077-4974)

[5-М]. Собирова М.Д. Методикаи гузаронидани санҷиши аудитори сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.25-33 (ISSN-2308-054X)

[6-М]. Собирова М.Д. Танзими меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирии сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.274-281 (ISSN-2308-054X)

[7-М]. Собирова М.Д. Муаммоҳои баҳисобгирии сармояи худӣ дар ҳисобгирии молиявӣ [матн] // М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. – МДТ ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров - Хучанд, 2024. - № 1(63/24).-С.- (ISSN 2077-4974)

Б. Мақолаҳои илмӣ дар нашрияҳои дигар

[8-М]. Собирова М.Д. Пути развития промышленного предпринимательства в Республике Таджикистан [текст] / М.Д. Собирова // Материалы XIX Международной научно-практической интернет-конференции «Проблемы и перспективы развития современной науки в странах Европы и Азии» - Украина: Переяслав–Хмельницкий, 2019. – С. 28-30.

[9-М]. Sabirova M.D. Theoretical and methodical approaches to evaluating factors of development of small business / Dadomatov D.N., Sabirova M.D., Dzhuraeva M.S. // Materials of the International Conference «Process Management and Scientific Developments» (Birmingham, United Kingdom, November 30, 2019). (ISBN 978-5-905695-75-9)

[10-М]. Sabirova M.D. Elements of the authorized capital, their definitions and classification / Sabirova M.D. // Collection of scientific papers on the materials of the 7th International scientific and practical Internet conference "Scientific horizon in the context of social crises" (February 6-8, 2021). - Tokyo, 2021. – pp.211-216. (ISBN 978-4-272-00922-0)

[11-М]. Собирова М.Д. Хусусиятҳо ва асосҳои ташкили ҳисоббаробаркуниҳо бо буҷет / М.Д. Собирова [матн] // Ҷавонон дар пайроҳаи таҳқиқ. Маҷмуаи мақолаҳои

устодон ва магистрантони ДДХБСТ. - Хучанд: Дабир, 2020. – С. 71-74. (ISBN 99899997558220)

[12-М]. Собирова М.Д. Учет операций по формированию и использованию уставного капитала экономических субъектах [матн] / М.Д. Собирова // Маҷмуаи мақолаҳои конференсия илмию амалии ДДХБСТ «Рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар низоми ташаккули иқтисодии рақамӣ» (22-25 апрели 2020). – Хучанд: Дабир, 2020. – С. 341-344. (ISBN 97899975-58-25-1)

[13-М]. Собирова М.Д. Правовое регулирование порядка формирования уставного капитала и определение его сущности [текст] / Материалы международной научно-практической конференции «Современное состояние экономики, учета, финансов и основные проблемы» (5 октября 2021 г.) – Украина: Полтава, ЦФЕНД, 2021. – С.67-71.

[14-М]. Собирова М.Д. Мавқеи аудити дохила дар муносибатҳои субъекторни хоҷагидор [матн] / У.З. Ашуров, М.Д. Собирова // Маҷмӯи конференсияи илмӣ-амалии профессорон, омӯзгорон ва муҳаққиқони ҷавони ДДХБСТ «Ҳамгироии илм ва истеҳсолот баҳри татбиқи ҳадафҳои стратегии миллӣ» (21-25 апрели соли 2022). – Хучанд: Дабир. – 2022. С. 269-272. (ISBN 978-99985-66-02-6, 978-99985-66-06-4)

[15-М]. Собирова М.Д. Хусусиятҳои асосии ташкили баҳисобгирӣ муҳосиби сармояи худии субъектҳои иқтисодӣ [матн] / М.Д. Собирова М.Д. // Маҷмӯи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-назариявӣ «Ташаккули фазои мусоид ба сармоягузорӣ дар татбиқи саноатикунонии босуръати кишвар» (27 майи соли 2022). – Хучанд: Дабир. – 2022. С. 445-447. (ISBN 97899985-66-07-1)

[16-М]. Раҳматзода М.Д. Тавзеҳоти иттилоот оид ба сармояи худӣ дар ҳисоботи молиявии корхонаҳои саноатии Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / М.Д. Раҳматзода // Конференсияи байналмилалӣ илмӣ - амалӣ дар мавзӯи «Масоили муҳими молия, баҳисобгирӣ, аудит ва илмҳои дақиқ дар шароити рақамикунонӣ» (30 апрели соли 2025) – Хучанд: Парки Технологии ДДХБСТ – 2025. С.724-729. (ISBN 97899985-26-46-4).

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРАВА, БИЗНЕСА И ПОЛИТИКИ**



На правах рукописи

УДК 657.411
С-54

РАХМАТЗОДА МАВЗУНАХОН ДАВРОН

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОРГАНИЗАЦИИ
УЧЕТА И АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

АВТОРЕФЕРАТ

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

ХУДЖАНД – 2025

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики.

Научный руководитель: **Дадоматов Далержон Нишонбоевич**, доктор экономических наук, профессор заведующий кафедрой бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики

Официальные оппоненты: **Кодирова Гулмо Толибовна**, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой международного менеджмента Академия государственного управления при Президенте Республики Таджикистан

Олимов Исломхуджа Ахмадович, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Российско – Таджикского (Славянского) университет

Ведущая организация: ГОУ «Международный университет туризма и предпринимательства» г. Душанбе

Защита состоится «30» августа 2025 г. в 11:00 часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-003 при Таджикском национальном университете (адрес: Республика Таджикистан, г. Душанбе, Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, e-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 919 80-31-10).

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте Таджикского национального университета: <http://www.tnu.tj>

Автореферат разослан «_____» _____ 2025 года.

Ученый секретарь диссертационного совета, кандидат экономических наук



Бобиев И.А.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Собственный капитал (СК) организации является фундаментальной основой ее финансовой устойчивости, инвестиционной привлекательности и долгосрочного развития. Он отражает чистую стоимость компании для ее владельцев и служит важнейшим показателем для широкого круга заинтересованных сторон: инвесторов, кредиторов, менеджмента, регулирующих органов. В условиях динамично развивающейся экономики, усложнения бизнес-моделей, ужесточения регуляторных требований и роста ожиданий пользователей финансовой информации особую актуальность приобретает проблема совершенствования методики организации бухгалтерского учета и аудита СК.

В Послании Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмона отмечается: «Министерство финансов обязано ... разработать мероприятия по переходу на международные стандарты финансовой отчетности по применению в полном объеме современных программ учета финансовых операций, и широкое внедрение цифровизации в отрасли» [8]. В связи с этим процесс реформы национальной системы бухгалтерского учета требует разработки конкретных мер в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Организация бухгалтерского учета и отражение СК в финансовой отчетности является одним из сложных вопросов экономической науки, так как от правильности его осуществления зависит обеспечение внутренних и внешних пользователей релевантной информацией. Всё это, в свою очередь, определяет финансовые возможности предприятия на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Термин СК является широким и многозначительным, поэтому в отечественной и зарубежной литературе трактовка сущности, систематизации и выбор характеризующих его показателей неоднозначны и должны быть

не обоснованы. В исследованиях отечественных специалистов изучению теоретических и практических проблем совершенствования методики учета и аудита СК в условиях применения МСФО не обращено должное внимание.

В настоящее время остаются нерешёнными ключевые вопросы, касающиеся признания, оценки и отражения элементов СК в финансовой отчётности. Недостаточно разработаны: методики его учёта, включая систему документирования операций, отражение на счетах бухгалтерского учёта, ведение аналитики и проведение аудита. Кроме того, в настоящее время отсутствуют детально проработанные и научно обоснованные нормативно-правовые акты, которые регулировали бы учёт и аудит СК хозяйствующих субъектов. Совершенствование методики организации бухгалтерского учета и аудита СК является насущной необходимостью для повышения качества финансовой информации, укрепления доверия пользователей, обеспечения соответствия регуляторным требованиям и в конечном счете, для поддержания финансового здоровья и устойчивого развития организаций. Данная работа направлена на разработку конкретных практических подходов и решений для достижения этих целей.

Всё это подтверждает актуальность выбранной темы для диссертационного исследования.

Степень изученности научной темы. Теоретические аспекты, методологические и организационные вопросы учета, анализа и аудита капитала являлись объектом исследования ряда отечественных и зарубежных ученых: как Анипкин М.Н. [5], Бакаев А.С. [10], Блатов Н.А. [15], Богатая И.Н. [19,20], Гетьман В.Г. [27], Гиляровская А.М. [28], Естафьева Е.М. [34], Ендовицкий Д.А. [36], Ковалев В.В. [47], Кутер М.И. [57], Кыштымова Е.А. [58], Палий В.Ф. [88,89], Плотников В.С. [95,96], Пятов М.Л. [108,109,110], Салтанова А.Г. [114], Саяхов Т.Р. [116], Сахарцева И.И. [115], Соколов Я.В. [125,126,127,128], Соловьева О.В. [129], Сотникова Л.В. [130,131], Хахонова Н.Н. [155], Хорин А.Н. [156], Шеремет А.Д. [165], Шнейдман Л.З. [172] и другие.

Вопросам совершенствования теории, методологии и организации бухгалтерского учета, анализа и аудита СК в Республике Таджикистан недостаточно проведены комплексные исследования. Несмотря на это, можно перечислить группу отечественных ученых: таких как Бобоев М.У. [17,18], Бобиев И.А. [16], Дадоматов Д.Н. [31,120,121,122], Калемуллоев М.В. [44], Каримов Б.Х. [45,46], Мирзоалиев А.А. [72,73,74], Низомов С.Ф. [78,79,80], Садыков С.И. [113], Тохирова Р.С. [151], Ураков Д.У. [153,154], Хушвахтзода К.Х. [156], Курбонов А.К. [56], Шарифов З.Р. [164], Шобеков М. [173] и др. которые занимались исследованиями отдельных аспектов данной проблемы.

Хотя проведенные исследования внесли значительный вклад в развитие методологии учета и аудита капитала, ряд ключевых вопросов остаются открытыми. В научной среде продолжаются дискуссии относительно сущности капитала как экономической категории, критериев его признания, методов оценки и правил отражения в финансовой отчетности. При этом следует отметить, что многие теоретические и практические аспекты учета и аудита СК до настоящего времени не систематизированы в единую методологическую базу. Вместе с тем, методика проведения аудита СК требует дополнительного исследования. Научно-практическая потребность по решению вышеперечисленных проблем, свидетельствует о необходимости совершенствования организационно-методического обеспечения учета и аудита СК предприятий, что определило выбор темы, цели, задачи, структуру и содержания исследования.

Связь исследования с программами и научными темами. Диссертационное исследование соответствует проводимыми реформами в сферах учета, аудита, контроля и направлено на практическую реализацию следующих программ. «Стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года», выполнению закона Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» от 22 июня 2013 года №7, Постановления Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по применению МСФО в Республике Таджикистан» от 3 мая 2010 года, №231.

Кроме того, настоящее исследование выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики на тему «Эффективность МСФО в условиях индустриализации экономических субъектов региона».

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель и задачи диссертационного исследования. Основной целью настоящего исследования является системный анализ теоретических и методических аспектов организации учета и аудита СК, а также выработка практических предложений по оптимизации соответствующих процедур в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Для реализации указанной цели в работе предполагается решение следующих исследовательских задач:

1. Теоретико-методологический анализ экономической сущности СК и эволюции его концептуальных основ.
2. Исследование современной нормативно-правовой базы, регулирующей учет операций с СК.
3. Сравнительный анализ международного опыта учета СК и возможностей его адаптации в национальной практике.
4. Диагностика существующих подходов к организации учета СК и разработка направлений их модернизации.
5. Формирование методического обеспечения раскрытия информации о собственном капитале в финансовой отчетности согласно МСФО.
6. Систематизация информационной базы аудита СК и разработка механизмов ее совершенствования.
7. Разработка и научное обоснование практических рекомендаций по совершенствованию аудиторской проверки компонентов СК.

Объект исследования. Объектом исследования является действующая практика учета и аудита СК на промышленных предприятиях.

Предметом диссертационного исследования является теоретико-методические и организационные основы учета и аудита СК.

Гипотеза исследования базируется на предположении о том, что разработка усовершенствованной методики учета и аудита СК в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволяет повысить эффективность процессов учета и аудиторской проверки СК и оптимизировать процессы управления движением СК предприятия, с учетом снижения рисков и искажения информации.

Теоретическую базу исследования составили фундаментальные и прикладные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в области корпоративных финансов, бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и управленческого контроля. Особое внимание уделено современным научным концепциям, представленным в монографических исследованиях и публикациях в специализированных изданиях по проблематике диссертации.

Методологическая основа исследования базируется на диалектическом подходе, позволяющем рассматривать экономические процессы и явления в их динамике, взаимосвязи и взаимозависимости. В работе применен комплекс общенаучных и специальных методов познания, включая общенаучные методы: системный анализ, научная абстракция, логические приемы (анализ, синтез, индукция, дедукция); методы классификации, обобщения и конкретизации; специальные методы: балансовый метод, сравнительный анализ, исторический подход, экономико-математическое моделирование, группировки, факторный анализ, монографическое исследование и другие инструменты финансово-экономического анализа.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты, регулирующие методические основы учета, анализа и аудита в Республике Таджикистан, также Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты аудита, данные Агентства по

статистике при Президенте Республики Таджикистан, сведения финансовой отчетности предприятий, печатные и электронные издания материалы научных конференций.

База исследования. Диссертация выполнена на базе кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики за период 2020-2025 годов.

Научная новизна исследования заключается в комплексном обосновании и развитии теоретико-методологических основ организации учета и аудита СК хозяйствующих субъектов в условиях применения МСФО и разработки практических рекомендаций по совершенствованию методики организации учета и аудита СК в соответствии с требованиями МСФО. Полученные автором важные результаты, которые выносятся на защиту являются:

- проведен комплексный анализ научных подходов к трактовке сущности СК в трудах российских и международных исследователей, на основе чего сформирована целостная концепция отражения СК в бухгалтерском учете; дано авторское определение: «СК представляют собой разницу между совокупностью активов и обязательств предприятия, принадлежащих собственникам и приносящие экономике выгоды в будущем».

- изучены нормативно-правовые основы регулирования учета собственного капитала и на его основе предложены практические рекомендации по выявлению порядка учета движения СК, характеристика дополнительного капитала, использование нераспределенной прибыли, признания элементов СК в финансовой отчетности и их соответствия положениям международных стандартов;

- рекомендованы направления совершенствования элементов СК, в том числе порядок повторного приобретения собственных акций, выплаты отложенных налогов, переоценки внеоборотных активов, инвестиционных грантов, специальных налоговых льгот на основе изучения зарубежного опыта и определены пути их использования в отечественной практике;

- анализировано современное состояние методики организации учета СК и предложена модель организационно- методического обеспечения учета СК, также предложено к счетам 33010 «Обыкновенные акции» и 33020 «Привилегированные акции» открыть аналитические счета третьего порядка, кроме того для учета объявленных, но еще не проданных акций открыть контрпассивный счет второго порядка 33091 «Объявленные, но нераспространенные акции»; предложена обоснованная методика организации и ведение учета СК;

- проведен критический анализ существующей практики раскрытия информации о собственном капитале, в ходе которого:

✓ выявлены сильные и слабые стороны современного подхода к представлению данных с учетом определения проблемных аспектов информационного раскрытия;

✓ разработаны методические рекомендации по совершенствованию отчетности на базе систематизации перечня обязательных пояснений к статьям СК

✓ предложен комплекс мер по адаптации отчетности к требованиям МСФО, который включает уточненный формата представления данных на базе расширенных аналитических комментариев.

- разработаны и обоснованы направления совершенствования информационного обеспечения процесса аудита СК на основе нормативно-правовых актов, структурных и аналитических регистров учета, финансовой отчетности, внеучетной информации;

- предложены пути совершенствования организационных основ методики аудита СК с определением основных этапов аудиторской проверки СК, разработана пообъектная схема каждого элемента СК и рекомендованы аудиторские процедуры при проведении аудита СК.

Положения, выносимые на защиту:

1. Теоретико-методологическое обоснование:

- систематизация теоретических основ концепции СК с авторской интерпретацией его экономической сущности;

- разработка целостной концепции отражения СК в системе бухгалтерского учета;

2. Нормативно-правовой аспект:

- комплексный анализ действующей нормативной базы регулирования учета СК;

- выявление пробелов и противоречий в современном регулировании;

3. Международный опыт и его адаптация:

- научно обоснованные предложения по имплементации лучших зарубежных практик учета СК

- методика адаптации международного опыта к национальным учетным традициям;

4. Совершенствование учетных методик:

- инновационные подходы к организации учета СК;

- оптимизированная модель учетного процесса;

5. Раскрытие информации в отчетности:

- усовершенствованная методика пояснения информации о собственном капитале;

- алгоритм приведения отчетности в соответствие с требованиями МСФО;

6. Аудиторская методология:

- систематизированная модель источников аудита СК;

- инновационные подходы к информационному обеспечению аудиторских процедур;

7. Практические рекомендации:

- обоснованный комплекс мер по модернизации методики аудита;

- практические инструменты проверки элементов СК.

Теоретическое и практическое значение исследования. В диссертации разработаны и предложены теоретические и практические рекомендации, которые способствуют совершенствованию методики и организации учета и

аудиторских проверок СК предприятий. Теоретические результаты могут использоваться в системе высшего профессионального образования и научных исследованиях, разработанные практические рекомендации могут быть применены Министерством финансов Республики Таджикистан в ходе совершенствования нормативной базы учета СК, в практике аудиторских организаций, аутсорсинга и предприятий различных отраслей.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов исследования обеспечивается точностью данных, достаточным количеством исследуемых материалов по всесторонней организации учета и аудита СК и разработанными рекомендациями, и предложениями по практическому использованию результатов исследования, и опубликованных материалов в сборниках статей республиканских и международных конференций. Выводы и предложения подтверждены научным анализом результатов теоретического и экспериментального исследования.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Данная диссертация выполнена в соответствии с паспортом специальностей ВАК 08.00.08-Бухгалтерский учет, аудит, а именно пунктам 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета; 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии; 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследовании. Личный вклад автора заключается в разработке теоретических рекомендаций и практических предложений по совершенствованию методики учета и аудита СК. На основе теоретических обобщений и анализа разработаны практические, методические рекомендации по учету и аудиту СК, построена модель организационно-методического обеспечения учета СК, разработана и

обоснована методика организации и ведения учета СК на аналитических счетах второго и третьего порядка, предложены основные направления совершенствования методики пояснения информации об элементах СК в финансовой отчетности соответствующим положениям МСФО. Отдельные результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке теоретических и методических положений по совершенствованию нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и аудита СК на предприятиях различных отраслей национальной экономики.

Практическое использование результатов диссертации. Результаты и важные положения диссертационного исследования представлены в виде доклада в научно-практических международных, республиканских, межвузовских конференциях.

Некоторые практические положения диссертационного исследования использованы на практике ОАО «Колинхон Гулистон» (справка №61 от 10.12.2023), ЗАО «Нассочи Худжанд» (справка №74 от 25.05.2023г.), ООО «Сугдаудит» (справка №7 от 05.12.2023). Также использованы в процессе преподавания следующих дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет в коммерческих организациях» и «Финансовая отчетность» в Таджикском государственном университете права, бизнеса и политики (справка №986/1 от 18.12.2023).

Публикации по теме диссертации. По основным результатам диссертационного исследования опубликованы более 16 научных статей общим объемом 11,2 п.л. (в том числе 7,8 п.л. авторских), 7 из которых опубликованы в рецензируемых журналах Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, который включает 183 наименований, в целом работа выполнена в объеме 185 печатных страниц. В диссертационной работе имеются 15 рисунков, 20 таблиц и перечень приложений.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены степень изученности исследуемой проблемы, цель, задачи, объект и предмет исследования, информационные источники и база исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость исследования, степень достоверности результатов исследования, положения выносимые на защиту, личный вклад соискателя ученой степени в исследовании, утверждении и реализации результатов исследования, публикации по теме диссертации, структура и объем диссертации.

В первой главе исследована экономическая сущность СК как объекта учета и аудита, рассмотрены нормативно – правовые аспекты регулирования учета и аудита СК, также изучен зарубежный опыт учета СК и предложены направления использования их передового опыта в отечественную практику учета.

На базе исследования различных теорий и подходов термин «капитал» рассматривался как объект бухгалтерского учета и отчетности, выявлены реальные черты капитала в рамках физической и финансовой его концепций. Отмечено, что концепция сохранения капитала отличается от концепции физического капитала по некоторым элементам. В связи с этим, сравнительная характеристика концепций сохранения капитала и физического капитала осуществлено по следующим 3 признакам: момент признания полученной прибыли, оценка, отражения изменений в стоимости активов и обязательств.

В диссертации отмечено, что понимание сущности категорий СК развивалась с формированием бухгалтерской науки. Исследования доказывают, что ученые рассматривают СК с трёх точек зрения. В диссертационном исследовании подчеркивается эволюционный характер развития концепции СК в контексте становления бухгалтерской теории. Анализ научных работ позволил выделить три основных подхода к трактовке данной экономической категории:

- инвестиционный подход - рассматривает капитал как ресурсы, вложенные собственниками с целью получения будущих экономических выгод;

- обязательственный подход - интерпретирует капитал как остаточную претензию собственников на активы предприятия после удовлетворения требований кредиторов;

- динамический подход - акцентирует внимание на изменяющейся природе капитала во временном аспекте.

Проведенное исследование выявило преобладание в научной среде позиции, согласно которой СК представляет собой долю владельцев в активах хозяйствующего субъекта. Автор разделяет данную точку зрения. Отметим, что такое понимание СК соответствует разъяснением Международных стандартов финансовой отчетности.

Проведенное исследование позволило автору сформулировать концептуальное определение: СК представляет собой разницу между совокупностью активов и обязательств предприятия, принадлежащих собственникам и приносящие экономики выгоды в будущем. В ходе научного анализа различных подходов к интерпретации данной категории установлено, что СК как ключевой элемент финансовой отчетности является интегральным показателем финансового состояния предприятия и служит важнейшим источником аналитической информации о масштабах хозяйственной деятельности, достигнутом уровне рентабельности и перспективах развития бизнеса. При этом, особенность СК как объекта учета заключается в его двойственной природе: как источника финансирования деятельности и как результата эффективного использования ресурсов.

Структурный анализ позволил выделить две фундаментальные составляющие:

1. Инвестированная часть - первоначальные и последующие вложения собственников.

2. Накопленная часть - реинвестированная прибыль и резервы, сформированные в процессе деятельности.

Предложенная концепция согласуется с принципами современного бухгалтерского учета и требованиями международных стандартов финансовой отчетности (рисунок 1).

Отметим, что в системе бухгалтерского учета отражается процесс создания общества и её собственности, права акционеров, размер уставного капитала, процесс изменения структуры капитала, выплата дивидендов по акциям, распределения результатов деятельности акционерного общества, то есть сведения о формулировании, движении и использовании акционерного капитала. Нормативное регулирование учета акционерного капитала предприятия (фирмы, компании) осуществляется по средствам как общих, так и частных нормативно-правовых актов. В целях регулирования системы бухгалтерского учета, в том числе акционерского капитала, в Республике Таджикистан в последние годы создана совершенная законодательная база. Она поможет сотрудникам бухгалтерии в своевременном и достоверном отражении формирования и изменения элементов СК предприятия.



Рисунок 1. – Структура СК предприятия

Источник: разработка автора

Проведенные исследования показывают, что в Законе Республики Таджикистан «Об акционерных обществах» понятие СК отсутствует, только в положении о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан разъяснено понятие «СК». Однако, оно отражает только порядок расчета СК и не раскрывает источники формирования и направления использования СК.

В диссертации выявлено, что разделение акционерных обществ на «открытые» и «закрытые» имеет определенный смысл и обычно связано с объектом хозяйственной деятельности. Только организационно-правовой признак акционерных и неакционерных обществ оказывает решающее влияние на формирование отдельных элементов СК. Это, в свою очередь, влияет на организацию и ведение учета формирования и движения элементов СК.

В исследовании систематизированы нормативно-правовые акты, имеющие общие и отраслевые знания и предложены рекомендации по их однозначности. Соблюдение данных актов помогут практикующим бухгалтерам в организации своевременного и достоверного учета формирования и изменения объявленного, дополнительного, накопленного и резервного капитала, способствовать выявлению отдельных их элементов.

Проведенное исследование показывает, что в нормативно-правовом регулировании учета СК и в его отдельных компонентах существуют ряд проблем, в частности:

- в нормативных актах конкретно не приведена методика ведения учета движения акционерного капитала, элементов добавочного и резервного капитала;
- не установлен порядок отражения в учете использования нераспределенной прибыли;
- положения, законодательство и нормативные акты, регулирующие учет СК не соответствуют принципам МСФО;
- коэффициент эффективности хеджирования при подготовке финансовой отчетности и оценки его элементов не учитывается;

- в действующих нормативно-правовых актах большое внимание уделено взаимоотношениям собственников и акционерного общества, но не рассмотрены конкретные вопросы признания компонентов СК в финансовой отчетности и т.д.

Наряду с этим, внедрение МСФО и соблюдения их положений требует соответствующего отражения СК в учете и отчетности с целью обеспечения точности, достоверности и полезности информации финансовой отчетности пользователям, также координации основных действующих национальных нормативов по бухгалтерскому учету с МСФО.

В диссертации подчеркивается, что структура СК зависит еще от используемой отечественной модели бухгалтерского учета. Модель и система учета формируются для достижения определенных целей и тесно связаны с историей, традициями и обычаями, культурой страны. В диссертации исследованы бухгалтерские модели различных стран и доказано, что каждое государство вне зависимости от соответствующей формы управления национальной экономикой, законодательством, нормативно – правовыми актами, требованиями налогового законодательства имеет собственную систему бухгалтерского учета.

Следует отметить, что в финансовой отчетности вопрос предоставления и пояснения информации о собственном капитале занимает особое место во всех моделях учета. Только этот показатель финансовой отчетности предоставляет информацию о масштабах деятельности предприятия, успехах в его развитии и в сравнении с другими показателями о финансовом состоянии. Количество структурных элементов СК предприятий и их отражения в финансовой отчетности Республики Таджикистан приведены в таблице 1.

Сведения таблицы 1 свидетельствуют об отличиях учетных систем разных стран. Основные отличия проявляются: во-первых, в разработке национальных стандартов на основе МСФО; во-вторых, в технике ведения учета; в-третьих, на уровень профессиональной подготовленности и устоявшиеся традиции ведения учета; в-четвертых в подготовке финансовой отчетности в соответствии с

требованиями МСФО и т.д. Эти факторы приводят к тому, что в рамках одной модели бухгалтерского учета количество элементов СК разнятся.

Таблица 1. – Количество статей в структуре СК предприятий и их отражения в финансовой отчетности

Модели бухгалтерского учета	Страна	Количество статьи	
		Структура СК	Отражения капитала в финансовой отчетности
Англо-саксонская	Америка	6	5
	Великобритания	5	9
Континентальная	Германия	6	9
	Франция	7	8
	Польша	6	8
	Россия	6	8
	Белоруссия	6	6
	Украина	6	10
Латинская Америка	В большинстве стран	Схожи с англо-саксонской моделью	
Исламская	Иран	8	8
Интернациональная (международная)	Казахстан	8	7
	Таджикистан	14	5
	Киргизия	11	8
	Узбекистан	25	7

Источник: разработка автора на основании [2; 1, с. 28-44; 7, с. 30-65; 8; 9].

На основе изучения и анализа практики зарубежных стран и дальних, и ближних можно констатировать тот факт, что на организацию и ведения учета СК влияют различные факторы. С одной стороны, это исходит из-за давления международных институтов и требований международных структур. С другой стороны, эти факторы включают в себя организационно – правовую форму общества, которая использует систему учета, роль государства в регулировании бухгалтерского учета, религиозные факторы, подготовку специалистов и их профессиональный уровень, устоявшиеся традиции в организации и ведении учета, требования к комментариям и предоставления информации о капитале в финансовых отчетах, МСФО и другие. Таким образом, исследование учетных

систем стран показывает, что «на формирование учета собственного капитала оказывают влияние следующие обстоятельства: модель учета, организационно-правовая форма предприятия, вмешательство государства в регулирование бухгалтерского учета, религиозные факторы, потребность в разъяснениях и предоставления информации о собственном капитале в бухгалтерском учете и т.д.» [5, с. 128].

Результаты исследования показывают, что, несмотря на реформы бухгалтерского учёта, структурные изменения в методах его организации и ведения, а также на порядок представления финансовой отчётности, каждая страна сохраняет свою собственную методологию.

Во второй главе дана оценка современному состоянию организации и методики ведения учета СК, изучены особенности организации бухгалтерского учета элементов СК, также разработаны и предложены пояснения информации о собственном капитале в финансовой отчетности.

Развитая система бухгалтерского учета считается ключом оценки успешной непрерывной деятельности предприятия. Однако, следует отметить, что действующая система учета не может предоставить нужную и полезную информацию для эффективного управления уставного капитала предприятия. Кроме того, до настоящего времени не разработаны вопросы отражения отдельных элементов СК в системе бухгалтерских счетов с конкретным её представлением в финансовой отчетности, способы оценки активов и обязательность. Перечисленные недостатки свидетельствуют о том, что действующая система учета не позволяет сформированию актуальной и качественной информации о собственном капитале отечественных предприятий в учете и финансовой отчетности.

В диссертации отмечено, что основу системы учета составляют первичные документы, которые обеспечивают все виды учета информацией. На основе первичных документов осуществляется синтетический, аналитический и обобщающий учет СК предприятия (рисунок 2).

Нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учёту представляют собой основу для организационно-методического обеспечения учёта СК. В них содержится методика организации синтетического и аналитического учёта.

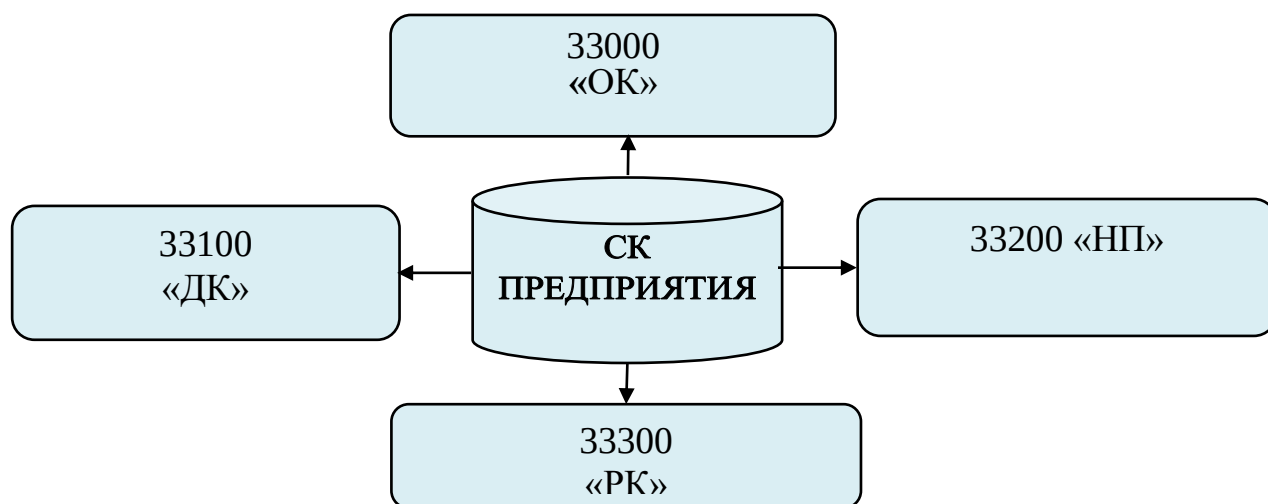


Рисунок 2. - Счета для бухгалтерского учета СК предприятия

Источник: разработка автора

В работе обосновано, что величина СК, которая отражается в бухгалтерском учете и отображается в отчете о финансовых результатах, должна полностью соответствовать данным, указанным в учредительных документах. В диссертации отмечено, что в международной практике относительно вопросу учета собственного капитала разработаны различные подходы. Группа ученых предлагает, что с юридической точки зрения правильнее в бухгалтерском учете отражать СК в авансированном объеме. Другая группа ученых предлагает СК в объявленной и вносимой сумме, выступает как объект бухгалтерского учета. На наш взгляд, оба варианта по отражению СК имеют права быть использованным. Первый подход связан с начальной или дополнительной эмиссией, а второй подход с договорными обязательствами акционеров относительно подписки на акции.

Организационно-методическое обеспечение учета СК начинается с нормативно-правовой базы учета СК и включает в себя методику организации аналитического и синтетического учета собственного учета. Аналитические и синтетические ведомости учета СК охватывают различные формы учета по счетам и приводят к формированию отчета об изменениях СК. Организационно – методическая модель учета СК показана на рисунке 3.

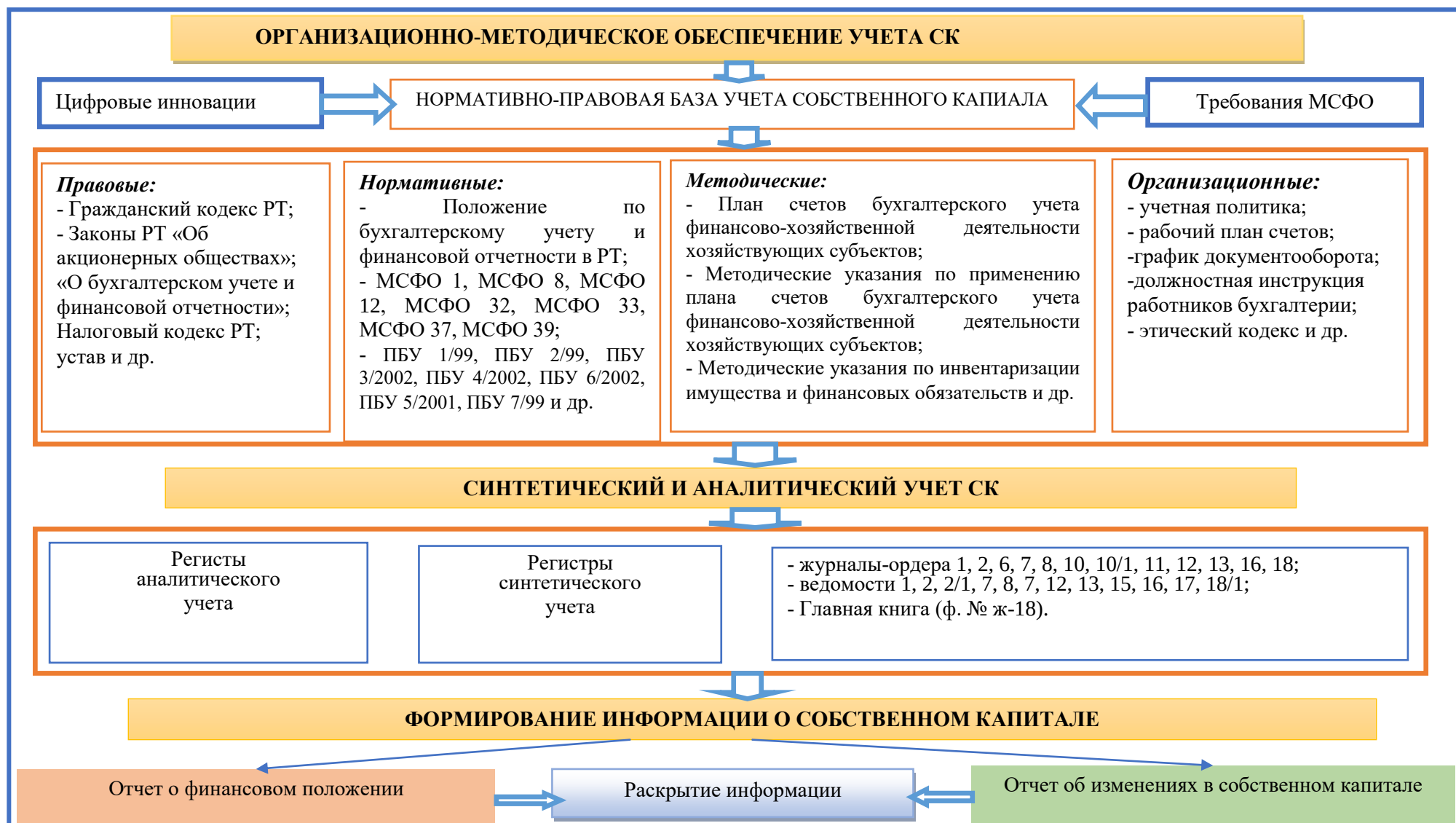


Рисунок 3. - Организационно-методическая модель учета СК

Источник: разработка автора

В разработанной организационно–методической модели учета СК цифровые технологии наряду с нормативно–правовой базой организации учета СК занимают важное место. В зависимости от требований МСФО в предоставленной модели, сформирована методика ведения бухгалтерского учёта СК и предоставления финансовой отчетности, где обработка бухгалтерской информации осуществляется с использованием цифровых инноваций в бухгалтерских программных обеспечениях.

Организация и ведение учета СК на базе отдельных счетов действующего Плана счетов, на наш взгляд, способствует, с одной стороны, отражать элементы СК в зависимости от их экономического и правового содержания, с другой стороны, в учете и финансовой отчетности показать конкретную информацию о структуре элементов уставного капитала предоставляющую точную и достоверную информацию для принятия решений.

На наш взгляд, для повышения информативности бухгалтерского учета и отчетности, а также в целях управления СК, органами управления акционерных обществ целесообразнее к счетам 33010 «Обыкновенные акции» и 33020 «Привилегированные акции» открыть аналитические счета третьего порядка (с указанием имени и фамилии участника (акционера) на основе списка владельце) в связи с этим, к счетам 33010 «Обыкновенные акции» и 33020 «Привилегированные акции» открываются счета третьего порядка по видам распространенных акций определенного выпуска и аналитический счет по собственникам распространенных акций в соответствии со списком акционеров. Такая форма организации бухгалтерского учета по счету 33000 «Объявленный (уставный) капитал» позволяет осуществлять отражать информацию об участниках (акционерах) в системе счетов и обеспечивать их право на получение дивидендов при распределении прибыли.

На основании предложенной организационно-методической модели, на рисунке 4 разработана модель последовательности бухгалтерского учета СК в соответствии с требованиями МСФО.

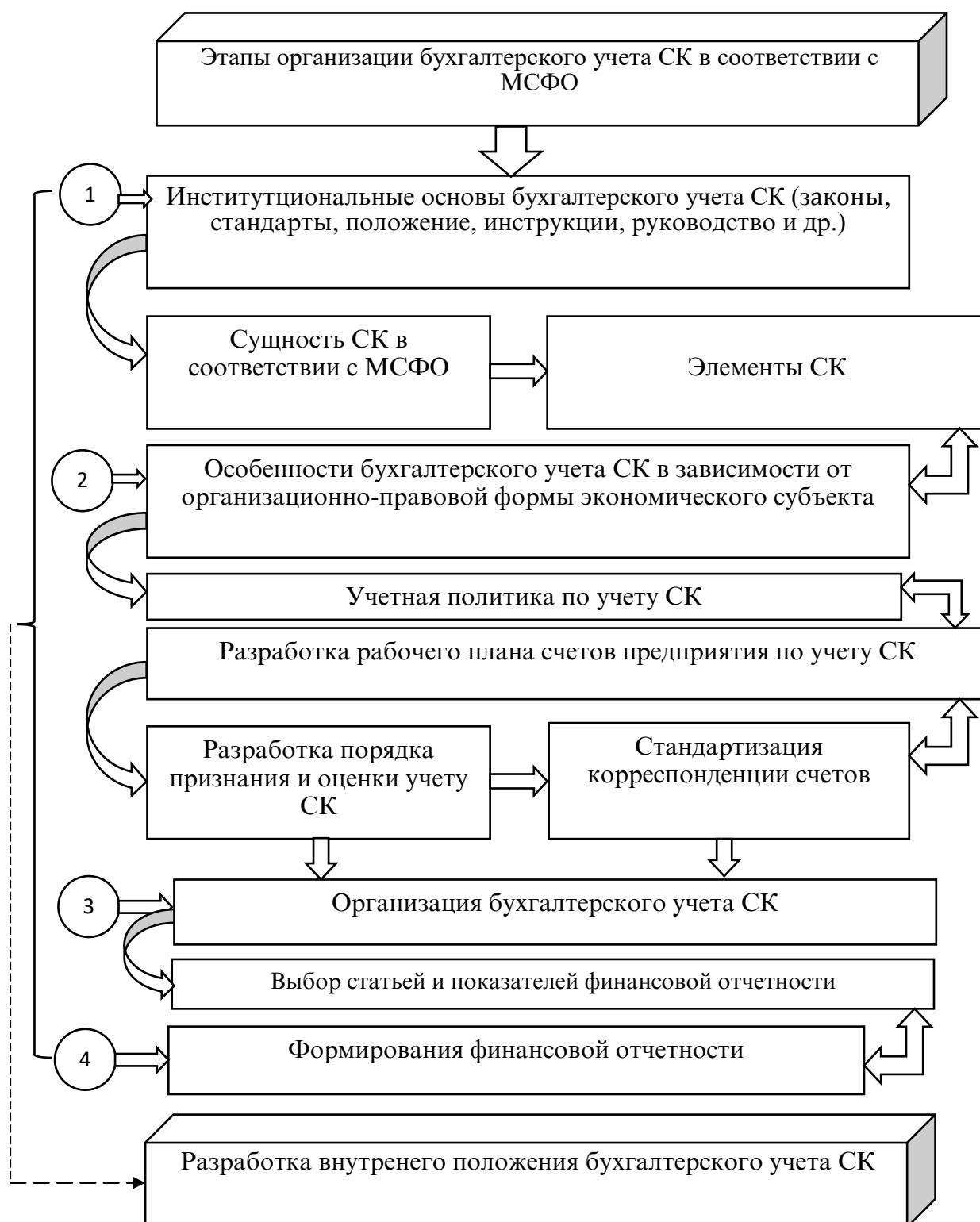


Рисунок 4. - Модель бухгалтерского учета СК в соответствии с МСФО

Источник: разработка автора

Разработанная модель позволяет конкретизировать институциональные основы бухгалтерского учета СК (законы, стандарты, положения, инструкции, руководство и др.), выявить особенности бухгалтерского учета СК в

зависимости от организационно-правовой формы экономического субъекта, организации бухгалтерского учета СК, и конечном итоге формировать финансовую отчетность.

В диссертации обосновано, что количество и номинальная стоимость размещенных между собственниками акции в будущем выступают как дополнительный эмиссионный резерв акционерного общества. В связи с этим акционерные общества в своих финансовых отчетах наряду с отражением суммы размещенных акций должны показать их количество, номинальную стоимость акции и виды объявленных акций.

Поэтому размер объявленных, но не распределенных акций, должны отражаться с контрпассивного счета второго порядка 33091 «Объявленные нераспределенные акции» на счет 33090 «Выкупленные собственные акции» по номинальной стоимости. Рекомендуется контрпассивному счету второго порядка 33091 «Объявленные нераспределенные акции» открыть счета третьего счета порядка (аналитического счета) для отражения в учете изъятия части акций из уставного капитала акционерного общества: неоплаченная подписка или неполная оплата акции собственниками (акционерами), что приводит к переходу права собственности на акцию к акционерному обществу; выкуп собственных акций акционерным обществом, что станет причиной уменьшения уставного капитала.

Для определения реальной суммы СК в процессе организации акционерного общества, когда подписной капитал не оплачивается учредителями, на наш взгляд, ее учет и счета 33091 «Объявленные нераспределенные акции» перенести на счет 33090 «Выкупленные собственные акции». Подписной капитал, который не оплачен собственниками в учете должен отражаться в группе распространенного подписного капитала в рекомендованном нами счете 33091 «Объявленные нераспределенные акции». Вместе с тем, от его учета в счета 10600 «Задолженность учредителей (участников) по акциям в уставном капитале», которая предназначена для отражения расчетов акционерного общества с участниками (учредителями) по

акциям в уставный капитал целесообразнее отказаться. Так как, счет 10600 «Задолженность учредителей (участников) по акциям в уставном капитале» по отношению к счету 33000 «Объявленный (уставный) капитал» не имеет регулируемую функцию и наряду с тем, следует учесть, что данный счет классифицирован как счет «Взаиморасчетов» и не может выполнять задачи поставленные перед ней.

Таким образом, контрпассивный субсчет второго порядка 33091 «Объявленные нераспределенные акции» дает возможность счету 33090 «Выкупленные собственные акции» отражать в учете и отчетности реальный объем уставного капитала. Взаимосвязь учета СК и его отражения в финансовой отчетности показано на рисунке 5.

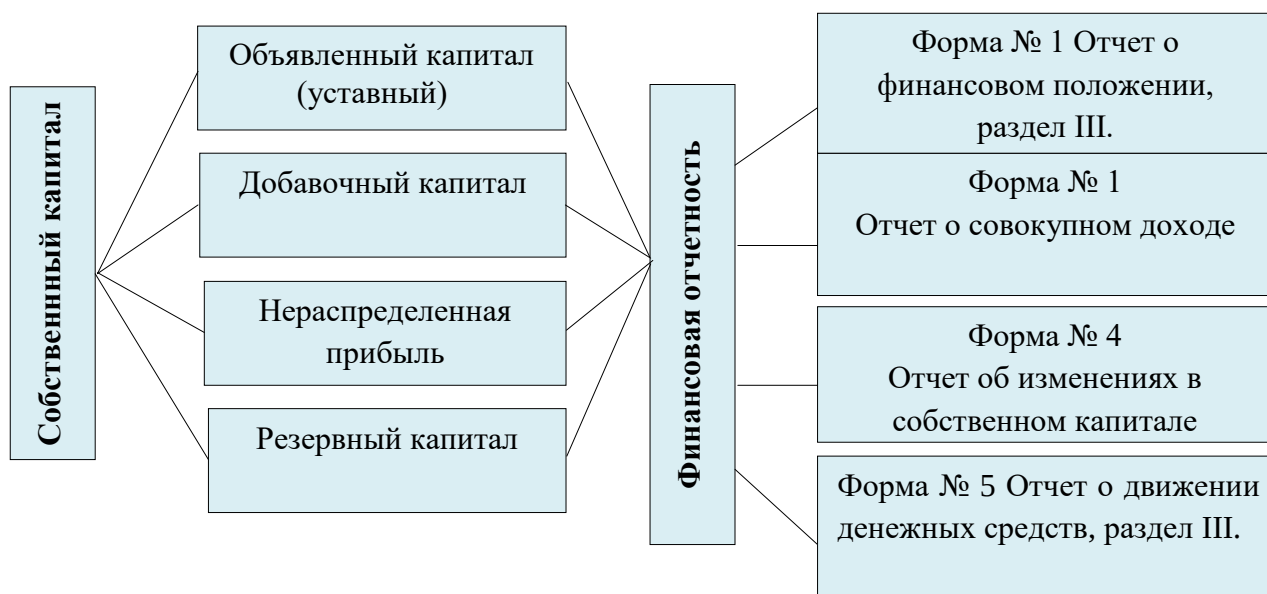


Рисунок 5. - Взаимосвязь учета собственного капитала и её отражения в финансовой отчетности

Источник: разработка автора

На основе исследования особенностей организации бухгалтерского учета элементов СК отмечено, что для аналитического учета размещенных акции счетам 33010 «Обыкновенные акции» и 33020 «Привилегированные акции» необходимо открыть счета второго порядка в зависимости от вида акций, так как за период деятельности акционерных обществ размер уставного капитала может меняться.

В диссертации исследован порядок учета отдельных элементов СК и отмечено, что проблемы учета СК и ее пояснения в финансовой отчетности остаются спорной и нерешенной. В процессе формирования уставного капитала акционерного общества в ходе реализации акции могут возникнуть скидки от их номинальной стоимости. В соответствии с требованиями действующего законодательства и МСФО эти скидки признаются как эмиссионный доход и считаются одной из элементов дополнительного капитала. Внесение изменений и дополнений в нормативные акты способствует упрощению порядка ведения учета добавочного капитала и приводит в соответствие методику учета требованиям МСФО.

Проведенное исследование обосновало необходимость введения специализированного бухгалтерского счета 33080 "Изъятый капитал" для отражения операций с приобретенным капиталом. Особенности учетной процедуры:

- выкупленные у акционеров акции подлежат учету по счету 33090 "Собственные выкупленные акции" по фактической стоимости приобретения (дебетовая запись);

- Аннулирование выкупленных акций отражается корреспонденцией: дебет счета 33080 "Изъятый капитал" и кредит счетов 33010 "Обыкновенные акции"/33020 "Привилегированные акции".

При этом, выявлена необходимость совершенствования учета затрат на выпуск ценных бумаг:

- комиссионные вознаграждения посредникам за размещение акций следует отражать по дебету субсчета 33161 "Эмиссионные вознаграждения;"

- при незначительном размере эмиссионных расходов (менее установленного лимита) целесообразно их отнесение на финансовые результаты текущего периода.

Исследование выявило существенные пробелы в нормативной базе, в т. ч., отсутствие четкой регламентации состава добавочного капитала; неоднозначность трактовки его элементов в действующих нормативных актах;

разночтения в профессиональной среде относительно структурных компонентов добавочного капитала, направлений его использования и методики отражения в отчетности. На основании проведенного анализа:

- разработана унифицированная классификация элементов добавочного капитала;
- предложена детализированная структура его компонентов;
- обоснованы направления использования добавочного капитала с учетом требований МСФО, отраслевых особенностей и потребностей различных групп пользователей отчетности.

Ожидается, что реализация предложенных мер будет способствовать унификации учетных подходов, повышению прозрачности отчетности и устранению существующих противоречий в нормативном регулировании. Структура и направления добавочного капитала представлена в рисунок 6.

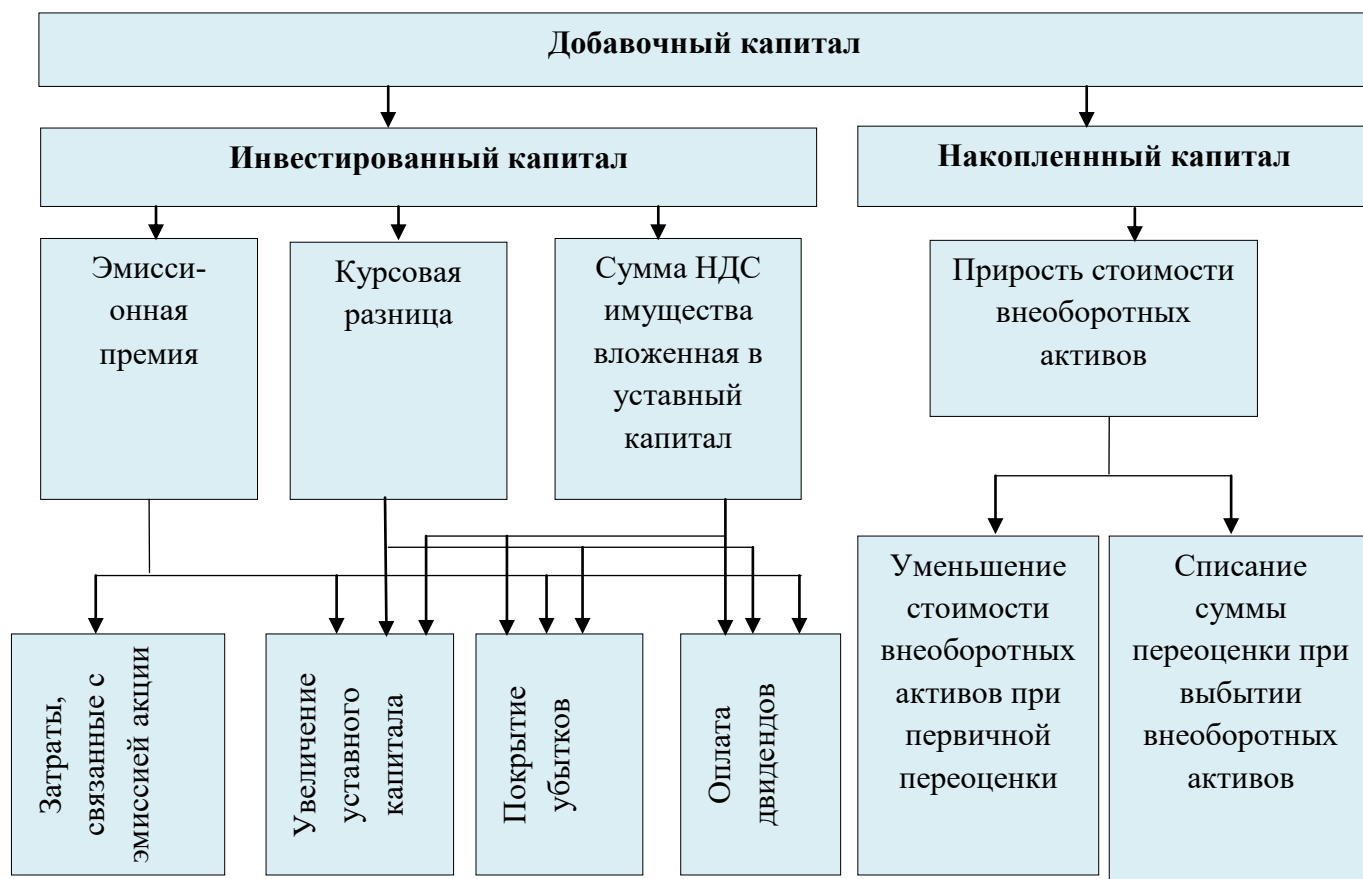


Рисунок 6. - Структура и направления использования добавочного капитала

Источник: Разработано автором

Проведенное исследование позволило разработать усовершенствованную систему аналитических счетов для детализированного учета операций с капиталом (таблица 2).

Таблица 2. - Система аналитических счетов для детализированного учета операций с капиталом

Счет	Название	Предложение	
33170	Добавочный капитал	33171	Эмиссионный доход - для учета положительной разницы при размещении акций;
		33172	НДС по вкладам в уставный капитал - для отражения налоговых сумм по имущественным вкладам
33300	Резервный капитал	33301	Обязательные резервы - для учета резервов, формируемых в соответствии с законодательными требованиями;
		33302	Добровольные резервы - для отражения резервов, создаваемых по решению учредителей согласно уставу

Источник: составлено автором.

Преимущества предложенной системы:

1. Обеспечивает полное соответствие требованиям МСФО к раскрытию информации, в частности, позволяет детализировать источники формирования капитала, а также обеспечивает прозрачность движения средств по каждому компоненту.
2. Улучшает аналитические возможности учета, в частности, позволяет отдельно отслеживать законодательно обязательные и добровольные резервы, а также обеспечивает четкое разграничение различных видов добавочного капитала
3. Способствует повышению достоверности отчетности на базе устранения смешения различных по природе компонентов капитала и обеспечения точного отражения источников формирования резервов.

Данные предложения позволяют существенно повысить качество учетной информации о собственном капитале и обеспечить более полное раскрытие требуемых сведений в финансовой отчетности.

Проведенное исследование выявило необходимость совершенствования учета нераспределенной прибыли через введение дополнительных аналитических субсчетов, несмотря на отсутствие прямых указаний в действующем плане счетов. Особое значение имеет обособленный учет сумм прибыли, направляемых на инвестиционные цели, для чего предлагается открыть субсчета «Накопленный доход», «Реинвестированная прибыль» и «Капитализированная прибыль». Такой подход позволяет четко разграничить свободные и использованные средства, обеспечивая прозрачность финансовых решений.

Механизм распределения прибыли должен отражать поэтапный процесс ее использования: первоначальное накопление на отдельном субсчете, последующее распределение по решению собственников с одновременным отражением направлений использования – выплаты дивидендов, увеличения капитала или покрытия убытков прошлых периодов. Особое внимание уделяется учету капитальных вложений, где каждая операция приобретения активов сопровождается параллельной записью о целевом использовании прибыли, что создает полную картину инвестиционной деятельности.

Предлагаемая система учета обеспечивает постоянный контроль за движением прибыли через систему взаимосвязанных субсчетов, где остатки по каждому из них дают четкое представление о свободных и использованных средствах, размерах непокрытых убытков и общей эффективности распределения финансовых результатов. Такой подход не только соответствует принципам международных стандартов финансовой отчетности, но и создает надежную основу для принятия управленческих решений, позволяя анализировать как текущее состояние, так и динамику использования прибыли предприятия.

Таким образом, проведенное исследование показывает, что открытие субсчетов второго порядка к счетам 33010 и 33020 является целесообразным. Для учета изъятых средств предлагается использовать отдельный счет 33080 «Изъятый капитал».

В нормативно-правовых актах сформулирована определённая методика составления финансовой отчетности, основанная на информации о собственном капитале. Анализ показал, что действующие нормативные положения не в полной мере учитывают современные требования к прозрачности и детализации данных о собственном капитале. Особые сложности возникают при отражении сложных операций с капиталом, что приводит к неоднозначности трактовок и различиям в учётной практике. Это касается как порядка признания отдельных элементов капитала, так и методики их оценки и представления в отчётности. Исследование подтвердило необходимость разработки более чётких правил раскрытия информации, которые бы обеспечивали:

- единообразие в классификации компонентов капитала;
- прозрачность операций по его изменению;
- достоверность оценки отдельных статей;
- сопоставимость данных в динамике.

Особое внимание должно быть уделено заключительным этапам учётного процесса, когда происходит формирование итоговой отчётности и требуется наиболее точное отражение всех изменений в структуре капитала за отчётный период.

Исследование показывает, что в отчете о финансовых результатах не отражаются «Размещенные объявленные акции» и в части 1.А. «Краткосрочные (оборотные) активы» отражаются как «Задолженность учредителей», что логически является неправильным. На наш взгляд в состав пассива отчета о финансовых результатах нужно внести дополнительную статью «Неразмещенный объявленный капитал» и отражать ее в части 3 отчета о финансовых результатах после статьи «Объявленный капитал» со знаком «минус».

Отдельное выделение статей в структуре добавленного капитала в финансовой отчетности является целесообразным, так как данные статьи добавочного капитала с экономической точкой зрения не являются одинаковыми объектами.

По методологии составления финансовой отчетности в балансе резервного капитала отражается одной строкой. Акционерное общество может за счет

собственных средств формулировать различные резервы непротиворечащие действующему законодательству. Действующий порядок представления финансовой отчетности предприятиям не дает возможность, чтобы точно отражать информацию о формировании добавочной стоимости. Поэтому, информацию о резервном капитале, в целях принятия управленческих решений, которая отражена в финансовом отчете, следует показывать по отдельности по двум статьям:

А) «резервный капитал, сформированный согласно законодательству»;

Б) «резервный капитал сформированный в соответствии с учредительными документами».

Проведенный анализ демонстрирует, что детализация резервного капитала по отдельным статьям выполняет двойную функцию:

- повышает аналитическую ценность отчетности за счет структурированного представления данных;

- создает основу для оптимизации управления ресурсами, обеспечивая прозрачность их использования.

Исследование подтвердило, что в текущей практике отражение нераспределенной прибыли сводится к фиксации остатка по счету 33200, что приводит к существенным ограничениям: Так, отсутствие временной привязки данных не позволяет отследить динамику финансовых результатов по отчетным периодам, Упрощенный подход искажает реальную картину накопления и распределения прибыли и, самое главное, не обеспечивается детализация источников формирования и направлений использования средств. Эти недостатки свидетельствуют о необходимости модернизации методики учета, направленной на внедрение механизмов поэтапной фиксации результатов и отдельного отражения операций по распределению прибыли.

В случае ии одной строкой, потенциальные пользователи не могут точно определить конечные финансовые результаты полученные предприятием по отдельным периодам, также не имеют возможность сделать выводы относительно прибыли и убытка. Для полного разъяснения информации о финансовых результатах предприятия пользователи вынуждены воспользоваться другими

формами финансовой отчетности, как отчет о совокупности доходов (форма №3) или отчет об изменении СК (форма № 4), что не всегда бывает удобной. Поэтому, на наш взгляд, строка нераспределенной прибыли в отчете о финансовых результатах должна записываться как нераспределенная прибыль, так как предприятия в результате своей деятельности получают не только прибыль, но несут убытки. В дополнении к этому, состав представленной строки нераспределенной прибыли (накопленные убытки) должна отражаться в отчете о финансовом положении по четырем статьям в зависимости от направления использования.

На основе вышеизложенной статьи, раздела 3 отчета о финансовых результатах относительно объективной и прозрачной информации в этом разделе требует серьезной корректировки. Разделение элементов собственных средств предприятий в отчете о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) прежде всего выражает интересы пользователей бухгалтерской информации. На наш взгляд, в раздел 3 «Отчёта о финансовом состоянии» следует включить следующие статьи:

- не размещённые объявленные акции;
- прибыль (убыток) от хеджирования денежных потоков;
- прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых средств;
- актуальная прибыль (убыток) от пенсионных схем;
- прочие нераспределённые суммы.

Благодаря расширению количества показателей, раскрываемых в финансовой отчётности, можно повысить качество представляемой информации и сделать форму отчётности более информативной.

На основе практической реализации, предлагаемых норм отражения СК, в «Отчете о финансовом состоянии» ОАО «Зухал» можно прийти к выводу о том, что предложенная форма «Отчета о финансовом состоянии», является более информативной по сравнению с действующей формой, он обеспечивает пользователей точной и достоверной информацией для принятия соответствующих

управленческих решений. Относительно этого разработана схема разъяснения информации о собственном капитале в финансовой отчетности.

Проведенное исследование показывает, что изучаемые акционерные общества в пояснениях не отражают всеобъемлемую информацию в соответствии с МСФО о деталях СК. Кроме того эти общества в ходе представления финансовой отчетности учитывают требования МСФО. Поэтому рекомендация перечня пояснительной информации в финансовых отчетах в общем виде является целесообразным. Усовершенствованный перечень раскрываемой информации в «Отчёта о финансовом состоянии» и «Отчет об изменениях СК» по предлагаемой форме приведена на таблице 3.

Предложенный автором «Отчет об изменениях СК», представляет собой значимое и практически ориентированное предложение по совершенствованию раскрытий информации о собственном капитале в финансовой отчетности (в Отчете о финансовом положении и Отчете об изменениях капитала) в соответствии с МСФО.

Сильные стороны и ценность отчета:

1.Комплексность: Отчет охватывает все ключевые компоненты СК (УК, переоценка, ДК, РК, нераспределенная прибыль/убыток). Это соответствует требованию МСФО (IAS 1) о детальном раскрытии структуры и изменений СК.

2. Детализация: Для каждого компонента предлагается набор конкретных показателей и пояснений, выходящих за рамки минимума, требуемого стандартами, что напрямую отвечает выявленной проблеме недостаточной детализации в практике акционерных обществ.

3.Акцент на аналитику и полезность: Предлагаемые раскрытия направлены не только на формальное соответствие, но и на повышение информативности и аналитической ценности отчетности для пользователей.

Предложенная структура отчета может служить готовым чек-листом или шаблоном для компаний при формировании пояснений и для аудиторов при оценке их полноты.

Таблица 3. - Пояснения информации в Отчете о финансовом положении и Отчете об изменениях капитала

Уставной капитал	Список учредителей, их влияние на структуру капитала (увеличение или уменьшение собственного капитала)	Динамика структуры собственных акций в сумме собственного капитала	Сведения об изменении структуры собственного капитала по каждому виду размещенных акций	Количество и номинальная стоимость акций, разрешенных к выпуску	Сравнение уставного капитала с величиной чистых активов
Выкупленные собственные акции у акционеров	Количество, вид и цена собственных выкупленных акций у акционеров	Цель выкупа собственных акций у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов	Причины переоценки	Период проведения переоценки	Периодические методы проведения переоценки	Удельный вес переоценки внеоборотных активов в общей сумме дополнительного и собственного капитала	
Добавочный капитал	Сведения об эмиссионной выплате	Соотношение эмиссионных выплат к сумме номинальной стоимости собственного капитала в процентах	Сумма курсовой разницы, возникшей при оплате собственного капитала в иностранной валюте	Величина суммы НДС по активам, вложенным в уставный капитал	Удельный вес каждого элемента добавочного капитала в общей её сумме
Резервный капитал	Доля чистой прибыли, направленной на формирование или на создание добавочного капитала	Структура динамики резервного капитала в общей сумме собственного капитала	Соотношение собственного капитала к уставному капиталу на конец года по учредительным документам	Сведения о видах и целях формирования резервного капитала	Направления использования резервного капитала
Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток	Дивидендная политика (размер, динамика, выплата дивидендов по видам акций, периодичность выплаты дивидендов)	Соотношение размера уставного и резервного капитала к чистым активам	Использование направлений нераспределенной прибыли	Структура нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) в общем размере собственного капитала	Источники покрытия убытков (если имеются)

Источник: Разработано автором.

В диссертации констатируется, что компонент “Сравнение УК с величиной чистых активов” важный показатель финансового здоровья (особенно для ООО, где выход ниже УК может иметь юридические последствия). Однако стоит уточнить, что МСФО напрямую не требует такого сравнения в пояснениях о капитале, хотя информация о чистых активах присутствует в балансе. Полезность раскрытия неоспорима, но его статус (рекомендуемое/обязательное в рамках предложения) можно оговорить. При этом, на практике точное выделение и расчет удельного веса каждого элемента (эмиссионный доход, курсовые разницы и т.д.) может быть технически сложным, если они объединены на счете. Предложение подталкивает к необходимости ведения детализированного аналитического учета. Важно найти баланс между детализацией и лаконичностью, возможно, используя перекрестные ссылки или вынося часть информации в отдельные примечания.

Тем не менее, каждое акционерное общество должно создать свою собственную систему показателей, которые будут отражать особенности его деятельности. В финансовой отчетности необходимо предоставить достоверную информацию о структуре СК.

В целом, детальное раскрытие информации о структуре и динамике СК в финансовой отчетности играет ключевую роль в управлении компанией. Такой подход позволяет владельцам бизнеса и акционерам анализировать эффективность использования ресурсов, оценивать результаты реинвестирования прибыли и принимать стратегически важные решения - от корректировки дивидендной политики до оптимизации структуры капитала. Одновременно прозрачное отражение данных обеспечивает всех заинтересованных пользователей - инвесторов, кредиторов, регулирующие органы - достоверной информацией о финансовом состоянии предприятия. Это создаёт основу для объективной оценки устойчивости бизнеса, уровня защиты интересов стейкхолдеров и перспектив долгосрочного развития. Реализация принципов полноты и детализации при раскрытии информации не только соответствует требованиям международных стандартов, но и формирует доверие к компании, укрепляя её позиции на рынке.

В третьей главе рассмотрены проблемы формирования информационных источников аудита СК. Разработана дорожная карта совершенствования методики проведения аудиторской проверки СК и её отдельных элементов. Как правило, аудиторская проверка проводится на постоянной основе.

В рамках методов проверки предусмотрены выполнения различных процедур. Вместе с тем, порядок проведения аудиторской проверки в разных периодах и её содержание различаются и зависит от профессионального суждения аудитора. Однако, в любом случае, действия аудитора при проверке увеличивает его информационную потребность в ходе получения аудиторских доказательств. В связи с этим, важным является точность, достоверность и своевременность получаемой информации. Аудитор должен получать достаточное количество доказательств, которых он самостоятельно определяет. Аудитор в процессе аудиторской проверки использует полученную им различную информацию (письменно и устно), при составлении заключения опирается только на подтверждающие доказательства. Эта информация, как правило, представляется в письменной форме и подтверждается подписью и печатью. Аудитор не может полагаться на информацию, содержащуюся в документе, но не подтвержденных должным образом.

Аудитор в ходе проверки СК использует в основном конкретные внутренние источники информации, которые представлены в регистрах учета и первичной документации. В связи с широким применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета и различных отличий в программном обеспечении при авторизации учета, выявление источников аудиторских доказательств СК, прямое достижение целей аудита и выражения мнения о показателях объекта аудита играет ключевую роль.

Различные назначения элементов СК требуют разработку соответствующей методики учета формирования и использования каждого отдельного элемента СК. Ведение учета отдельных элементов СК предусматривает необходимость пересмотра информационной базы этих элементов. В диссертации информационные источники аудита элементов СК конкретно изучены и исследованы, предложен порядок проведения аудиторской проверки и используемых отдельных элементов при аудите СК, аудиторские процедуры. С учетом вышесказанного разработана и представлена информационная база аудита по его элементам, включающей нормативно-правовые акты, финансовую отчетность, регистров синтетического учета, регистров аналитического учета, внеучетную информацию первичных документов, дополнительную информацию.

Следует отметить, что структура СК является средством влияющим на финансовое состояние предприятия. Аудит СК предусматривает исследования финансовой отчетности

относительно законности изменения её размера. Способность приносить доход является основной чертой капитала предприятия.

Аудит СК представляет собой системную проверку процессов, связанных с созданием, распределением и корректировкой структурных элементов капитала организации. В рамках аудиторской процедуры осуществляется:

- проверка соответствия уставных документов актуальным законодательным требованиям.
- анализ организационно-правового статуса компании, включая наличие необходимых лицензий и разрешений.

При этом контроль процедур формирования капитала позволяет:

- изучение механизмов увеличения/уменьшения уставного фонда;
- проверку законности операций с резервным и добавочным капиталом;
- оценку структурной динамики капитала для выявления тенденций и рисков.

Такой подход обеспечивает не только соответствие деятельности нормативным требованиям, но и создает основу для повышения прозрачности финансовых операций, что способствует укреплению доверия со стороны инвесторов и регуляторных органов. Также выявляется размер СК предприятия и её соответствия чистым активам предприятия.

Таким образом, аудированная финансовая отчетность служит пользователям (собственники, акционеры, поставщики, кредиторы и т.д.) основным и единственным источником информации для принятия управленческих решений, является комплексной информационной системой. В этих условиях правильная группировка элементов СК и её информационных источников имеют огромное значения для практики аудита. В исследовании автор предлагает общую группировку капитала, которая может стать основанием для структурной элементной классификации СК, формирования информационных источников и совершенствования учета и аудита капитала. В целях комплексного исследования методических подходов СК осуществлена классификация её информационной базы в соответствии с её основными элементами.

Результаты проведенного исследования демонстрируют, что вопросы, касающиеся организационного и методического обеспечения управления СК с использованием информационно-коммуникационных технологий, остаются недостаточно решёнными. Важно отметить, что перед проведением проверки СК на каждом этапе его движения, необходима

разработка специальной методики аудита для каждого отдельного элемента. Автор предлагает пообъектную методику аудита, которая учитывает взаимосвязь всех элементов СК, как показано на рисунке 7.

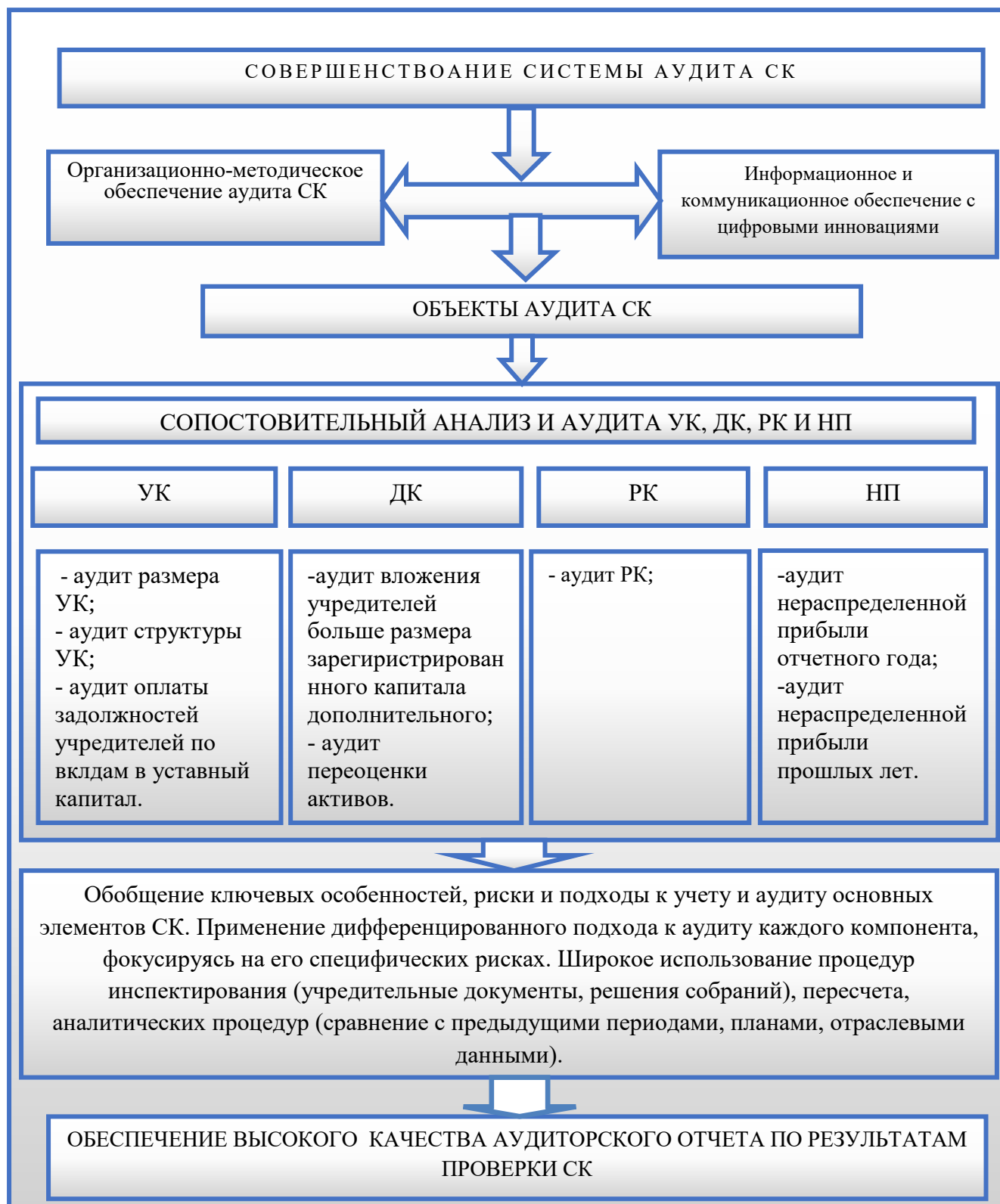


Рисунок 7. - Схема методик объектного аудита элементов СК
Источник: разработка автора

Аудиторские процедуры и последовательность их выполнения в рамках предложенных объектов аудита элементов СК является целесообразным, так как проверка каждого из этих элементов проводится с определенной целью. С другой стороны, проведение аудиторской проверки по представленным объектом СК обеспечивает высокое качество аудиторского заключения по результатам проверки СК.

В теории и практике аудита в зависимости от сущности, этапов и периодов проведения аудита СК существуют различные подходы. Предложенные этапы не всегда предоставляют полную и точную информацию о финансовой собственности, что не всегда способствуют выражению независимого достоверного мнения. Некоторые отечественные и зарубежные ученые рекомендуют несколько этапов проведения аудита, что требует дополнительных издержек и вместе с тем не оказывают весомое влияние на качество аудита СК. В результате проведенных исследований в соответствии с МСА, автор предлагает разделить процесс проведения аудита СК на следующие этапы (рисунок 8).



Рисунок 8. – Основные этапы аудиторской проверки СК

Источник: разработка автора

Такой порядок обеспечивает правильное распределение работ, который является важным для формирования аудиторского мнения. Также распределение работы между предусмотренными этапами способствует разработке методического обеспечения осуществления аудиторских процедур при проведении аудиторской проверки СК.

В диссертации предложены ключевые направления, объекты, методика и последовательность применения аудиторских процедур при проверке СК. Предлагаемый подход позволяет аудитору высказывать обоснованные мнения о правильности ведения учета.

Поэтому возникает целесообразность рассмотрения аудиторских процедур и последовательность их применения в рамках заранее определенных объектов, так как каждый из них применяется с определенной целью.

По итогам проверки каждого компонента СК аудитор проводит оценку достоверности данных, зафиксированных в бухгалтерском учёте и отчётности компании. На основе проведённых аналитических процедур и контрольных тестов формируется профессиональное суждение о корректности отражения элементов капитала - от уставного фонда до нераспределённой прибыли. Завершающий этап аудита предполагает систематизацию всех полученных результатов: после утверждения аудиторского заключения формируется итоговый пакет документации. В него включаются рабочие материалы, подтверждающие выводы о соответствии операций с капиталом законодательным требованиям и учётным стандартам, а также рекомендации по устранению выявленных отклонений. Такой подход обеспечивает прозрачность аудиторской работы и создает основу для дальнейшего сотрудничества с клиентом, поскольку «предлагаемые аудиторские процедуры обеспечивают эффективную организацию процесса аудита элементов собственного капитала, позволяя аудитору определить основные направления, объекты и методы организации аудита» [4, с. 31].

Таким образом, предложенные аудиторские процедуры обеспечивают экономичность процесса аудита компонентов СК, совершенствованию

основных направлений, выбора объектов и методов проведения аудиторской проверки для качественного выполнения аудиторского задания. Разработанная методика аудита СК способствуют повышению качества выполнения аудиторского задания, устранению выявленных ошибок при ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности о собственном капитале, документальному оформлению движения и изменения компонентов СК, обеспечивают достоверность и прозрачность информации собственном капитале акционерного общества.

Выводы и предложения

А) Основные научные результаты исследования

На основе диссертационного исследования с целью совершенствования организационно – методических аспектов бухгалтерского учета и аудита СК предлагаются следующие выводы и предложения:

1. В процессе исследования, изучая финансовые и физические концепции капитала, внесено уточнение в определение СК. СК представляют собой разницу между совокупностью активов и обязательств предприятия, принадлежащих собственникам и приносящие экономики выгоды в будущем. Структура и динамика СК важнейший показатель определяющий финансовое положение хозяйствующего субъекта и в условиях рынка имеет важное значение для оценки финансового положения субъекта, и привлечения внутренних и внешних инвестиций [1-А, 3-А,10-А]

2. Результат изучения регулятивных актов по бухгалтерскому учету доказывают, что нормативно-правовая база всесторонне не регулирует учет СК, в частности, вопросы признания методики отражения СК и его отдельных элементов в учете компонентов добавочного капитала, использования нераспределенной прибыли. Вместе с тем, действующие нормативно-правовые акты имеют противоречия принципам и положениям МСФО и в основном направлены на оформление отношений учредителей и и собственников.

Вопросы признания состава СК в финансовой отчетности до настоящего времени не решены [6- А, 13-М].

3. Реализация положений МСФО в отечественных предприятиях различных организационно-правовых форм и разных форм собственности позволяют развивать методику бухгалтерского учета СК о формировании, деятельности, реорганизации и ликвидации, что обеспечивает заинтересованных внутренних и внешних пользователей необходимой и достоверной информацией. Это способствует процессу конвергенции действующей системы отечественного бухгалтерского учета с МСФО и повышению эффективности их инвестиционной политики [5-А, 10-А].

4. Для обеспечения методическо-информационного обеспечения аналитического учета структуры СК важным считается правильная организация учета элементов СК. Организация учета структуры СК зависит от форм собственности, организационно-правовой формы акционерного общества и требует внесения изменений и дополнений в структуру используемых счетов учета СК. Это позволяет обеспечивать пользователей финансовой отчетности необходимой информацией о структурных элементах СК и её движения [7-А].

5. В результате проведенного исследования выявлено, что статьи перечисленных отчетов не могут полностью отражать структурные элементы СК. Поэтому, в целях совершенствования методики и организации учета СК получение достоверной и своевременной информации о каждом компоненте СК, а также обеспечения достоверности показателей и финансовой отчетности, считаем важным и своевременным внести изменения и дополнения в действующий план счетов [15-А].

6. Аудированный финансовый отчет для заинтересованных пользователей считается основным и единственным источником информацией для принятия решений и выступает как комплексная информационная система о деятельности предприятия. В этих условиях правильная группировка элементов СК и их информационная база имеет огромное значение. Автор в исследовании предлагает общую группировку капитала, которая может служить как основной

для структуры элементов СК, формировании информационных источников и совершенствовании учета и аудита капитала [5-А, 14-А].

7. Проведение аудита СК по представленным объектам аудита целесообразно осуществить с учетом его последовательного выполнения, так как каждый отдельный компонент СК проверяется с целью конкретизации и получения достоверных данных по каждому отдельному компоненту СК. С другой стороны, проведение аудиторской проверки по предложенным объектам аудита СК обеспечивает высокое качество аудиторского заключения о результатах проверки СК. [2-А, 12-А].

Б) Рекомендации по практическому применению результатов исследования

По результатам диссертационного исследования предлагаются следующие рекомендации и предложения:

1. На основе изучения научных трудов отечественных и зарубежных ученых предложено уточнённое определение понятия СК в соответствии с которым под, СК понимается разница между совокупностью активов и обязательств предприятия, принадлежащих собственникам и приносящие экономики выгоды в будущем. Данное определение позволяет систематическому отражению процесса вложения капитала, состав, структуру и его изменение, отображать экономическую и социально-правовую особенность СК.

2. Широкий спектр организационного-правовых форм предприятий, в которых имеют место отношения собственности, определяют особенности правового регулирования СК. Именно организационно – правовой признак акционерного или неакционерного предприятия оказывают решающее влияние на формирование отдельных видов СК. На практике акционерных обществ применение МСФО обеспечивает рациональное отражение СК в учете и отчетности и удовлетворяет информационные потребности показателей различного уровня достоверной и своевременной информацией, а также гармонизирует действующие национальные положения требованиям МСФО.

3. Проведенный анализ международных подходов к организации учета СК подтвердил, что модель, основанная на требованиях МСФО, предполагает комплексное раскрытие информации о капитале в финансовой отчетности, включая детализированные пояснения к его структуре и динамике. На основе этого вывода разработана методическая модель организации учета, которая: синхронизирует национальные стандарты учета с МСФО, обеспечивает соответствие нормативно-правовым требованиям за счет четкого алгоритма документирования операций с капиталом. Ключевое предложение исследования - модель оптимизации учета. Такая систематизация создает основу для гармонизации учетных процессов с глобальными стандартами, усиливая инвестиционную привлекательность предприятий.

4. Для обеспечения достоверности аналитического учета СК к счетам 33010 «Обыкновенные акции» и 33020 «Привилегированные акции» следует открыть счета третьего порядка по видам размещенных акций определенного выпуска, и счет аналитического учета по собственникам, размещенных акций согласно реестру акционеров. На наш взгляд, такая информация должна отражаться в финансовом отчете акционерных обществ. Поэтому размер объявленных, но размещенных акций, показанных в контрпассивном счете второго порядка 33091 «Собственные выкупленные акции», переносится на счет 33090 «Выкупленные собственные акции» и отражаются по номинальной стоимости.

5. В целях полного и достоверного отражения информации в финансовом отчете рекомендуется: в составе пассива Отчета о финансовом положении ввести дополнительную статью «Объявленные неразмещенные акции» и отражать её со знаком «минус» в разделе 3 Отчета о финансовом состоянии после статьи «Объявление (уставные) акции». Вместе с тем предложено, что в финансовом отчете целесообразно отдельно выделить статьи в структуре СК, потому что данные статьи СК с экономической точки зрения не являются однородными. Кроме того нераспределенная прибыль (накопленные убытки) должна отражаться в Отчете о финансовом состоянии по четырём статьям:

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», «Нераспределенная прибыль (накопленные убытки) отчетного года», «Выплата дивидендов с прибыли отчетного года» и «Чистая прибыль, направленная на увеличение капитала» (показывается со знаком «минус» как контрстатья к статье «Нераспределенная прибыль»).

6. Для совершенствования организации аудита СК разработана и предложена методика и модель информационного процесса организации и проведения аудиторской проверки с использованием аудиторских процедур, первичных документов и регистров синтетического и аналитического учета, финансовой отчетности, отчета об изменении СК, пояснения к финансовой отчетности.

7. Проведенное исследование показало, что проблемы организационного и методического обеспечения аудита СК на базе информационно-коммуникационного обеспечения цифровыми технологиями полностью не решены. Глубокий и системный аудит ключевых компонентов капитала (УК, ДК, РК, НП) по предлагаемой методике формирует более прочную основу для выводов аудитора и, как следствие, повышает качество итогового заключения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Исраилов Т.М., Курманбекова А.А. Финансовый учет: Учебник. Ош: Издательство ЧП «Тойчубаев А.», 2015. – 628 с. - С. 28-44
2. Низомнома оид ба пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (Фармоиши Вазири молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 8 феввали соли 2003, №9)
3. Нишондоди методӣ оиди татбиқи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ-хоҷагии субъектҳои хоҷагидорӣ (Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи соли 2011, № 41)
4. Собирова М.Д. Методикаи гузаронидани санҷиши аудитории сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи

давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.25-33 (ISSN-2308-054X)

5. Собирова М.Д. Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии сармояи худӣ ва истифодабарии он дар низоми баҳисобгирии Тоҷикистон [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. МДТ “ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров” – Хучанд, 2023. - №3(66). – С.116-129 (ISSN 2077-4974)

6. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горечкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие. [Отв. ред. Ф.Ф. Бутынец]. - М.: ТК «Велиби», Издательство «Проспект», 2007. - С. 30-65

7. <http://minfin.tj/downloads/farmoish%20ykum.pdf> (санаи мурочиат 08.04.2023)

8. <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2200027025> (санаи мурочиат 04.04.2023)

9. https://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004771_ (санаи мурочиат 24.03.2023), <https://hesabjam.ir>

10. <https://www.president.tj/event/missives/24850> (санаи мурочиат 04.04.2024)

ПЕРЕЧЕНЬ НАУЧНЫХ ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ (на языке оригинала):

А). Статьи, опубликованные в рецензируемых журналах Республики Таджикистан:

[1-А]. Собирова М.Д. Концепции учета собственности капитала и отражение в бухгалтерской отчетности [текст] / М.Д. Собирова // Научный журнал «Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии». – Москва, 2018. – №3 ч. 2. – С.232-234. (ISSN 2412-883X)

[2-А]. Собирова М.Д. Раaviшҳои методӣ ба ташаккули баҳисобгирии идоракунии сармояи оинномавӣ дар ташкилоти тиҷоратӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова, Б.М. Қӯзибоева // Паёми Донишгоҳи омузгорӣ

(илмҳои табиӣ риёзӣ). – Душанбе: Нашрияти Донишгоҳи давлатии омӯзгорӣи Тоҷикистон ба номи Садриддин Айни, 2021. - №3-4 – С.133-138 (ISSN 2707 – 9996)

[3-A]. Собирова М.Д. Мазмуни баҳисобгирӣи категорияи «сармояи худӣ» [матн] / М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. – МДТ ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров - Хучанд, 2022. - № 4(63).- С.168-174 (ISSN 2077-4974)

[4-A]. Собирова М.Д. Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирӣи сармояи худӣ ва истифодабарӣи он дар низомӣ баҳисобгирӣи Тоҷикистон [матн] / Д.Н. Дадоматов, М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. МДТ ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров – Хучанд, 2023. - №3(66). – С.116-129 (ISSN 2077-4974)

[5-A]. Собирова М.Д. Методикаи гузаронидани санҷиши аудитори сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.25-32 (ISSN-2308-054X)

[6-A]. Собирова М.Д. Танзими меъёрӣ-ҳуқуқӣ баҳисобгирӣи сармояи худӣ [матн] / Д.Н. Дадоматов., М.Д. Собирова. // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – Душанбе, 2023. - №4/1(49). – С.274-281 (ISSN-2308-054X)

[7-A]. Собирова М.Д. Муаммоҳои баҳисобгирӣи сармояи худӣ дар ҳисобгирӣи молиявӣ // М.Д. Собирова // Номаи Донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. – МДТ ДДХ ба номи академик Б.Ғафуров - Хучанд, 2024. - № 1(63/24).-С. 207-212 (ISSN 2077-4974)

Б) Научные статьи, опубликованные в сборниках материалов конференций и других научно-практических изданиях:

[8-A]. Собирова М.Д. Пути развития промышленного предпринимательства в Республике Таджикистан [текст] / М.Д. Собирова // Материалы XIX Международной научно-практической интернет-конференции «Проблемы и

перспективы развития современной науки в странах Европы и Азии» - Украина: Переяслав-Хмельницкий, 2019. – С. 28-30.

[9-A]. Sabirova M.D. Theoretical and methodical approaches to evaluating factors of development of small business / Dadomatov D.N., Sabirova M.D., Dzhuraeva M.S. // Materials of the International Conference «Process Management and Scientific Developments» (Birmingham, United Kingdom, November 30, 2019). (ISBN 978-5-905695-75-9)

[10-A]. Sabirova M.D. Elements of the authorized capital, their definitions and classification / Sabirova M.D. // Collection of scientific papers on the materials of the 7th International scientific and practical Internet conference "Scientific horizon in the context of social crises" (February 6-8, 2021). - Tokyo, 2021. – pp.211-216. (ISBN 978-4-272-00922-0)

[11-A]. Собирова М.Д. Хусусиятҳо ва асосҳои ташкили ҳисоббаробаруниҳо бо буҷет [матн] / М.Д. Собирова // Ҷавонон дар пайроҳаи таҳқиқ. Маҷмуаи мақолаҳои устодон ва магистрантони ДДҲБСТ. - Хучанд: Дабир, 2020. – С. 71-74. (ISBN 99899997558220)

[12-A]. Собирова М.Д. Учет операций по формированию и использованию уставного капитала экономических субъектах [матн] / М.Д. Собирова // Маҷмуаи мақолаҳои конференсия илмию амалии ДДҲБСТ «Рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар низоми ташаққули иқтисодиёти рақамӣ» (22-25 апрели 2020). – Хучанд: Дабир, 2020. – С. 341-344. (ISBN 97899975-58-25-1)

[13-A]. Собирова М.Д. Правовое регулирование порядка формирования уставного капитала и определение его сущности [текст] / М.Д. Собирова // Материалы международной научно-практической конференции «Современное состояние экономики, учета, финансов и основные проблемы» (5 октября 2021 г.) – Украина: Полтава, ЦФЕНД, 2021. – С.67-71.

[14-A]. Собирова М.Д. Мавқеи аудити дохила дар муносибатҳои субъекторни хоҷагидор [матн] / У.З. Ашуров, М.Д. Собирова // Маводи конференсияи илмӣ-амалии профессорон, омӯзгорон ва муҳаққиқони ҷавони

ДДХБСТ «Ҳамгироии илм ва истеҳсолот баҳри татбиқи ҳадафҳои стратегии миллӣ» (21-25 апрели соли 2022). – Хучанд: Дабир. – 2022. С. 269-272. (ISBN 978-99985-66-02-6, 978-99985-66-06-4)

[15-A]. Собирова М.Д. Хусусиятҳои асосии ташкили баҳисобгирии муҳосиби сармояи худии субъектҳои иқтисодӣ [матн] / М.Д. Собирова // Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-назариявӣ «Ташаккули фазои мусоид ба сармоягузорӣ дар татбиқи саноатикунории босуръати кишвар» (27 майи соли 2022). – Хучанд: Дабир. – 2022. С. 445-447. (ISBN 97899985-66-07-1).

[16-A]. Раҳматзода М.Д. Тавзеҳоти иттилоот оид ба сармояи худӣ дар ҳисоботи молиявии корхонаҳои саноатии Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / М.Д. Раҳматзода // Конференсияи байналмилалӣ илмӣ - амалӣ дар мавзӯи «Масоили муҳими молия, баҳисобгирӣ, аудит ва илмҳои дақиқ дар шароити рақамикунӣ» (30 апрели соли 2025) – Хучанд: Парки Технологии ДДХБСТ – 2025.С.724-729. (ISBN 97899985-26-46-4).

АННОТАТСИЯ

ба автореферати диссертатсияи Раҳматзода Мавзунахон Даврон дар мавзӯи «Мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва аудити сармоя худӣ» барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 - Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит

Вожаҳои калидӣ: низоми баҳисобгирӣ, ҳисоботи молиявӣ, сармоя, унсурҳои сармоя, сармояи худӣ, СБҲМ, баҳисобгирии таркибӣ, баҳисобгирии таҳлилӣ, ҷамъияти саҳомӣ, баҳисобгирӣ сармояи худӣ, ҳисобҳо, баҳодиҳӣ, расмиётҳои аудиторӣ, аудити сармояи худӣ

Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ омӯзиши асосҳои назариявӣ ва ташкилӣ-методи баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ, инчунин коркарди тавсияҳои амалӣ доир ба мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ мувофиқи СБҲМ ба ҳисоб меравад.

Объекти таҳқиқот. Объекти таҳқиқот таҷрибаи амалкунандаи баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ дар корхонаҳои саноатӣ мебошад.

Мавзӯи (предмет) таҳқиқоти диссертатсионӣ асосҳои назариявӣ-методӣ ва ташкили баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ ба ҳисоб меравад.

Усулҳо ва таҷҳизоти истифодашавандаи таҳқиқот. Дар таҳқиқот усулҳои зерини илмӣ истифода шуданд: абстраксияи илмӣ, таҳлили мантиқӣ, синтез, индуксия ва дедуксия, мушаххаскунӣ, умумикунӣ, диалектикӣ, мантиқӣ, тавозунӣ, таърихӣ, системавӣ, комплексӣ, гурӯҳбандӣ, муқоисавӣ, моделронӣ, ҳисобҳо, монографӣ ва ғайра.

Натиҷаҳои бадастомада ва нағзониҳои илмӣ диссертатсия инҳоро дар бар мегиранд: ҷанбаҳои назариявӣ ташаккули сармояи худӣ ба низом дароварда шуда, концепсияи он дар низоми баҳисобгирӣ коркард карда шудааст; оид ба мукамалгардонии заминаҳои меъёрӣ-ҳуқуқии танзими баҳисобгирии сармояи худӣ тавсияҳои амалӣ пешниҳод карда шудааст; дар асоси омӯзиши таҷрибаи хориҷии баҳисобгирии сармояи худӣ самтҳои истифодабарии он дар амалияи ватанӣ тавсия дода шудааст; модели таъминоти ташкилӣ-методи баҳисобгирии сармояи худӣ коркард карда шудааст, методикаи ташкил ва пешбурди баҳисобгирӣ дар ҳисобҳо асоснок ва пешниҳод шудааст; самтҳои мукамалгардонии методикаи тавзеҳоти иттилоот оид ба ҷузъиёти сармояи худӣ дар ҳисоботи молиявӣ мувофиқи СБҲМ пешниҳод карда шудааст; роҳҳои мукамалгардонии таъминоти иттилоотии ҷараёни аудити сармояи худӣ асоснок ва коркард шудааст; расмиётҳои аудиторӣ ҳангоми гузаронидани аудити сармояи худӣ пешниҳод шудаанд.

Тавсияҳо оид ба истифодабарӣ. Натиҷаҳои ба даст овардашуда имкон медиҳанд, ки дар ҷамъиятҳои саҳомӣ ташкили баҳисобгирӣ аҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ такмил дода шавад. Паҳлӯҳои алоҳидаи таҳқиқот метавонанд ҳангоми мукамалгардонии заминаҳои меъёрӣ-ҳуқуқии танзими баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди истифода қарор гиранд.

Соҳаи истифодабарӣ. Муқаррароти асосӣ ва тавсияҳои методию амалии дар диссертатсия метавонанд дар фаъолияти ҷамъиятҳои саҳомӣ, ташкилотҳои аудиторию консалтингӣ истифода бурда шаванд. Муқаррароти дар диссертатсия таҳиягардида имкон медиҳанд, ки методикаи ташаккули баҳисобгирӣ ва аудити сармояи худӣ такмил ёфта, самаранокии таъмини иттилоотӣ барои қабули қарорҳо оиди идоракунии сармояи худӣ баланд бардошта шавад.

АННОТАЦИЯ

автореферат диссертации Рахматзода Мавзунахон Даврон
на тему «Совершенствование методики организации бухгалтерского учета и аудита СК» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08-Бухгалтерский учет и аудит

Ключевые слова: система бухгалтерского учета, финансовая отчетность, капитал, элементы капитала, СК, МСФО, синтетический учет, аналитический учет, акционерное общество, учет СК, расчеты, оценка, аудиторские процедуры, аудит СК

Целью диссертационного исследования является изучение теоретических и организационно-методических основ бухгалтерского учета и аудита СК, а также разработка практических рекомендаций по совершенствованию методики организации бухгалтерского учета и аудита СК в соответствии с МСФО.

Объект исследования. Объектом исследования является действующая практика бухгалтерского учета и аудита СК на промышленных предприятиях.

Предметом (предметом) диссертационного исследования являются теоретико-методические, организационные вопросы бухгалтерского учета и аудита СК.

Используемые методы и инструменты исследования. В исследовании использовались следующие научные методы: научная абстракция, логический анализ, синтез, индукция и дедукция, конкретизация, обобщение, диалектика, логика, баланс, историческая, системная, комплексная, категоризация, сравнительная, моделирование, исчисление, монографический и другие.

Полученные результаты и научная новизна диссертации включают: систематизированы теоретические аспекты формирования СК, выработана его концепция в системе бухгалтерского учета; даны практические рекомендации по установлению нормативно-правовых основ регулирования учета СК; на основе изучения зарубежной практики учета СК рекомендованы направления его применения в отечественной практике; разработана модель организационно-методического обеспечения учета СК, обоснована и предложена методика организации и ведения учета в расчетах; предложены направления установления методики разъяснения информации о деталях СК в финансовой отчетности в соответствии с МСФО; обоснованы и разработаны пути установления информационного обеспечения процесса аудита СК; предложены аудиторские процедуры при проведении аудита СК.

Рекомендации по эксплуатации. Полученные результаты позволяют улучшить организацию бухгалтерского учета и аудита СК в акционерных обществах. Отдельные аспекты исследования могут быть использованы при установлении нормативно-правовых основ регулирования бухгалтерского учета и аудита СК Министерством финансов Республики Таджикистан.

Область применения. Основные положения, методические и практические рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в деятельности акционерных обществ, аудиторско-консалтинговых организаций. Разработанные в диссертации положения позволяют усовершенствовать методику формирования учета и аудита СК, повысить эффективность информационного обеспечения для принятия решений по управлению СК.

ANNOTATION

**Abstract of the dissertation of Rahmatzoda Mavzunakhon Davron on
“Improvement of methods of organization of accounting and auditing of own capital”
for the application of the degree of candidate of economic sciences in speciality
08.00.08- accounting and audit.**

Keywords: accounting system, financial reporting, capital, capital elements, own capital, IFRS, synthetic accounting, analytical accounting, joint stock company, accounting for own capital, calculations, valuation, audit procedures, auditing of own capital.

The aim of the dissertation is to study theoretical and organizational-methodical foundations of accounting and auditing of own capital, as well as development of practical recommendations for improvement of the methodology of organization of accounting and auditing of own capital in accordance with IFRS.

Subject of study. The subject of the study is the current accounting and auditing practices in industrial enterprises.

The subject (subject) of dissertation research is theoretical-methodological, organizational issues of accounting and auditing of own capital.

Research methods and tools used. The study used the following scientific methods: scientific abstraction, logical analysis, synthesis, induction and deduction, concretisation, generalization, dialectics, logic, balance, historical, systemic, complex, categorization, comparative, modeling, calculus, monographic and others.

The results obtained and the scientific novelty of the dissertation include: theoretical aspects of own capital formation are systematized, its concept is elaborated in the accounting system; practical recommendations on establishing normative legal basis of regulation of accounting of own capital; on the basis of study of foreign practice of accounting of own capital it is recommended directions of its application in domestic practice; developed model of organizational and methodical assurance of accounting of own capital, it is justified and proposed methodology of the organization and maintenance of accounting in settlements; it is suggested directions of establishing a methodology for clarifying information on details of own capital in financial statements in accordance with IFRS; ways of establishing information support for the process of auditing of own capital are substantiated and developed; audit procedures in conducting an audit of own capital are proposed.

Operating recommendations. The results obtained allow to improve the organization of accounting and auditing of own capital in public companies. Some aspects of the study can be used in the establishment of the regulatory framework for accounting and auditing of own capital by the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan.

Field of application. The main provisions, methodological and practical recommendations contained in the theses can be used in the activities of joint stock companies, audit-consulting organizations. The provisions developed in the dissertation allow to improve the methodology of accounting and auditing of own capital, increase the efficiency of information support for decision-making on management of own capital.