ДОНИШГОҲИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

Бо ҳуқуқи дастнавис

ВБД: 657.1
ТКБ: 65.052.2
С-14

САЙФИДДИНЗОДА САМАРИДДИН САЙФИДДИН

РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНӢ ДАР ШАРОИТИ ИҚТИСОДИЁТИ РАҚАМӢ

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии
доктори фалсафа (PhD) - доктор аз рӯйи
ихтисоси 6D050800 – Баҳисобгирӣ ва аудит (6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит)

Душанбе – 2024

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

Роҳбари илмӣ: **Хушвахтзода Қобилҷон Хушвахт –** доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, президенти Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон

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

Раҳимов Саидалӣ Холович - номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити факултети баҳисобгирӣ-иқтисодии Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибкории Тоҷикистон

Муассисаи пешбар: Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи 18-уми январи соли 2025, соати $08{:}^{00}$ дар маҷлиси шурои диссертатсионии **6D.КОА-003** назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: **6d.koa-003@mail.ru,** телефони котиби илмӣ: (+992) 919803110

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва сомонаи расмии он (www.tnu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «____» «_________» соли 2024 фиристода шуд.

Котиби илмии
шурои диссертатсионӣ,
номзади илмҳои иқтисодӣ **Бобиев И.А.**

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Иттилоот дар ҳаёти иқтисодии инсон ҳамчун як захираи стратегии муҳим эътироф шудааст, ки ҳангоми истифодаи оқилонаи он аз натиҷаи фаъолияти хоҷагидории субъектҳои иқтисодӣ метавон самараи бештар ба даст овард. Ҳаҷми иттилоот меафзояд, он мунтазам нав мешавад, бинобар ин зарурати корбурди воситаҳои нав барои коркарди он ба миён меояд. Талаботи иқтисодиёти шакли нав, ки ба истифодаи дониш ва иттилоот такя мекунад, ба васеъшавии доираҳои корбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, ки манбаи асосии таъминоти иттилоотии қабули қарорҳои идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодӣ мебошад, боис мешавад.

Ҳоло, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон раванди татбиқи ҳамаҷонибаи стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ (СБҲМ) дар доираи ислоҳоти низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ идома дорад, ногузир вазифаҳо ва ваколатҳои хадамоти баҳисобгирии муҳосибӣ ва унсури нисбатан нави он – баҳисобгирии идоракунӣ вобаста ба ҳадафҳои ин ислоҳот густариш мeёбанд. Дар ин маврид мутахассиси соҳаи баҳисобгирии идоракунӣ на танҳо муҳосиб – иҷрокунандаи амалиёт ва дастурҳои расмиётии пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва омодасозии ҳисоботи муҳосибӣ, балки таҳлилгар низ мебошад, ки дар асоси иттилоот оид ба равандҳои фаъолияти хоҷагидорӣ вазъи кунунии субъекти иқтисодиро таҳлил ва арзёбӣ намуда, дурнамои рушди онро муайян мекунад. Муҳосиб бояд ақидаи касбии худро дошта бошад ва ҳангоми омода намудани иттилоот барои таҳия ва қабули қарорҳои идоракунӣ, гузаронидани таҳлил, арзёбӣ ва ояндабинии фаъолияти субъекти иқтисодӣ ба он такя кунад.

Имрӯз бо таъсири равандҳои рақамикунонии иқтисодиёт низомҳои баҳисобгирии муҳосибии субъектҳои иқтисодӣ ба дигаргуниҳои ҷиддӣ рӯ ба рӯ мешаванд. Аз ҷумла, баҳисобгирии идоракунӣ, ки маъмулан бо баҳисобгирии хароҷот, ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот ва идоракунии он сарукор дорад, ба дигаргуниҳо ва мушкилоти иқтисодиёти рақамӣ бештар мутаассир аст. Рақамикунонӣ баҳисобгирии идоракуниро водор мекунад, ки методика ва равишҳои коркард ва пешниҳоди иттилоотро дигар кунад ва дар ин замина рушди мувофиқ ва мутобиқати худро ба талаботи иқтисодиёти шакли нав, ки дар он мақоми иттилоот муҳим аст, таъмин намояд.

Рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ имкон медиҳад, ки фаврият ва саривақтии ташаккули ҳисоботи дохилии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодӣ баланд бардошта шуда, таркиб ва муҳтавои он беҳтар ва қарорҳои идоракунии дар асоси иттилооти ҳисоботи дохилӣ таҳияшаванда самарабахш бошанд. Ҳамаи ин гуфтаҳо мубрамии таҳқиқи масъалаҳои рушди баҳисобгирии идоракуниро дар шароити иқтисодиёти рақамӣ муайян мекунанд.

Дар диссертатсия асосҳои назариявӣ ва равишҳои методии ташакул ва рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ таҳқиқ карда шуда, таҳлил ва арзёбии имконияти корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар амалияи пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии

Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҷо оварда мешавад ва дар ин замина дурнамои рушди он дар асоси татбиқи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар муҳити рақамикунонӣ муайян карда мешавад.

Дараҷаи таҳқиқи мавзуи илмӣ. Доир ба таҳқиқи асосҳои назариявӣ ва методӣ, инчунин омӯзиши ҷанбаҳои амалии рушди баҳисобгирии муҳосибии идоракунӣ дар адабиёти ватанию хориҷӣ интишороти зиёди илмӣ мавҷуд мебошанд. Масъалаҳои умумии ташаккул ва рушди баҳисобгирии идоракунӣ да асарҳои олимони хориҷӣ И.В. Алексеева, А. Апчерч, М.А. Вахрушина, Ч. Гаррисон, К. Друри, И.В. Иванова, Н.А. Калутская, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Ю.И. Сигидов, Ч. Хорнгрен, А.Д. Шеремет, Р. Энтони баррасӣ шудаанд. Дар асарҳои олимони ватанӣ И.А. Бобиев, Б.Э. Бобомуродов, У.Ф. Ғаниев, Д.Н. Дадоматов, М.В. Калемуллоев, М.Б. Каримиён, Г.Т. Қодирова, С.Ф. Низомов, Д.А. Розиев, Н.М. Собирзода, Ҳ.Қ. Шоймардонов низ ба ин масъалаҳо таваҷҷуҳ карда шудааст. Олимони ватанӣ Н.А. Абдулмуминзода, М.У. Бобоев, У.Ф. Ғаниев, М.Х. Давлатзода, Б.Ҳ. Каримов, С.Ф. Низомов, Д.Т. Расулов, Д.А. Розиев, Қ.Х. Хушвахтзода, А.З. Ҳафизов, М.М. Шамсиддинов, Ҳ.Қ. Шоймардонов паҳлуҳои гуногуни масъалаҳои ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракуниро дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёт баррасӣ кардаанд. Дар асарҳои олимони хориҷӣ М.С. Алам, М. Арнаболди, И.Р. Биман, М. Бергман, И.Н. Богатая, З.В. Кирянова, Н.Т. Лабинтсев, Т.М. Одинтсова, А.У. Панахов, О.В. Рожнова, Е.А. Супрунова, Т.Г. Шешукова ва муҳаққиқони ватанӣ М.Х. Давлатзода, М.В. Калемуллоев, Б.Ҳ. Каримов, А.А. Мирзоалиев, Ш.А. Ҳоҷиева, З.Р. Шарифов баъзе паҳлуҳои масъалаи рақамикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла баҳисобгирии идоракунӣ таҳқиқ шудаанд. Қайд бояд кард, ки масъалаҳои рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ таҳқиқи бештари худро талаб мекунанд ва имрӯз анҷом додани таҳқиқот дар ин самти баҳисобгирии муҳосибӣ зарур аст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзуъҳои илмӣ. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот бо Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 01 октябри соли 2016, № 392), Консепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 декабри соли 2019, № 642) алоқаманд мебошанд. Диссертатсия мувофиқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади диссертатсия таҳқиқи ҷанбаҳои назариявӣ, омӯзиши заминаҳои ташаккул ва равишҳои методии низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ ва дар ин асос ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии рақамикардашуда дар корхонаҳои тиҷоратӣ мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Вобаста ба мақсади гузошташуда дар диссертатсия чунин вазифаҳо иҷро карда мешаванд:

1. Таҳқиқи асосҳои назариявӣ ва заминаҳои таърихию иқтисодии ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ, муайян кардани робитаи он бо баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии истеҳсолӣ.

2. Омӯзиши асосҳои пойдоршавии низоми баҳисобгирии идоракунӣ ва заминаҳои табдили равишҳои методии ташаккули иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ.

3. Таҳлили вазъи пешбурди пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ ва пойгоҳи иттилоотии он дар шароити рақамикунонӣ.

4. Таҳлил ва арзёбии имконияти корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунии корхонаҳои тиҷоратӣ.

5. Муайян кардани самтҳои рушди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ.

6. Таҳияи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ бо дарназардошти иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ барои корхонаҳои тиҷоратӣ.

Объекти таҳқиқот амалияи рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратӣ мебошад.

Предмети таҳқиқот назария, методика ва амалияи пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мебошад.

Фарзияи таҳқиқот. Фарзияи таҳқиқот ба он асос меёбад, ки бо истифода аз воситаҳои муосири рақамикунонӣ, технологияҳои иттилоотӣ ва бастаҳои нармафзори баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои тиҷоратӣ низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ ташкил карда мешавад, ки ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ мусоидат карда, самаранокии иқтисодӣ ва рақобатпазирии маҳсулотро баланд бардошта, рушди устувори корхонаро дар шароити муосири иқтисодӣ таъмин мекунад.

Асосҳои назариявӣ ва методологии таҳқиқот. Диссертатсия ба асарҳои муҳаққиқони ватанию хориҷӣ, ки ба омӯзиши мушкилоти назариявию методологии ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт бахшида шудаанд, асос меёбад. Дар таҳқиқот усулҳои илмии мантиқӣ, таҳлилӣ, иқтисодӣ-оморӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, графикӣ, коршиносӣ, истисно, муқоиса ва ғайра истифода шудаанд.

Сарчашмаҳои маълумот. Таҳқиқот ба санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ, қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, иттилооти низомҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳисоботи идоракунии корхонаҳои тиҷоратӣ, маводи конференсияҳо ва интишорот дар соҳаи баҳисобгирии идоракунӣ такя мекунад.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар солҳои 2021-2024 дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон анҷом дода шудааст.

Навгонии илмии таҳқиқот дар асоснок кардани ҷанбаҳои назариявӣ, равишҳои методӣ ва таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба ташкили низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ ва рушди он бо истифода аз

воситаҳои муосири рақамикунонӣ ифода меёбад. Ҳамчун натиҷаҳои муҳими дорои навгонии илмӣ дар диссертатсия чунин нуктаҳои асосӣ ҷудо карда мешаванд:

1. Ҷанбаҳои назариявии ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун унсури асосии таъминоти иттилоотии низоми идоракунии корхонаҳо таҳқиқ шудааст. Ақидаҳои олимони гуногун оид ба мафҳум ва моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ омӯхта шуда, нуктаи назари муаллиф дар ин бора аниқ карда шудааст. Заминаҳои таърихӣ ва иқтисодии ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ дар низоми идоракунии корхонаҳо таҳқиқ карда шуда, робитаи он бо баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии истеҳсолӣ муайян ва арзёбӣ карда шудааст.

2. Асосҳои ташаккули низоми баҳисобгирии идоракунии рақамӣ таҳқиқ гардида, хусусиятҳои асосии марҳилаҳои истифодаи воситаҳои рақамӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ муайян карда шудаанд. Дигаршавии аломатҳои баҳисобгирии идоракунӣ бо таъсири рақамикунонӣ таҳқиқ шуда, шароити ташаккули низоми нави баҳисобгирии идоракунӣ муайян карда шудааст. Заминаҳои табдили равишҳои методии ташаккули иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ таҳлил ва арзёёбӣ карда шудаанд. Амсилаи баҳисобгирии идоракунии ба эътимод асосёфта таҳия карда шудааст.

3. Вазъи муосири ташкил ва пешбурди пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил карда шуда, имконияти истифодаи воситаҳои муосири коркарди автоматикунонидашудаи иттилоот дар асоси барномаҳои маъмули компютерии муҳосибӣ арзёбӣ карда шудааст. Вазъи пойгоҳи иттилоотии низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ таҳқиқ карда шуда, талаботи асосии ҷонибҳои манфиатдор ба пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт муайян карда шудааст.

4. Дар асоси таҳлил ва арзёбии имконияти корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунии корхонаҳои тиҷоратӣ исбот карда шудааст, ки баҳисобгирии идоракунӣ ботадриҷ ҳамчун пойгоҳи иттилоотӣ барои қабули қарорҳои идоракунии босамар дар асоси методологияи баҳисобгирӣ, банақшагирӣ, буҷетикунонӣ, назорат, таҳлили идоракунӣ ва ояндабинӣ ташаккул ёфтааст. Имконияти корбурди маҳсулоти нармафзор барои рақамикунонии иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ таҳқиқ карда шуда, амсилаи таркиби воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ барои таъмини кори муносиби низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси бастаи нармафзори 1С: ERP ва амсилаи пешбурди якҷояи намудҳои баҳисобгирӣ бо истифодаи ин бастаи нармафзор таҳия карда шудааст.

5. Самтҳои асосии рушди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ муайян карда шуда, тартиби истифодаи якҷояи воситаҳои муосири методии баҳисобгирии идоракунӣ ва бастаи нармафзори муҳосибии 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3) таҳия карда шудааст, ки барои

таҳкими раванди идоракунии фаъолияти истеҳсолию молиявӣ ва рушди амалии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ имкон медиҳад.

6. Тартиби ташкили низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ бо дарназардошти иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ барои корхонаҳои тиҷоратӣ таҳия карда шудааст. Муҳтавои низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити корбурди воситаҳои рақамикунонӣ ва иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ таҳлил карда шуда, методикаҳои пешбурди баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар шароити рақамикунонӣ барои корхонаҳои тиҷоратӣ таҳия карда шудааст. Ҳамчунин амсилаи низоми ҳамгирои баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар шароити рақамикунонӣ таҳия карда шудааст.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда

1. Таҳқиқи ҷанбаҳои назариявии ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун унсури асосии таъминоти иттилоотии низоми идоракунии корхонаҳо. Таҳлили ақидаҳои олимон оид ба мафҳум ва моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ, аниқ кардани нуктаи назари муаллиф оид ба мафҳум ва моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ. Таҳқиқи заминаҳои ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ дар низоми идоракунии корхонаҳо, арзёбии робитаи баҳисобгирии идоракунӣ бо баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии истеҳсолӣ.

2. Омӯзиши асосҳои ташаккули низоми баҳисобгирии идоракунии рақамӣ, муайян кардани хусусиятҳои асосии марҳилаҳои истифодаи воситаҳои рақамикунонӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ. Таҳқиқи дигаршавии аломатҳои баҳисобгирии идоракунӣ бо таъсири рақамикунонӣ, муайян кардани шароити ташаккули низоми нави баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ. Таҳлил ва арзёбии заминаҳои табдили равишҳои методии ташаккули иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ. Таҳияи амсилаи баҳисобгирии идоракунии ба эътимод асосёфта.

3. Таҳлили вазъи муосири пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон, арзёбии имконияти истифодаи воситаҳои муосири коркарди автоматикунонидашудаи иттилоот дар асоси барномаҳои маъмули компютерии муҳосибӣ. Таҳқиқи вазъи пойгоҳи иттилоотии низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ, муайян кардани талаботи асосии ҷонибҳои манфиатдор ба пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт.

4. Таҳлил ва арзёбии имконияти корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунии корхонаҳои тиҷоратӣ ва дар ин асос исбот кардани ботадриҷ ташаккул ёфтани баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун пойгоҳи иттилоотӣ барои қабули қарорҳои идоракунии босамар дар асоси методологияи баҳисобгирӣ, банақшагирӣ, буҷетикунонӣ, назорат, таҳлили идоракунӣ ваояндабинӣ. Таҳқиқи имконияти корбурди маҳсулоти нармафзор барои рақамикунонии иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ, таҳияи амсилаи таркиби воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ барои таъмини кори муносиби низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии

идоракунӣ дар асоси бастаи нармафзори 1С: ERP ва амсилаи пешбурди якҷояи намудҳои баҳисобгирӣ бо истифодаи 1С: ERP.

5. Муайян кардани самтҳои асосии рушди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ, таҳияи тартиби корбурди якҷояи воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ ва низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии муҳосибии бо доштани имконияти пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси бастаи нармафзори 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3). Муайян ва тафсир кардани воситаҳои методии муосири баҳисобгирии идоракунӣ, ки истифодаи онҳо барои рушди пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ имкон медиҳад.

6. Таҳияи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ, ки воситаҳои методӣ ва нармафзори он барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар корхонаҳои тиҷоратӣ имкон медиҳанд. Таҳлили муҳтавои низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити корбурди воситаҳои рақамикунонӣ ва иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ, таҳияи методикаҳои пешбурди баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар шароити рақамикунонӣ барои корхонаҳои тиҷоратӣ. Таҳияи амсилаи низоми ҳамгирои баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар шароити рақамикунонӣ.

Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Муқаррароти назариявии дар диссертатсия таҳияшуда метавонанд ҳамчун саҳми муҳим дар рушди илмии баҳисобгирии идоракунӣ муаррифӣ шаванд. Натиҷаҳои назариявии диссертатсия имконияти иҷрои таҳқиқотро дар самти рушди низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ бо истифодаи воситаҳои муосири рақамӣ ва нармафзори муҳосибӣ дар субъектҳои иқтисодӣ фароҳам меоранд. Аҳаммияти амалии таҳқиқот дар истифодаи муқаррарот ва тавсияҳои пешниҳодшуда барои татбиқ дар низомҳои баҳисобгирии муҳосибии субъектҳои иқтисодӣ ифода меёбад. Татбиқи амалии муқаррароти таҳияшуда имкон медиҳад, ки самаранокии низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодӣ баланд бардошта шуда, дар баробари ин рақобатпазирии корхона дар бозор таҳким дода шавад.

Дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот бо истифодаи усулҳои махсус дар рафти иҷрои таҳқиқот, боэътимодии маълумот, ҳаҷми кифояи маводи таҳқиқшуда, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот, интишорот, маърӯзаҳо дар конференсияҳои илмию амалӣ тасдиқ мешавад. Хулоса ва тавсияҳо бо таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва амалиявӣ асос ёфтаанд.

Мутобиқати диссертатсия бо шиносномаи ихтисоси илмӣ. Таҳқиқот дар доираи муҳтавои бандҳои зерини Шиносномаи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси илмии 6D050800 – Баҳисобгирӣ ва аудит (6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит) иҷро карда шудааст: 1.2. Методологияи ташаккули нишондиҳандаҳои баҳисобгирӣ, ки дар сатҳи микро- ва макроиқтисод маҷмуи иҷтимоию иқтисодиро тавсиф мекунанд, 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ, 1.13 Ташкили баҳисобгирии бухгалтерӣ (молиявӣ,

идоракунӣ, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯи сегментҳо, бизнес-ҷараёнҳо ва сохторҳои таркибӣ, 1.14 Методологияи истифодаи технологияҳои замонавии иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ дар соҳаи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисобот.

Саҳми шахсии довталаби дарёфти дараҷаи илмӣ. Саҳми шахсии муаллиф дар таҳлил ва ҷамъбаст кардан, ба низом даровардан, аниқ ва пурра кардани равишҳои назариявию методӣ ва ҷанбаҳои амалии ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ бо истифодаи воситаҳои муосири рақамикунонӣ ва бастаҳои нармафзори муҳосибӣ ифода меёбад. Самтҳои асосии рушди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ муайян карда шуда, тартиби корбурди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ таҳия карда шудааст.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои таҳқиқот дар шакли гузоришҳои илмӣ ва тавсияҳои амалӣ пешкаш гардида, дар конференсияҳои байналмилалӣ ва ҷумҳуриявии «Иқтисодиёт ва менеҷменти муосир: назария, методология, амалия» (Пенза, 2024), «Иқтисодиёт дар назария ва амалия: масъалаҳои мубрам ва ҷанбаҳои муосир» (Пенза, 2024) ва дигарҳо баҳои мусбат гирифтаанд. Тавсияҳои таҳияшуда метавонанд дар низомҳои баҳисобгирии идоракунии корхонаҳои тиҷоратӣ ба кор бурда шаванд. Баъзе натиҷаҳои таҳқиқот дар раванди таълимии зинаи бакалавриат дар ихтисоси «Баҳисобгирии бухгалтерӣ, таҳлил ва аудит» истифода мешаванд.

Интишорот аз рӯйи мавзуи диссертатсия. Доир ба мавзуи таҳқиқот 8 мақолаи илмӣ бо ҳаҷми 4,6 ҷузъи чопӣ (аз ҷумла 4,2 ҷузъи чопӣ аз муаллиф), аз онҳо 6 мақола дар маҷаллаҳои илмии тақризшаванда ба нашр расонида шудааст.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва рӯйхати адабиёт бо 150 номгӯй иборат аст. Матни диссертатсия дар 190 саҳифа дарҷ гардида, 22 расм ва 10 ҷадвалро дар бар мегирад.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима мубрамии мавзуи таҳқиқот асоснок карда шуда, дараҷаи таҳқиқи мавзуи илмӣ нишон дода шудааст, мақсад, вазифаҳо, объект ва предмети таҳқиқот муайян гардидаанд, тавсифи асосии диссертатсия манзур карда шудааст.

Дар боби якум – «Асосҳои назариявию методии ташаккул ва рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ» моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ таҳқиқ карда шуда, мафҳуми он муайян ва аз нигоҳи муаллиф аниқ карда шудааст, дар асоси омӯзиши равандҳои ташаккул ва рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ заминаҳои табдили равишҳои методоии ташаккули иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ муайян карда шудааст.

Имрӯз мафҳуми баҳисобгирии идоракунӣ аз доираи мафҳуми баҳисобгирии муҳосибии анъанавӣ берун баромада, бо дарбаргирии вазифаҳои дигари идоракунӣ доираи соҳаи татбиқи худро васеъ мекунад – он ҳамчун унсури асосии таъминоти иттилоотӣ-таҳлилӣ ҳамаи марҳилаҳои омодасозӣ ва қабули қарорҳои идоракунӣ, банақшагирӣ,ояндабинӣ, буҷетикунонӣ,

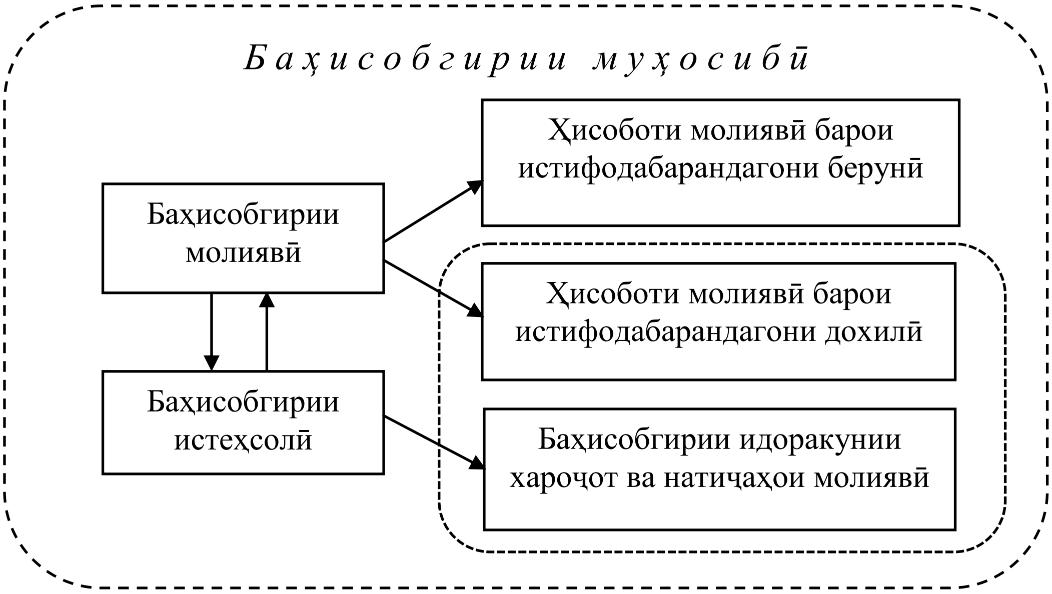
идоракунии фаврӣ ва танзимкунии фаъолияти хоҷагидорӣ ва дар ниҳоят, назорат ва арзёбии иҷрои қарорҳои идоракуниро фаро мегирад. Ба ақидаи муаллиф, баҳисобгирии идоракунӣ – ин якҷояшавии намудҳои гуногуни фаъолияти иқтисодӣ, вазифаҳои идоракунӣ ва баҳисобгирӣ дар дохили корхона мебошад, ки барои ҷамъоварӣ ва коркарди иттилооти зарурӣ барои омодасозии ҳисоботи идоракунӣ ва таҳлили нишондиҳандаҳои фаъолияти корхона ва воҳидҳои сохтории он хизмат мекунад. Дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ иттилоот оид ба фаъолияти корхона ташаккул меёбад ва он барои қонеъ намудани эҳтиёҷоти мушаххаси идоракунӣ, чун такмили истеҳсолот, кам кардани хароҷот, беҳгардонии таркиби хароҷот ва иҷрои дигар вазифаҳои идоракунии дохилӣ ба кор бурда мешавад.

Арзи ҳастӣ намудани баҳисобгирии идоракунӣ таърихи тӯлонӣ дорад, заминаҳои пайдошавии он ҳамчун низоми мустақили баҳисобгирӣ ботадриҷ тавлид ёфта, бо мурури мукаммалгардии равандҳои истеҳсолӣ мукаммал шудаанд. Марҳилаҳои асосии ташаккул ва ишғоли мақоми баҳисобгирии идоракунӣ дар амалияи баҳисобгирӣ бо рушди иқтисодиёт ва ташаккули сохторҳои нисбатан мураккаби хоҷагидорӣ ва фаъолияти соибкорӣ робитаи зич доранд.

Дар охири асри XVIII ва нимаи аввали асри XIX рушди саноат ба афзоиши рақобати байни истеҳсолкунандагон ва оғози раванди нархгузории озоди молҳо мусоидат мекунад. Акнун дар идоракунии корхонаҳо дар мадди аввал на танҳо бақайдгирӣ ва инъикоси маълумот дар бораи хароҷот ва даромади корхона, балки ташаккул ва корбурди маълумоте меистод, ки дар асоси он даромаднокии ҳар як намуди маҳсулот ва сатҳи фоиданокии нархҳои барои маҳсулот муқарраршударо метавон арзёбӣ кард. Дар натиҷа аз баҳисобгирии муҳосибӣ баҳисобгирии арзишҳисобкунӣ ҳамчун баҳисобгирии нисбатан фаврӣ ва муфассал ҷудо мешавад. Дар охири асри XIX ва оғози асри XX бо рушди равандҳои истеҳсолӣ дар корхонаҳои саноатӣ, такмили технологияҳои истеҳсолӣ, татбиқи равандҳои коркарди автоматӣ ва тарзҳои конвейерии истеҳсоли маҳсулоти саноатӣ раванди идоракунии истеҳсолот низ мураккаб гардид. Акнун маълумот оид ба арзиши аслии маҳсулот наметавонист, ки дар бораи сабабҳо ва айбдорони гароншавии арзиши аслӣ иттилоот диҳад. Дар натиҷа бухрони баҳисобгирии арзишҳисобкунӣ ба миён меояд. Ҳамаи ин ба табдили баҳисобгирии арзишҳисобкунӣ ба баҳисобгирии истеҳсолӣ боис гардид, ки вазифаи он идоракунии раванди ташаккули арзиши аслии маҳсулот мебошад. Тафовути асосии баҳисобгирии истеҳсолӣ аз баҳисобгирии арзишмуайянкунӣ ин нигарон будан ба оянда мебошад. Солҳои 1950 дар мамлакатҳои аз ҷиҳати иқтисодӣ пешрафта дар илм ва фаъолияти идоракунии корхонаҳо ба ҷойи вожаи «баҳисобгирии истеҳсолӣ» вожаи «баҳисобгирии идоракунӣ» мақоми худро муқаррар кард. Худи ҳамин сол расман ҳамчун соли ҷудошавии баҳисобгирии муҳосибӣ ба ду самт (намуд) – баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии идоракунӣ қайд карда шуд.

Муносибати байни баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии истеҳсолӣ (баҳисобгирии хароҷот) ва баҳисобгирии идоракуниро ҳамчун унсурҳои

низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхона таҳқиқ намуда, мо чунин тарҳи робитаи онҳоро пешниҳод мекунем, ки дар он баҳисобгирии идоракунӣ зернизоми баҳисобгирии муҳосибӣ буда, дастгоҳи идоракунии корхонаро бо иттилооти барои банақшагирӣ, аз ҷумла, банақшагирии стратегӣ, идоракунӣ ва назорати раванди истеҳсолот истифодашаванда таъмин мекунад (расми 1). Дар ин маврид, баҳисобгирии идоракунӣ барои иҷрои вазифаҳои худ иттилоотро аз баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии истеҳсолӣ мегирад.



Расми 1. – Робитаи байни баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии истеҳсолӣ ва баҳисобгирии идоракунӣ

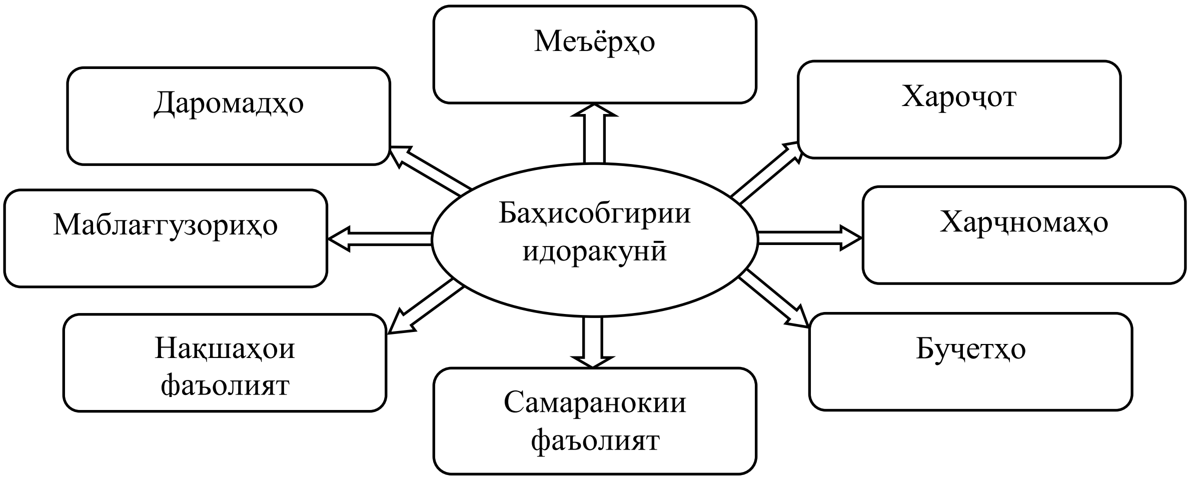
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Аз тарҳи инъикоскунандаи робитаи байниҳамдигарии намудҳои баҳисобгирӣ дида мешавад, ки баҳисобгирии молиявӣ барои тартиб додани ҳисоботи молиявӣ иттилооти баҳисобгирии истеҳсолиро истифода мебарад. Ҳамчунин тарҳи мазкур нишон медиҳад, ки ҳам барои баҳисобгирии молиявӣ ва ҳам барои баҳисобгирии идоракунӣ иттилооти дар доираи баҳисобгирии истеҳсолӣ ташаккулёфта оид ба арзиши аслӣ муҳим аст.

Дар баробари мураккаб шудан ва ҳамчун унсури муҳими низоми идоракунӣ пойдор шудани баҳисобгирии идоракунӣ доираи истифодаи он низ васеъ гардида, тамоми вазифаҳои асосии идоракунии фаъолияти субъектҳои иқтисодиро фаро мегирад. Имрӯз баҳисобгирии идоракунӣ низоми ояндабинӣ, банақшагирӣ, баҳисобгирӣ, назорат ва таҳлили иттилоот оид ба хароҷот ва натиҷаҳои молиявии корхона мебошад, ки рисолати он мусоидат ба ноилгардии ҳадафҳои идоракунӣ тавассути қабули фаврии қарорҳои идоракунӣ ба хотири бехгардонии фаъолият мебошад.

Акнун, ки равандҳои ҷаҳонишавӣ ва рақамикунонии иқтисодиёт ба тамоми ҷанбаҳои фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ ворид шудаанд ва нуфузи иттилоот дар низоми идоракунии онҳо хеле баланд аст, талабот ба пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ низ ҷиддитар гардид. Дар натиҷа муносибати ҳам

маъмурияти корхонаҳо ва ҳам худи муҳосибони бо баҳисобгирии идоракунӣ сарукордошта бо иттилооти идоракунӣ дигар шудааст. Заминаҳои рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ маҳз дар талабот ба мукаммалсозии вазифаи иттилоотии он ифода ёфта, хусусиятҳои таъминоти иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ самтҳои рушди онро дар шароити рақамикунонӣ муайян мекунанд. Ҳамзамон самтҳои баҳисобгирии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодӣ вобаста ба шароити фаъолият дар муҳити рақамӣ дигаргун шуда, ҷанбаҳои гуногуни фаъолияти онҳоро фаро мегиранд (расми 2).



Расми 2. – Самтҳои фаъолияти фарогири баҳисобгирии идоракунӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Эътироф бояд кард, ки имрӯз бештари корхонаҳо ҳанӯз ба сатҳи комили вазъи равандҳои тиҷоратии худ умуман ва ҳам ташкили баҳисобгирӣ дар воҳидҳои сохтории худ муваффақ нашудаанд. Мутаассифона, ҳам дар адабиёт ва ҳам дар амалияи ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои ватанӣ пайдо кардани мисолҳои ҳалли ҳамаҷонибаи масъалаҳои таъсис ва азнавташкилдиҳии низомҳои баҳисобгирии идоракунӣ барои ҳолатҳои тиҷоратии мушаххас ва бартараф кардани мушкилоти дар ин маврид пайдошуда воқеан душвор аст.

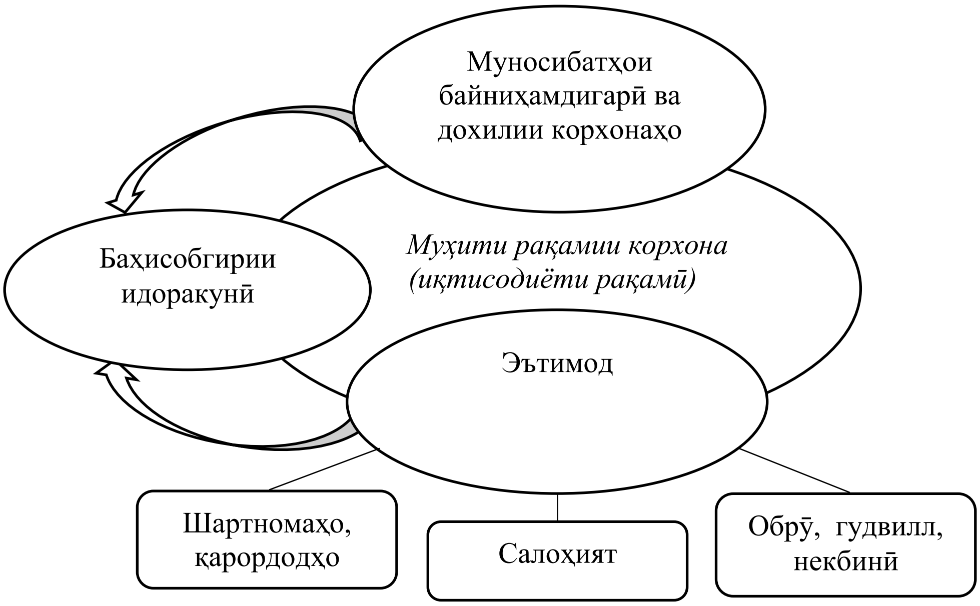
Ҳангоми таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои тиҷоратӣ ошкор гардид, ки директорҳои молиявӣ, сармуҳосибон ва кормандони хадамоти баҳисобгирии муҳосибӣ ҳарчи бештар интизори ба амал омадани дигаргуниҳо дар низоми идоракунӣ ва таъминоти иттилоотии он - баҳисобгирии муҳосибии идоракунӣ мебошанд. Вале бештари кормандони хадамоти муҳосибии корхонаҳо бо вуҷуди интизориҳои мазкур ба кор дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ омода нестанд. Вобаста ба дигаршавии вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ, тарзҳо ва воситаҳои амалисозии он дар шароити иқтисодиёти рақамӣ онҳо бояд донишҳои худро барои кор дар шароити рақамикунонӣ такмил диҳанд.

Ҳоло дар баъзе корхонаҳои истеҳсолии навтаъсис, ки ба таҷрибаи хориҷии фаъолияти идоракунӣ дар мамлакатҳои пешрафта пайравӣ мекунанд, хадамоти махсус барои роҳандозии раванди гузариш ба низоми идоракунии бо истифодаи технологияҳои рақамӣ асосёфта, масалан, дар хадамоти маркетинг, идораи

кормандон ва молия таъсис дода мешаванд. Ба андешаи мо, таъсиси чунин шуъбаҳо ё хадамот барои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ низ зарур аст.

Дар шароити густариши иқтисодиёти рақамӣ ҳуҷҷатҳои тасдиқкунандаи муносибатҳои иқтисодии байни иштирокчиёни бозор бештар дар шакли электронӣ тартиб дода мешаванд. Азбаски онҳо дар шакли маҷозӣ дастрас мебошанд, бо вуҷуди пешрафти воситаҳои ҳифзи маълумот, ҳанӯз ҳам имконияти дастрасии беиҷозат ба онҳо зиёд аст, нусхабардории онҳо барои донандагони технологияҳои иттилоотӣ кори душвор нест. Ҳамаи ин аз дараҷаи пасти эътимод дар шароити иқтисодиёти рақамӣ гувоҳӣ медиҳад.

Намудҳои гуногуни эътимод метавонанд дар марҳилаҳои гуногуни муносибатҳои иқтисодӣ рушд ёбанд ва боварӣ дар як марҳила ба рушди эътимод дар сатҳи дигар мусоидат мекунад. Мо тинати баҳисобгирии идоракунии ба эътимод асосёфтаро дар шакли амсила тасвир кардем (расми 3).



Расми 3. – Баҳисобгирии идоракунии ба эътимод асосёфта

Сарчашма: таҳияи муаллиф дар асоси адабиёт

Аз амсилаи таҳиягардида ба назар мерасад, ки тамоми муносибатҳои иқтисодии байни корхонаҳо дар муҳити рақамӣ ба эътимод асос меёбанд. Дар навбати худ, эътимод аз бастани қарордодҳо ва шартномаҳои хоҷагӣ, салоҳиятҳое, ки қонунгузорӣ ба субъектҳои иқтисодӣ пешниҳод мекунад, инчунин аз обрӯю эътибори бозорӣ (гудвилл)-и бадастовардаи ҳар як корхона вобаста мебошад.

Дар боби дуюм – «Таҳқиқи амалияи баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ» вазъи муосири ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ таҳқиқ шуда, пойгоҳи иттилоотии низоми баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун ҷиҳати муҳими баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ арзёбӣ карда шуда, имконияти корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ таҳлил карда шуда, тавсияҳои амалӣ барои рушди рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳо пешниҳод карда шудаанд.

Омӯзиши мо нишон дод, ки дар аксари корхонаҳои таҳқиқшуда, ки дар соҳаи саноат фаъолият мекунанд, барои пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслӣ воситаҳо ва усулҳои анъанавии коркарди иттилоот дар асоси барномаҳои маъмули компютерӣ – ҷадвалҳои электронии Excel (ҶДММ «ИИ Нассоҷии Тоҷик», ҶДММ «Файзрез», ҶДММ «Сангреза») ба кор бурда мешаванд. Дар баъзе корхонаҳо, чун ҶДММ «ТАЛКО Кемикал», ҶСК «Азот», ҶСП «Комбинати металлургии тоҷик» ва ҶСК «Ширкати алюминийи тоҷик» барномаҳои компютерии муҳосибӣ, аз ҷумла бастаи 1С: Бухгалтерия истифода мешаванд, ки дар онҳо иҷрои амалиёт дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ низ имкон дорад.

Дар самти татбиқи технологияҳои рақамӣ бонкҳо, ки барномаҳои компютерии махсусро истифода мебаранд, ба муваффақият ноил шудаанд. Истифодаи технологияҳои рақамии муҳосибӣ (аз ҷумла маҳсулоти ширкати 1С) дар корхонаҳои саноатӣ низ мушоҳида мешавад. Ҳоло барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ бо истифода аз технологияҳои рақамии муҳосибӣ якчанд барномаҳое маъмуланд, ки ба панҷ гурӯҳ ҷудо мешаванд (расми 4).

Расми 4. – Гурӯҳбандии барномаҳои компютерии муҳосибӣ барои баҳисобгирии идоракунӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Аксари корхонаҳо барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ ҷадвали электронии Excel-ро истифода мебаранд, ки ин роҳи сода ва ҳамзамон арзонтарини рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ мебошад. Зеро ҷадвали электронии Excel дастаи зиёди афзорҳои барои коркард ва таҳлили маълумот, иҷрои ҳаргуна ҳисобкуниҳо ва тартиб додани ҳисоботро дар бар мегирад.

Дар корхонаҳои тиҷоратӣ, асосан корхонаҳои соҳаҳои саноат ва савдо истифодаи барномаҳои махсуси муҳосибӣ, ки ҳамзамон дорои имконияти пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ мебошанд, маъмул гардидааст. Аз ҷумла, бастаи нармафзори 1С: Предприятие ба таври васеъ истифода мешавад, ки дар он барномаи муҳосибии 1С: Бухгалтерия ҳамчун яке аз унсурҳои асосӣ буда, модули алоҳидаи он имконияти иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва тартиб додани ҳисоботи идоракуниро пешниҳод мекунад. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бештар тариқаҳои появии барномаи 1С: Бухгалтерия 8 (8.2-8.3) истифода мешаванд, ки интерфейси онҳо ба забони русӣ буда, танҳо нақшаи

ҳисобҳо ва тартиби ҳисобкунии андозҳо мувофиқи қонунгузории миллӣ татбиқ шудааст. Вале дар онҳо пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ имкон надорад.

Ба андешаи мо, роҳи муносиби татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ бо истифода аз барномаи 1С: Бухгалтерия, ин истифодаи барномаи асили русӣ мебошад. Дар ин маврид корхонаи татбиққунандаи барнома бояд дар ҳайати кормандони худ мутахассисе дошта бошад, ки барномаро бо дарназардошти хусусиятҳои фаъолият дигаргун намуда, ҳамчунин дар он риояи талаботи қонунгузории Ҷумҳурии Тоҷикистонро ҷорӣ кунад. Бояд қайд кард, ки ширкати таҳиякунандаи 1С: Бухгалтерия ба истифодабаранда чунин имкониятро дар доираи шартномаи франшиза пешниҳод мекунад. Дар сурати дар ҳайати кормандони корхона набудани мутахассиси донандаи баҳисобгирии идоракунӣ ва технологияҳои рақамӣ, он метавонад вазифаҳои татбиқи баҳисобгирии идоракунии рақамиро ба ширкати аутсорсингӣ супорад.

Ба андешаи мо, вазъи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон қаноатбахш нест. Сабаби асосии ин омода набудани роҳбарият, менеҷмент ва кормандони хадамоти муҳосибии корхонаҳо барои кор дар шароити иқтисодиёти рақамӣ мебошад. Шахсони мазкур барои кор бо технологияҳои рақамии барои баҳисобгирии идоракунӣ таҳияшуда дониш ва малакаҳои заруриро надоранд. Бинобар ин, дар аксари корхонаҳо (асосан корхонаҳои хурд ва миёна) воситаҳои содатарин, чун ҷадвали электронии Excel барои иҷрои вазифаҳои содатарини баҳисобгирии идоракунӣ истифода мешаванд. Бастаи 1С: Бухгалтерия асосан барои мақсадҳои баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ истифода мешавад ва дар баъзе корхонаҳо имкониятҳои он барои иҷрои вазифаҳои содатарини баҳисобгирии идоракунӣ, аз ҷумла ҳисобкунии арзиши аслии намудҳои алоҳидаи маҳсулот низ истифода мешаванд. Низомҳои ERP, ки имрӯз дар корхонаҳои бузурги хориҷӣ барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ имкониятҳои калонро пешниҳод мекунанд, дар корхонаҳои ватанӣ истифода намешаванд.

Тавре омӯзиши низомҳои баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои ватанӣ нишон медиҳад, ҷанбаи осебпазир дар пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, аз ҷумла дар баҳисобгирии идоракунӣ ин сатҳи пасти иттилоотнокии шаклҳои ҳисобот (ҳисоботи идоракунӣ) мебошад. Дар шароити муосири рушди иқтисодиёт, ки бо равандҳои ҷаҳонишавӣ, ҳамгироии иқтисодӣ ва рақамикунонӣ марбут аст, барои ҳалли масъалаҳои стратегии рушди иқтисодии корхонаҳо дар назди роҳбарият ва менеҷменти онҳо вазифаи пайгирии нишондиҳандаҳои ҷорӣ ва стратегии рушди фаъолияти молиявию хоҷагидорӣ муносибати ҷиддиро тақозо мекунад. Хадамоти муҳосибӣ бо нодида гирифтани ҳамагуна эҳтиёҷоти иттилоотии менеҷменти корхона ва таваҷҷуҳи бештар ба истифодабарии қоидаҳои андоз ва талаботи молиявии мақомоти давлатӣ кӯшиш менамоянд, ки хароҷоти пешбурди баҳисобгирӣ ва тартибдиҳии ҳисоботи идоракуниро бо ҳар роҳ ба ҳадди ақал кам кунад. Ин барои бозбинии ҳамаҷонибаи пойгоҳи иттилоотии низоми баҳисобгирии идоракунӣ водор месозад. Равандҳои ҷаҳонишавӣ ва рақамикунонии иқтисодиёти муосир

тамаркузи диққатро ба вазифаи ояндабинии баҳисобгирии идоракунӣ талаб менамоянд, зеро имрӯз пешбинӣ намудани рушди иқтисодии корхона ва хусусиятҳои ин ё он равандҳо ва зуҳуроти иқтисодӣ, ки метавонанд ба қабули қарорҳои идоракунӣ ва бунёди арзиш таъсир расонанд, беш аз пеш мураккаб мегардад.

Акнун маълум мешавад, ки доираи таваҷҷуҳи баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун воситаи қабули қарорҳои идоракунӣ дигар мешавад, зеро объектҳои нави баҳисобгирӣ на танҳо дар шакли дороиҳо ва сармояи анъанавӣ, балки дар шакли объектҳое, ки қаблан ба доираи баррасии баҳисобгирии идоракунӣ дохил намешуданд, ба мисли сармояи инсонӣ, мизоҷон ва дигарҳо муайян карда мешаванд. Ин қабил объектҳо дар марҳилаҳои аввали рушди баҳисобгирии идоракунӣ умуман ҳамчун объекти баҳисобгирии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслӣ муайян карда нашуда буданд. Ҳамаи ин ба доираи фарогирии пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ тағйирот ворид намуда, тақозо мекунад, ки иттилоот дар бораи объектҳои нави рақамии баҳисобгирии идоракунӣ дар он нуфузи бештар дошта бошад.

Барои такмили методологияи ташаккули пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт масъалаи таҳлили иқтисодӣ дар асоси ҳисоботи молиявӣ низ муҳим аст. Ҳалли ин масъала имконпазир мешавад, агар дар ҳисоботи молиявӣ, ки барои ҳадафҳои баҳисобгирии идоракуни ба кор бурда мешавад, натиҷаҳои молиявии истифодабарии тамоми захираҳои харҷшуда воқеъбинона инъикос ёфта ва натиҷаҳои молиявии ҳисобкардашуда саҳеҳ бошанд. Ҳамзамон яке аз мушкилоти асосӣ ҳангоми ташаккули пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ ин аст, ки сарфи назар аз муҳимии иттилооти барои қабули қарорҳои идоракунӣ зарурӣ, баъзан дар корхона тамаркузи диққати роҳбарият ва менеҷмент ба иттилооти миқдорӣ ва нодида гирифтани омилҳои сифатӣ ба амал меояд. Ин ҳолат аз ҷиҳати арзёбии самаранокии фаъолият хуб нест, зеро қабули қарорҳои дуруст танҳо бо ба ҳисоб гирифтани тамоми иттилооти мавҷудбуда имконпазир аст.

Рушди рақамикунонӣ ва технологияҳои иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ бояд ба такмили раванди идоракунии корхона мусоидат кунад ва аз ин рӯ, корбурди дурусти онҳо ба хотири ба даст овардани боздеҳии бештар аз фаъолияти молиявию истеҳсолӣ масъалаи хеле муҳим аст. Ҷанбаи муҳиме, ки бояд ба он диққати махсус дода шавад, ташкили дуруст ва роҳандозӣ намудани методикаи пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ бо истифодаи бастаи муайяни нармафзори баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад.

Таҳқиқоти мо нишон медиҳад, ки дар аксари корхонаҳо на танҳо воситаҳои рақамикунонии муосир истифода намешаванд, балки худи баҳисобгирии идоракунӣ ба таври муносиб ташкил карда нашудааст. Вале дар якчанд корхонаҳои нав бо истифодаи таҷрибаи пешқадами хориҷии корбурди воситаҳои рақамикунонӣ сатҳи ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ хеле баланд бардошта шудааст. Низомҳои менеҷменти корхонаҳои мазкур, ки асосан мутахассисони донандаи технологияҳои иттилоотии муосир ва баҳисобгирии

муҳосибиро фаро гирифтаанд, ба рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ диққати муҳим медиҳанд.

Имрӯз дар бозори нармафзори соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ доираи васеи бастаҳои барномавии дар асоси ERP (банақшагирии захираҳои корхона) сохташуда вуҷуд дорад, аз ин рӯ, аз нуқтаи назари нарх корхонаҳо имрӯз имкон доранд, ки дар байни онҳо бастаҳои арзон, миёна ва гаронро интихоб кунанд. Омӯзиши сохт ва тартиби кори чунин бастаҳои нармафзор нишон дод, ки асоси корбурди ҳар яке аз онҳо барои баҳисобгирии идоракунӣ ин омезиши тамоми маълумот оид ба захираҳои корхона дар пойгоҳи ягона бо доштани имконият барои иҷрои вазифаҳои идоракунӣ, таҳлил, тафсир ва ояндабинӣ мебошад.

Одатан нармафзори дар асоси ERP сохташуда ба модулҳо тақсим мешавад ва метавонад кушода (яъне онро тағйир додан мумкин аст) ё пушида (онро тағйир додан мумкин нест) бошад. Албатта, низомҳои кушода аз ҷиҳати ҷурсозии барнома барои эҳтиёҷоти корхонаи мушаххас чандиртар мебошанд, вале ин маънои онро надорад, ки низоми пушидаи ERP наметавонад эҳтиёҷоти корхонаро ба автоматикунонии баҳисобгирии идоракунӣ пурра қонеъ кунад. Ин ҷо душвории масъала танҳо дар он ифода меёбад, ки интихоб ва амалисозии барномаи шакли пушида раванди нисбатан тӯлонӣ ва меҳнатталаб аст. Таркиби модулҳое, ки ба бастаи нармафзор дохил карда мешаванд, метавонад на танҳо вобаста аз намуди барнома, балки вобаста аз сиёсати муқаррарии маркетингии корхонаи таҳиякунанда низ фарқ кунад. Баъзе таҳиягарони барномаҳо ба мизоҷ бастаи собити барномаро бо модулҳои пешакӣ муқарраршуда пешниҳод мекунанд, дигарон – имконияти аз ҷониби мизоҷ интихоб шудани баста ва омезиши модулҳоро, сеюмиҳо – модули муҳимро бидуни замимакунии ягон хел модули начандон мубрам ба мизоҷон намефурӯшанд.

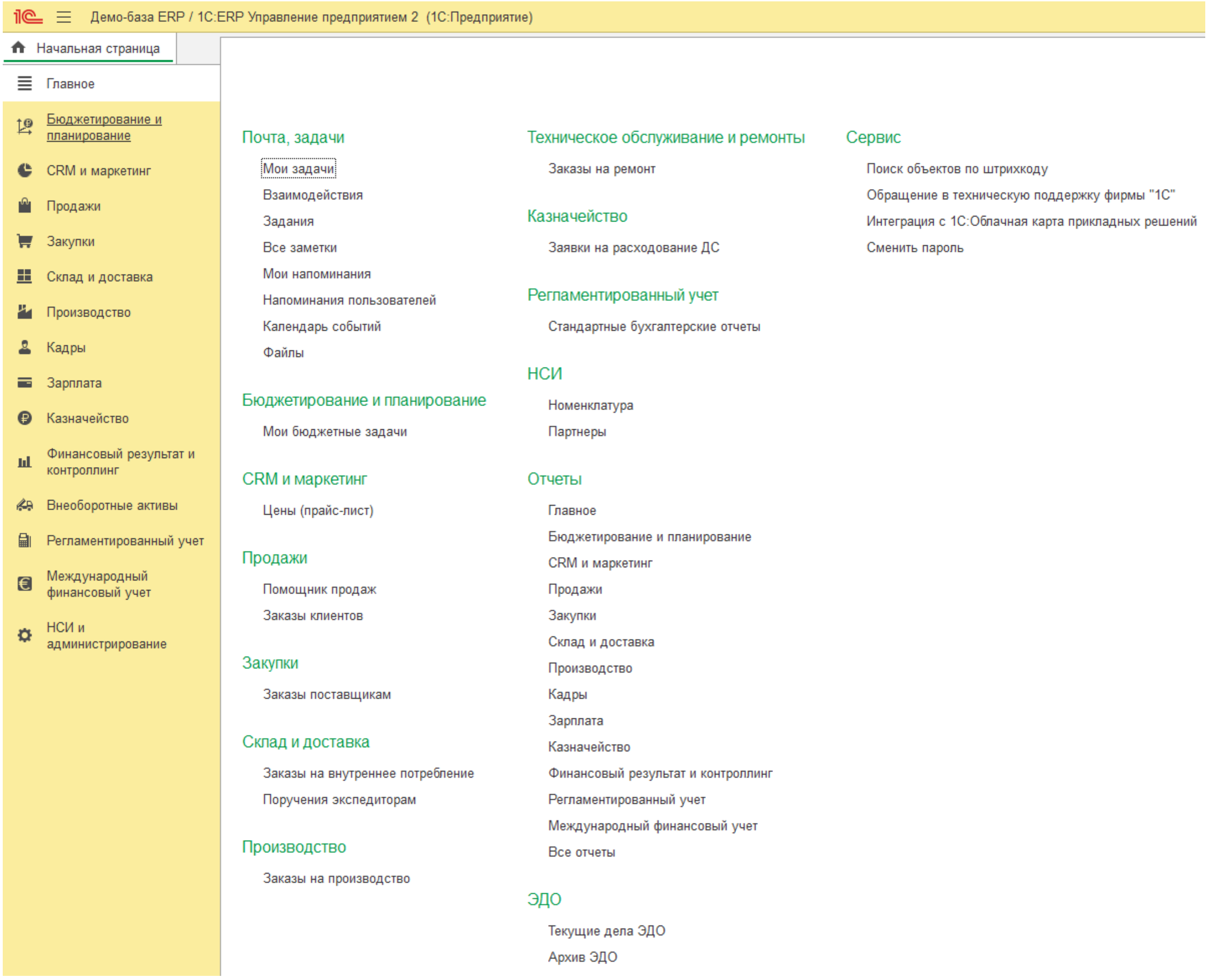
Мо дар таҳқиқоти худ амсилаи таркиби воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ, ки кори муносиби низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунии дар асоси ERP сохташударо дар корхона таъмин мекунад, тартиб додем (расми 5).

Расми 5. – Амсилаи таркиби воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ дар низоми ERP

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар аксари бастаҳои барномавии муҳосибӣ, ки дар онҳо имконияти ташкил ва пешбурди автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ мавҷуд аст, рақамикунонии пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ метавонад дар асоси амсилаи таҳияшуда ба роҳ монда шавад.

Мо имконияти корбурди воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракуниро дар бастаи барномавии 1С: Бухгалтерия (дар заминаи низоми ERP) таҳқиқ кардем, ки он автоматикунонии тамоми равандҳои тиҷоратии асосии корхонаро таъмин мекунад. Барнома аз якчанд бахшҳои вазифавӣ (модулҳо)-е иборат мебошад, ки барои инъикос кардани ҳамаи амалиёти хоҷагидорӣ ва пешбурди баҳисобгирии фаврӣ, молиявӣ, идоракунӣ ва баҳисобгирии андоз, инчунин баҳисобгирии кормандон ва пардохти меҳнат, роҳандозӣ намудани буҷетикунонӣ дар корхона имконият медиҳанд. Вале барномаи 1С: ERP ҳоло барои истифодабарандагони ватанӣ танҳо дар шакли таҳияи аслӣ (интерфейс бо забони русӣ, нақшаи ҳисобҳо ва дигар унсурҳои пешбурди рақамии баҳисобгирии муҳосибӣ мувофиқ ба шароити хоҷагидории Федератсияи Россия ҳамчун истеҳсолкунандаи барнома) дастрас буда метавонад, ки саҳифаи ошноии он дар расми 6 тасвир шудааст.



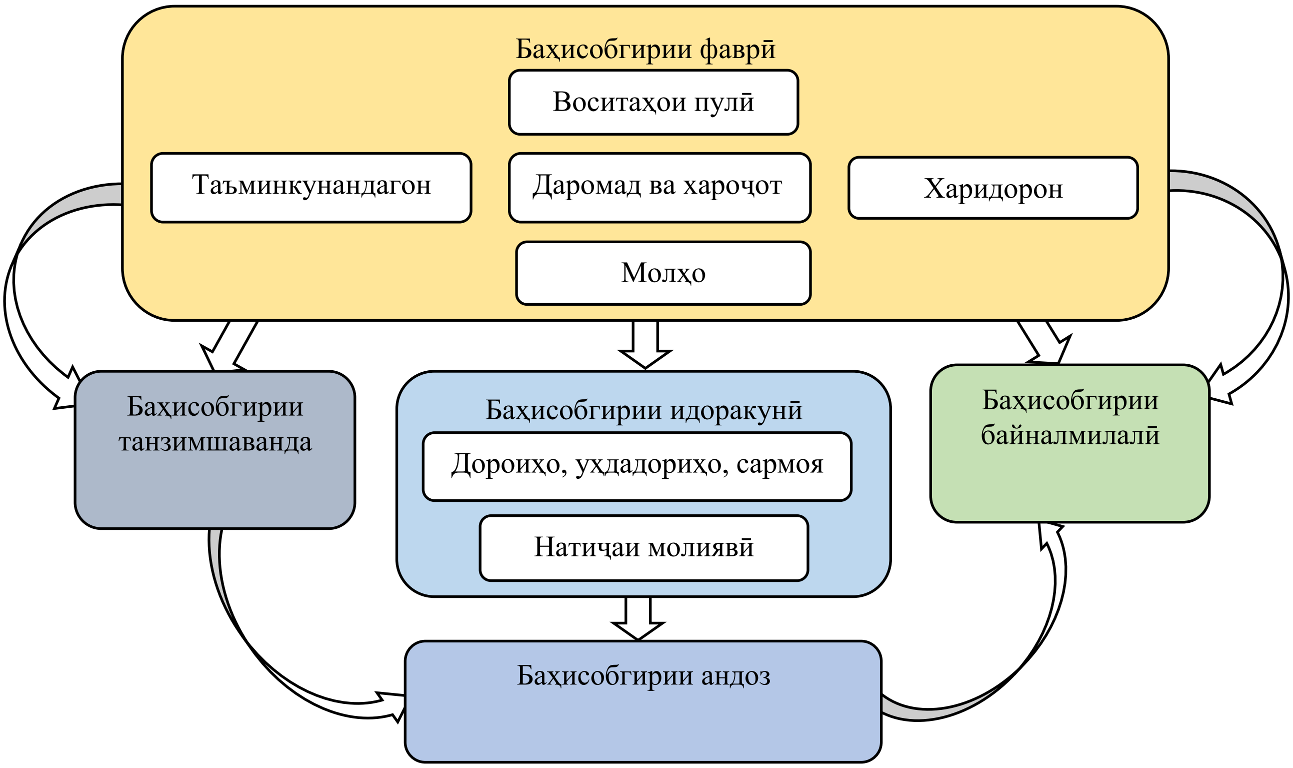
Расми 6. – Намуди зоҳирии саҳифаи ошноӣ бо барномаи 1С: ERP

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар барномаи 1С: ERP мавҷудият ва пешбурди якҷояи намудҳои баҳисобгирӣ – баҳисобгирии фаврӣ, баҳисобгирии молиявӣ (баҳисобгирии танзимшаванда), баҳисобгирии муҳосибии байналмилалӣ, баҳисобгирии андоз ва баҳисобгирии идоракунӣ таъмин карда шудааст, ки амсилаи таҳияшудаи он дар расми 7 тасвир шудааст.

Ҳамчунин бояд қайд кард, ки бастаи нармафзори 1С: Предприятие имконияти васеъро барои идоракунии маълумот пешниҳод мекунад, аз қабили: маълумотномаҳо, феҳристҳо, гурӯҳбандиҳо, тарзҳои гуногуни ҷӯрсозиҳо, ташаккули тарҳҳо (графикҳо, диаграммаҳо), тасвирҳо, файлҳои PDF ва ғайра. Татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ дар тариқаи нави барои истифодабарандагони ватанӣ дастраси барнома – 1С: Бухгалтерия 8.3 маҷмуи воситаҳои намунавӣ ё нармафзорҳои соҳавӣ, методологияи татбиқсозӣ, инчунин имконияти васеъ барои ҳамгироӣ бо барномаҳои гуногун мебошад. Ширкати 1С метавонад ба шарикони худ дар мамлакати мо тавассути шартномаи франчайзи инчунин конфигуратсияҳои махсус барои соҳаҳои алоҳидаи фаъолияти корхонаҳо, масалан, соҳаҳои гуногуни саноат, нақлиёт,

кишоварзӣ, корхонаҳои автомобилӣ ва дигарҳо мутобиққардашудаи барномаро пешниҳод кунад.



Расми 7. – Амсилаи пешбурди якҷояи намудҳои баҳисобгирӣ дар 1С: ERP

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар боби сеюм – «Дурнамои рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ» масъалаҳои рушди амалии воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ ва татбиқи низоми баҳисобгирии идоракунии стратегӣ ҳамчун унсури муҳими рақамикунонӣ дар корхонаҳои муосир баррасӣ шуда, дар ин асос барои рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ тавсияҳо пешниҳод карда шудаанд.

Тасдиқ карда шудааст, ки бо корбурди якҷояи воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ ва низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии муҳосибӣ бо доштани имконияти пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ, масалан, дар асоси бастаи 1С: ERP корхона асоси заруриро барои қабули қарорҳои идоракунӣ дар намуди маълумоти санҷидашуда, ки аз манбаъҳои гуногун ҷамъоварӣ карда шуда, дар пойгоҳи ягонаи иттилоотӣ нигоҳдорӣ мешавад, ба даст меорад. Бастаи 1С: ERP барои бунёди низоми ҳисоботи идоракунӣ ҳам дар асоси методологияи ягона, ки худи низом пешниҳод мекунад, ҳам бо таҳия ва истифодаи воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ барои тартиб додани шаклҳои ҳисоботи идоракунӣ вобаста аз хусусиятҳои фаъолияти корхона имконият пешкаш мекунад.

Дар бастаи 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3) барои баҳисобгирии идоракунӣ методологияи томе таҳия карда шудааст, ки барои ҳисобкунии мунтазами

натиҷаи молиявӣ (ҳам барои корхона ва ҳам барои воҳидҳои сохтории он) имкон медиҳад. Барнома на танҳо ташаккули натиҷаи молиявии фаъолияти корхонаро таъмин мекунад, балки инчунин воситаҳои методии муносиби баҳисобгирии идоракуниро барои таҳлили онҳо пешкаш менамояд. Дар асоси имконияти 1С: ERP шумораи номаҳдуди шаклҳои ҳисоботи идоракунӣ, ки бо хусусиятҳои фаъолияти корхонаи мушаххас мувофиқат мекунанд, таҳия карда мешавад.

Дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ доимо рушд карда, такмил меёбанд ва шумораи онҳо низ зиёд мешавад. Яке аз воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ, ки дар шароити рақамикунонӣ аҳаммияти он бештар шудааст, ин буҷетикунонӣ мебошад. Буҷетикунонӣ дар низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ имкон медиҳад, ки хароҷоти корхона дақиқтар пешгӯӣ карда шаванд ва саҳми ҳар як воҳиди тиҷоратӣ (маркази масъулияти молиявӣ) дар ноилгардии ҳадафҳои тактикӣ ва стратегии корхона аниқтар арзёбӣ карда шавад.

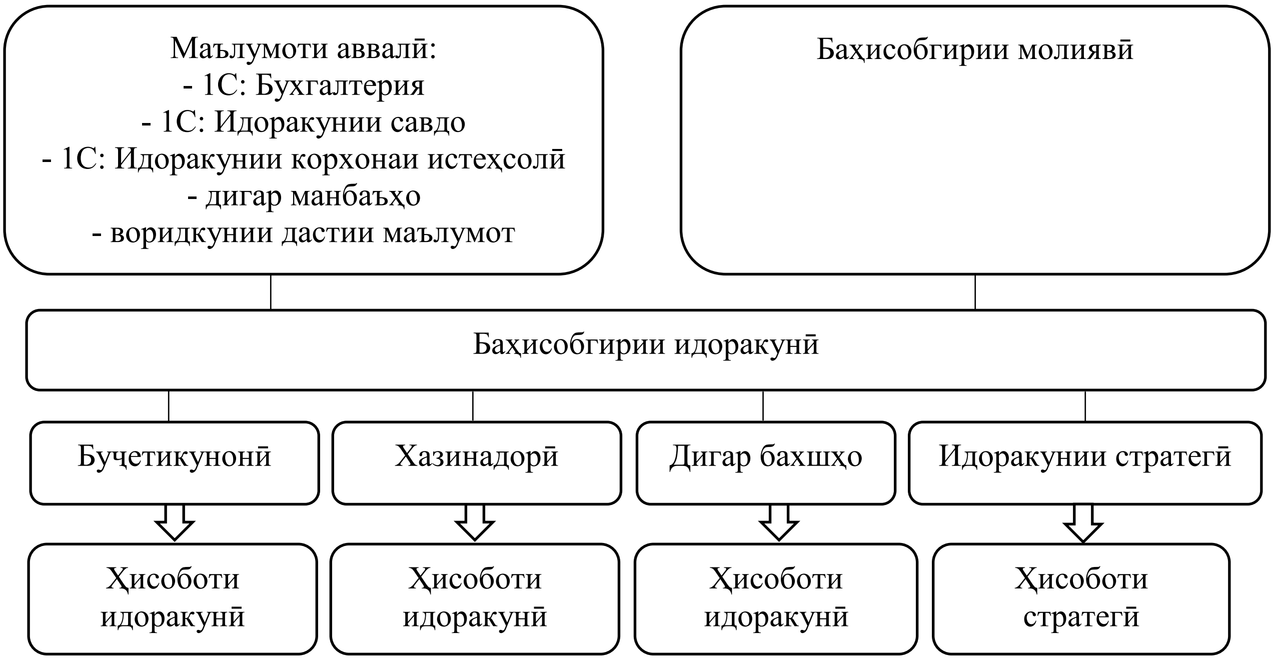
Яке аз воситаҳои методии муосири баҳисобгирии идоракунӣ, ки дар асоси технологияҳои рақамӣ амал мекунад, ин истифодаи дашбордҳо мебошад. Дашбордҳо лавҳаҳои идоракунии зеҳнӣ мебошанд, ки иттилоотро дар шакли биниши фаврӣ ба истифодабаранда пешниҳод мекунанд ва ин тафовути асосии онҳо аз ҳисоботҳо ва ҷадвалҳо мебошад. Дар раванди бунёди дашбордҳо иштироки инсон (мутахассис) кам карда мешавад, зеро ҳамаи маълумот дар вақти воқеӣ нав карда мешаванд, зарурати ҳамарӯза нав кардани иттилооти дар ҳисобот овардашуда аз байн меравад, зеро худи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ ин амалро ба таври худкор анҷом медиҳад.

Омӯзиши кори низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин таҷрибаи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ мекунад, ки роҳбарон ва мутахасссисони корхонаҳо баҳисобгирии идоракуниро бештар ҳамчун низоми баҳисобгирии хароҷот, ҳисобкунии арзиши аслӣ, тақсими хароҷот аз рӯйи марказҳои масъулияти молиявӣ, марказҳои хароҷот, макони хароҷот, намудҳо ва воҳидҳои маҳсулоти истеҳсолшаванда дарк мекунанд. Аксари олимон ва муҳаққиони соҳаи баҳисобгирии идоракунӣ низ ҳамин ақидаро ҷонибдорӣ мекунанд. Дар асл, дар баҳисобгирии идоракунӣ нақши баҳисобгирии хароҷот муҳимтарин аст, танҳо бо табдили низоми баҳисобгирии хароҷот дар корхона метавон ба ташаккули нишондиҳандаҳои асосии натиҷаҳои фаъолият таъсир расонида, фоидаи корхонаро баланд бардошт.

Ба туфайли корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ, пеш аз ҳама нармафзори дар асоси низомҳои ERP сохташуда ва воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ, баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар иҷрои вазифаҳо ва ҳалли масъалаҳои асосии худ ба муваффақияти назаррас ноил гардида метавонад. Ҳамзамон бояд аниқ дар кард, ки корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ ва технологияҳои иттилоотӣ

набояд равандҳои тиҷоратии дар корхона амалкунандаро душвор гардонида, ба ҳаргуна нофаҳмиҳо ва паст шудани масъулияти кормандон боис шавад.

Яке аз ҷиҳатҳои муҳими ташкили низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона ин ташкили ҳамкории байни намудҳои баҳисобгирӣ, пеш аз ҳама робитаи баҳисобгирии идоракунӣ бо баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии андоз мебошад. Ин намудҳои баҳисобгирии муҳосибӣ низомҳои аз ҳам ҷудо буда наметавонанд, онҳо бо ҳамдигар пайваста буда, барои иҷрои вазифаҳои худ ҳамон як низоми нишондиҳандаҳои воқеиро аз ҳуҷҷатҳои аввалии баҳисобгирӣ истифода мебаранд. Бинобар ин, тарзи беҳтарини ташкили онҳо дар доираи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ фаъолияти ҳамгирои онҳо мебошад. Дар натиҷа, масалан, бо истифодаи бастаи нармафзори 1С: Предприятие 8 (1С: Бухгалтерия 8.3) дар низоми баҳисобгирии муҳосибии ҳамгиро (баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии молиявӣ) имконият барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ амалӣ мегардад (расми 8).



Расми 8. – Низоми ҳамгирои баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии молиявӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бояд қайд кард, ки дастаи нармафзори 1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием (идоракунии корхонаи истеҳсолӣ) имкон медиҳад, ки тамоми воҳидҳои сохторӣ ва қитъаҳои баҳисобгирии корхонаи истеҳсолӣ мувофиқи стандартҳои миллӣ ва байналмилалӣ ба муҳити рақамикунонӣ фаро гирифта шуда, низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии муҳосибии ҳамгиро амалӣ карда шавад. Ташаккули муҳити иттилоотии ягона дар корхонаҳои истеҳсолӣ барои фарогир намудани тамоми равандҳои тиҷоратӣ ва равандҳои баҳисобгирии муҳосибии ҳамгиро дар ҳамаи воҳидҳои истеҳсолии корхонаи асосӣ, корхонаҳои фаръӣ, филиалҳо ва дигар бахшҳои фаъолият имкон медиҳад.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

Натиҷаҳои асосии илмии диссертатсия

Аз натиҷаи таҳқиқоти анҷомдодашуда якчанд муқаррароти назариявӣ, тавсия ва пешниҳодҳои амалӣ доир ба рушди низоми баҳисобгирии идоракунии субъектҳои иқтисодӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ таҳия карда шудаанд. Ба шумори хулосаҳои муҳими аз натиҷаи диссертатсия таҳияшуда инҳо мансуб мебошанд:

1. Баҳисобгирии идоракунӣ якҷояшавии намудҳои гуногуни фаъолияти иқтисодӣ, идоракунӣ ва баҳисобгирӣ дар дохили корхона мебошад, ки барои ҷамъоварӣ ва коркарди иттилоот ва дар ин замина тартиб додани ҳисоботи идоракуние мебошад, ки маълумоти заруриро барои ба ҷо овардани таҳлили нишондиҳандаҳои фаъолияти корхона ва воҳидҳои сохтории дар бар мегирад. Моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ дар пешниҳод кардани иттилооти ба менеҷерҳои зинаҳои гуногун дар раванди идоракунии фаъолияти хоҷагидории корхона ва воҳидҳои сохтории он зарурӣ ифода меёбад. Иттилооти дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ ташаккулёфта нисбат ба иттилооти баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ хеле васеътар ва муфассал буда, арзишнокии он барои идоракунии фаврии фаъолияти ҷории корхона баланд аст. Бинобар ин, баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун вожаи иқтисодӣ нисбат ба баҳисобгирии молиявӣ васеътар аст, зеро барои ҷавоб додан ба теъдоди зиёди саволҳо ва ҳалли бештари масъалаҳои амалии баҳисобгирии муҳосибӣ, хусусан масъалаҳои ба баҳисобгирии хароҷот дахлдошта имкон медиҳад [1-М].

2. Дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ иттилооти воқеӣ дар бораи хароҷот ва даромади пешакӣ муқарраршуда тибқи буҷет ва харҷномаҳои дахлдор инъикос карда мешавад, амалиёти хоҷагидории ҳамарӯза такроршаванда ба ҳисоб гирифта ва дар ҳисобҳои хароҷот ва даромад инъикос карда мешаванд. Агар баҳисобгирии бонизоми ин амалиёт дар ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ (нақшаи расмии ҳисобҳои амалкунанда) бурда шавад, пас аломати асосии баҳисобгирии идоракунӣ - махфияти иттилоот вайрон мешавад, зеро маълумоти баҳисобгирии молиявӣ ба ҳама дастрас аст. Баҳисобгирии таҳлилии объектҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, ки ба доираи корбурди баҳисобгирии идоракунӣ мансуб мебошанд, чун анъана дар ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ бурда мешавад. Вале талаботи муосири хоҷагидорӣ ба иттилооти муфассали фаврӣ барои қабули қарорҳои идоракунӣ тасдиқ мекунад, ки дар оянда ин гуна иттилоот дар доираи низоми баҳисобгирии идоракунӣ ташаккул хоҳад ёфт, ки ин ногузир ба таҳияи нақшаи ҳисобҳои алоҳида (ё ҳамчун бахши махсус дар таркиби нақшаи ҳисобҳои амалкунандаи баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ) оварда метавонад [1-М].

3. Заминаҳои рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ маҳз дар талабот ба мукаммалсозии вазифаи иттилоотии он ифода меёбанд ва хусусиятҳои таъминоти иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ самтҳои рушди онро муайян мекунанд. Низоми идоракунӣ дар шароити муосир аз баҳисобгирии идоракунӣ фаврияти баланди коркарди иттилоот ва омодасозии онро барои қабули қарорҳои идоракунӣ талаб мекунад, ҳамзамон

талабот ба фаврият, саҳеҳӣ ва пуррагии иттилоот оид ба мавҷудият ва истифодабарии захираҳои истеҳсолӣ дар ҷойҳои нигоҳдорӣ, истифодабарӣ ва марказҳои масъулият баланд мешавад. Низоми идоракунии корхона дар асоси иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ қарорҳои идоракуниро оид ба муайян кардани самтҳои рушди фаъолияти корхона ва сиёсати рушди молиявию иқтисодии он қабул мекунад. Бо таъсири рақамикунонӣ аломатҳои асосии тавсифдиҳандаи баҳисобгирии идоракунӣ дигар мешаванд ва низоми нави баҳисобгирии идоракунӣ дар субъектҳои иқтисодӣ ташаккул меёбад. Ҳамаи ин ба зарурати бунёди консепсияи нави баҳисобгирӣ ва майл кардани он бештар ба вазифаҳои дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ иҷрошаванда боис мешавад [1-М].

4. Баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун яке аз унсурҳои муҳими низоми идоракунии корхона ва равандҳои бо он алоқаманд ба корбурди усулҳо ва тарзҳои иқтисодиёти рақамӣ ниёз дорад. Имрӯз муҳосиби соҳаи баҳисобгирии идоракунӣ дар баробари малакаҳои техникии анъанавӣ бояд доираи васеи малакаҳои кор бо нармафзорҳо ва технологияҳои иттилоотиро азхуд кунад, то дар муҳити тағйирёфтаи фаъолияти иқтисодӣ пойдор монад. Ӯ барои фаъолият дар муҳити ҳамгирошудаи кори дастаҷамъӣ бояд дурандеш бошад, тамоми масъалаҳои дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ пайдошавандаро ҳал карда тавонад. Баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт иқтидори муҳимро барои табдили равишҳои методии ташаккули иттилоот доро мебошад ва мақолаҳое, ки дар адабиёти хориҷӣ вобаста ба ин масъала интишор шудаанд, барои оғози муколама дар ин самт заминаи муҳимро пешниҳод мекунанд. Корхонаҳои тиҷоратӣ имрӯз барои фаъолияти бобарори худ ба роҳҳо ва тарзҳои наве ниёз доранд, ки дигаронро ба эътимоднокии худ бовар кунонанд. Дар шароити корбурди воситаҳои муосири рақамикунонӣ ҳангоми дар асоси қарордод кор кардан ҳисобномаҳои ба паймонкорон пешниҳодшаванда ба туфайли шаффофии баҳисобгирии ҳамаи масрафҳои харҷшуда пардохт карда мешаванд. Дар шабакае, ки ҷонибҳои сершумор барои тиҷорат пайвастанд, баҳисобгирии муҳосибии кушода ба ҳар як ҷониб имкон медиҳад, ки навиштҳои муҳосибии муомилотро пайгирӣ кунад [1-М].

5. Вазъи рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ аз вазъи ташкили баҳисобгирии хароҷот, ҳисобкунӣ ва идоракунии арзиши аслӣ вобаста мебошад ва таҳқиқи тамоюлҳои муосири рушди технологияҳои рақамӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ бе таҳқиқи муфассали вазъи худи низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳо ғайриимкон аст. Таҳқиқот нишон медиҳад, ки дар аксари корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон худи баҳисобгирии идоракунӣ дуруст ба роҳ монда нашудааст. Дар баъзе корхонаҳо барои пешбурди баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот воситаҳо ва усулҳои анъанавии коркарди автоматикунонидашудаи иттилоот дар асоси барномаҳои маъмули компютерӣ – ҷадвалҳои электронии Excel (ҶДММ «ИИ Нассоҷии Тоҷик», ҶДММ «Файзрез», ҶДММ «Сангреза») ба кор бурда мешаванд. Дар дигар корхонаҳо (ҶДММ «ТАЛКО Кемикал», ҶСК «Азот», ҶСП «Комбинати металлургии тоҷик» ва ҶСК «Ширкати алюминийи

тоҷик») барномаҳои компютерии муҳосибӣ, аз ҷумла бастаи 1С: Бухгалтерия истифода мешаванд, ки дар онҳо иҷрои амалиёт дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ низ имкон дорад. Истифодаи технологияҳои рақамии муҳосибӣ (аз ҷумла маҳсулоти ширкати 1С) дар корхонаҳои саноатӣ низ мушоҳида мешавад [1-М].

6. Дар асоси таҳқиқи раванди ҷорӣ намудани технологияҳои рақамии муҳосибӣ бо истифодаи бастаи нармафзори муҳосибии 1С: Бухгалтерия Тоҷикистон 8.3 дар яке аз корхонаҳои саноатии мамлакат – ҶСК «Азот» муайян гардид, ки барнома асосан барои автоматикунонии баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ ба кор бурда мешавад. Дар тариқаи мазкури барнома яке аз унсурҳои асосӣ - нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ мавҷуд нест, вале бо истифода аз имконияти мавҷудаи барнома дар доираи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ метавон баъзе вазифаҳои баҳисобгирии идоракуниро иҷро кард, чун: ҳисобкунии арзиши аслии намудҳои алоҳидаи маҳсулот, тартиб додани ҳисобот оид ба фоида ё зарар, ҳисобот оид ба гардиши воситаҳои пулӣ ва дигарҳо. Дар барнома зернизоми «1С: Идоракунии корхонаи мо» («1С: Управление нашей фирмой») фаъол аст, вале интерфейси он ба забонип русӣ буда, унсурҳои дигари барнома, чун нақшаи ҳисобҳо (нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ) дар шакли аслӣ (мутобиқ ба шароити Федератсияи Россия) пешниҳод шудаанд. Бо вуҷуди ин, барнома имкон медиҳад, ки бо истифода аз воситаҳои пешниҳоднамудаи тариқаи аслии барнома, аз ҷумла нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва шаклҳои ҳисоботи идоракунӣ дар ҶСК «Азот» вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва омодасозии ҳисоботи идоракунӣ амалӣ карда шаванд. Тартиб додани буҷети ҳаракати воситаҳои пулӣ дар муфассалкунӣ бо марказҳои масъулияти молиявӣ ва моддаҳои даромад ва хароҷот – ин раванди аз ҳама бештар даркшаванда ва назоратшавандаи баҳисобгирии идоракунӣ дар муҳити бастаи нармафзори 1С: Бухгалтерия дар ҶСК «Азот» мебошад [1-М].

7. Дар аксари корхонаҳои тиҷоратии мамлакат роҳбарияти олӣ ва муҳосиботи онҳо танҳо бо иҷрои расмии талаботи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» маҳдуд шуда, ҳамчунин кӯшиш мекунанд, ки талаботи Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистонро риоя кунанд ва ба сар задани мунокишаҳои молиявӣ бо мақомоти андоз ва дигар мақомоти назорат ва идоракунии давлатӣ роҳ надиҳанд. Хадамоти муҳосибӣ бо нодида гирифтани ҳамагуна эҳтиёҷоти иттилоотии менеҷменти корхона ва таваҷҷуҳи бештар ба истифодабарии қоидаҳои андоз ва талаботи молиявии мақомоти давлатӣ кӯшиш менамояд, ки хароҷоти пешбурди баҳисобгирӣ ва тартибдиҳии ҳисоботи идоракуниро бо ҳар роҳ ба ҳадди ақал кам кунад. Муҳити зудтағйирёбанда роҳҳои дигари идоракунии корхонаҳо ва истифодаи технологияҳои рақамии муосирро талаб мекунад. Имрӯз масъалаи баҳисобгирии дороиҳои ғайримоддӣ, сармояи зеҳнӣ ва инсонӣ мубрамии махсус касб мекунад. Дар муомилоти байни субъектҳои иқтисодӣ объектҳои нави баҳисобгирӣ – дороиҳои молиявии рақамӣ ба миён меоянд. Албатта, ҳамаи ин ба баҳисобгирии идоракунӣ таъсир мерасонад, зеро

дороиҳои молиявии рақамӣ тарзҳои махсуси баҳисобгирии худро дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ тақозо мекунанд [1-М].

8. Рушди рақамикунонӣ ва технологияҳои иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ бояд ба такмили раванди идоракунии корхона мусоидат кунад ва аз ин рӯ, корбурди дурусти онҳо ба хотири ба даст овардани боздеҳии бештар аз фаъолияти молиявию истеҳсолӣ масъалаи хеле муҳим аст. Дар аксари корхонаҳои тиҷоратии мамлакат на танҳо воситаҳои рақамикунонии муосир истифода намешаванд, балки худи баҳисобгирии идоракунӣ ба таври муносиб ташкил карда нашудааст. Ҳамчунин якчанд корхонаҳои тиҷоратии наве фаъолият мекунанд, ки бо истифодаи таҷрибаи пешқадами хориҷии корбурди воситаҳои рақамикунонӣ сатҳи ташкилии баҳисобгирии идоракуниро хеле баланд бардоштаанд ва ба ҷорӣ намудани воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар тамоми намудҳои баҳисобгирии муҳосибӣ диққати муҳим медиҳанд. Татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ дар барномаи 1С: Бухгалтерия 8.3 (дар асоси низоми ERP) маҷмуи воситаҳои намунавӣ ё нармафзорҳои соҳавӣ, методологияи татбиқсозӣ, инчунин имконияти васеъ барои ҳамгироӣ бо барномаҳои гуногун мебошад. Ширкати 1С метавонад ба шарикони худ тавассути шартномаи франчайзи инчунин конфигуратсияҳои махсус барои соҳаҳои алоҳидаи фаъолияти корхонаҳо, масалан, соҳаҳои гуногуни саноат, нақлиёт, кишоварзӣ, корхонаҳои автомобилӣ ва дигарҳо мутобиқкардашудаи барномаро пешниҳод кунад [1-М].

9. Корбурди якҷояи воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ ва низоми автоматикунонидашуда баҳисобгирии муҳосибӣ бо доштани имконияти пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси бастаи нармафзори 1С: Бухгалтерия дастрасии ҳамаи маълумотро барои гирифтани ҳисоботи идоракунӣ таъмин карда метавонад. Дар ин маврид низоми автоматикунонидашуда баҳисобгирии муҳосибӣ имкон медиҳад, ки суръати баланди дастрасӣ ба маълумот оид ба натиҷаҳои молиявии фаъолият ба даст ояд ва ҳисоботи зарурӣ дар асоси пойгоҳи ягонаи иттилоотӣ тартиб дода шавад. Бастаи 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3) барои бунёди низоми ҳисоботи идоракунӣ ҳам дар асоси методологияи ягона, ки худи низом пешниҳод мекунад, ҳам бо таҳия ва истифодабарии воситаҳои методии худии баҳисобгирии идоракунӣ барои тартиб додани шаклҳои махсуси ҳисоботи идоракунӣ вобаста аз хусусиятҳои фаъолияти корхона имконият пешкаш мекунад. Барои татбиқи самарабахши рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона корбурди дурусти воситаҳои баҳисобгирии идоракунӣ ва дар нармафзори мушаххаси барои ин ҳадаф татбиқшаванда пешбинӣ намудани шароити корбурди онҳо фароҳам оварда мешавад [1-М].

10. Баҳисобгирии идоракунии стратегӣ барои таъмини аз ҳудуди муҳити дохилии корхона берун баромадани баҳисобгирии идоракунӣ ва ба соҳаи объектҳои он ворид намудани объектҳои муҳити тиҷоратии берунӣ имкон медиҳад. Бо истифодаи нармафзори дар асоси низоми ERP сохташуда ва воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ, баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар иҷрои вазифаҳо ва ҳалли масъалаҳои асосии худ ба муваффақияти

назаррас ноил гардида метавонад. Ҳоло дар корхонаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон методикаҳои пешбурди баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар шароити рақамикунонӣ вуҷуд надоранд. Вале дар амалияи хориҷӣ якчанд чунин методикаҳо маъмул мебошанд, ки корхонаҳои ватанӣ низ онҳоро метавонанд истифода баранд. Яке аз ҷиҳатҳои муҳими ташкили низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона ин ташкили ҳамкории байни намудҳои баҳисобгирии корхона, пеш аз ҳама робитаи баҳисобгирии идоракунӣ бо баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии андоз мебошад [1-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Баҳисобгирии идоракунӣ дар тамоми сохтори истеҳсолӣ ва идоракунии корхона инфиродӣ буда, ҳар як менеҷер ё роҳбари воҳиди сохтории алоҳидаи корхона соҳаи ба худ вобасташудаи фаъолиятро роҳбарӣ мекунад. Дар раванди банақшагирии фаъолият, танзим ва роҳбарии он бояд ҳамоҳангии кӯшишҳои ҳамаи менеҷерҳои корхона барои ноилгардӣ ба ҳадафҳои умумии корхона таъмин карда шавад. Барои ҳар як зинаи менеҷмент ҳадаф ва вазифаҳои мушаххас муқаррар карда мешаванд. Ҳар як менеҷер бояд дар қитъаи салоҳияти худ дар таҳияи нақшаҳо, буҷетҳо ва харҷномаҳо саҳмгузор бошад ва барои расидан ба ҳадафҳо ва иҷрои вазифаҳои умумии корхона саъй кунад.

2. Истифодаи ҳисобҳои баҳисобгирии молиявӣ, аз ҷумла тавассути кушодани ҳисобҳои таҳлилӣ ва муфассал кардани ҳисобҳои таркибӣ барои ҳадафҳои баҳисобгирии идоракунии хароҷот мақбул нест. Беҳтар аст, ки баҳисобгирии идоракунии хароҷот дар ҳисобҳои махсус барои баҳисобгирии идоракунӣ пешбинишуда, яъне дар асоси ҳисобҳои нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунӣ бурда шавад.

3. Консепсияи нави пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ба таври назаррас дигар кардани пояҳои методӣ ва ташкилии онро талаб мекунад. Дар он ба назорати ҷорӣи самаранокии фаъолияти хоҷагидорӣ, баҳодиҳии самаранокӣ ва омилҳои ба он таъсиррасон таваҷҷуҳи бештар равона кардан лозим аст. Ҳамаи ин таҳия ва ташаккули ҳисоботи дохилии фавриро оид ба хароҷоти воқеӣ ва натиҷаҳои фаъолияти воҳидҳои сохтории корхона талаб мекунад.

4. Дар шароити иқтисодиёти рақамӣ тамоми муносибатҳои иқтисодии байни корхонаҳо ба эътимод асос меёбанд. Эътимод аз бастани қарордодҳо ва шартномаҳои хоҷагӣ, салоҳиятҳое, ки қонунгузорӣ ба субъектҳои иқтисодӣ пешниҳод мекунад, инчунин аз обрӯю эътибори бозории бадастовардаи ҳар як корхона вобаста мебошад. Эътимод ба обрӯю эътибор барои нигоҳ доштани муносибатҳои тиҷоратии устувор муҳим аст.

5. Бо истифодаи дастаи нармафзори 1С: Бухгалтерия, ки дар он имконияти иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракуниро пешбинӣ шудааст, метавон пешбурди рақамии баҳисобгирии идоракуниро дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқ кард. Мушкилоти ягона ин масъалаи таъмини кормандон ва мутахассисон аст. Масъалаҳои дигари ташкилӣ, методӣ, барномавиро худи истеҳсолкунанда аллакай дар доираи барнома ҳал кардааст. Намояндагони ширкати 1С ва шарикони расмии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон,

аз ҷумла ҶДММ «Технологияҳои инноватсионии Наср», ҶДММ «Як сония», БДО «Шанс» метавонанд ҳамаи корҳо оид ба насбкунӣ, ҷӯрсозӣ ва истифодаи санҷишии барномаро анҷом диҳанд. Ҳамчунин онҳо метавонанд омӯзиши истифодабарандагонро ҷиҳати кор бо барнома ба роҳ монанд.

6. Вазъи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон қаноатбахш нест. Сабаби асосии ин омода набудани роҳбарият, менеҷмент ва кормандони хадамоти муҳосибии корхонаҳо барои кор дар шароити иқтисодиёти рақамӣ мебошад. Корбурди низомҳои ERP, ки имрӯз дар корхонаҳои бузурги хориҷӣ барои иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунӣ имконияти калонро пешниҳод мекунанд, дар корхонаҳои ватанӣ тавсия дода мешавад.

7. Корбурди технологияи блокчейн дар баҳисобгирии муҳосибӣ боиси бунёди зуҳуроти нави иқтисодию ҳуқуқӣ – дороиҳои рақамӣ гардид. Вале дар қонунгузорӣ ва сандаҳои меъёрии ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон масъалаҳои танзими дороиҳои рақамӣ ҳанӯз баррасӣ нашудаанд, инчунин мафҳуми дороии молиявӣ муайян нашудааст. Бо дарназардошти ин, имрӯз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурати таҳияи қонунҳо ва санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи муносибатҳои субъектҳои иқтисодӣ ва шахсон ҳангоми муомилот бо дороиҳои рақамӣ ба миён омадааст.

8. Бастаи 1С: ERP яке аз нармафзорҳои пешрафтаи ширкати 1С мебошад, ки бо ёрии он метавон низоми иттилоотии ҳамаҷонибаи идоракунии корхонаро ташкил кард. Ин барнома автоматикунонии тамоми равандҳои тиҷоратии асосии корхонаро таъмин мекунад, аз якчанд бахшҳои вазифавӣ (модулҳо)-е иборат мебошад, ки барои инъикос кардани ҳамаи амалиёти хоҷагидорӣ ва пешбурди баҳисобгирии фаврӣ, молиявӣ, идоракунӣ ва баҳисобгирии андоз, инчунин баҳисобгирии кормандон ва пардохти меҳнат, роҳандозӣ намудани буҷетикунонӣ дар корхона имконият медиҳанд.

9. Сарфи назар аз он ки рақамикунонии раванди омодасозии ҳисоботи идоракунӣ харҷи вақт ва маблағгузории иловагӣ, инчунин ҷалби мутахассисони дахлдорро талаб мекунад, вале татбиқи он асоснок ва мақбул аст, зеро он ба дараҷаи ташкили кори баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхона, баланд бардоштани самаранокии меҳнати кормандони муҳосибот таъсири мусбат мерасонад.

10. Тарзи беҳтарини ташкили ҳамкорӣ ва робитаи байни намудҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар доираи низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ фаъолияти ҳамгирои онҳо мебошад. Барои амалӣ намудани ҳамгироии баҳисобгирии идоракунӣ, баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии андоз яке аз воситаҳои зарурӣ ин нақшаи ҳисобҳо мебошад, ки дар он бояд ҳисобҳои махсус барои пешбурди баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот пешбинӣ карда шаванд.

РӮЙХАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

А. Интишорот дар маҷаллаҳо ва нашриёҳои илмии тақризишавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Сайфиддинзода, С.С. Таҳлили динамикаи нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2020. - № 1/4 (80). - С. 204-207

[2-М]. Сайфиддинзода, С.С. Таҳлили самаранокии имтиёзҳои андозӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2022. - № ½ (98). – С. 232-238

[3-М]. Сайфиддинзода, С.С. Моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ ва заминаҳои таҳаввули он [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2024. - № 6-2. – С. 170-179

[4-М]. Сайфиддинзода, С.С. Заминаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2024. - № 2 (52). – С. 352-359

[5-М]. Сайфиддинзода, С.С. Вазъи муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. - № 2 (41). – С. 28-34

[6-М]. Сайфиддинзода, С.С. Истифодаи воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, С.С. Сайфиддинзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. - № 3 (42). – С. 25-32

Б. Мақолаҳо дар дигар нашриёҳо

[7-М]. Сайфиддинзода, С.С. Трансформация подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики [Текст] / С.С. Сайфиддинзода // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика. Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». –2024. – С. 65-68

[8-М]. Сайфиддинзода, С.С. Влияние цифровизации на информационную базу управленческого учета [Текст] / С.С. Сайфиддинзода // Экономика в теории и на практике: актуальные вопросы и современные аспекты. Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2024. – С. 31-34

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

УДК: 657.1
ББК: 65.052.2
С-14

САЙФИДДИНЗОДА САМАРИДДИН САЙФИДДИН

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

доктора философии (PhD) – доктора по специальности

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

Душанбе – 2024

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

Научный руководитель:	**Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт** – доктор экономическких наук, профессор, президент Национальной академии накук Таджикистанаа
Официальные оппоненты:	**Шарифов Зариф Рахмонович** – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Аграрного университета Таджикистана имени Ш. Шохтемур
	Рахимов Саидали Холович – кандидат экономических наук, дотсент кафедры бухгалтерского учета и аудита учетно-экономического факультета Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана
Ведущая организация:	Таджикский государственный университет коммерции

Защита состоится 18 января 2025 г. в 08^{00} часов на заседании диссертационного совета **6D.КОА-003** при Таджикском национальном университете по адресу: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: **6d.коа-003@mail.ru,** телефон ученого секретаря: (+992) 919803110

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

Автореферат разослан «____» «_________» 2024 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук **Бобиев И.А.**

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Информация в экономической жизни человека признается важным стратегическим ресурсом, который при разумном использовании может быть использован для получения большего результата от хозяйственной деятельности экономических субъектов. Объем информации увеличивается, она постоянно обновляется, поэтому возникает необходимость использовать новые инструменты для ее обработки. Требования новой формы экономики, опирающейся на использование знаний и информации, приводят к расширению сферы бухгалтерского учета, который является основным источником информационного обеспечения для принятия управленческих решений в хозяйствующих субъектах.

В настоящее время, когда в Республике Таджикистан в рамках реформирования национальной системы бухгалтерского учета идет процесс комплексного внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), задачи и полномочия бухгалтерской службы и ее относительно нового элемента - управленческого учета, неизбежно будет расширяться в соответствии с целями этой реформы. При этом специалист в области управленческого учета – это не только бухгалтер, выполняющий операции и методические указания по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, но и аналитик, анализирующий и оценивающий текущее состояние экономического субъекта на основе информации о процессах хозяйственной деятельности и определяет перспективы его развития. Бухгалтер должен иметь свое профессиональное мнение и опираться на него при подготовке информации для разработки и принятия управленческих решений, проведении анализа, оценки и прогнозирования деятельности экономического субъекта.

Сегодня, в связи с воздействием цифровизации экономики, системы бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов претерпевают серьезные изменения. В частности, управленческий учет, который обычно занимается учетом затрат, калькуляцией себестоимости продукции и ее управлением, более чувствителен к изменениям и вызовам цифровой экономики. Цифровизация вынуждает управленческий учет изменить методы и подходы к обработке и представления информации и в этом контексте обеспечить его соответствующее развитие и соответствие требованиям новой формы экономики, в которой важное значение имеет статус информации.

Развитие управленческого учета на основе использования современных инструментов цифровизации позволяет повысить оперативность и своевременность формирования внутренней управленческой отчетности в экономических субъектах, улучшить ее состав и содержание, а также были эффективными управленческие решения, разработанные на основе информации внутренней отчетности. Все эти утверждения определяют актуальность исследования развития управленческого учета в условиях цифровой экономики.

В диссертации исследуются теоретические основы и методические подходы становления и развития управленческого учета в условиях

цифровизации, осуществляется анализ и оценка возможности использования современных инструментов цифровизации в практике управленческого учета на коммерческих предприятиях Республики Таджикистана, и в этом контексте определяются перспективы его развития на основе внедрения автоматизированной системы управленческого учета в условиях цифровизации.

Степень изученности научной темы. В отечественной и зарубежной литературе имеется множество научных публикаций по исследованию теоретических и методических основ, а также изучению практических аспектов развития управленческого учета. Общие вопросы становления и развития управленческого учета обсуждаются в трудах зарубежных ученых И.В. Алексеевой, А. Апчерча, М.А. Вахрушиной, Ч. Гаррисона, К. Друри, И.В. Ивановой, Н.А. Калуцкой, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, Ю.И. Сигидова, Ч. Хорнгрена, А.Д. Шеремета, Р. Энтони. В работах отечественных ученых И.А. Бобиева, Б.Э. Бобомуродова, У.Ф. Ганиева, Д.Н. Дадоматова, М.В. Калемуллоева, М.Б. Каримиён, Г.Т. Кодировой, С.Ф. Низомова, Д.А. Розиева, Н.М. Собирзода, Х.К. Шоймардонова также уделяется внимание на эти вопросы. Отечественные ученые Н.А. Абдулмуминзода, М.У. Бобоев, У.Ф. Ганиев, М.Х. Давлатзода, Б.Х. Каримов, С.Ф. Низомов, Д.Т. Расулов, Д.А. Розиев, К.Х. Хушвахтзода, А.З. Хафизов, М.М. Шамсиддинов, Х.К. Шоймардонов рассматривают различные аспекты вопросов организации и развития управленческого учета в различных сферах экономики. В работах зарубежных ученых М.С. Алама, М. Арнабольди, И.Р. Бимана, М. Бергмана, И.Н. Богатой, З.В. Кирьяновой, Н.Т. Лабинцева, Т.М. Одинцовой, А.Ю. Панахова, О.В. Рожновой, Е.А. Супруновой, Т.Г. Шешуковой и отчественных исследователей М.Х. Давлатзода, М.В. Калемуллоева, Б.Х. Каримова, А.А. Мирзоалиева, Ш.А. Ходжиевой, З.Р. Шарифова исследуются некоторые аспекты вопроса цифровизации бухгалтерского учета, в том числе управленческого. Следует отметить, что вопросы развития управленческого учета в условиях цифровой экономики требуют дополнительных исследований и сегодня необходимо проводить исследования в этой области бухгалтерского учета.

Связь исследования с программами (проектами) и научными темами. Основные результаты исследования имеют связь с Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года № 392), Концепцией цифровой экономики в Республике Таджикистана (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 декабря 2019 года № 642). Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета таджикского национального университета.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Целью диссертации является исследование теоретических аспектов, изучение предпосылок формирования и методических подходов системы управленческого учета в условиях цифровизации и на этой

основе создание системы цифрового управленческого учета на коммерческих предприятиях.

Задачи исследования. В зависимости от цели, поставленной в диссертации, решаются следующие задачи:

1. Изучение теоретических основ и историко-экономических предпосылок формирования управленческого учета, определение его связи с финансовым учетом и производственным учетом.

2. Исследование основ становления системы управленческого учета и предпосылок трансформации методических подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики.

3. Анализ состоянии ведения управленческого учета и его информационной базы в условиях цифровизации.

4. Анализ и оценка возможностей использования современных инструментов цифровизации в системе управленческого учета коммерческих предприятий.

5. Определение направлений развития методического инструментария управленческого учета в условиях цифровой экономики.

6. Разработка автоматизированной системы управленческого учета с учетом выполнения стратегических задач управленческого учета для коммерческих предприятий.

Объектом исследования является практика цифровизации управленческого учета на коммерческих предприятиях.

Предметом исследования является теория, методика и практика управленческого учета на коммерческих предприятиях Республики Таджикистан в условиях цифровизации экономики.

Гипотеза исследования. Гипотеза исследования основана на том, что с использованием современных средств цифровизации, информационных технологий и пакетов бухгалтерских программ на коммерческих предприятиях организуется автоматизированная система управленческого учета, что способствует развитию управленческого учета, повышает экономическую эффективность и конкурентоспособность продукции, обеспечивает устойчивый рост предприятия в современных экономических условиях.

Теоретические и методологические основы исследования. Диссертация основана на работах отечественных и зарубежных исследователей, посвященных изучению теоретико-методологических проблем организации управленческого учета в условиях цифровизации экономики. В исследовании использовались логический, аналитический, экономико-статистический, экономико-математический, графический, экспертный, метод исключений, сравнения и др. научные методы.

Источники данных. Исследование опирается на нормативно-правовых актах, постановлениях Правительства Республики Таджикистан в области бухгалтерского учета, информации систем управленческого учета и управленческой отчетности коммерческих предприятий, материалах конференций и публикациях в области управленческого учета.

База исследования. Диссертация выполнена в 2021-2024 годах на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

Научная новизна исследования выражается в обосновании теоретических аспектов, методических подходов и разработке практических рекомендаций по созданию автоматизированной системы управленческого учета и ее развитию с использованием современных средств цифровизации. В качестве важных результатов, имеющих научную новизну, в диссертации выделяются следующие основные положения:

1. Исследованы теоретические аспекты формирования управленческого учета как основного элемента информационного обеспечения системы управления предприятием. Изучены мнения различных ученых о понятии и сущности управленческого учета, а также уточнена точка зрения автора. Исследованы историко-экономические предпосылки формирования управленческого учета в системе управления предприятием, определена и оценена его взаимосвязь с финансовым учетом и производственным учетом.

2. Исследованы основы формирования системы цифрового управленческого учета, определены основные особенности этапов использования цифровых инструментов в бухгалтерском учете. Исследованы изменения признаков управленческого учета под влиянием цифровизации и определены условия формирования новой системы управленческого учета. Проанализированы и оценены предпосылки трансформации методических подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики. Разработана модель управленческого учета, основанной на доверие.

3. Проанализировано современное состояние организации и развития управленческого учета в коммерческих предприятиях Республики Таджикистан, а также оценена возможность использования современных средств автоматизированной обработки информации на основе известных компьютерных бухгалтерских программ. Исследовано состояние информационной базы системы управленческого учета в условиях цифровизации и определены основные требования заинтересованных сторон к информационной базе управленческого учета в условиях цифровизации экономики.

4. На основе анализа и оценки возможностей использования современных средств цифровизации в системе управленческого учета коммерческих предприятий подтверждается, что управленческий учет постепенно формируется как информационная база принятия эффективных управленческих решений на основе методологии бухгалтерского учета, планирования, бюджетирования, контроля, управленческого анализа и прогнозирования. Исследована возможность использования программных продуктов для цифровизации выполнения задач управленческого учета и разработана модель состава средств цифровизации управленческого учета для обеспечения правильной работы автоматизированной системы управленческого учета на

базе пакета программного обеспечения 1С: ERP и модель совместного ведения видов бухгалтерского учета с использованием данного программного пакета.

5. Определены основные направления развития методических способов управленческого учета в условиях цифровой экономики, выработан порядок совместного использования современных методических средств управленческого учета и пакета бухгалтерских программ 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3), что дает возможность для совершенствования процесса управления производственно-финансовой деятельностью и практического развития управленческого учета в условиях цифровой экономики.

6. Разработан порядок организации автоматизированной системы управленческого учета с учетом выполнения задач стратегического управленческого учета для коммерческих предприятий. Проанализировано содержание системы управленческого учета в условиях использования инструментов цифровизации и выполнения задач стратегического управленческого учета, а также разработаны методики ведения стратегического управленческого учета в условиях цифровизации для коммерческих предприятий. Также разработана модель интегрированной системы управленческого и финансового учета в условиях цифровизации.

Положения, выносимые на защиту

1. Исследование теоретических аспектов формирования управленческого учета как основного элемента информационного обеспечения системы управления предприятием. Анализ мнений ученых о понятии и сущности управленческого учета, уточнение авторской точки зрения о понятии и сущности управленческого учета. Исследование предпосылок формирования управленческого учета в системе управления предприятиями, оценка взаимосвязи управленческого учета с финансовым учетом и производственным учетом.

2. Изучение основ формирования цифровой системы управленческого учета, определение основных особенностей этапов применения средств цифровизации в бухгалтерском учете. Исследование изменений признаков управленческого учета под влиянием цифровизации, определение условий формирования новой системы управленческого учета в условиях цифровизации. Анализ и оценка основ трансформации методических подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики. Разработка модели управленческого учета, основанной на доверие.

3. Анализ современного состояния управленческого учета в коммерческих предприятиях Республики Таджикистан, оценка возможности использования современных средств автоматизированной обработки информации на основе известных компьютерных бухгалтерских программ. Исследование состояния информационной базы системы управленческого учета в условиях цифровизации, определение основных требований заинтересованных сторон к информационной базе управленческого учета в условиях цифровизации экономики.

4. Анализ и оценка возможности использования современных средств цифровизации в системе управленческого учета коммерческих предприятий и на этой основе обоснование постепенного формирования управленческого учета как информационной базы принятия эффективных управленческих решений на основе методологии учета, планирования, бюджетирования, контроля, управленческого анализа и прогнозирования. Исследование возможностей использования программных продуктов для цифровизации выполнения задач управленческого учета, разработка модели состава средств цифровизации управленческого учета для обеспечения правильной работы автоматизированной системы управленческого учета на базе программного пакета 1С: ERP и модели совместного ведение видов бухгалтерского учета с применением 1С: ERP.

5. Определение основных направлений развития методических средств управленческого учета в условиях цифровой экономики, разработка порядка совместного использования методических средств управленческого учета и автоматизированной системы учета с возможностью ведения управленческого учета на базе программного пакета 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3). Выявление и интерпретация современных методических инструментов управленческого учета, их использование которого дает возможность вести управленческий учет в условиях цифровизации.

6. Разработка автоматизированной системы управленческого учета, методический инструментарий и программное обеспечение которой позволяют решать стратегические задачи управленческого учета на коммерческих предприятиях. Анализ содержания системы управленческого учета в условиях использования инструментов цифровизации и реализации задач стратегического управленческого учета, разработка методов ведения стратегического управленческого учета в условиях цифровизации для коммерческих предприятий. Разработка модели интегрированной системы управленческого и финансового учета в условиях цифровизации.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретические положения, разработанные в диссертации, можно представить как важный вклад в научное развитие управленческого учета. Теоретические результаты диссертации дают возможность провести исследования в направлении разработки автоматизированной системы управленческого учета с использованием современных цифровых инструментов и программного обеспечения бухгалтерского учета в экономических субъектах. Практическая значимость исследования выражается в использовании предложенных положений и рекомендаций для внедрения в системы бухгалтерского учета экономических субъектов. Практическое применение разработанных положений позволяет повысить эффективность автоматизированной системы управленческого учета в экономических субъектах и одновременно усилить конкурентоспособность предприятия на рынке.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается применением специальных методов в ходе исследований, достоверностью

данных, достаточным объемом исследуемых материалов, статистической обработкой результатов исследований, публикациями, выступлениями на научно-практических конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и практических исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Исследование проведено в рамках содержания следующих пунктов паспорта специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по научной специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит): 1.2. Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро и макроуровнях, 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета, 1.13. Организация бухгалтерского учета (финансовый, управленческий, налоговый, корпоративный и др.) по сегментам, бизнес-процессам, структурным подразделениям, 1.14. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

Личный вклад соискателя ученой степени. Личный вклад автора выражается в анализе и обобщении, систематизации, уточнении и дополнении теоретических и методических подходов и практических аспектов организации и развития управленческого учета с использованием современных средств цифровизации и пакетов бухгалтерских программ. Определены основные направления развития методических средств управленческого учета в условиях цифровой экономики, а также разработан порядок использования методических средств управленческого учета в условиях цифровизации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования были представлены в виде научных докладов и практических рекомендаций получили положительные отзывы на международных и республиканских конференциях «Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика» (Пенза, 2024 г.), «Экономика в теории и на практике: актуальные вопросы и современные аспекты» (Пенза, 2024 г.) и другие. Разработанные рекомендации могут быть использованы в системах управленческого учета коммерческих предприятий. Некоторые результаты исследования используются в учебном процессе бакалавриата по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Публикации по теме диссертации. По теме исследования опубликовано 8 научных статей объемом 4,6 печатных листов (в том числе 4,2 авторских печатных листов), из них 6 статей опубликованы в рецензируемых научных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы из 150 наименований. Текст диссертации объемом 190 страниц включает 22 рисунка и 10 таблиц.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, указывается степень изученности научной темы, определяются цель, задачи,

объект и предмет исследования, представляется основная характеристика диссертации.

В первой главе – «Теоретико-методические основы формирования и развития управленческого учета в условиях цифровой экономики» исследуется сущность управленческого учета, определяется и уточняется его понятие с точки зрения автора, на основе исследования процессов формирования и развития управленческого учета в условиях цифровой экономики определены предпосылки трансформации методических подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики.

Сегодня понятие управленческого учета выходит за рамки понятия традиционного бухгалтерского учета и расширяет область своего применения за счет включения в него других задач управления - как основной элемент информационно-аналитического обеспечения оно охватывает все этапы подготовки и принятия управленческих решений, планирования, прогнозирования, бюджетирования, оперативного управления и регулирования хозяйственной деятельности и, наконец, контроль и оценку реализации управленческих решений. По мнению автора, управленческий учет – это совместное функционирование различных видов экономической деятельности, управленческих и учетных функций внутри предприятия, который служит для сбора и обработки необходимой информации для подготовки управленческой отчетности и анализа показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений. В рамках управленческого учета формируется информация о деятельности предприятия и используется для удовлетворения конкретных управленческих потребностей, таких как совершенствование производства, снижение затрат, улучшение состава затрат и выполнение других внутренних управленческих задач.

Появление управленческого учета имеет давнюю историю, предпосылки для его возникновения как самостоятельной системы учета постепенно создавались и совершенствовались по мере совершенствования производственных процессов. Основные этапы формирования и занятия позиции управленческого учета в бухгалтерской практике тесно связаны с развитием экономики и формированием сравнительно сложных экономических структур и предпринимательской деятельности.

В конце XVIII и в первой половине XIX века развитие промышленности способствует усилению конкуренции между производителями и началу процесса свободного ценообразования на товары. Теперь в управлении предприятиями происходит не только регистрация и отражение информации о расходах и доходах предприятия, но и формирование и использование информации, на основе которой определяется рентабельность каждого вида продукции и можно оценить уровень рентабельности цен, установленных на продукцию. В результате учет затрат отделяется от бухгалтерского учета как более оперативный и детальный учет. В конце XIX и начале XX века, с развитием производственных процессов на промышленных предприятиях, совершенствованием технологий производства, внедрением автоматических

технологических процессов и конвейерных способов производства промышленной продукции, процесс производства управление также усложнилось. Теперь данные о себестоимости продукта не могли дать информацию о причинах и виновниках роста себестоимости. В результате возникает кризис учета калькуляции себестоимости. Все это привело к трансформации калькуляционного учета в производственный учет, задачей которого является управление процессом формирования себестоимости продукции. Основное отличие производственного учета от калькуляционного учета состоит в том, что он касается будущего. В 1950-е годы в экономически развитых странах слово «управленческий учет» утвердилось вместо слова «производственный учет» в науке и деятельности управления предприятием. Этот же год был официально отмечен как год разделения бухгалтерского учета на два направления (вида) - финансовый учет и управленческий учет.

Исследуя связь финансового учета, производственного учета (учета затрат) и управленческого учета как элементов системы бухгалтерского учета на предприятии, мы предлагаем такую схему их взаимосвязи, при которой управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета и обеспечивает аппарат управления предприятием информацией, используемой для планирования, в том числе для стратегического планирования, управления и контроля производственного процесса (рисунок 1). При этом, управленческий учет для выполнения своих задач получает информацию из финансового учета и производственного учета.

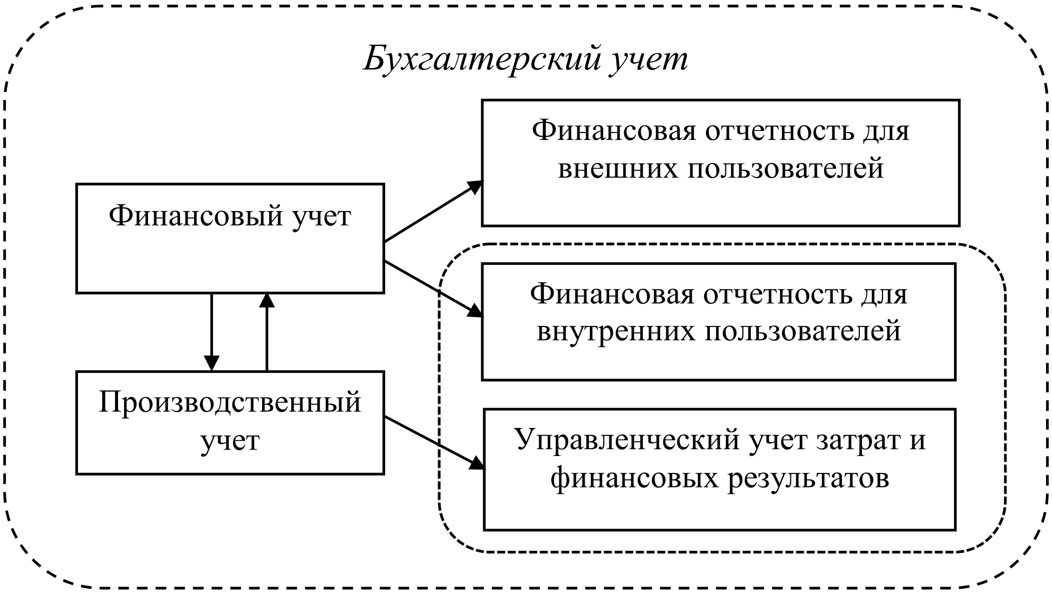


Рисунок 1. – Связь финансового учета, производственного учета и управленческого учета

Источник: разработка автора

Из схемы, отражающей взаимосвязь видов учета, видно, что в финансовом учете для составления финансовой отчетности используются данные производственного учета. Также данная схема показывает, что как для

финансового учета, так и для управленческого учета важна информация о себестоимости, формируемая в рамках производственного учета.

Поскольку управленческий учет усложняется и становится важным элементом системы управления, сфера его использования также расширяется и охватывает все основные задачи управления деятельностью экономических субъектов. Сегодня управленческий учет представляет собой систему прогнозирования, планирования, учета, контроля и анализа информации о затратах и финансовых результатах предприятия, миссия которой состоит в том, чтобы способствовать достижению целей управления путем принятия оперативных управленческих решений с целью улучшения деятельности.

Теперь, когда процессы глобализации и цифровизации экономики проникли во все стороны деятельности экономических субъектов и влияние информации в их системе управления очень велико, спрос на управленческий учет также стал более серьезным. В результате изменилось отношение как руководства предприятий, так и бухгалтеров, занимающихся управленческим учетом, к управленческой информации. Предпосылки развития управленческого учета в условиях цифровой экономики выражаются именно в требовании совершенствования его информационной функции, а характеристики информационного обеспечения управленческого учета определяют направления его развития в условиях цифровизации. Одновременно направления управленческого учета в экономических субъектах менялись в зависимости от условий функционирования в цифровой среде и охватывают различные стороны их деятельности (рисунок 2).

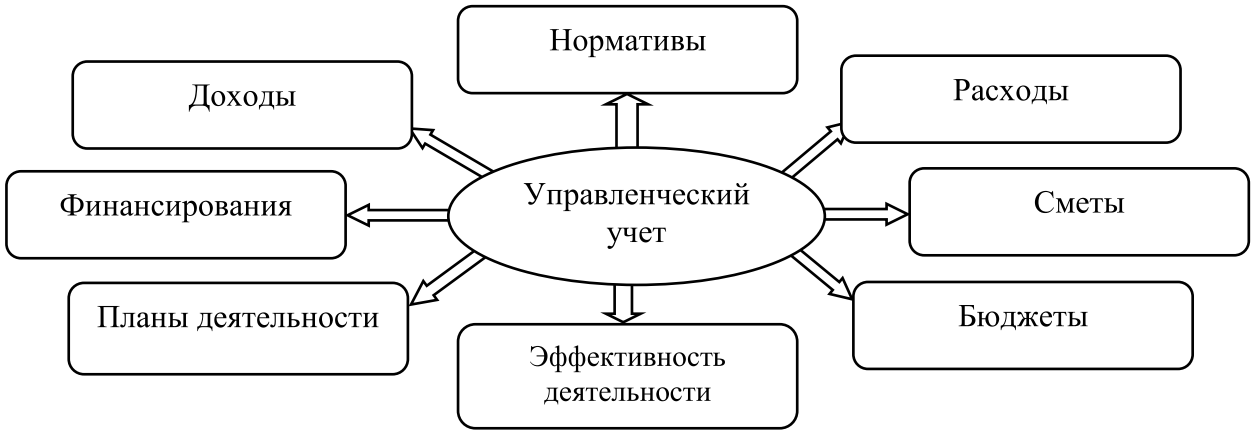


Рисунок 2. – Направления деятельности с охвата управленческого учета

Источник: разработка автора

Следует признать, что сегодня большинство предприятий еще не достигли совершенного уровня состояния своих бизнес-процессов в целом и организации бухгалтерского учета в своих структурных подразделениях. К сожалению, как в литературе, так и в практике организации управленческого учета на отечественных предприятиях действительно сложно найти примеры комплексного решения вопросов создания и реорганизации систем управленческого учета для конкретных бизнес-ситуаций и преодоления возникающих при этом проблем.

В ходе исследования деятельности коммерческих предприятий выявлено, что финансовые директора, главные бухгалтеры и сотрудники бухгалтерских служб все чаще ожидают изменений в системе управления и ее информационном обеспечении - управленческом учете. Однако, несмотря на эти ожидания, большинство сотрудников бухгалтерских служб предприятий не готовы работать в сфере управленческого учета в условиях цифровизации. В связи с изменением задач управленческого учета, способов и средств его реализации в условиях цифровой экономики им необходимо совершенствовать свои знания для работы в условиях цифровизации.

Сейчас на некоторых вновь создаваемых производственных предприятиях, которые следуют зарубежному опыту управленческой деятельности в развитых странах, создаются специальные службы, инициирующие процесс перехода к системе управления, основанной на цифровых технологиях, например, в службах маркетинга, управления персоналом и финансов. На наш взгляд, создание таких отделов или служб необходимо и для цифровизации управленческого учета.

В условиях расширения цифровой экономики документы, подтверждающие экономические отношения между участниками рынка, преимущественно оформляются в электронной форме. Поскольку они доступны в виртуальной форме, несмотря на развитие средств защиты данных, по-прежнему высока вероятность несанкционированного доступа к ним, их копирование не является сложной задачей для IT-подкованных людей. Все это свидетельствует о низком уровне доверия к цифровой экономике.

Различные виды доверия могут развиваться на разных этапах экономических отношений, причем доверие на одном этапе способствует развитию доверия на другом уровне. Учетный процесс доверительного управления мы проиллюстрировали в виде модели (рисунок 3).

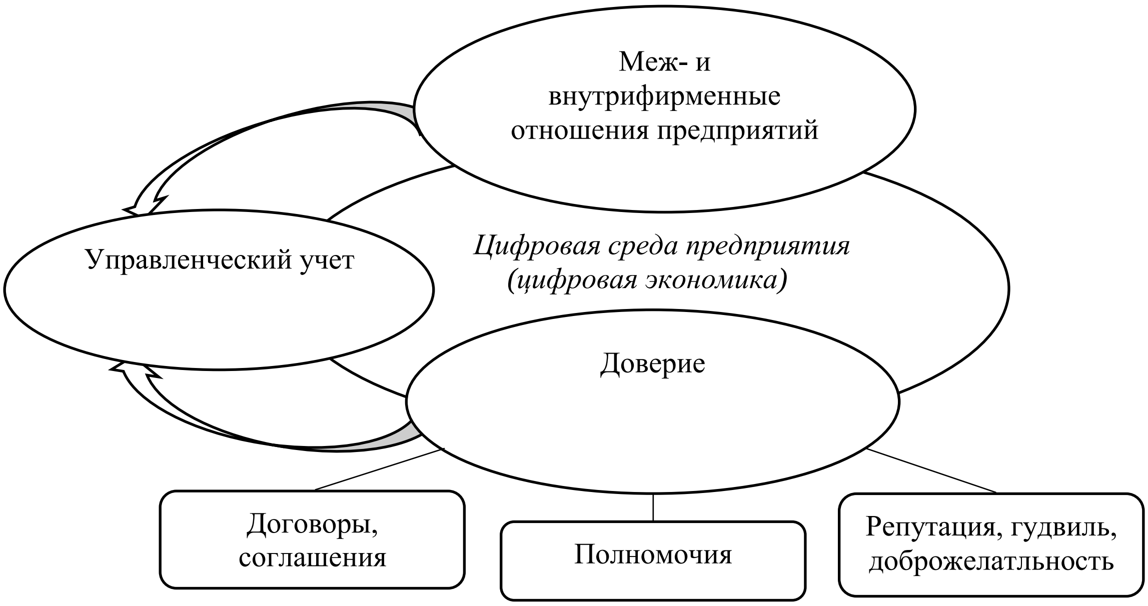


Рисунок 3. – Управленческий учет, основанный на доверие
Источник: разработка автора на основе литературы

Из разработанной модели просматривается, что все экономические отношения между предприятиями в цифровой среде основаны на доверии. В свою очередь, доверие зависит от заключения договоров и соглашений, полномочий, предоставляющие законодательством экономическим субъектам, а также от рыночной репутации (гудвилла) у каждого предприятия.

Во второй главе – «Исследование практики управленческого учета в условиях цифровизации» исследовано современное состояние организации и ведения управленческого учета в условиях цифровизации, дается оценка информационной базы системы управленческого учета как важного аспекта управленческого учета в условиях цифровизации, проанализирована возможность использования современных средств цифровизации в управленческом учете и представлены практические рекомендации по развитию цифровизации управленческого учета на предприятиях.

Наше исследование показало, что на большинстве исследованных предприятий, работающих в отрасли промышленности, для ведения бухгалтерского учета, в том числе управленческого учета и учета затрат, используются традиционные средства и методы обработки информации на основе популярных компьютерных программ – электронных таблиц Excel (ООО «ПО Таджик текстиль», ООО «Файзрез», ООО «Сангреза»). На некоторых предприятиях, таких как АО «ТАЛКО Кемикал», ОАО «Азот», ЗАО «Таджикский металлургический комбинат» и ОАО «Таджикская алюминиевая компания», используются компьютерные бухгалтерские программы, в том числе пакет 1С: Бухгалтерия, в которых возможно осуществление операций в рамках бухгалтерского учета.

В направлении внедрения цифровых технологий успехов добились банки, использующие специальные компьютерные программы. Использование технологий цифрового учета (в том числе продуктов компании «1С») наблюдается и на промышленных предприятиях. В настоящее время популярностью пользуются несколько программ для выполнения задач управленческого учета с использованием технологий цифрового учета, которые разделены на пять групп (рисунок 4).

Рисунок 4. – Группировка бухгалтерских компьютерных программ для управленческого учета

Источник: разработка автора

Большинство предприятий для выполнения задач управленческого учета используют таблицы Excel, что является самым простым и дешевым способом цифровизации управленческого учета. Потому что электронная таблица Excel включает в себя множество инструментов для обработки и анализа данных, выполнения любых расчетов и подготовки отчетов.

На коммерческих предприятиях, преимущественно промышленных и торговых, стало популярным использование специальных бухгалтерских программ, одновременно имеющих возможность ведения управленческого учета. В частности, широкое распространение получил программный пакет «1С: Предприятие», в котором программа «1С: Бухгалтерия» является одним из основных элементов, а отдельный ее модуль предлагает возможность выполнения задач управленческого учета и подготовки управленческой отчетности. В Республике Таджикистан в основном используются программы 1С: Бухгалтерия 8 (8.2-8.3), интерфейс которых выполнен на русском языке, и только план счетов и порядок расчета налогов реализованы в соответствии с национальным законодательством. Однако ведение управленческого учета в них невозможно.

На наш взгляд, лучший способ реализовать управленческий учет с помощью программы 1С: Бухгалтерия – это использовать оригинальную русскую программу. В этом случае компания, реализующая программу, должна иметь в своем штате специалиста, который сможет изменить программу с учетом особенностей своей деятельности, а также внедрить в него соблюдение требований законодательства Республики Таджикистан. Стоит отметить, что компания-разработчик «1С: Бухгалтерия» предлагает пользователю такую возможность в рамках договора франчайзинга. В случае отсутствия в штате компании специалиста по управленческому учету и цифровым технологиям, она может поручить задачи по внедрению цифрового управленческого учета аутсорсинговой компании.

На наш взгляд, состояние организации и ведения управленческого учета в условиях цифровизации на коммерческих предприятиях Республики Таджикистан не является удовлетворительным. Основная причина этого – неготовность руководства, менеджмент и сотрудников бухгалтерских служб предприятий к работе в условиях цифровой экономики. Эти лица не обладают необходимыми знаниями и навыками для работы с цифровыми технологиями, разработанными для управленческого учета. Поэтому на большинстве предприятий (в основном малых и средних) для выполнения простейших задач управленческого учета используются простейшие инструменты, такие как электронная таблица Excel. Пакет 1С: Бухгалтерия в основном используется для целей финансового учета, а на некоторых предприятиях его возможности используются и для выполнения более простых задач управленческого учета, в том числе расчета себестоимости отдельных видов продукции. ERP-системы, которые сегодня открывают большие возможности для решения задач управленческого учета на крупных зарубежных предприятиях, на отечественных предприятиях не используются.

Как показывает исследование систем бухгалтерского учета отечественных предприятий, наиболее уязвимым моментом при ведении бухгалтерского учета, в том числе управленческого, является низкий уровень информативности форм отчетности (управленческой отчетности). В современных условиях развития экономики, которое связано с процессами глобализации, экономической интеграции и цифровизации, для решения стратегических вопросов экономического развития предприятий перед руководством и менеджментом задача мониторинга текущих и стратегических показателей развития финансово-хозяйственной деятельности требует серьезного подхода. Игнорируя любые информационные потребности руководства предприятия и уделяя больше внимания использованию налоговых правил и финансовых требований государственных органов, бухгалтерская служба старается всячески минимизировать затраты на ведение учета и подготовку управленческой отчетности. Это заставляет провести комплексный пересмотр информационной базы системы управленческого учета. Процессы глобализации и цифровизации современной экономики требуют сосредоточения внимания на прогнозной функции управленческого учета, поскольку сегодня прогнозирование экономического развития предприятия и характеристик отдельных экономических процессов и экономических, которые могут повлиять на управленческие решения и создание стоимости, становится сложнее, чем когда-либо.

Теперь становится очевидным, что круг направленности управленческого учета как инструмента принятия управленческих решений меняется, поскольку новые объекты учета выступают не только в виде активов и традиционного капитала, но и в виде объектов, ранее не включавшихся в состав управленческого учета, такие как человеческий капитал, клиенты и другие. Такие объекты на ранних этапах развития управленческого учета, как правило, не идентифицировались как объекты учета затрат и калькуляции себестоимости. Все это меняет охват информационной базы управленческого учета и требует, чтобы информация о новых цифровых объектах управленческого учета имела в ней большее влияние.

Для совершенствования методологии формирования информационной базы управленческого учета в условиях цифровизации экономики важным является также вопрос экономического анализа на основе финансовой отчетности. Решение этой проблемы возможно, если финансовая отчетность, используемая для целей управленческого учета, отражает финансовые результаты использования всех затраченных ресурсов и рассчитанные финансовые результаты являются точными. При этом одной из основных проблем формирования информационной базы управленческого учета является то, что, несмотря на важность информации, необходимой для принятия управленческих решений, иногда руководство и менеджмент ориентируются на количественную информацию и игнорируют качественные факторы. Такая ситуация не является хорошей с точки зрения оценки эффективности

деятельности, поскольку принятие правильных решений возможно только с учетом всей имеющейся информации.

Развитие цифровизации и информационных технологий бухгалтерского учета должно способствовать совершенствованию процесса управления предприятием, в связи с чем их правильное использование является очень важным вопросом для получения большей отдачи от финансово-производственной деятельности. Важным аспектом, на который следует обратить особое внимание, является правильная организация и реализация методики управленческого учета с использованием конкретного пакета бухгалтерских программ.

Наши исследования показывают, что на большинстве предприятий не только не используются современные инструменты цифровизации, но и сам управленческий учет не организован должным образом. Однако на ряде новых предприятий организационный уровень управленческого учета значительно повышен за счет использования передового зарубежного опыта применения средств цифровизации. В системах управления этих предприятий, в состав которых в основном входят специалисты, обладающие знаниями в области современных информационных технологий и бухгалтерского учета, большое внимание уделяется цифровизации управленческого учета.

Сегодня на рынке бухгалтерского программного обеспечения представлен широкий спектр программных пакетов на основе ERP (планирования ресурсов предприятия), поэтому с точки зрения цены предприятия сегодня имеют возможность выбирать между дешевыми, средними и дорогими пакетами. Исследование структуры и работы таких программных комплексов показало, что в основе использования каждого из них для управленческого учета лежит объединение всей информации о ресурсах компании в единой базе данных с возможностью выполнения задач управления, анализа, интерпретации и прогнозирования.

Программное обеспечение на базе ERP обычно разделено на модули и может быть открытым (то есть его можно изменить) или закрытым (его нельзя изменить). Конечно, открытые системы более гибки в плане настройки программы под нужды конкретного предприятия, но это не означает, что закрытая ERP-система не может полностью удовлетворить потребность предприятия в автоматизации управленческого учета. Здесь сложность вопроса выражается лишь в том, что выбор и реализация программы закрытой формы — сравнительно длительный и трудоемкий процесс. Состав модулей, входящих в программный пакет, может отличаться не только в зависимости от типа программы, но и в зависимости от обычной маркетинговой политики разработчика. Некоторые разработчики программного обеспечения предлагают клиенту фиксированный пакет программы с предопределенными модулями, другие - возможность выбора клиентом пакета и комбинации модулей, третьи - не продают клиенту важный модуль без добавления какого-либо менее важного модуля.

В нашем исследовании мы составили модель состава средств цифровизации управленческого учета, который обеспечивает правильную работу автоматизированной системы управленческого учета, построенной на базе ERP на предприятии (рисунок 5).

В большинстве бухгалтерских программных пакетов, имеющих возможность организации и автоматизации управленческого учета, цифровизация управленческого учета может быть осуществлена на основе разработанной модели.

Рисунок 5. – Модель состава инструментов цифровизации управленческого учета в системе ERP

Источник: разработка автора

Мы исследовали возможность использования средств цифровизации управленческого учета в программном пакете «1С: Бухгалтерия» (на базе ERP-системы), обеспечивающем автоматизацию всех основных бизнес-процессов предприятия. Программа состоит из нескольких функциональных разделов (модулей), которые дают возможность отражать все хозяйственные операции и вести оперативный бухгалтерский, финансовый, управленческий и налоговый учет, а также учет кадров и оплаты труда, бюджетирование на предприятии. Однако программа 1С: ERP в настоящее время доступна для отечественных

пользователей только в виде оригинальной версии (интерфейс на русском языке, план счетов и другие элементы ведения цифрового учета в соответствии с экономическими условиями Российской Федерации как производителя программы), ознакомительная страница, которая показана на рисунке 6.

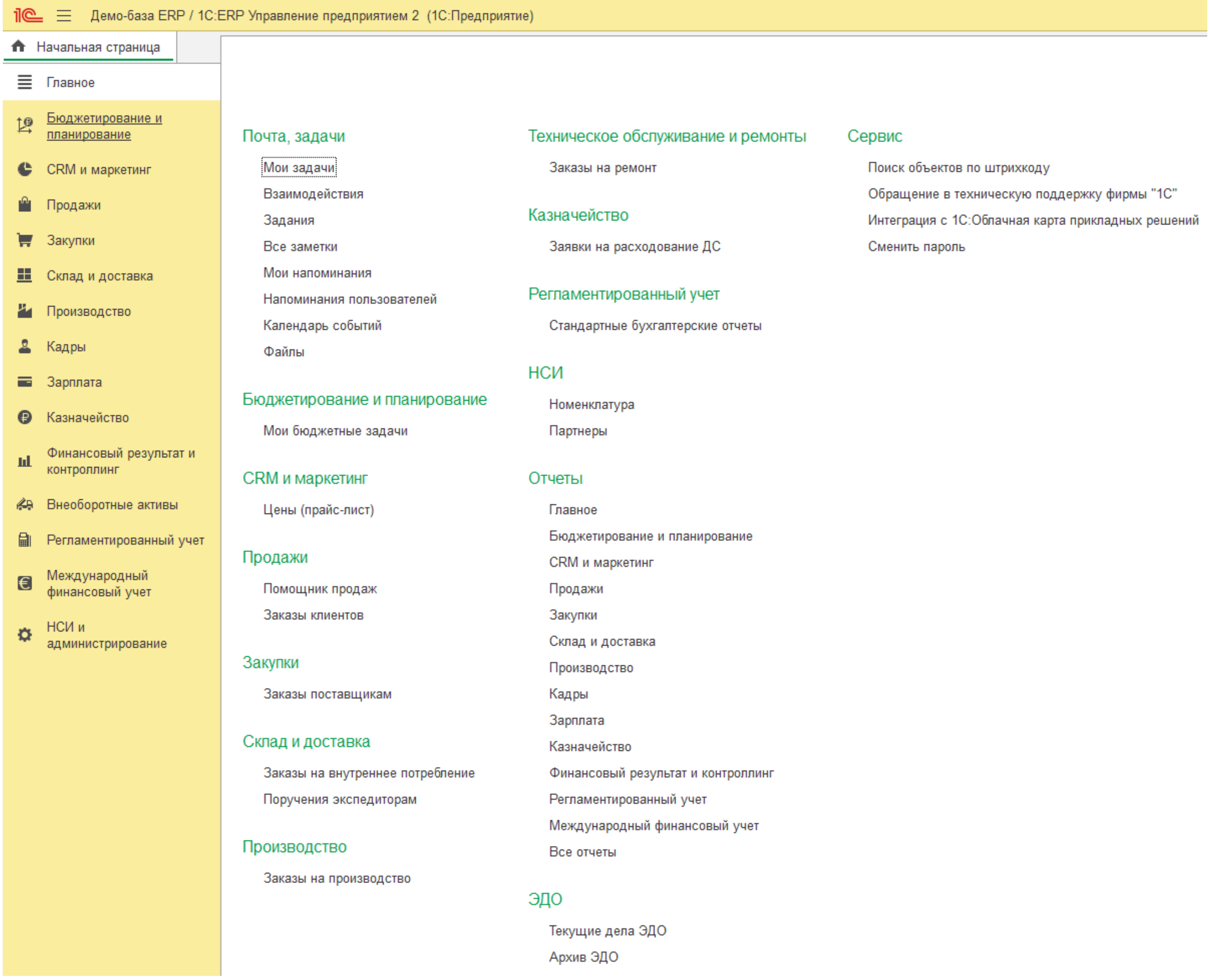


Рисунок 6. – Внешний вид ознакомительной страницы программы 1С: ERP

Источник: составлена автором

В программе 1С: ERP обеспечивается совместное существование и управление видами учета - оперативный учет, финансовый учет (регламентированный учет), международный учет, налоговый учет и управленческий учет, разработанная модель которой изображена на рисунке 7.

Также следует отметить, что программный пакет 1С: Предприятие предлагает широкий спектр возможностей по управлению данными, таких как: справочники, регистры, классификации, различные способы настроек, создание схем (графиков, диаграмм), изображений, PDF-файлов и т.д. Внедрение управленческого учета в новой версии, доступной отечественным пользователям программы – 1С: Бухгалтерия 8.3 представляет собой набор типовых инструментов или отраслевого программного обеспечения, методологию внедрения, а также широкие возможности интеграции с

различными программами. Компания 1С может предложить своим партнерам в нашей стране по договору франчайзинга также специальные конфигурации для конкретных сфер деятельности предприятия, например, различных отраслей промышленности, транспорта, сельского хозяйства, автомобильных предприятий и других.

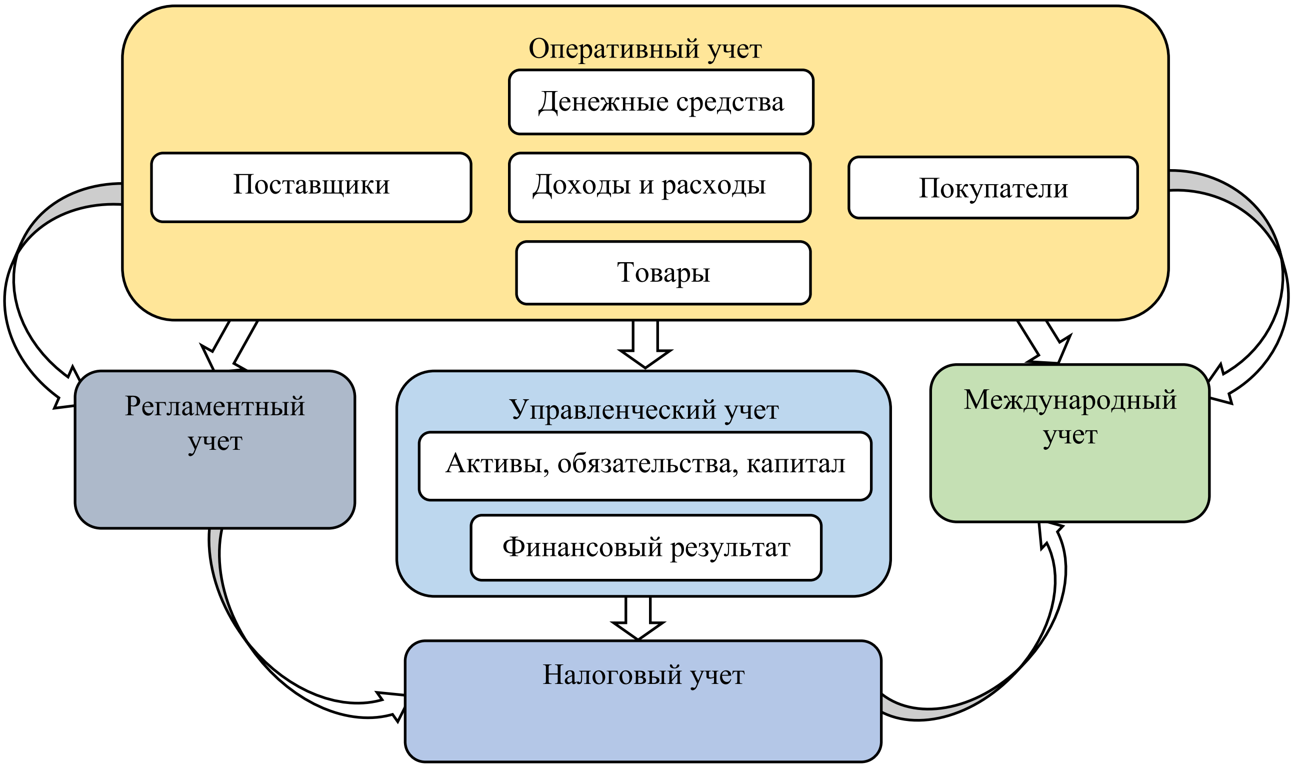


Рисунок 7. – Модель совместного ведения видов бухгалтерского учета в 1С: ERP

Источник: разработка автора

В третьей главе - «Перспективы развития управленческого учета в условиях цифровой экономики» рассмотрены вопросы практического развития методических средств управленческого учета в условиях цифровой экономики и внедрения системы стратегического управленческого учета как важного элемента цифровизации на современных предприятиях и на этой основе представлены рекомендации по развитию управленческого учета в условиях цифровой экономики.

Подтверждено, что при совместном использовании методических средств управленческого учета и автоматизированной системы учета с возможностью ведения управленческого учета, например, на базе пакета 1С: ERP, предприятие обеспечивает необходимую основу для принятия управленческих решений в виде проверенных данных, собранных из различных источников, которые хранятся в единой базе данных. Пакет 1С: ERP предоставляет возможность создания системы управленческой отчетности на основе единой методологии, предлагаемой самой системой, а также с разработкой и использованием методов управленческого учета для подготовки форм управленческой отчетности в зависимости от особенностей предприятия.

В пакете 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3) разработана полноценная методология управленческого учета, позволяющая осуществлять систематический расчет финансовых результатов (как по предприятию, так и по его структурным подразделениям). Программа обеспечивает не только формирование финансовых результатов деятельности предприятия, но и предоставляет соответствующие методические средства управленческого учета для их анализа. На основе возможностей 1С: ERP может быть разработано неограниченное количество форм управленческой отчетности, соответствующих особенностям деятельности конкретного предприятия.

В условиях цифровизации экономики методические средства управленческого учета постоянно развиваются и совершенствуются, их количество также увеличивается. Одним из методических средств управленческого учета, приобретшим все большее значение в условиях цифровизации, является бюджетирование. Бюджетирование в автоматизированной системе управленческого учета позволяет более точно прогнозировать затраты предприятия и точнее оценивать вклад каждой бизнес-единицы (центра финансовой ответственности) в достижение тактических и стратегических целей предприятия.

Одним из современных методических инструментов управленческого учета, основанных на цифровых технологиях, является использование дашбордов. Дашборды - интеллектуальные панели управления, которые представляют пользователю информацию в виде немедленного просмотра, и в этом их главное отличие от отчетов и таблиц. В процессе создания дашбордов сокращается участие человека (специалистов), поскольку все данные обновляются в режиме реального времени, исключается необходимость ежедневного обновления информации в отчете, поскольку автоматизированная система управленческого учета выполняет это действие автоматически.

Изучение работы систем бухгалтерского учета, а также опыт организации и ведения управленческого учета в коммерческих предприятиях Республики Таджикистан подтверждает, что руководители и специалисты предприятий рассматривают управленческий учет скорее, как систему учета затрат, расчета себестоимости, распределения затрат по центрам финансовой ответственности, центрам затрат, местам возникновения затрат, видам и единицам продукции. Того же мнения придерживается и большинство ученых и исследователей в области управленческого учета. Реально в управленческом учете роль учета затрат является важнейшей, только изменив систему учета затрат на предприятии, можно повлиять на формирование основных показателей эффективности и увеличить прибыль предприятия.

Благодаря использованию современных инструментов цифровизации, в первую очередь программного обеспечения на базе ERP-систем и методических инструментов управленческого учета в условиях цифровизации, стратегический управленческий учет может достичь значительных успехов в выполнении своих функций и решении основных своих задач. При этом следует четко понимать, что использование современных средств цифровизации и информационных

технологий не должно усложнять действующие на предприятии бизнес-процессы, вызывать путаницу и снижать ответственность сотрудников.

Одним из важных аспектов создания автоматизированной системы управленческого учета на предприятии является организация взаимодействия видов учета, прежде всего связь управленческого учета с финансовым учетом и налоговым учетом. Эти виды учета не могут быть отдельными системами, они взаимосвязаны и используют для выполнения своих задач одну и ту же систему реальных показателей из первичных учетных документов. Поэтому лучший способ организовать их в рамках автоматизированной системы управленческого учета – это их интеграция. В результате, например, с помощью программного пакета 1С: Предприятие 8 (1С: Бухгалтерия 8.3) в интегрированной системе учета (управленческий учет и финансовый учет) становится возможным выполнение стратегических задач управленческого учета (рисунок 8).

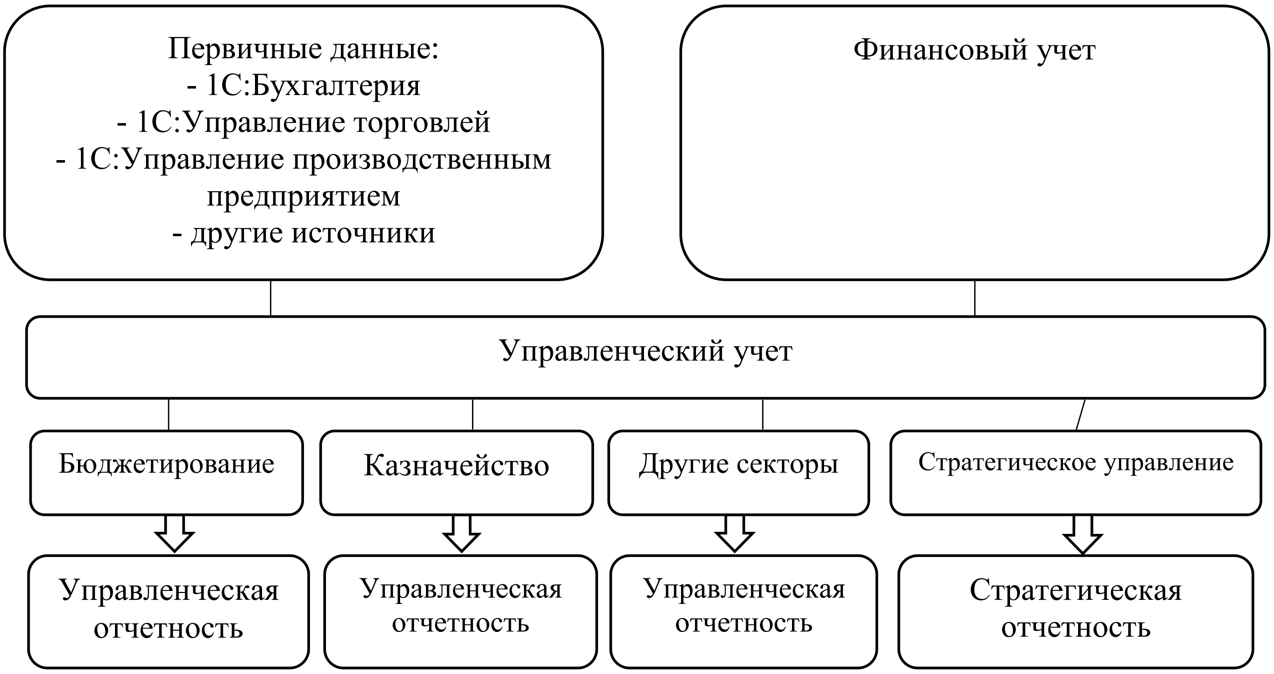


Рисунок 8. – Интегрированная система управленческого учета и финансового учета

Источник: разработка автора

Следует отметить, что программный пакет 1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием позволяет провести цифровизацию всех структурных подразделений и участков учета производственного предприятия в соответствии с национальными и международными стандартами, а также реализовать автоматизированную систему интегрированного учета. Создание единой информационной среды на производственных предприятиях позволяет охватить все бизнес-процессы и процессы интегрированного учета во всех производственных подразделениях материнского предприятия, дочерних предприятий, филиалов и других секторов деятельности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основные научные результаты диссертации

По результатам исследования разработан ряд теоретических положений, рекомендаций и практических предложений по развитию системы управленческого учета экономических субъектов в условиях цифровой экономики. Среди важных выводов, разработанных по результатам диссертации, следует отметить следующие:

1. Управленческий учет – это совокупность различных видов экономической деятельности, управления и учета внутри предприятия, которая используется для сбора и обработки информации и на этой основе подготовки управленческой отчетности, дающей необходимую информацию для анализа показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений. Сущность управленческого учета выражается в предоставлении информации, необходимой менеджерам разных уровней в процессе управления хозяйственной деятельностью предприятия и его структурных подразделений. Информация, формируемая в системе управленческого учета, значительно шире и детальнее, чем информация финансового учета, и ее ценность высока для оперативного управления текущей деятельностью предприятия. Поэтому управленческий учет как экономический термин шире финансового учета, так как позволяет ответить на большое количество вопросов и решить более практические вопросы бухгалтерского учета, особенно связанные с учетом затрат [1-А].

2. В системе управленческого учета отражаются фактические сведения о расходах и доходах, определенные заранее по соответствующим бюджетам и расходным документам, учитываются ежедневно повторяющиеся хозяйственные операции и отражаются на счетах расходов и доходов. Если надлежащий учет этих операций осуществляется на счетах финансового учета (действующем официальном плане счетов), то нарушается главная особенность управленческого учета - конфиденциальность информации, поскольку информация финансового учета доступна каждому. Аналитический учет объектов бухгалтерского учета, относящихся к сфере управленческого учета, традиционно осуществляется на счетах финансового учета. Однако современные требования хозяйствования спрос на оперативную подробную информацию для принятия управленческих решений подтверждает, что в будущем такая информация будет формироваться в рамках системы управленческого учета, что неизбежно приведет к разработке отдельного плана счетов (или как специальный раздел в составе действующего плана счетов финансового учета) [1-А].

3. Предпосылки развития управленческого учета в условиях цифровой экономики выражаются именно в потребности в совершенствовании его информационной функции, а характеристики информационного обеспечения управленческого учета определяют направление его развития. Система управления в современных условиях от управленческого учета требует высокую оперативность обработки информации и подготовки ее к принятию

управленческих решений, в то же время требования к оперативности, точности и полноте информации о наличии и использовании производственных ресурсов в местах хранения, использования и центрах ответственности увеличиваются. Система управления предприятием принимает управленческие решения на основе информации управленческого учета по определению направлений развития деятельности предприятия и политики его финансово-экономического развития. Под влиянием цифровизации меняются основные характеристики управленческого учета, в экономических субъектах формируется новая система управленческого учета. Все это приводит к необходимости создания новой концепции бухгалтерского учета и большей ориентации ее на задачи, выполняемые в рамках управленческого учета [1-А].

4. Управленческий учет, как один из важных элементов системы управления предприятием и связанных с ней процессов, требует использования методов и способов цифровой экономики. Сегодня, помимо традиционных технических навыков, бухгалтер сферы управленческого учета должен овладеть широким спектром навыков работы с программным обеспечением и информационными технологиями, чтобы выжить в меняющихся условиях экономической деятельности. Он должен быть дальновидным, чтобы работать в коллективной среде командной работы, способным решать все вопросы, возникающие в сфере управленческого учета. Управленческий учет в условиях цифровизации экономики обладает важным потенциалом для трансформации методических подходов к формированию информации, а опубликованные в зарубежной литературе статьи, посвященные этому вопросу, дают важную предпосылку для начала диалога в этом направлении. Сегодня бизнесу нужны новые пути и способы убедить других в своей надежности, чтобы добиться успеха. В условиях использования современных инструментов цифровизации при работе на основании договора счета-фактуры, выставленные подрядчикам, оплачиваются за счет прозрачности учета всех расходов. В сети, где несколько сторон связаны для ведения бизнеса, открытый бухгалтерский учет позволяет каждой стороне отслеживать учетные записи сделок [1-А].

5. Состояние цифровизации управленческого учета зависит от состояния организации учета затрат, калькуляции и управления себестоимостью, и изучение современных тенденций развития цифровых технологий в управленческом учете невозможно без детального изучения состояние самой системы управленческого учета на предприятиях. Исследование показывает, что в большинстве коммерческих предприятий Республики Таджикистан сам управленческий учет не реализован должным образом. На некоторых предприятиях для ведения управленческого учета затрат и калькуляции себестоимости продукции используются традиционные средства и методы автоматизированной обработки информации на основе обычных компьютерных программ - электронных таблиц Excel (СОО «ПО Таджик текстиль», СОО «Файзрез», ООО «Сангреза»). На других же предприятиях (ОАО «ТАЛКО Кемикал», ОАО «Азот», ЗАО «Таджикский металлургический комбинат» и ОАО «Таджикская алюминиевая компания») используются компьютерные

бухгалтерские программы, в том числе пакет 1С: Бухгалтерия, в которых возможен также выполнение операций в рамках управленческого учета. Использование цифровых технологий бухгалтерского учета (в том числе продуктов компании «1С») наблюдается и на промышленных предприятиях [1-А].

6. На основе исследования процесса внедрения технологий цифрового бухгалтерского учета с использованием пакета бухгалтерских программ 1С: Бухгалтерия Таджикистан 8.3 на одном из промышленных предприятий страны - ОАО «Азот» установлено, что программа в основном используется для автоматизации бухгалтерского финансового учета. В данной программе отсутствует один из основных элементов - план счетов управленческого учета, но используя имеющиеся возможности программы в рамках счетов финансового учета, можно выполнять некоторые задачи управленческого учета, такие как: расчет себестоимости отдельных видов продукции, составление отчетов о прибылях или убытках, о движении денежных средств и другие. В программе активна подсистема «1С: Управление нашей фирмой», однако ее интерфейс на русском языке, а другие элементы программы, такие как план счетов (план счетов управленческого учета) представлены в оригинальной форме (соответствующим условиям Российской Федерации). Несмотря на это программа позволяет реализовать функции управленческого учета и подготовку управленческой отчетности на ОАО «Азот» с использованием инструментов, предусмотренных оригинальной программой, включая план управленческого учета и формы управленческой отчетности. Составление бюджета движения денежных средств с детализацией по центрам финансовой ответственности и статей доходов и расходов является наиболее понятным и контролируемым процессом управленческого учета в среде программного пакета 1С: Бухгалтерия в ОАО «Азот» [1-А].

7. В большинстве коммерческих предприятий страны высшее руководство и их бухгалтеры ограничиваются лишь официальным выполнением требований Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также стараются соблюдать требования Налогового кодекса Республики Таджикистан и избегать финансовых конфликтов с налоговыми органами и других органов государственного контроля и управления. Игнорируя любые информационные потребности менеджмента предприятия и уделяя больше внимания соблюдению налоговых правил и финансовых требований государственных органов, бухгалтерская служба старается всячески минимизировать затраты на ведение управленческого учета и подготовку управленческой отчетности. Быстро меняющаяся среда требует новых способов управления предприятиями и использования современных цифровых технологий. Сегодня вопрос бухгалтерского учета нематериальных активов, интеллектуального и человеческого капитала становится особым вопросом. В сделках между экономическими субъектами появляются новые объекты учета – цифровые финансовые активы. Разумеется, все это влияет на управленческий

учет, поскольку цифровые финансовые активы требуют своих особых методов учета в рамках управленческого учета [1-А].

8. Развитие цифровизации и информационных технологий бухгалтерского учета должно способствовать совершенствованию процесса управления предприятием, в связи с чем их правильное использование является очень важным вопросом для получения большей отдачи от финансовой и производственной деятельности. На большинстве коммерческих предприятий страны не только не используются современные средства цифровизации, но и не организован должным образом сам управленческий учет. Также появилось несколько новых предприятий, которые значительно повысили организационный уровень управленческого учета за счет использования лучшего зарубежного опыта использования средств цифровизации и уделяют особое внимание внедрению современных средств цифровизации во все виды бухгалтерского учета. Внедрение управленческого учета в программе 1С: Бухгалтерия 8.3 (на базе ERP-системы) представляет собой набор типовых инструментов или отраслевого программного обеспечения, методологию внедрения, а также широкие возможности интеграции с различными программами. Компания «1С» может предложить своим партнерам по договору франчайзинга также адаптированные под программу специальные конфигурации для конкретных сфер деятельности предприятия, например, различных отраслей промышленности, транспорта, сельского хозяйства, автомобильных предприятий и других [1-А].

9. Совместное использование методических средств управленческого учета и автоматизированной системы учета с возможностью ведения управленческого учета на базе программного пакета 1С: Бухгалтерия может обеспечить доступ ко всей информации для получения управленческой отчетности. При этом автоматизированная система учета позволяет обеспечить высокоскоростной доступ к информации о финансовых результатах деятельности и подготовку необходимых отчетов на основе единой информационной базы. Пакет 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3) позволяет создать систему управленческой отчетности как на основе единой методологии, предусмотренной самой системой, так и с разработкой и использованием собственных методических средств управленческого учета для подготовки специальных форм управленческой отчетности в зависимости от особенностей деятельности предприятия. Для эффективного внедрения цифровизации управленческого учета на предприятии будет обеспечено правильное использование инструментов управленческого учета и обеспечение условий их использования в специальном программном обеспечении, используемом для этой цели [1-А].

10. Стратегический управленческий учет позволяет управленческому учету выйти за границы внутренней среды предприятия и включить в поле своих объектов элементы внешней бизнес-среды. При использовании программного обеспечения, созданного на основе ERP-системы, и методических инструментов управленческого учета, стратегический управленческий учет

позволяет добиться значительных успехов в выполнении своих функций и решении основных задач. В настоящее время на предприятиях Республики Таджикистан отсутствуют методики ведения стратегического управленческого учета в условиях цифровизации. Однако в зарубежной практике распространено несколько таких методик, которые могут быть использованы и отечественными предприятиями. Одним из важных аспектов создания автоматизированной системы управленческого учета на предприятии является организация взаимодействия видов учета на предприятия, прежде всего связь управленческого учета с финансовым учетом и налоговым учетом [1-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов

1. Управленческий учет во всей производственной структуре и управлении предприятием носит индивидуальный характер, и каждый менеджер или руководитель отдельного структурного подразделения предприятия ведет свою сферу деятельности. В процессе планирования, регулирования и управления деятельностью должна быть обеспечена координация усилий всех менеджеров предприятия для достижения общих целей предприятия. Для каждого уровня управления ставятся конкретные цели и задачи. Каждый менеджер должен способствовать разработке планов, бюджетов и смет в своей области компетенции и стремиться к достижению целей и выполнению общих задач предприятия.

2. Не допускается использование счетов финансового учета, в том числе путем открытия аналитических счетов и детализации синтетических счетов для целей управленческого учета. Управленческий учет затрат лучше вести на специальных счетах, предусмотренных для управленческого учета, то есть на основе плана счетов управленческого учета.

3. Новая концепция ведения бухгалтерского учета требует существенного изменения его методических и организационных основ. В нем необходимо уделять больше внимания текущему контролю эффективности хозяйственной деятельности, оценке эффективности и факторов, влияющих на нее. Все это требует подготовки и формирования оперативных внутренних отчетов о фактических затратах и результатах деятельности структурных подразделений предприятия.

4. В условиях цифровой экономики все экономические отношения между предприятиями строятся на доверии. Доверие зависит от заключения хозяйственных соглашений и договоров, полномочий, которые законодательство предоставляет экономическим субъектам, а также от рыночной репутации, достигнутой каждым предприятием. Доверие к репутации необходимо для поддержания стабильных деловых отношений.

5. С использованием пакета программного обеспечения 1С: Бухгалтерия, обеспечивающего возможность выполнения задач управленческого учета, возможно внедрение цифрового управленческого учета в коммерческих предприятиях Республики Таджикистан. Единственная проблема – обеспечение кадрами и специалистами. Остальные организационные, методические и программные вопросы уже решены самим разработчиком в рамках программы.

Всю работу по установке, настройке и тестовому использованию программы могут выполнить представители компании 1С и ее официальные партнеры в Республике Таджикистан, в том числе ООО «Инновационные технологии Наср», ООО «Як Сония», БДО «Шанс». Они же могут обучать пользователей работе с программой.

6. Состояние организации и ведения управленческого учета в условиях цифровизации на коммерческих предприятиях Республики Таджикистан не является удовлетворительным. Основная причина этого – неготовность руководства, менеджмента и сотрудников бухгалтерских служб предприятий к работе в условиях цифровой экономики. На отечественных предприятиях рекомендуется использование ERP-систем, которые сегодня открывают большие возможности для выполнения задач управленческого учета на крупных зарубежных предприятиях.

7. Использование технологии блокчейн в бухгалтерском учете привело к созданию нового экономического и правового явления – цифровых активов. Однако вопросы регулирования цифровых активов до сих пор не рассматриваются в законодательстве и нормативных правовых актах Республики Таджикистан, также не определено понятие финансового актива. Принимая это во внимание, сегодня в Республике Таджикистан возникает необходимость разработки законов и нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономических субъектов и физических лиц при обращении с цифровыми активами.

8. Пакет 1С: ERP – одно из передовых программных продуктов компании 1С, с помощью которого можно организовать комплексную информационную систему управления предприятием. Данная программа обеспечивает автоматизацию всех основных бизнес-процессов предприятия, состоит из нескольких функциональных разделов (модулей), которые предназначены для отражения всех хозяйственных операций и ведения оперативного, бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета, а также учета сотрудников и оплаты труда, позволяет вести бюджетирование на предприятии.

9. Несмотря на то, что цифровизация процесса подготовки управленческой отчетности требует дополнительных затрат времени и средств, а также привлечения соответствующих специалистов, ее внедрение оправдано и приемлемо, поскольку оно положительно влияет на уровень организации бухгалтерской работы на предприятии, повышении эффективности работы сотрудников бухгалтерии.

10. Лучшим способом организации взаимодействия и связи видов учета в рамках автоматизированной системы управленческого учета является их интеграция. Для реализации интеграции управленческого учета, финансового учета и налогового учета одним из необходимых инструментов является план счетов, в котором должны быть предусмотрены специальные счета для ведения управленческого учета и расчета себестоимости продукции.

СПИСОК НАУЧНЫХ ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

А. Публикации рецензируемых научных журналов и изданий Республики Таджикистан

[1-А]. Сайфиддинзода, С.С. Таҳлили динамикаи нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2020. - № 1/4 (80). - С. 204-207

[2-А]. Сайфиддинзода, С.С. Таҳлили самаранокии имтиёзҳои андозӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2022. - № ½ (98). – С. 232-238

[3-А]. Сайфиддинзода, С.С. Моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ ва заминаҳои таҳаввули он [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2024. - № 6-2. – С. 170-179

[4-А]. Сайфиддинзода, С.С. Заминаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2024. - № 2 (52). – С. 352-359

[5-А]. Сайфиддинзода, С.С. Вазъи муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ [Матн] / С.С. Сайфиддинзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. - № 2 (41). – С. 28-34

[6-А]. Сайфиддинзода, С.С. Истифодаи воситаҳои муосири рақамикунонӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, С.С. Сайфиддинзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. - № 3 (42). – С. 25-32

Б. Публикации в других изданиях

[7-А]. Сайфиддинзода, С.С. Трансформация подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики [Текст] / С.С. Сайфиддинзода // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика. Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». –2024. – С. 65-68

[8-А]. Сайфиддинзода, С.С. Влияние цифровизации на информационную базу управленческого учета [Текст] / С.С. Сайфиддинзода // Экономика в теории и на практике: актуальные вопросы и современные аспекты. Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2024. – С. 31-34

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Сайфиддинзода Самариддин Сайфиддин дар мавзуи «Рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ»

Калимаҳои калидӣ: рақамикунонии иқтисодиёт, баҳисобгирии идоракунӣ, баҳисобгирии муҳосибии анъанавӣ, низоми идоракунии корхона, ҳисоботи идоракунӣ, пойгоҳи иттилоотии баҳисобгирии идоракунӣ, буҷетикунонӣ, харҷнома, арзиши аслӣ, бастаҳои барномавии муҳосибӣ, нармафзори баҳисобгирии муҳосибӣ.

Мақсади асосии рисолаи илмӣ. Мақсади таҳқиқоттаҳқиқи ҷанбаҳои назариявӣ, омӯзиши заминаҳои ташаккул ва равишҳои методии низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити рақамикунонӣ ва дар ин асос ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии рақамикардашуда дар корхонаҳои тиҷоратӣ мебошад.

Усулҳои таҳқиқот. Ҳангоми иҷрои диссертатсия усулҳои илмии мантиқӣ, таҳлилӣ, иқтисодӣ-оморӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, графикӣ, коршиносӣ, истисно, муқоиса ва ғайра истифода шудаанд..

Натиҷаҳои бадастомада ва навгониҳои илмии таҳқиқот ин ҷиҳатҳоро дар бар мегиранд: таҳқиқи ҷанбаҳои назариявии ташаккули баҳисобгирии идоракунӣ ҳамчун унсури асосии таъминоти иттилоотии низоми идоракунии корхонаҳо таҳқиқ шудааст; муайян кардани асосҳои ташаккули низоми баҳисобгирии идоракунии рақамӣ таҳқиқ гардида, таҳлил ва арзёбии заминаҳои табдили равишҳои методии ташаккули иттилооти баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ; таҳияи амсилаи баҳисобгирии идоракунии ба эътимод асосёфта; вазъи муосири ташкил ва пешбурди пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои тиҷоратии Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил карда шуда, имконияти истифодаи воситаҳои муосири коркарди автоматикунонидашудаи иттилоот дар асоси барномаҳои маъмули компютерии муҳосибӣ арзёбӣ карда шудааст; таҳияи амсилаи таркиби воситаҳои рақамикунонии баҳисобгирии идоракунӣ барои таъмини кори муносиби низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси бастаи 1С: ERP; муайян кардани самтҳои асосии рушди воситаҳои методии баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ, таҳияи тартиби истифодаи якҷояи воситаҳои муосири методии баҳисобгирии идоракунӣ ва бастаи нармафзори муҳосибии 1С: ERP (1С: Бухгалтерия 8.3); таҳияи тартиби ташкили низоми автоматикунонидашудаи баҳисобгирии идоракунӣ бо дарназардошти иҷрои вазифаҳои баҳисобгирии идоракунии стратегӣ барои корхонаҳои тиҷоратӣ; таҳияи амсилаи низоми ҳамгирои баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии молиявӣ дар шароити рақамикунонӣ.

Тавсияҳо оид ба истифодаи натиҷаҳо. Муқаррароти назариявии дар диссертатсия таҳияшуда метавонанд ҳамчун саҳми муҳим дар рушди баҳисобгирии идоракунӣ муаррифӣ шаванд. Натиҷаҳои диссертатсия имконияти иҷрои таҳқиқотро дар рушди баҳисобгирии идоракунӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ фароҳам меоранд.

Соҳаи истифодаи натиҷаҳо. Муқаррарот ва тавсияҳои аз натиҷаи таҳқиқот пешниҳодгардида метавонанд аз ҷониби маъмурияти корхонаҳои тиҷоратӣ барои татбиқ дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ истифода шаванд. Муқаррароти назариявӣ ва тавсияҳои амалии таҳқиқот метавонанд дар раванди таълимии зинаи бакалавриат дар ихтисоси «Баҳисобгирии бухгалтерӣ, таҳлил ва аудит» истифода шаванд.

АННОТАЦИЯ

к диссертации Сайфиддинзода Самариддина Сайфиддина на тему «Развитие управленческого учета в условиях цифровой экономики»

Ключевые слова: цифровизация экономики, управленческий учет, традиционный бухгалтерский учет, система управления предприятием, управленческая отчетность, информационная база управленческого учета, бюджетирование, авансовый отчет, первоначальная себестоимость, комплексы бухгалтерских программ, бухгалтерское программное обеспечение.

Основная цель научной диссертации. Цель исследования - изучить теоретические аспекты, изучить основы формирования и методические подходы системы управленческого учета в условиях цифровизации и на этой основе организовать цифровую систему управленческого учета на коммерческих предприятиях.

Методы исследования. При работе над диссертацией использовались логический, аналитический, экономико-статистический, экономико-математический, графический, экспертный, метод исключения, сравнения и др. научные методы.

Полученные результаты и научные новизны исследования включают следующие аспекты: исследованы теоретические аспекты формирования управленческого учета как основного элемента информационного обеспечения системы управления предприятием; определение основ формирования системы цифрового управленческого учета, анализ и оценка предпосылок трансформации методических подходов к формированию информации управленческого учета в условиях цифровой экономики; разработка модели управленческого учета, основанной на доверии; анализ современного состояния организации и развития управленческого учета в коммерческих предприятиях Республики Таджикистан, оценка возможности использования современных автоматизированных средств обработки информации на основе известных компьютерных бухгалтерских программ; разработка модели состава средств цифровизации управленческого учета для обеспечения правильного функционирования автоматизированной системы управленческого учета на базе пакета 1С:ERP; определение основных направлений развития методических средств управленческого учета в условиях цифровой экономики; разработан порядок совместного использования современных методов управленческого учета и пакета бухгалтерских программ 1С:ERP (1С:Бухгалтерия 8.3); разработан порядок создания автоматизированной системы управленческого учета с учетом выполнения задач стратегического управленческого учета коммерческих предприятий; разработка модели интегрированной системы управленческого и финансового учета в условиях цифровизации.

Рекомендации по использованию результатов. Теоретические положения, разработанные в диссертации, можно представить как важный вклад в развитие управленческого учета. Результаты диссертации дают возможность провести исследование развития управленческого учета в условиях цифровой экономики.

Области использования результатов. Положения и рекомендации, предложенные по результатам исследования, могут быть использованы администрацией коммерческих предприятий для внедрения в систему управленческого учета. Теоретические положения и практические рекомендации исследования могут быть использованы в учебном процессе бакалавриата по специальности «Учет, анализ и аудит».

ANNOTATION
to the dissertation of Saifiddinzoda Samariddin Saifiddin on the topic «Development of management accounting in the context of the digital economy»

Key words: digitalization of the economy, management accounting, traditional accounting, enterprise management system, management reporting, information base of management accounting, budgeting, advance report, initial cost, accounting software packages, accounting software.

The main purpose of the scientific dissertation. The purpose of the study is to study the theoretical aspects, study the foundations of the formation and methodological approaches to the management accounting system in the context of digitalization and, on this basis, organize a digital management accounting system in commercial enterprises.

Research methods. When working on the dissertation, logical, analytical, economic-statistical, economic-mathematical, graphical, expert, exclusion, comparison and other scientific methods were used.

The results obtained and scientific novelties of the research include the following aspects: the theoretical aspects of the formation of management accounting as the main element of information support for the enterprise management system were studied; definition of the foundations for the formation of a digital management accounting system, analysis and assessment of the prerequisites for the transformation of methodological approaches to the formation of management accounting information in the context of the digital economy; development of a management accounting model based on trust; analysis of the current state of the organization and development of management accounting in commercial enterprises of the Republic of Tajikistan, assessment of the possibility of using modern automated information processing tools based on well-known computer accounting programs; development of a model of the composition of management accounting digitalization tools to ensure the correct functioning of the automated management accounting system based on the 1C:ERP package; definition of the main directions for the development of methodological tools for management accounting in the context of the digital economy; the procedure for the joint use of modern management accounting methods and the 1C:ERP accounting software package (1C:Accounting 8.3) has been developed; the procedure for creating an automated management accounting system taking into account the implementation of strategic management accounting tasks of commercial enterprises has been developed; development of a model of an integrated management and financial accounting system in the context of digitalization.

Recommendations for the use of results. The theoretical provisions developed in the dissertation can be presented as an important contribution to the development of management accounting. The results of the dissertation provide an opportunity to conduct a study of the development of management accounting in the context of the digital economy.

Areas of use of the results. The provisions and recommendations proposed based on the results of the study can be used by the administration of commercial enterprises for implementation in the management accounting system. The theoretical provisions and practical recommendations of the study can be used in the educational process of the bachelor's degree in the specialty «Accounting, Analysis and Audit».