

**ДОНИШГОҶИ ТЕХНИКИИ ТОҶИКИСТОН БА НОМИ
АКАДЕМИК М.С.ОСИМӢ**

Ба ҳуқуқи дастнавис

ВБД: 657.69 (575.3)
ТКБ: 65.052+38 (2 тоҷик)
И-41

ИКРОМОВА МАЛОҶАТ ХОЛОВНА

**РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНӢ ВА НАЗОРАТ ДАР
ШИРКАТҶОИ СОХТМОНӢ**

АВТОРЕФЕРАТИ

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

Душанбе – 2025

Диссертатсия дар кафедраи иқтисодиёт ва идоракуни дар сохтмони
Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С.Осимӣ иҷро
шудааст.

Роҳбари илмӣ: **Низомов Самариддин Фахриевич** – доктори
илмҳои иқтисодӣ, профессор, профессори
кафедраи таҳлили иқтисодӣ ва аудити
Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

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

Розиев Дилшод Астанакулович – номзоди
илмҳои иқтисодӣ, муҳосиби ҶДММ «ЦАИ
Консалтинг Тоҷикистон», шаҳри Душанбе

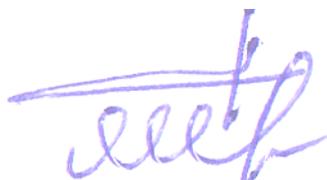
Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди
Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия санаи 10-уми майи соли 2025 соати 09:00 дар
маҷлиси шурои диссертатсионии 6D.KOA-003 назди Донишгоҳи миллии
Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон,
шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7,
ауд. 102, Почтаи электронӣ: 6D.KOA-003@mail.ru, телефони котиби илмӣ:
(+992) 919-80-31-10

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

Автореферат _____ соли 2025 фириастода шуд.

Котиби илмии
шурои диссертатсионӣ,
номзоди илмҳои иқтисодӣ



Бобиев И.А.

МУҚАДДИМА

Мубрам будани мавзуи таҳқиқот. Дар шароити иқтисоди бозорӣ субъектҳои иқтисодӣ ба ҷустуҷӯи воситаҳо ва самтҳои нави амалӣ гардондани фаъолияти самараноктари молиявӣ-хоҷагидорӣ бештар талош менамоянд. Дар сурати ноил гаштан ба ин ҳадаф, ҳам ба рушди фаъолияти худ муваффақ хоҳанд гашт ва дар маҷмуъ, барои пешрафти ҷамъият шароити мусоид фароҳам хоҳад омад. Бо рушд ёфтани муносибатҳои бозорӣ натиҷаҳои фаъолияти ширкат бештар аз тарзи идоракунии ва самаранокии қабули қарорҳо вобаста буда, мавқеи ширкат дар иқтисодиёт муайян ва мустақилияти воқеии он дар бозор таъмин мегардад. Равандҳои муосири иқтисодиёт аз он шаҳодат медиҳанд, ки фаъолияти идоракунии субъектҳои иқтисодӣ, аз он ҷумла ширкатҳои сохтмонӣ бояд ба системаи муосир ва самараноки иттилоотӣ асос ёбад, ки чунин системаи самаранок маҳз дар ҷаҳорҷӯбаи баҳисобгирии муҳосибӣ бунёд гашта, барои таҳияи стратегия ва тактикаи фаъолияти менечерони ширкатҳо дар шароити бозор маълумоти заруриро пешниҳод менамояд.

Барои баланд бардоштани самаранокии баҳисобгирии идоракунии ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ маълумоти нақшавӣ, технологӣ, меъёрӣ, баҳисобгирӣ ва таҳлилий зарур аст, зеро назорат ва танзими фаъолият дар ҷараёни муқоисакунии маълумоти нақшавӣ бо иттилооти баҳисобгирии ғаврий амалӣ карда мешавад. Аммо низоми ҳозираи баҳисобгирии молиявӣ, сарфи назар аз ҳаҷм, бузургӣ ва хусусияти маълумот, ки дар шакли ҳисоботи муҳосибӣ пешниҳод карда мешавад, хусусияти умумию стандартӣ дошта, талаботи роҳбарияти субъектҳои иқтисодӣ, хусусан ширкатҳои сохтмониро қонеъ гардонида наметавонад. Барои идоракунии босамар ва қабули қарорҳо ба роҳбарияти ширкати сохтмонӣ маҳз маълумоти ҷузъигардонидашуда аз фаъолияти зербахшҳои дараҷаҳои гуногун, раванди иҷроиши нақшаҳо, унсурҳо ва моддаҳои хароҷот, сармоягузориҳо, фаъолияти менечерҳо ва ғ. зарур аст. Аз ин рӯ, танҳо низоми баҳисобгирии идоракунии ва таҳлилий чунин иттилоотро тайёр менамояд, ки он имкониятҳои иқтисодӣ, идоракунии, ташкилӣ, молиявӣ,

функционалӣ ва мақсадноки субъекти хоҷагидорӣ соҳаи сохтмонро метавонад таҷассум намояд.

Роҳбарӣ ба ширкатҳои сохтмонӣ раванди мураккабу бисёрҷабҳа буда, татбиқи баҳисобгирии идоракунии мукамалро дар ин соҳа талаб менамояд. Қабули қарорҳои самаранок ва гузоштани ҳадафҳои нав ба такмил додани усулҳои баҳисобгирии хароҷот, муносибгардонии равандҳои бучет ва таҳияи ҳисоботи дохилии муфассал иртиботи ногуастани доранд. Илова бар ин, ба ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат, ки нақши онҳо дар идоракунии стратегӣ ширкат баръало намоён аст, равона кардани тавачҷуҳи хоса лозим меояд.

Вобаста ба ин, зарурати таҳияи асосҳои назариявӣ ва методологӣ, инчунин тавсияҳои амалӣ оид ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва ҷорӣ намудани системаи назорати дохилӣ ба миён омадааст. Ин тадбирҳо аҳамияти назариявӣю амалӣ ва методӣ тадқиқоти мазкурро собит намуда, самаранокии идоракунии ширкатҳои соҳаи сохтмонро баланд мебардоранд.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Оид ба таҳқиқи масъалаҳои назариявӣ, методологӣ ва амалии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат аз ҷониби олимони хориҷии зерин – Аверчев И.В., Адамов Н.А., Авров И.А., Бурцев В.В., Вандина О.Г., Вахрушина М.А., Воробьев Н.Н., Друри К., Ивашкевич В.Б., Касьянова Г.Ю., Кутер М.И., Кутепов А.С., Маллинз Л., Мельник М.В., Муллахметов Х.Ш., Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуелл Дж., Николаева С.А., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Пономорева Н.И., Скоун Т., Соколов А.А., Стуков С.А. Ткач В.И., Ткач М.В., Лабынцева Н. Т., Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Шеремет А.Д., Хорин А.Н. ва дигарон қорҳои илмӣ арзишманд офарида шудаанд.

Баъзе масъалаҳои ҷудоғонаи ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар интишороти муҳаққиқони ватанӣ – Абдулмуминзода Н.А., Бобиев И.А., Бобоев М.У., Калемуллоев М.В., Қодирова Г.Т., Мирзохонов С.О., Низомов С.Ф., Розиев Д.А., Уроқов Д.У., Файзуллоев А.Х., Шобеков М., Хушвахтзода Қ.Х., Шамсиддинов М.М. ва дигарон мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд.

Бевосита ба омӯзиши масъалаҳои ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ муҳаққиқони зерин, аз қабили Байбурин А.Х., Адамов Н.А., Лукинова В.А., Бурцев В.В., Вандина О.Г., Грянова А.В., Низомов С.Ф., Пономорева Н.И. таҳқиқоти худро равона намудаанд.

Ба аҳамияти асарҳои олимони зикршуда, ки таҳқиқи масъалаҳои умумии ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ анҷом додаанд, тавачҷуҳ зоҳир намуда, қайд кардан бамаврид аст, ки таҳқиқоти васеъ вобаста ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонию бо сохторҳои гуногуни ташкилӣ ва идоракунӣ фаъолияткунанда аз мадди назари онҳо дур мондааст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоихаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ. Диссертатсия дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 01 октябри соли 2016, таҳти №392), Стратегияи рушди соҳаи сохтмонию Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 апрели соли 2022, №203), инчунин Нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С.Осимӣ барои солҳои 2021-2025» иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади диссертатсия аз асосноккунии ҷанбаҳои илмӣ-назариявӣ, омӯзиши пояҳои методологӣ, таҳлили вазъи баҳисобгирии идоракунӣ мавҷудбуда ва коркарди тавсияҳои методӣ оид ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ иборат аст.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои ноил гаштан ба мақсади гузошташуда дар диссертатсия қадамҳои зерин муайян карда шудааст, ки ҳар яке аз онҳо иҷроиши алоҳидаро талаб мекунад:

1. Таҳқиқи ҷанбаҳои назариявӣ ва методии ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат, ошкоркунии нақши онҳо дар низоми идоракунӣ субъектҳои иқтисодӣ;

2. Омӯзиши хусусиятҳои технологӣ ва ташкилии истеҳсолоти сохтмонӣ ва таъсири онҳо ба ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ;

3. Баҳогузориҳои ҳолати муосири ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ, баҳисобгирӣ хароҷот ва коркарди амсилаи татбиқи онҳо дар ширкатҳои соҳаи сохтмон;

4. Омӯзиши муаммоҳои ташкили назорати фаъолияти ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳо ва коркарди тавсияҳои методӣ оид ба татбиқи он;

5. Мукамалгардониҳои методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ дар асоси тақмили низоми бучетикунонӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ;

6. Коркарди равишҳои бонизом чиҳати татбиқи ҳисоботи сегментӣ ва ҷанбаҳои амалии ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ ҳамчун самтҳои мукамалгардониҳои соҳаи мазкури илм дар ширкатҳои сохтмонӣ.

Объекти таҳқиқот низоми амалкунандаи баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ ба ҳисоб меравад.

Мавзӯи таҳқиқот ҷанбаҳои назариявӣ, методӣ ва амалии ташаккул ва рушди баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ мебошад.

Фарзияи таҳқиқот ба он асос меёбад, ки рушди бахшҳои воқеии иқтисодӣ, хусусан соҳаи сохтмон дар марҳилаи саноатикунонӣ ва таъминоти соҳаҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ бо инфрасохтори замонавӣ аз ҳолати ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ ва назорат, ки таъминкунандаи асосии иттилооти иқтисодӣ барои қабули қарорҳои идоракунӣ босифат, бамаврид ва ғоиданок мебошад, вобастагии қавӣ дорад. Коркард ва тақмили методикаи пешбурди баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ ва татбиқи усулҳои муосири назорати дохилӣ ба самаранокии идоракунӣ ва назорати ширкатҳои сохтмонӣ ва қабули қарорҳои асоснок мусоидат мекунад.

Асосҳои назариявӣ методологии таҳқиқот. Асосҳои назариявӣ рисолаи диссертсиониро таҳқиқоти олимони хориҷӣ ватанӣ дар самти муайянкунӣ концепсияи баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ, таҳлил ва аудит, инчунин таълифоти назариявӣ ин олимони вобаста ба мавзӯи таҳқиқшаванда ташкил менамоянд. Дар рафти таҳқиқот аз маҷмуи усулҳои

муосири таҳлил ва синтез (равиши системавӣ ва диалектикӣ) ва як қатор усулҳои махсус, ба монанди абстраксияи илмӣ, иқтисодӣ-оморӣ, ҳаммонандсозӣ, баҳодихии муқоисавӣ ва экспертӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, инчунин усулҳои марбут ба баҳисобгирии муҳосибӣ, чун ҳисобҳои муҳосибӣ, навишти дутарафа, арзишмуайянкунӣ, ҳисоботдиҳӣ ва ғ. истифода бурда шуд.

Сарчашмаи маълумот. Сарчашмаи маълумотро санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз ҷумлаи қонунҳо, стратегия ва барномаҳои рушди соҳавӣ, санадҳои меъёрӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, фармонҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти баҳисобгирӣ ва ҳисоботи идоракунӣ ширкатҳои соҳаи сохтмон, маводди конференсияҳо ва интишороти ба соҳаи баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ тааллуқдошта ташкил медиҳад.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар заминаи кафедраи иқтисодиёт ва идоракунӣ дар сохтмони Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С.Осимӣ анҷом дода шудааст.

Навгони илмӣ тадқиқот. Навгони илмӣ тадқиқоти диссертатсионӣ дар асосноккунии нуқтаҳои назариявӣ ва пешниҳодҳои муассир оид ба тақмил додани баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмониро бо шумули ҷанбаҳои технологияи ширкати истеҳсолӣ фаро мегирад. Таъсиҳои методӣ дар самти мукамалгардони унсурҳои низоми баҳисобгирии идоракунӣ ба мисли арзишмуайянкунӣ, бучетикунӣ, ҳисоботи сегментӣ (дохилӣ), назорати дохилӣ ва дигар ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ таҷассум меёбад. Навгони илмӣ таҳқиқот аз бандҳои зерин иборат аст:

1. Ҷанбаҳои назариявӣ ва методи рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат ҳамчун манбаи таъминоти иттилоотӣ дар ширкатҳои соҳаи сохтмон асоснок карда шуда, нақш ва аҳамияти онҳо дар рушди низоми идоракунӣ ширкатҳои зикршуда муқаррар карда шуд.

2. Хусусиятҳои технологӣ, ташкилӣ ва идоракунӣ бахши сохтмонӣ таҳлил карда шуда, боҳамалоқамандӣ ва таъсири онҳо ба сохтормуайянкунии

баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат бо назардошти усулҳои гуногуни пешбурди истеҳсолоти сохтмон (хоҷагӣ, шартномавӣ ва ғ.) муайян карда шуд.

3. Ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии харочот вобаста ба талаботи ҳуҷҷатҳои меъёрии соҳаи сохтмон, аз он ҷумла муқаррароти СБҲМ, корҳои лоиҳакашӣ ва рафти бунёди объектҳои сохтмонӣ таҳқиқ карда шуда, амсилаи татбиқи онҳо дар ширкатҳои соҳаи зикршуда мавриди коркард қарор гирифт.

4. Масъалаҳои ташкили назорати фаъолияти ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳои сохтмонӣ мавриди таҳқиқ қарор гирифта, мавқеи назорати идоракунӣ дар низоми идоракунии ширкати сохтмонӣ самтҳои иҷроиши корҳои назоратӣ, усулҳои назорати идоракунӣ муайян карда шуда, тавсияҳои методӣ оид ба мукамалгардонии низоми назорати идоракунӣ пешниҳод карда шуд.

5. Барои мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ дар асоси такмили низоми бучетикунонӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ бо дарназардошти хусусиятҳои хоси фаъолияткунии онҳо тавсияҳои амалӣ коркард гардидааст, ки ба баланд бардоштани самаранокии низоми идоракунӣ ва натиҷаҳои дилхоҳи фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ мусоидат менамоянд.

6. Имкониятҳои татбиқи ҳисоботи сегментӣ ва ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ ҳамчун самтҳои мукамалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ таҳлил ва баҳогузорӣ карда шуда, тавсияҳои методӣ амалӣ дар ин самт коркард карда шуд. Ҳамчунин, намунаи сиёсати баҳисобгирии идоракунӣ ва равиши муттаҳидшудаи ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар доираи ҳисобҳои муҳосибӣ коркард ва барои истифодабарӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ тавсия кардашуд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

1. Асоснокии ҷанбаҳои назариявӣ ва методии мукамалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат ҳамчун манбаи муҳимтарини таъминоти иттилоотӣ дар ширкатҳои соҳаи сохтмон, ошкоркунии нақш ва аҳамияти онҳо дар рушди низоми идоракунии ширкатҳои зикршуда.

2. Вобастагӣ ва таъсири хусусиятҳои технологӣ, ташкилӣ ва идоракунии истеҳсолоти сохтмонӣ ба сохтормуайянкунии баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ мувофиқи санадҳои меъёрии соҳавӣ ва истифоданамоии усулҳои гуногуни иҷроиши сохтмон (бо қувваи худӣ, ба воситаи ташкилотҳои пудратӣ ва ғ.).

3. Ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳисобкунии харочот вобаста ба талаботи ҳуҷҷатҳои меъёрии соҳаи сохтмон, аз он ҷумла принципҳои СБҲМ, корҳои лоиҳакашӣ ва чараёни бунёди объектҳои сохтмонӣ таҳқиқ карда шудааст, ки дар ин замина амсилаи татбиқи онҳо дар ширкатҳои соҳаи зикршуда коркард гардидааст.

4. Тавсияҳои методӣ оид ба мукамалгардонии низоми назорати дохилӣ дар пояи таҳқиқоти масъалаҳои ташкилкунӣ он дар ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳои алоҳида коркард карда шуда, мавқеи назорати идоракунӣ дар низоми идоракунии ширкати сохтмонӣ, самтҳои иҷроиши корҳои назоратӣ, усулҳои назорати идоракунӣ муайян карда шудааст.

5. Тавсияҳои амалии коркардшуда оид ба мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ дар асоси тақмили низоми бучетикунонӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ бо дарназардошти хусусиятҳои хоси фаъолияткунии онҳо, ки ба баланд бардоштани самаранокии низоми идоракунӣ ва натиҷаҳои дилхоҳи фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ мусоидат намудаанд.

6. Тавсияҳои амалӣ оид ба тартиби ташаккули иттилооти сегментӣ, таҳияи сиёсати баҳисобгирии идоракунӣ ва пешниҳоди равиши муттаҳидшудаи ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар доираи ҳисобҳои муҳосибӣ ҳамчун асоси мукамалгардонии низоми баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ коркард карда шудааст.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳамияти назариявии таҳқиқот дар омӯзиш ва муайянкунии концепсияи рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои соҳаи сохтмон зоҳир гашта, ҳамчун сарчашмаи илмӣ дар таълифотҳои минбаъдаи соҳавӣ метавонанд истифода

бурда шаванд. Муқаррароти асосӣ, амсилаҳо ва тавсияҳои методи пешниҳодгардида аз аҳамияти амалии таҳқиқот дарак медиҳанд, ки онҳо метавонанд аз ҷониби Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кумитаи меъморӣ ва сохтмони назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳангоми тартибдиҳии ҳуҷҷатҳои меъёрӣ ва маъмурияти ширкатҳои сохтмонӣ зимни татбиқ намудани баҳисобгирии идоракунии ва назорати фаъолияти худ истифода бурда шаванд. Татбиқи амалии натиҷаҳои таҳқиқот имкон медиҳад, ки самаранокии низоми баҳисобгирӣ ва назорати идоракунии дар ширкатҳои сохтмони Ҷумҳурии Тоҷикистон баланд бардошта шавад.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқотро истифодаи усулҳои махсус, таҷрибаҳои гузаронидашуда, боэътимодии маълумоти истифодашуда, кифоягии ҳаҷми маводди таҳқиқотӣ, коркарди маълумот аз таҷрибаи ширкатҳои сохтмони ватанӣ, интишорот оид ба натиҷаҳои таҳқиқот тасдиқ менамоянд. Хулоса ва тавсияҳо дар асоси таҳлилҳои илмӣ ва натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ амалӣ пешниҳод шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Диссертатсия аз рӯйи бандҳои зерини шиносномаи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит ҷавобгӯ мебошад: бандҳои 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии бухгалтерӣ; 1.7. Баҳисобгирии бухгалтерӣ (молиявӣ, идоракунии, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) дар ширкатҳои шакли ташкилӣ-ҳуқуқияшон гуногун, ҳамаи соҳаҳо ва сатҳҳо; 1.13. Ташкили баҳисобгирии бухгалтерӣ (молиявӣ, идоракунии, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯйи сегментҳо, бизнес-ҷараёнҳо ва сохторҳои таркибӣ; 1.16. Проблемаҳои баҳисобгирии харочот ва ҳисоб намудани арзиши аслии маҳсулот (қор, хизмат); 3.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои асосӣ, принципҳои бунёдӣ, постулатҳо ва қоидаҳои аудит, назорат ва бозрасӣ; 3.2. Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит, назорат ва

бозрасӣ; 3.9. Рушди методологияи комплексии методҳои аудит, назорат ва бозрасӣ.

Саҳми шахсии доктараби дараҷаи илмӣ. Саҳми шахсии муаллиф дар банизомдарории ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ, асосноккунии таърифҳои муаллифӣ дар заминаи омӯзиши концепсияҳои илмӣ, коркарди усулҳо, равишҳо ва амсилаҳои татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ харочот, бучетикунонӣ, тайёркунӣ, пешниҳоди иттилоот оид ба сегментҳои фаъолият ва дигар ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ бо дарназардошти хусусиятҳои соҳавӣ ва технологияи истеҳсолоти соҳаи сохтмон ифода меёбад. Дар асоси омӯзиши адабиёти гуногуни иқтисодӣ, санадҳо ва меъёрҳои соҳавӣ, ҷамъбастанкунӣ ва таҳлили маводди таҳқиқотӣ низоми баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат, ҳамчун манбаи таъминоти иттилоотӣ, ки василаи муҳимтарини қабули қарорҳо барои роҳбарони ширкатҳои сохтмонӣ ҳисоб меёбанд, таҳия карда шудааст.

Тасвир ва амалисозии натиҷаҳои таҳқиқот. Аз натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ хулосаҳои илмӣ бароварда шудаанд, ки онҳо дар шакли маъруза ва мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои илмӣ “Паёми ДМТ”, Паёми политехникии Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С. Осимӣ, маҷмуаи маводди конференсияи байналмилалӣ «Масъалаҳои мубрами рушди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил, аудит, андозбандӣ, назорати давлатии молиявӣ: таҳдидҳои муосир ва самтҳои рушд» (19-20 январи соли 2024) ва дигарҳо нашр шудаанд.

Муқаррароти назариявӣ амалии диссертатсия дар ҷараёни таълимии Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С. Осимӣ ҳангоми тадриси фанҳои «Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит», «Қарордоди идоракунӣ», «Иқтисодиёти сохтмон», «Таҳлили ҳолати истеҳсолию хоҷагидорӣ ширкатҳои сохтмонӣ» (маълумотномаи №27/184 аз санаи 15 феввали соли 2024) истифода шудааст. Ҳамчунин, натиҷаҳои илмӣ диссертатсия ва тавсияҳои методӣ коркардшуда дар низоми баҳисобгирии муҳосибии

ЧДММ ИИИ «Бехатарии саноатӣ» (маълумотномаи № 7 аз 19 феввали соли 2024), ЧДММ «Диёри сабз» (маълумотнома аз 24 январӣ соли 2024) татбиқ гардидаанд.

Интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия. Доир ба мавзӯи таҳқиқот 11 корҳои илмӣ бо ҳаҷми умумии 5,6 ҷузъи ҷопӣ (аз он ҷумла 4,4 ҷузъи ҷопӣ аз муаллиф), аз онҳо 6 мақола дар маҷаллаҳои илмӣ тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ба нашр расонида шудааст.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса, рӯйхати адабиёт бо 166 номгӯй ва замимаҳо иборат аст. Матни диссертатсия дар 204 саҳифа иҷро шуда, 19 расм ва 30 ҷадвалро дар бар мегирад.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима мубрамии мавзӯи таҳқиқот ва дараҷаи коркардҳои илмӣ дар ин самт гузаронидашуда баён карда шуда, мақсаду вазифаҳо, объект ва мавзӯи таҳқиқот муайян гардидааст. Таъсифи асосҳои назариявӣ-методологии таҳқиқот, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳо, муқаррароти асосии ба ҳимоя пешниҳодшаванда, саҳми шахсии доғалаб дар ба даст овардани натиҷаҳои таҳқиқот оварда шудааст.

Дар боби якум – «Асосҳои назариявии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар соҳтмон», концепсияҳои бунёдии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат омӯхта шуда, ҷанбаҳои назариявии баҳисобгирии идоракунӣ, мафҳум ва моҳияти назорати идоракунӣ, хусусиятҳои технологӣ ва ташкилии истеҳсолоти соҳтмонӣ таҳлил гардида, таъсири он ба ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ муайян карда шудаанд.

Боби дуюм – «Баҳогузориҳои ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаи соҳтмон» ба таҳлили ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои соҳаи соҳтмон, коркарди мадели баҳисобгирии хароҷот дар корхонаҳои соҳаи соҳтмон ва ташкили назорати фаъолияти асосии ширкати соҳтмонӣ аз рӯи объектҳои соҳтмон бахшида шудааст.

Боби сеюм, ки «Мукамалгардони методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаи сохтмон» номгузори шудааст, масъалаҳо марбут ба тақмили буҷетсозӣ ҳамчун асоси ташкили баҳисобгирии идоракунӣ, ташкили баҳисобгирии сегментӣ ва коркарди ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ пешниҳод гардидаанд.

Баҳши хулоса пешниҳодҳои аз натиҷаи таҳқиқоти диссертатсионӣ таҳияшударо дар бар мегирад, инчунин дар он тавсияҳои мушаххаси муаллиф барои ҳалли мушкилоти дар диссертатсия ифшошуда манзур гардидаанд.

Муаллиф натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсиониро дар се самти асосӣ (се боб), ки аз омӯзиши асосҳои назариявӣ-методологии баҳисобгирии идоракунӣ, таҳлили масъалаҳои амалии ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат, коркарди тавсияҳои амалӣ баҳри тақмили низоми баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар соҳаи сохтмон иборат аст, дар автореферат мухтасар баён менамояд.

Самти аввали таҳқиқотро муаллиф ба омӯзиши асосҳои назариявии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар соҳаи сохтмон баҳшида, қайд менамояд, ки ба омӯзиши проблемаҳои баҳисобгирии идоракунӣ як қатор олимони ватанию хориҷӣ тавачҷӯҳ зоҳир намуда, таҳқиқотҳои илмии судманд анҷом додаанд, ки қорҳои илмии онҳо ҳамчун заминаи устувори назариявӣ-методологии таҳқиқоти диссертатсионӣ қарор гирифтаанд. Муаллиф тасдиқ менамояд, ки нуқтаи назари ҳамаи муаллифон ба ҳам наздик буда онҳо ҳадафи асосии баҳисобгирии идоракуниро ташаккули иттилооти зарурӣ барои қабули қарорҳо дар сатҳҳои гуногуни идоракунӣ ташкилот меҳисобанд.

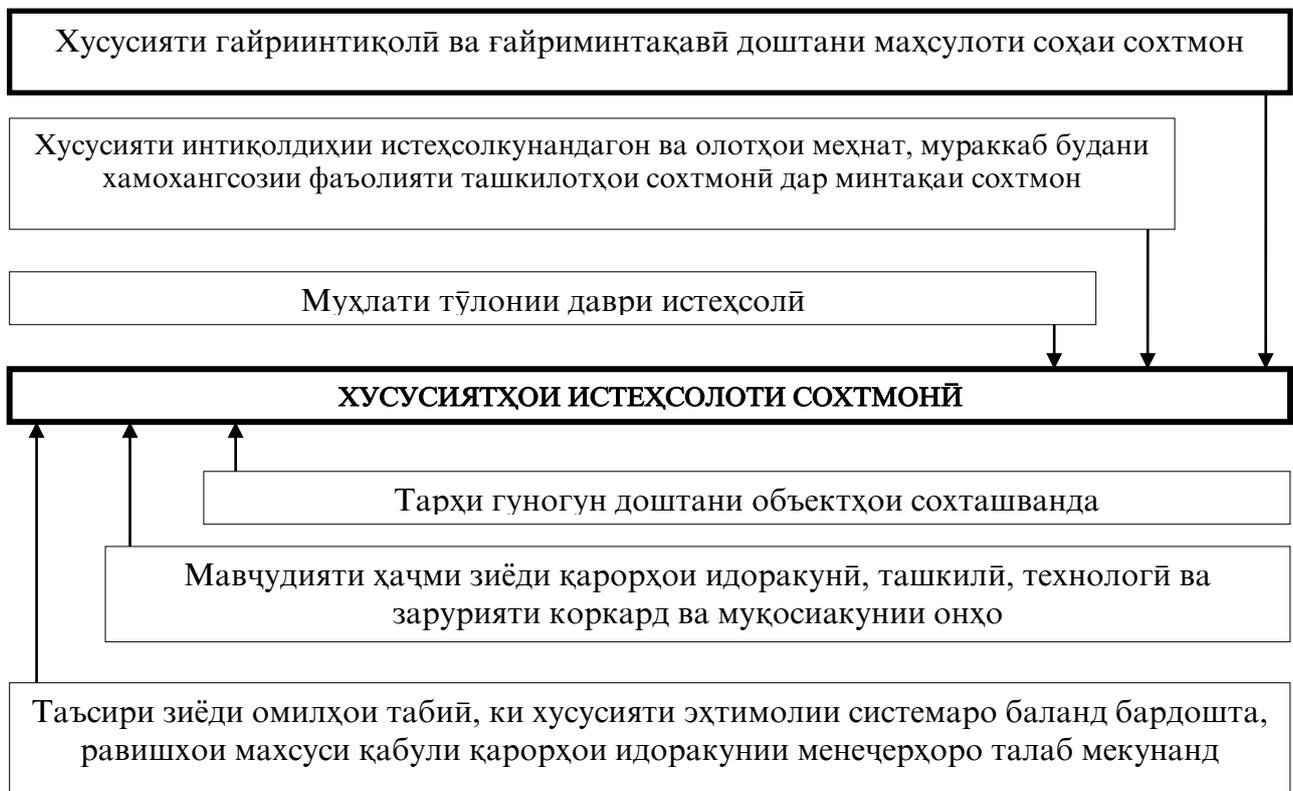
Дар баробари ин масъалаҳои ташкили низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар соҳаи сохтмон ҳануз дар адабиёти илмӣ ба қадри кифоя инъикос наёфтаанд ва дар амал чунин баҳисобгирӣ дар воқеъ истифода бурда ҳам намешавад.

Тавре ки таҷриба нишон медиҳад, дар санадҳои қонунгузорию, ки ба низоми давлатии танзими меъёрию ҳуқуқӣ дохил мешаванд, амалан мафҳуми расмӣ баҳисобгирии идоракунӣ ва танзими он мавҷуд нест. Муаллиф инро ба он чиз асоснок мешуморад, ки ташкили баҳисобгирии идоракунӣ кори дохилии корхонаҳо мебошад, давлат набояд барои пеш бурдани ҳар гуна ҳисобгирии дохилихоҷагӣ, ки аз як тараф сири тичоратии корхона ҳисоб меёбад, корхонаҳоро масъул гардонад ё қоидаҳои ягонаи пешбурди онро муқаррар намояд. Таҷрибаи амалии мамлакатҳои тараққикарда аз ин шаҳодат медиҳад. Ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона бояд бидуни даҳолати мақомоти давлатӣ амалӣ карда шавад.

Муаллиф дар асоси таҳқиқоти гузаронидааш ба хулосае омадааст, ки баҳисобгирии идоракунӣ як низоми иттилоотии дохилӣ буда вобаста ба соҳаи фаъолияти ташкилот маълумоти иқтисодиро барои қабули қарорҳо бо хусусият ва бузургиҳои муайян ба менечерҳои сатҳи гуногун таъмин менамояд. Вазифаҳои ин низом дар соҳаи сохтмон, пеш аз ҳама, ҳисоб кардани арзиши аслии корҳо ва хизматрасониҳои сохтмонию васлқунӣ, банақшагирӣ, ҳисобқуниҳои таҳлилий ва дар натиҷаи ин пешниҳод намудани ҳисоботи идоракунӣ барои ширкати сохтмонӣ мебошад.

Муаллиф дар рафти таҳқиқот хусусиятҳои истехсолоти сохтмониро муайян намуда (расми 1), тасдиқ менамояд, ки ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкати сохтмонӣ танҳо бо дарназардошти хусусиятҳои муайяншуда бояд ташкил карда шавад.

Ҳамин тариқ, аз нуктаи назари муносибати системавӣ, ташкилоти сохтмонӣ як низоми динамикӣ, эҳтимолӣ, кушода, мураккаб ва танзимшавандаи дорои алоқаи баръакс буда, унсурҳои он коргарон, ашё ва воситаҳои меҳнат мебошанд. Дар доираи он захираҳои истифодашаванда ба натиҷаҳо (фоидаи соф, арзиши иловагии иқтисодӣ ва ғ.) табдил дода мешаванд.



Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Муаллиф амалияи баҳисобгирии муҳосибиро дар як қатор ташкилотҳои сохтмонӣ таҳқиқ карда тасдиқ менамояд, ки чидду ҷаҳди яктарафа (масалан, амалӣ кардани танҳо як усули баҳисобгирии хароҷот, ё ин ки сарфи назар кардани буҷетсозӣ, ё ҳисоботи зерсохторӣ ва ғ.), корхонаро ба ноқомӣ дучор ҳоҳад кард. Қор карда баромадан ва ҷорӣ намудани низоми баҳисобгирии идоракуниро дар ширкатҳои сохтмонӣ танҳо дар якҷоягӣ бо тамоми унсурҳои ба амал баровардан мумкин аст.

Самти дуҷуми таҳқиқоти диссертатсионӣ таҳлил ва арзёбии ҳолати муносири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаи сохтмонро фаро гирифта, муаммоҳои ҷой дошта дар ин самт таҳқиқу омӯзиш карда шудаанд.

Муаллиф ба низоми баҳисобгирии хароҷот тавачҷуҳи хоса зоҳир намуда кайд намудааст, ки таҳлили ҳайати моддаҳои хароҷоти ба арзиши қорҳои сохтмонию васлгарӣ соқитшаванда, ки дар СБҲМ ва дигар санадҳои меъёрии дохилии Ҷумҳурии Тоҷикистон оварда шудаанд, нишон медиҳад, ки аз рӯйи

таъинот онҳо якхелаанд. Лекин зимни ҳисобкунии арзиши корҳои сохтмонӣ ширкатҳои сохтмони Чумҳурии Тоҷикистонро лозим меояд талаботи санадҳои меъёрии дохилро дар мадди аввал гузоранд ва танҳо пас аз пайдо гаштани номуайяни дар муқаррароти санадҳои меъёрию ҳуқуқии дохилӣ метавонанд аз бандҳои СБҲМ истифода намоянд. Чунки, қабули объектҳои сохташаванда аз ҷониби фармоишгари сохтмон ва мақомоти салоҳиятдор бо назардошти риояи меъёрҳои техникӣ-иқтисодии дар санадҳои меъёрию ҳуқуқии дохилӣ муқарраршуда амалӣ карда мешавад.

Дар назария ва амалия баҳисобгирӣ ду усули муайян кардани натиҷаи молиявӣ вобаста ба шакли қабулнамудаи паймонкор оид ба эътирофкунии даромад кор карда баромада шудааст: 1) «Даромад аз рӯйи арзиши объекти сохтмон» (усули баанҷомрасии сохтмон), яъне баъди ба охир расидани тамоми корҳо дар майдони сохтмон. 2) «Даромад аз рӯйи ҳаҷми корҳои анҷомдодашуда» (усули фоизи иҷроиши корҳо), яъне даромад вобаста ба иҷроиши марҳилаи муайяни кор эътироф карда мешавад. Ҳангоми татбиқи ин усул натиҷаи молиявии паймонкори сохтмон дар давраи муайяни ҳисоботӣ ҳамчун фарқ байни маблағи ҳаҷми корҳои иҷрошуда ва хароҷоти ба ин корҳо тааллуқдошта муайян карда мешавад. Муаллиф усулҳои зикршударо хотиррасон намуда тасдиқ менамояд, ки дар ширкатҳои сохтмонӣ танҳо истифодабарии усули дуҷум ба мақсад мувофиқ аст.

Дар моддаҳои 93-95 Кодекси андози Чумҳурии Тоҷикистон масъалаҳо марбут ба эътирофи даромадҳо ва хароҷот дар ширкатҳо, ки ба иҷрои корҳои сохтмонӣ васлгарӣ машғуланд, муайян карда шудаанд. Тибқи талаботи ин моддаҳо ин ширкатҳо уҳдадоранд даромадҳои худро мувофиқи усули ҳисобузамкунӣ¹ ба ҳисоб гиранд.

¹ Тибқи талаботи СБҲМ 18 «Даромад аз фурӯш» ва банди 2 моддаи 90 КА ҚТ ду усули баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷот барои субъектҳои иқтисодӣ тавсия дода мешавад: 1) усули ҳазинавӣ; 2) усули ҳисобузамкунӣ. Андозсупорандае, ки баҳисобгирии муҳосибиро бо усули ҳазинавӣ пеш мебарад, уҳдадор аст мутобики моддаи 92 КА ҚТ даромадро дар санаи гирифтани пулии он ва хароҷотро дар санаи пардохти воқеии он анҷом диҳад. Андозсупорандае, ки бо усули ҳисобу замкунӣ баҳисобгириро пеш мебарад, уҳдадор аст даромаду хароҷотро мутобики моддаи 93 КА ҚТ мутаносибан аз лаҳзаи гирифтани ҳуқуқ ба даромад ё ба миён омадани уҳдадории пардохт, сарфи назар аз вақти воқеии гирифтани даромад ё иҷрои пардохт, ба ҳисоб гирад.

Ба андешаи муаллиф бо дарназардошти хусусият ва таркиби хароҷоти истехсолоти сохтмонӣ мисли дигар соҳаҳои иқтисодӣ ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот (корҳо, хизматрасониҳо)-и сохтмонӣ аз рӯйи моддаҳои хароҷот, ки онҳо дар навбати худ метавонанд аз рӯйи унсурҳои иқтисодӣ дар гурӯҳҳо муттаҳид карда шаванд, муносибтар буда, маҳзани кофии маълумотро барои таҳлил муҳайё менамояд.

Бояд қайд намуд, ки масъалаи ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот дар ширкатҳои сохтмонӣ, ки фаъолияти баъзе аз онҳоро муаллиф дар рисола таҳлил намудааст, ба талаботи лозимӣ ҷавобгӯ нест. Масалан, дар ширкати сохтмони ЧСП «Роҳсоз-21» варақаи арзишмуайянкунии як маҳсулотро барои ду сол таҳлил намуда, номуайяни ва номукамалӣ дар ҳисобкунии арзиши аслии воқеии маҳсулот ошкор карда шудааст. Маблағи якчанд моддаҳои арзишмуайянкуни, хусусан арзиши партовҳои бозгашт, хароҷоти умумиистехсолӣ, хароҷоти нақлиётӣ барои то маҳали сохтмон ва минтақаҳои корӣ бурда расонидани маҳсулот (ҳангоми ба уҳдаи корхона вогузор будани ин кор) ва дигарҳо нишон дода нашудаанд.

Аз ин рӯ муаллиф тибқи принципи ҳисобкунии хароҷот ва муайянкунии арзиши аслии вобаста ба моҳияти иқтисодии хароҷот, ки дар асарҳои илмию таълимӣ ва дастурҳои методӣ барои дар амалия истифодабарӣ тавсия карда шудаанд, намунаи варақаи арзишмуайянкунии маҳсулотро барои объектҳои таҳқиқшуда дар ҷадвали 1 пешниҳод намудааст.

Бартариҳои равиши ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот, ки дар ҷадвали 1 пешниҳод гардидааст, дар он аст, ки моддаҳои хароҷот дар асоси гурӯҳбандии онҳо аз рӯйи унсурҳои иқтисодӣ дар варақаи арзишмуайянкуни ҷобачо гузошта шудаанд. Аз рӯйи он имконияти муайян кардани маблағи ҳар як унсури хароҷот муҳайё гардида, таҳлил, назорат ва танзими онҳоро амалӣ намудан мумкин аст.

Чадвали 1. - Вараќаи тавсиявии арзишмуайянкунии маҳсулот (корҳо, хизматрасониҳо)-и сохтмонӣ барои ҚСП «Роҳсоз-21»

№	Номгӯи моддаҳои харочот	Тахтасанги болопӯш П-1 отм.+ 4, (1 дона)			
		Воҳиди ченак	Миқдор	Нарх	Маблағ, сомонӣ
1.	Масолеҳи ассосӣ				
2.	Бетони М-300 фр 5-20 мм	м3	5,78	698,14	4035,25
3.	Арматураи қ. 4 Вр 1	Тн	0,02	5135,09	102,70
4.	Арматураи қ. 14 А 3	Тн	0,248	5135,09	1273,50
5.	Арматураи қ. 12 А 3	Тн	0,206	5135,09	1057,83
6.	Арматураи қ. 28 А 1	Тн	0,048	5135,09	246,48
7.	Арматураи қ. 32 А 3	Тн	0,258	5135,09	1324,85
8.	Арматураи қ. 32 А 3	Тн	0,224	5135,09	1150,26
9.	Арматураи қ. 32 А 3	Тн	0,158	5135,09	811,34
10.	Электрод	Кг	7,3	17	124,10
11.	<i>Партовҳои бозгашт тарҳ карда мешаванд</i>	-	-	-	-
12.	<i>Ҳамагӣ масолеҳи ассосӣ</i>	-	-	-	10126,31
13.	<i>Масолеҳи ёрирасон:</i>	-	-	-	
14.	Вараќаи пулодии ғафсиаш 14 мм	Тн	0,007	5700	39,90
15.	Гази пропан	Кг	1,5	5,6	8,40
16.	Оксиген	м3	3	6,69	20,07
17.	Маводди чӯбӣ 350x50x50 4 шт	м3	0,0035	1480	5,18
18.	Равғанҳои техникӣ	Л	8	4,92	39,36
19.	<i>Ҳамагӣ масолеҳ:</i>				10239,22
20.	Хизматрасонии стансияи газпуркунӣ	Кг	1,5	7,388	11,08
21.	Қувваи барқ	квт/сомонӣ	96	0,65	62,40
22.	Музди меҳнати ассосӣ (ММА)				423,82
23.	<i>Ҳиссаҷудокуниҳои иҷт.-ӣ ,20%</i>	-	-	-	84,76
24.	<i>Харочоти умумистехсолӣ</i>	-	-	-	1250,27
25.	<i>Арзиши аслии истеҳсолӣ</i>	-	-	-	12071,55
26.	<i>Харочоти барилова (Бо % аз ММА)</i>	-	-	-	279,72
27.	<i>Харочоти тиҷоратӣ (таҳвили маҳсулот)</i>	-	-	-	
28.	<i>Ҷоидаи сметагӣ 70% (аз ММА)</i>	-	-	-	296,67
29.	<i>Арзиши аслии пурра:</i>	-	-	-	12647,94
30.	<i>ААИ (7% аз арз. асл. пурра)</i>	-	-	-	885,36
31.	<i>Нархи фурӯш</i>	-	-	-	13533,30

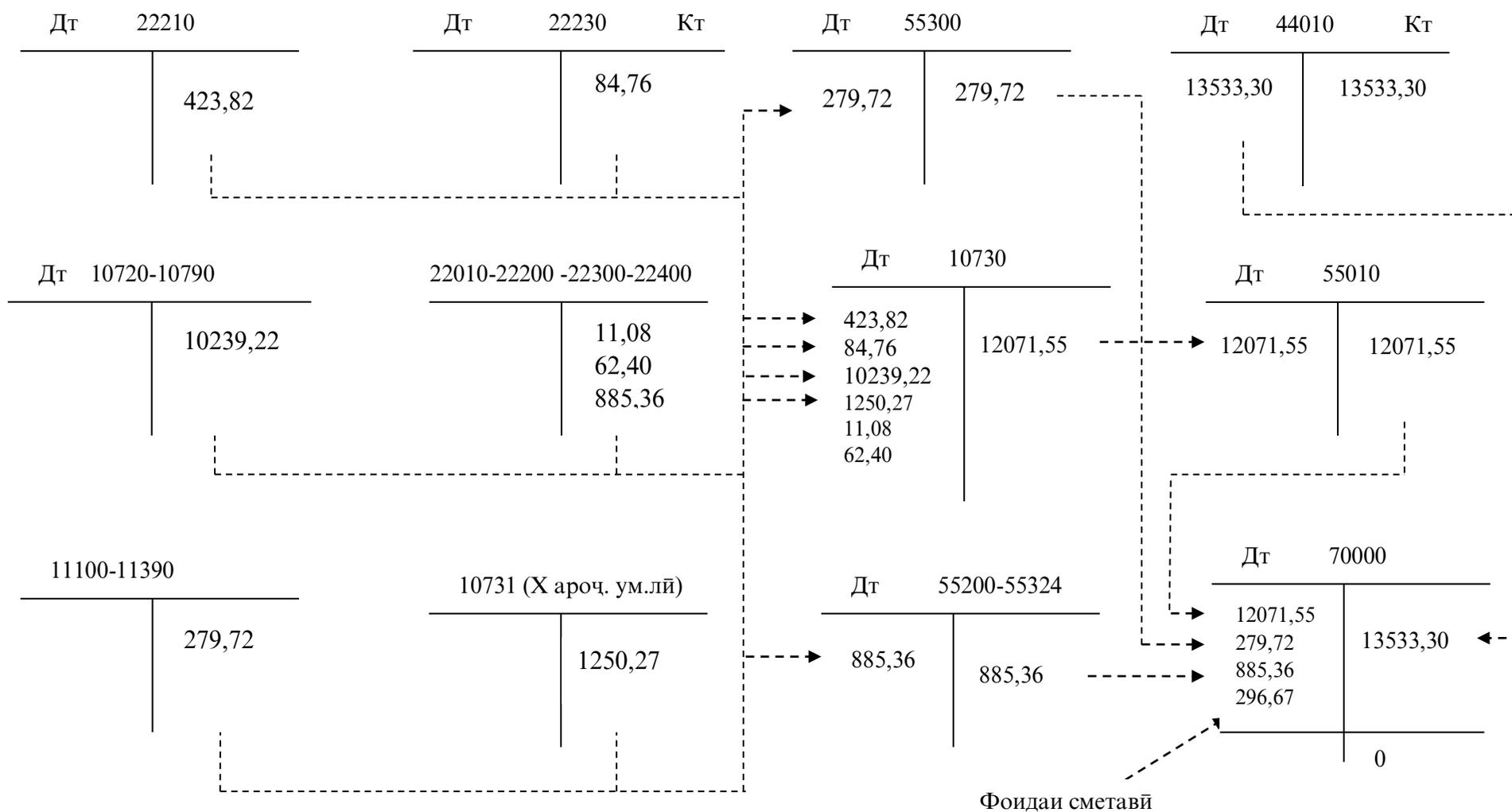
Манбаъ: муаллиф дар асоси маълумот аз муҳосиботи ҚСП «Роҳсоз-21» тартиб додааст

Муаллиф амсилаи ташкили баҳисобгирии хароҷотро вобаста ба моддаҳо дар ҳисобҳои муҳосибии ташкилотҳои сохтмонӣ аз рӯйи маълумоти дар қадвали 1 нишондодашуда қор қарда баромада, онро дар расми 2 пешниҳод намудааст.

Аз маълумоти дар расми 2 овардашуда мушоҳида қарда мешавад, ки зимни ташкили баҳисобгирии хароҷоти истехсолоти сохтмонӣ аз рӯйи моддаҳои арзишмуайянқунӣ ҳамаи хароҷоти мустақими истехсолӣ дар ҳисоби 10730 «Истехсолоти нотамом» қамъ қарда мешавад. Барои баҳисобгирии хароҷоти ғайримустақим (хароҷоти умумиистехсолӣ, хароҷоти маъмурӣ ва хоҷагӣ, хароҷоти тиҷоратӣ, андозҳо ва ғ.) ҳисобҳои мувофиқро вобаста ба нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии амалқунанда ва салоҳияти муҳосиботи ҳуди ширкати сохтмонӣ истифода бурдан мумкин аст.

Назорати идорақуниро дар шароити имрӯзаи хоҷагидорӣ ҳамчун низоме баррасӣ қардан мувофиқ аст, ки аз унсурҳои воридотӣ (таъмини иттилоотии назорат), унсурҳои содиротӣ (маълумот дар бораи объекти идорақунӣ) ва маҷмуи пайвандҳои зерини ба ҳам алоқаманд: марказҳои масъулият, усулҳои назорат, тартиби назорат, муҳити назорат, низоми баҳисобгирӣ иборат аст.

Муаллиф тасдиқ менамояд, ки имрӯзҳо системаи назорати дохилӣ дар баъзе аз ташкилотҳои сохтмони Чумҳурии Тоҷикистон расман вучуд дорад, вале он ҳам ба таври самаранок амал намеқунад. Дар баъзе аз дигар қорҳонаҳо умуман ташкил қарда ҳам намешавад. Дар қунин ҳолат сармояқузрон ва соҳибқулқон аз хатарҳои дохилӣ ва берунаи ба фаъолияти ташкилот таҳдидқунанда умуман беҳабар мемонанд.



Расми 2. - Амсилаи баҳисобгирии хароҷот ва натиҷаҳои молиявӣ аз фурӯш
Манбаъ: муаллиф дар асоси маълумот аз ҶСП «Роҳсоз-21» тартиб додааст

Дар субъектҳои хоҷагӣ, аз он ҷумла дар ташиқолтҳои сохтмонӣ дилхоҳ менечери сатҳи идоракунӣ танҳо ба хатарҳои ба зерсохтори худ таҳдидкунанда тавачҷуҳ зоҳир намуда, аз хавфҳои аз дигар бахшҳо зухурёбанда беҳабар мемонанд. Бо дарназардошти ин вазъ дар ташкилот бояд низоми ягонаи назоратии ҳамаи паҳлӯҳои фаъолияти хоҷагдорӣ корхонаро фарогиранда ташкил карда шавад.

Дар амалия аз рӯйи таъйиноти функционалӣ, назорати сохтмонро дар маҷмуъ ба назорати дохилӣ ва берунӣ ҷудо мекунанд.

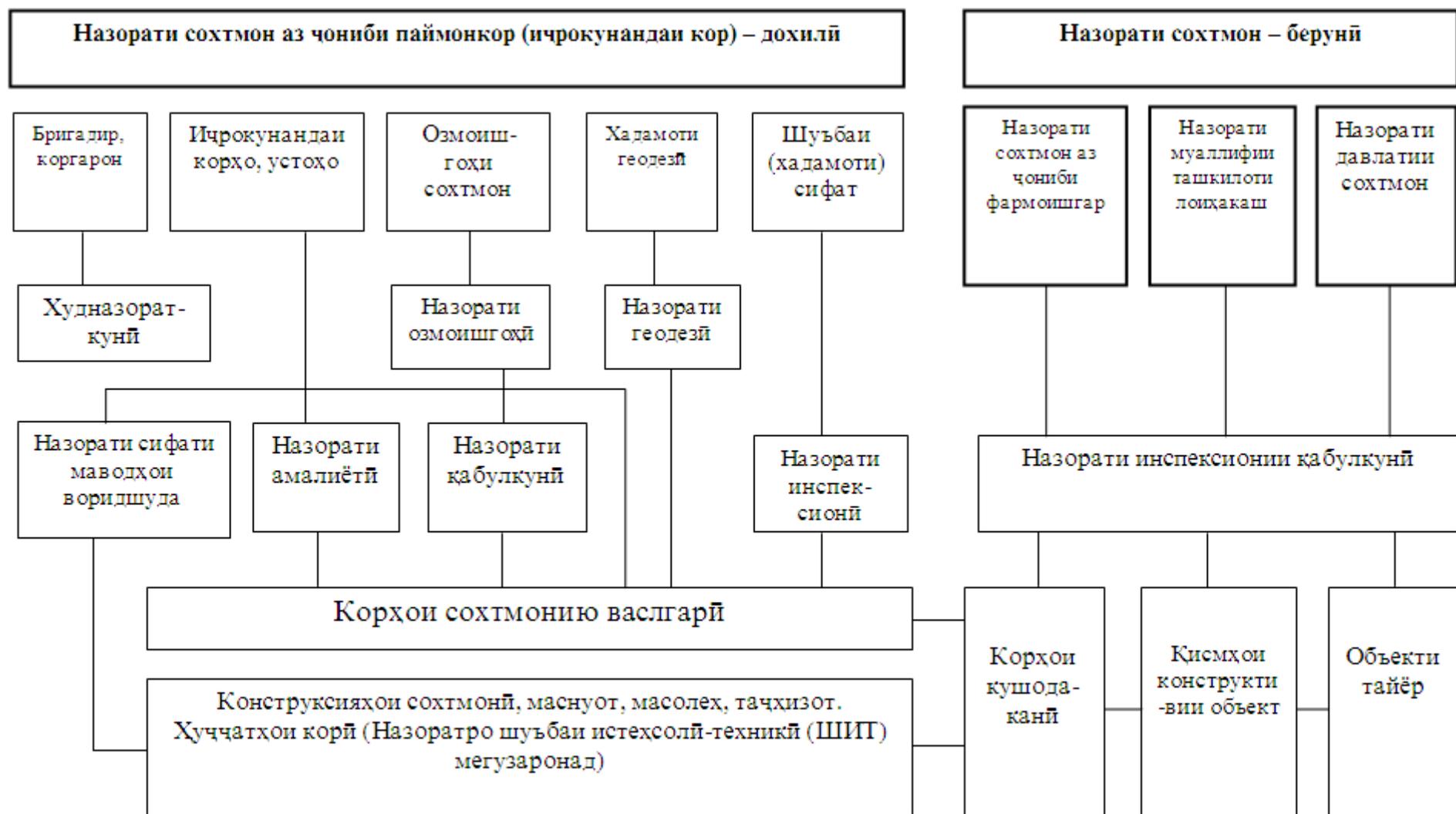
Назорати дохилии сохтмон аз ҷониби шахси иҷрокунандаи сохтмон (паймонкори асосӣ, зерпаймонкор) амалӣ карда мешавад ва марҳилаҳои зеринро дар бар мегирад:

- назорати сифати маводди воридшаванда;
- назорати амалиётӣ;
- назорати қабулкунӣ объект.

Барои ба таври инструменталӣ тасдиқ кардани сифати масолах, корҳо ва конструкцияҳои бинокорӣ ба итмом расонидашуда дар ҳамаи марҳилаҳои номбаршудаи назорат, назорати лабораторӣ ва геодезӣ ҷалб карда мешаванд. Назорати берунӣ сохтмон аз ҷониби фармоишгар (фармоишгари техникӣ), ташкилоти махсусгардонидашуда оид ба назорат, ки дорои иҷозатнома мебошад, ё ин ки мақомоти давлатӣ иҷро карда мешавад.

Муаллиф дар асоси омӯзиши асарҳои илмӣ соҳавӣ, фаъолияти ташкилотҳои сохтмонӣ ватанӣ, равиши имконии гузаронидани низоми назоратро дар ташкилоти сохтмонӣ пешниҳод намудааст, ки намунаи он дар расми 3 оварда шудааст.

Барои ташкили назорати дохилӣ дар ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳо ва марказҳои масъулият муайян кардани марказҳои хароҷот, мушаххас намудани вазифаҳо ва ваколатҳои ба онҳо воғузошташуда муҳим аст, ки тартиби онҳо дар зербоби 2.3-и рисола нишон дода шудааст.



Расми 3. Нақшаи ташкилии низоми назорат дар сохтмон

Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

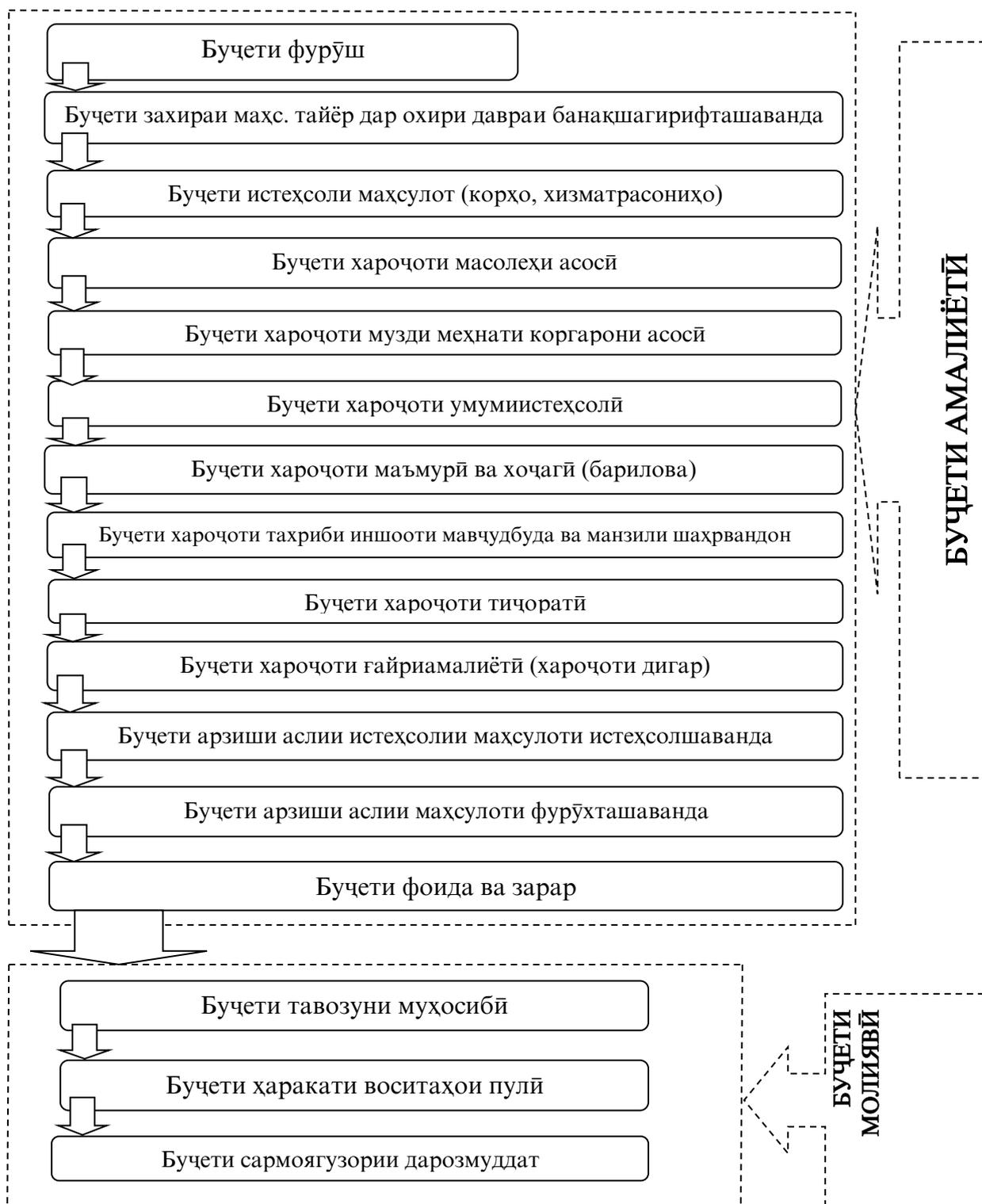
Банакшагирӣ ва бучетсозӣ, ташккули ҳисобот аз рӯи сегментҳо ва интихоби равиши муносиби ташкили баҳисобгирии идоракунӣ, ки самти сеюми таҳқиқоти диссертациониро дар бар гирифтаанд, дар раванди идоракунии ширкатҳои сохтмонӣ аҳамияти хоса доранд, чунки онҳо барои таъмини фаъолияти самаранок, устуворгардонии назорат аз рӯи истифодабарии захираҳо, иҷроиши бемайлони нақшаҳои гузошташуда ва рушди бобарори ширкатҳои соҳа заминаи устуворро барпо менамоянд. Муаллиф ҷанбаҳои илмию методӣ ва амалии марбут ба бучетсозиро омӯхта амсилаи пайдарпайии ташаккули бучети асосии корхонаи сохтмониро, ки дар расми 4 нишон дода шудааст, пешниҳод менамояд.

Амсилаи ташаккули бучети амалиётҳои корхонаро аз рӯи расми 4 мушоҳида намуда, муайян кардан мумкин аст, ки аввал марҳилаи тартибдиҳии бучети амалиётӣ бо таҳия кардани бучети фурӯш оғоз меёбад. Пас аз пурра тартибдиҳии ҳамаи унсурҳои он сипас бучети молиявӣ бо се унсурҳои муҳимаш тартиб дода мешавад.

Ба андешаи муаллиф тартибдиҳии бучетҳо дар ширкати сохтмонӣ вобаста ба марказҳои масъулият бояд ба роҳ монда шавад, чунки маркази масъулият зерсохтори корхона буда, менечери он ба идоракунии захираҳои барои ӯ вогузошташуда масъул аст ва идоракунию назорати захираҳо танҳо бо роҳи тартибдиҳии бучетҳо ба амал бароварда мешавад.

Муаллиф дар доираи ин таҳқиқоти диссертационӣ раванди тартибдиҳии бучети амалиётҳои ширкати сохтмони ЧДММ «Диёри сабз»-ро иборат аз 15 ҷадвал бо тартиби мукамал пешниҳод намудааст, ки он метавонад ҳамчун роҳнамои методӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ аз ҷониби муҳосибон истифода бурда шавад.

Бо тартибдиҳии бучети ғоида ва зарар бучети амалиётҳои ширкати сохтмонӣ пурра мегардад. Аз рӯи бучетҳои тартибдодашуда фаъолияти амалиётҳои ширкати сохтмонӣ дар самти бунёди объектҳои алоҳида вобаста ба сметаҳои тасдиқшуда метавонад зерин назорат гирифта шавад.



Расми 4. - Амсилай ташаккули бучети асосии ширкатҳои сохтмонӣ

Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Муаллиф масъалаи тартибдиҳии бучетҳоро таҳлили чуқур карда ба хулосае омадааст, ки барои бештар шаффоф гардонидани раванди истифодабарии захираҳо, назорат аз рӯйи тамоюлҳои ҳосилшуда дар

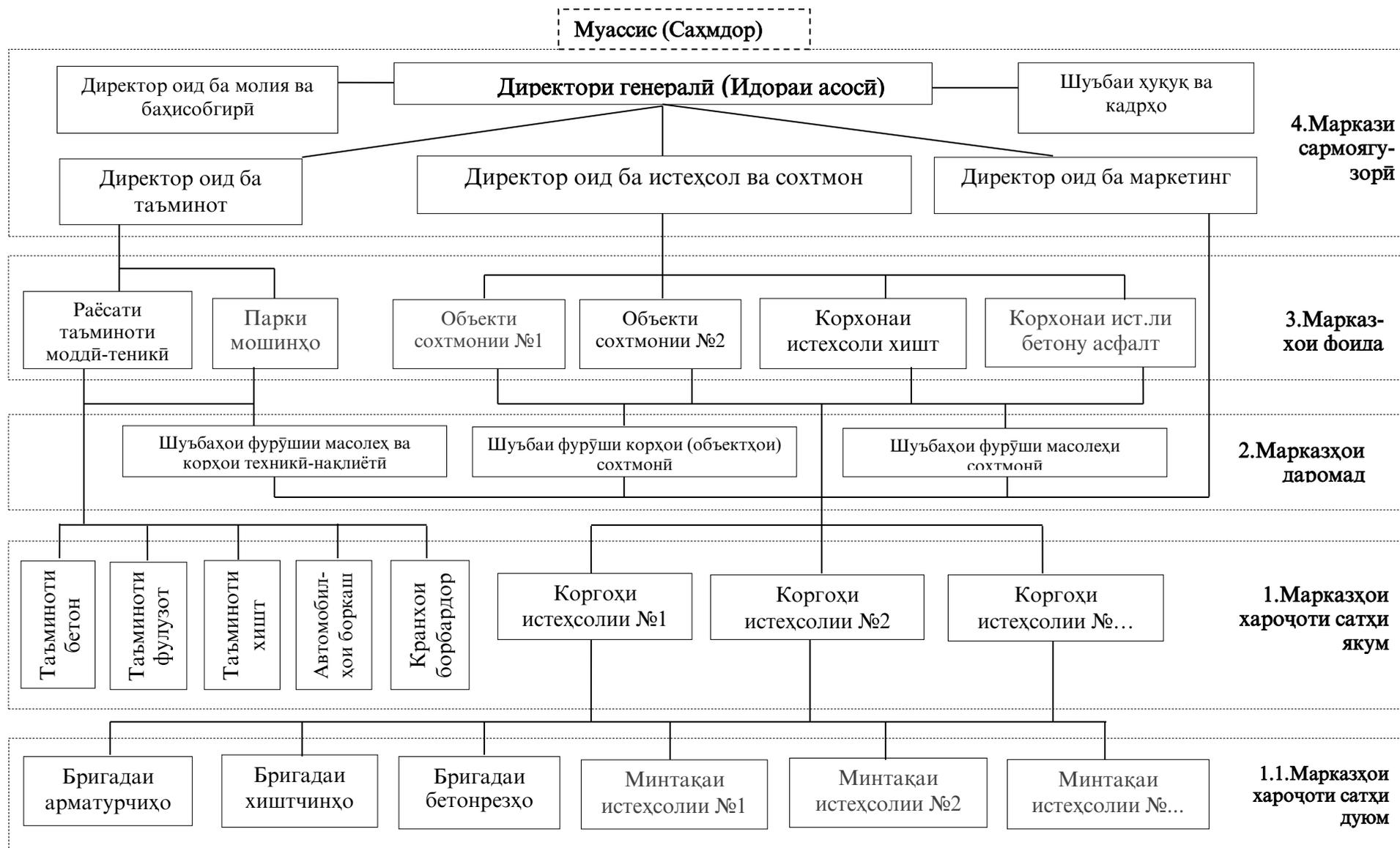
сметаҳои бечет, ошкоркунии сабабҳо ва бартарафкунии тамоюлот, баҳодихии фаъолияти марказҳои масъулият ва менечерҳои онҳо барои мақсадҳои иттилоотӣ, дар ширкатҳои сохтмонӣ бояд системаи банақшагирии молиявӣ дар намуди тартибдихии буҷетҳо ҳатман таъсис дода шавад.

Баҳисобгирӣ аз рӯйи сегментҳо ва ё тайёркунии ҳисоботи сегментӣ яке аз бахшҳо ё унсурҳои муҳимми системаи баҳисобгирии муҳосибии корхона мебошад ва ташкили он баҳисобгирии идоракунии ширкати сохтмониро мукамал мегардонад.

Муаллиф омӯзиши таҳқиқоти олимони соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ оид ба сегментикунонӣ ва баҳисобгирии сегментиро анҷом дода ба хулосае омадааст, ки баҳисобгирии сегментии дар низоми баҳисобгирии идоракунии ширкати сохтмонӣ тайёршаванда ҳамчун ҳисоботи дохилӣ (сегментӣ) фаҳмида мешавад ва он маҳакҳое, ки дар СБҲМ (IFRS) 8 «Сегментҳои амалиётӣ» муайян шудаанд, метавонанд ба инобат гирифта ҳам нашаванд. Тасдиқи андешаи худро муаллиф чунин чамъбаст менамояд: ҳар маркази масъулиятро, ки (аз маркази харочот сар карда то маркази сармоягузӣ) менечер идора мекунад, ба ихтиёраш захираҳо вогузор карда мешаванд, барои натиҷаҳои кори марказ масъул гардонида шудааст, бояд ҳисоботи сегментии дохилиро тайёр карда ба менечери сатҳи болотар пешниҳод намояд.

Муаллиф сохтори таркибӣ ва ташкилӣ-исеҳсолии ширкати сохтмони корпоративиро омӯхта нақшаи ташаккули иттилоот оид ба сегментҳо (фаъолияти шуъбаҳо, зершуъбаҳо, коргоҳҳои истеҳсолӣ ва ғ.) ва раванди тайркунию пешниҳоди онро аз рӯйи марказҳои масъулият пешниҳод намудааст, ки намунаи он дар расми 5 нишон дода шудааст.

Дар асоси вобастагии зерсохторҳои дар расми 5 нишондодашуда муаллиф методикаи тартибдихии ҳисоботи сегментиро барои ширкати бузурги сохтмони иборат аз якчанд объектҳои сохтмонию таъминотӣ ва истеҳсолӣ тартиб додааст, ки намунаи яке аз онҳо дар ҷавдали 2 пешниҳод шудааст.



Расми 5. - Ҷудокунии марказҳои масъулият дар ширкатҳои сохтмонӣ бо мақсади ташкили баҳисобгирии сегментӣ

Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Ҷадвали 2. - Ҳисоботи роҳбарони марказҳо (сегментҳо)-и хароҷоти дорои сатҳҳои гуногун, ҳазор сомонӣ

№	Нишондиҳандаҳо	Давраи ҳисоботӣ		Аз аввали сол	
		аз рӯйи смета	тамоюл	аз рӯйи смета	тамоюл
1	2	3	4	5	6
1.	Ҳисоботи роҳбари минтақаи истеҳсолии №1 (сегменти хароҷоти сатҳи 1.1)				
2.	Масолеҳи асосӣ	30	-5	130	+12
3.	Музди меҳнати асосӣ	20	+2	82	+8
4.	Масолеҳи ёрирасон	5	-0,5	20	-3
5.	Сӯзишворӣ ва барқ бо мақсадҳои технологӣ	4	+0,5	14	+2
6.	Дигар хароҷот	1	-	4	-
7.	Ҳамагӣ аз рӯйи минтақаи истеҳ. №1	60	-3	250	+19
8.	Ҳисоботи сардори коргоҳи истеҳсолии №1 (сегменти хароҷоти сатҳи 1)				
9.	Минтақаи истеҳсолии №1	60	-3	250	+19
10.	Минтақаи истеҳсолии №1	35	+2	120	+8
11.	Бригадаи хиштчинҳо	35	+2	130	+5
12.	Бригадаи бетонрезҳо	40	+3	200	+10
13.	Ҳамагӣ аз рӯйи минтақаҳо ва бригадаҳо	170	+4	700	+42
14.	Хароҷоти умумикоргоҳӣ, аз он ҷумла:	30	+3	100	+8
15.	Музди меҳнати сардор ва устоҳои коргоҳ	12	+2	45	+5
16.	Фарсудаҳои тачҳизоти коргоҳ	10	-	30	-
17.	Сӯзишворӣ ва барқ (технологӣ)	4	+1	10	+2
18.	Музди меҳнати фаррошон	4	-	15	-
19.	Ҳамагӣ аз рӯйи минтақаҳо ва бригадаҳои истеҳсолий бо ҳисоби хароҷоти умумикоргоҳӣ	200	+7	800	+50

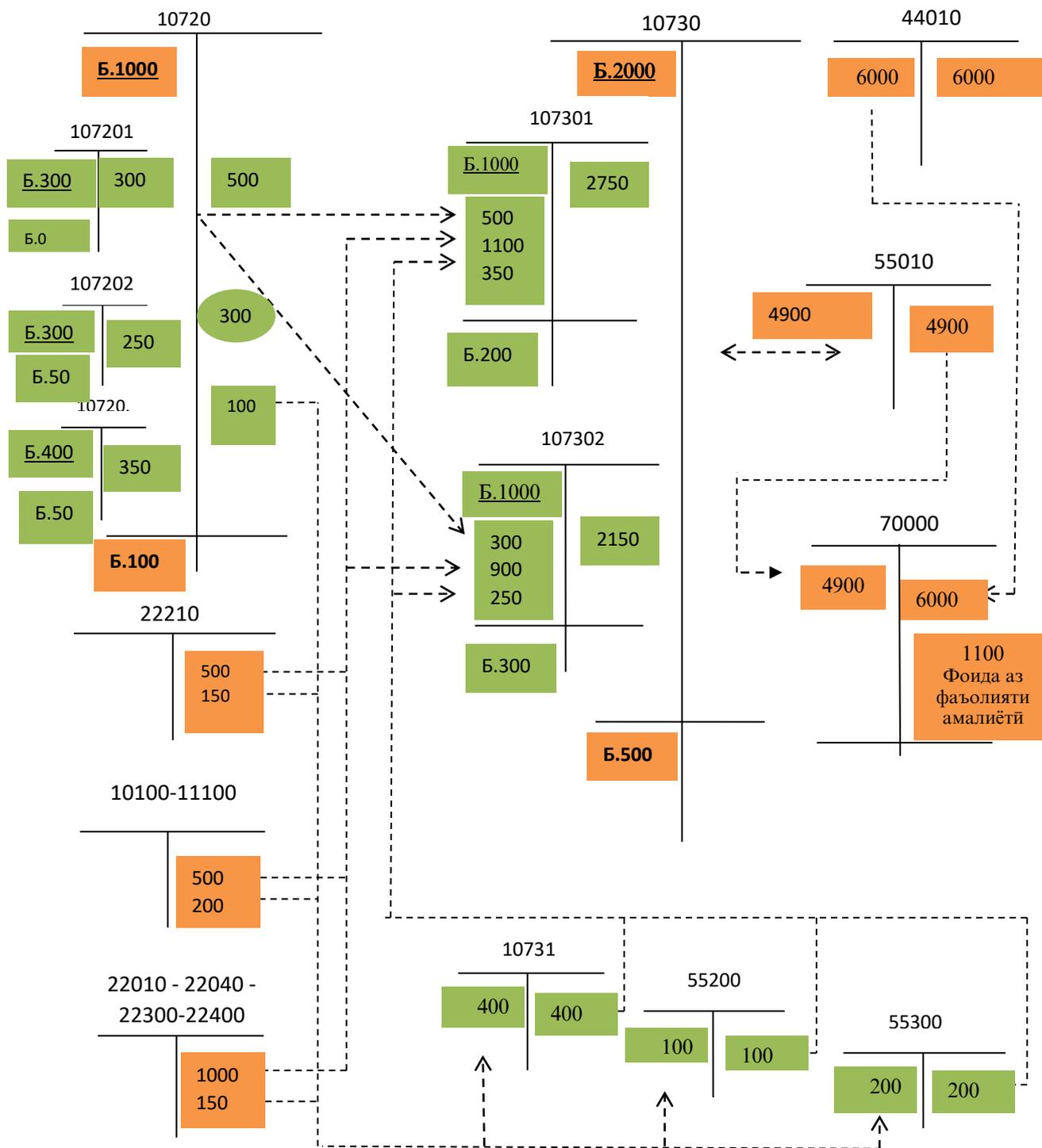
Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Муаллиф тасдиқ менамояд, ки бартарии методикаи пешниҳодшуда оид ба тартибдиҳии ҳисоботи сегментӣ дар ташаккули маълумоти баҳисобгирӣ оид ба вазъи истифодабарии захираҳо, натиҷаҳои фаъолияти маркази даромад, маркази фоида ва корхона дар маҷмуъ зоҳир гашта, ҳамчун низоми иттилоотии мукамал зина ба зина ташаккул ёфтани маълумот ва ба роҳбарияти олии корхона пешниҳод гардидани онро таъмин менамояд.

Зимни ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона мушкилиҳои методӣ, ташкилӣ ва техникӣ пеш меоянд, ки бартараф намудани онҳо роҳи татбиқи баҳисобгирии идоракунӣ дар корхона ҳамвор мегардонад.

Муаллиф зимни таҳқиқоти диссертатсионӣ исбот намудааст, ки дар назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ аз ҷониби олимони аслан ду равиши ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯйи тартиби инъикоси маълумот дар ҳисобҳои муҳосибӣ пешниҳод гардидааст (якум, *низоми мухтор (автономӣ)*), *дуум низоми*

муттаҳидшуда), ки имкониятҳои истифодабарии онҳоро дар ширкатҳои сохтмонӣ таҳқиқ намуда ба хулосае омадааст, ки истифодаи равиши муттаҳидшуда (яъне равиши дуҷум) барои корхонаҳои сохтмонӣ хеле мувофиқ аст.



Эзоҳ: маълумоти бо ранги сабз нишондодашуда ба ҳисоботи идоракунии дохилӣ ва бо ранги зард ҷудокардашуда ба ҳисоботи молиявӣ кӯчонида мешавад.

Расми 6. - Амсилаи баҳисобгирии хароҷот ва натиҷаҳои молиявӣ аз фуруш
Манбаъ: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст

Муаллиф амсилаи инъикоси маълумот дар ҳисобҳои муҳосибиро аз рӯи равиши муттаҳидшуда марбут ба ҳисобгирии харочот ва натиҷаҳои молиявӣ аз фуруш барои ширкатҳои сохтмонӣ дар расми 6 пешниҳод намуда асоснокии истифодабарии ин равишро дар зербоби 3.3-и рисола муфассал қайд намудааст.

Муаллиф дар рафти таҳқиқоти худ хусусиятҳои соҳаи сохтмонро пурра омӯхта, омилҳои аз қабилӣ танзими давлатии фаъолияти онҳо, давраи тӯлонии истеҳсолот, инфиродӣ будани истеҳсолоти сохтмонӣ, тарзи лоиҳавии сармоягузори сохтмон, сохтори мураккаби идоракунӣ, ҳаҷми зиёди бузургии истеҳсолоти нотамо ва ғ. муайян намудааст, ки ҳангоми ташкил кардани баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ бо мақсади ташаккули иттилоот ва пешниҳоди он ба менечерони дараҷаҳои гуногун ба инобат гирифтани онҳо амри зарурӣ мебошад.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

Аз таҳқиқоти диссертатсионии дар самти ташкилкунӣ ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар соҳаи сохтмон гузаронидашуда чунин хулоса ва тавсияҳо пешниҳод карда мешавад.

1. Ҷанбаҳои назариявӣ ва методии рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат ҳамчун манбаи таъминоти иттилоотӣ дар корхонаҳои соҳаи сохтмон асоснок карда шуда, нақш ва аҳамияти онҳо дар рушди низоми идоракунии корхонаҳои зикршуда муқаррар карда шуд. Ҷамъбасти омӯзиши мавқеи олимону муҳаққиқон нишон медиҳад, ки дар байни онҳо оид ба методология, концепсия, мақсадҳо ва ташкили амалии баҳисобгирии муҳосибӣ андешаҳои монанд дида мешавад. Асосҳои назариявӣю методологии баҳисобгирии идоракунӣ мавриди таҳқиқоти васеъ қарор гирифта, муайян карда шуд, ки он ҳамчун низоми пешниҳодкунандаи иттилооти иқтисодӣ мебошад, ки дар асоси он барои баланд бардоштани самаранокии амалиёти мавҷуда қарорҳои муносиби огоҳона қабул карда мешавад [10-М, 3-М].

2. Ширкати сохтмонӣ ҳамчун субъекти иқтисодӣ бо хусусиятҳои мушаххас, ба монанди доштани хосиятҳои инфиродӣ, ба таври марҳилавӣ иҷрошавии корҳои сохтмонӣ, беназирӣ, дарозмуҳлатии даври истеҳсолӣ, махсусиятҳои иҷроиши корҳои сохтмонӣ вобаста ба иқлим ва релефи маҳал, истифодабарии таҷҳизотҳои махсус ва мураккаб, истифодаи усулҳои махсуси баҳисобгирии хароҷот ва эътирофи даромад, зарурияти тағйир додани сохтор ва мутобиқ шудани он ба шароити тағйирёбанда бо таъсири омилҳои дохилӣ ва берунӣ муайян мегардад. Ин хусусиятҳои зикршуда ба ташкили баҳисобгирии идоракунии ва назорат таъсири бевосита мерасонанд [5-М].

3. Идоракунии ҳар як марҳилаи фаъолияти иқтисодии ташкилоти сохтмонӣ бояд бо иттилооти санҷидашуда, таҳлилшуда, коркардшуда ва ҷамъбастшуда таъмин карда шавад, чунки маҳз ҳамин гуна маълумот барои назорат ва идоракунии босамари ҳамаи захираҳои дар ихтиёри субъекти иқтисодӣ вогузшташуда кӯмак расонида метавонад. Чунин маълумот дар доираи баҳисобгирии идоракунии аз ҷониби мутахассисони бахши баҳисобгирии муҳосибии корхона тайёр карда мешавад. Дар баробари маълумотҳо оид ба фаъолияти маҷмуии корхона, маҳз ташаккули иттилооти ҷузъигардонидашуда (таҳлилӣ) барои назорат ва баҳогузори фаъолияти роҳбарони сатҳҳои гуногуни идоракунии ва ҷавран қабул кардани қарорҳои боманфиат бо мақсади муносибгардонии вазъи натиҷаҳои фаъолияти молиявии ташкилот ва зерсохторҳои он барои давраи кӯтоҳ ва дароз зарур аст [4-М, 10-М].

4. Яке аз вазифаҳои асосии баҳисобгирии муҳосибӣ дуруст ба ҳисоб гирифтани хароҷоти ширкатҳои сохтмонӣ ва дақиқ ҳисоб кардани арзиши аслии корҳои сохтмонию васлкунӣ мебошад. Таҷриба нишон медиҳад, ҳар чӣ қадаре, ки арзиши аслии корҳои сохтмонию васлгарӣ паст бошад, ҳамон қадар нархи фурӯши онҳо метавонад паст, фоида ва рақобатпазирии ширкат дар бозори корҳои сохтмонию васлгарӣ баланд бошад. Барои ташкили баҳисобгирии хароҷот ва муайян кардани арзиши аслии маҳсулот

(корҳо, хизматрасониҳо) дар шикратҳои сохтмонӣ аз талаботҳои дар ҳуҷҷатҳои меъёрии соҳавии тасдиқшуда истифода намудан ҳатмӣ мебошад. Муайян карда шуд, ки дар ширкатҳои сохтмонӣ барои ташкили дурусти баҳисобгирии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии корҳои сохтмонию васлгарӣ таснифи хароҷот ва истифодабарии усулҳои фармоишӣ, АВС (баҳисобгирӣ аз рӯи фаъолиятҳо) ва дигарҳо ба ҳадафҳои баҳисобгирии идоракунии хеле мувофиқ аст [9-М].

5. Системаи назорати дохилии ташкилоти сохтмонӣ василаи муҳимтарини механизми танзими фаъолияти ташкилоти сохтмонӣ ва усули баҳогузори натиҷаи кори иҷрокунандагони вазифаҳои мушаххас барои беҳатарии иҷроиши корҳо ва самаранокии сохтмон мебошад. Имрӯзҳо системаи назорати дохилӣ дар баъзе аз ташкилотҳои сохтмони Ҷумҳурии Тоҷикистон расман вуҷуд дорад, вале он ҳам ба таври самаранок амал намекунад. Дар баъзе аз дигар корхонаҳо умуман ташкил карда намешавад. Бо дарназардошти ин вазъ дар ташкилот бояд низоми ягонаи назоратии ҳамаи паҳлӯҳои фаъолияти хоҷагдорӣ корхонаро фарогиранда ташкил карда шавад. Назорати дохилии сохтмон аз ҷониби шахси иҷрокунандаи сохтмон (паймонкори асосӣ, зерпаймонкор) амалӣ карда шуда се марҳилаҳои асосии зеринро бояд дар бар гирад: (1) назорати сифати маводди воридшаванда; (2) назорати амалиётӣ; (3) назорати қабулкунӣ объект [1-М, 2-М, 6-М].

6. Имрӯзҳо, ки шароити хоҷагидорӣ, талабот ва таркиби бозор тағйир ёфтааст, бозор маҳсулот ва фаъолияти рақобатпазирро тақозо менамояд, ширкатҳои сохтмониро лозим меояд, ки барои тартиб додани бучети корхона аз роҳу усулҳои наву пешқадам истифода баранд. Ширкатҳои пешқадами соҳаро лозим меояд, ки даромад ва захираҳои ба он вобастаро ояндабинӣ намуда саҳеҳӣ ва дурустии онро таъмин намоянд. Вобаста ба ин банақшагирӣ ва бучетсозӣ дар раванди идоракунии ширкатҳои сохтмонӣ аҳамияти хоса пайдо менамояд, чунки он барои таъмини фаъолияти самаранок, назорат аз рӯи истифодабарии захираҳо, иҷроиши нақшаҳои

гузошташуда, баҳодиҳии фаъолияти менечерҳо ва рушди бобарори ширкатҳои соҳа кафили устувор мебошад [7-М].

7. Маълумоти тайёршуда дар доираи баҳисобгирӣ ва ҳисоботи сегментӣ аз фаъолияти зербахшҳои тичоратии корхона дарак дода, барои қабули қарорҳои идоракунӣ ба менечерон кӯмаки амалӣ мерасонад. Тартибдиҳии ҳисоботи сегментӣ дар корхонаҳои сохтмонӣ дар ташаккули маълумоти баҳисобгирӣ оид ба вазъи истифодабарии захираҳо, натиҷаҳои фаъолияти марказҳои даромад, фоида ва худи корхона дар маҷмуъ сахм гузошта, ҳамчун низоми иттилоотии мукамал зина ба зина ташаккул ёфтани маълумот ва ба роҳбарияти болоии корхона пешниҳод гардидани онро таъмин менамояд. Он барои мукамалгардони низоми баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ ҳамчун василаи пешқадам хизмат мерасонад [6-М, 11-М].

8. Бо мақсади татбиқ кардани низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар амалияи ташкилоти сохтмонӣ бо дарназардошти хусусиятҳои пеш бурдани фаъолияти он, пешниҳод мекунем, ки зимни пешбурди баҳисобгирӣ корҳои зерин иҷро карда шаванд: тартибдиҳии сиёсати баҳисобгирии идоракунӣ; тасдиқи нақшаи ҳисобҳо ва шаклҳои ҳисоботи дохилӣ; пеш бурдани баҳисобгирии идоракунӣ бо баҳисобгирии молиявӣ дар доираи нақшаи ҳисобҳои ягона бо равиши муттаҳидшуда; баҳисобгирии хароҷот аз рӯйи ҳар як объекти алоҳида; аз ҳам ҷудо кардани хароҷоти мустақим ва ғайримустақим дар марҳилаи таҳияи ҳуҷҷатҳои ибтидоӣ; ҳисобкунӣ ва тақсимкунии хароҷоти барилова (умумистехсолӣ, маъмурӣ ва хоҷагӣ) аз рӯйи усули ягонаи қабулшуда; татбиқ кардани низоми баҳисобгирии сегментӣ (дохилӣ); тартибдиҳии бучетҳо аз рӯйи ҳар як лоиҳаи сохтмонӣ вобаста ба давраҳои ҳисоботӣ [11-М, 12-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Зимни таҳлили ҳолати ба эҷоди асосҳои методологии баҳисобгирии идоракунӣ алоқамандбуда, ба он чиз бояд таъкиқ кард, ки ин масъала аз ҷиҳати концептуалӣ омӯхта шавад. Ин хулоса аз хусусияти субъективии

баҳисобгирии идоракунӣ ва таснифи маълумоти расмиаш бармеояд. Илова бар ин, он вазифаи асосиро иҷро мекунад - таъмини роҳбарият бо маълумоти арзишманд барои қабули қарорҳои фаврӣ. Аз гуфтаҳои боло ба чунин хулоса омадан мумкин аст, ки ақсарияти ҳаҷми маълумоте, ки дар доираи баҳисобгирии идоракунӣ тавлид мешавад, бояд ба ҳалли проблемаҳои субъекти иқтисодӣ, аз он ҷумла ба ташкилоти сохтмони муайян нигаронида шавад.

2. Аз нуқтаи назари системавӣ, ташкилотҳои сохтмонӣ як низоми мураккаб ва идорашавандаи дорой омилҳои сершумори иқтисодӣ ва технологӣ мебошанд, ки бо алоқаи баръакс тавсиф мешаванд ва ҷузъҳои таркибии онҳо коргарон (мутахассисони соҳаи сохтмон), масолах ва олотҳои меҳнат мебошанд. Дар доираи ин система захираҳои истифодашуда ба натиҷаҳои ниҳойӣ (доройҳои ғайригардишӣ, ки дар оянда фоидаи иқтисодӣ меоранд, дигар манофеи иқтисодӣ ва ғ.) табдил меёбанд. Мувофиқ ба ин хусусиятҳои номбаршудаи соҳаи сохтмон низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои соҳа бояд тавре ҷорӣ карда шавад, ки иитилооти омодагардида дар қабули қарорҳо ҳамчун абзори раҳнакунанда эътироф гардад.

3. Баҳисобгирии идоракунӣ бояд ҳамчун низоми баҳисобгирӣ-таҳлилии такмилёфтае дар фаъолияти ширкати сохтмонӣ истифода бурда шавад, ки дар доираи он маълумоти санҷидашуда, сабтшуда, тасдиқшуда ва таҳлилшаванда тайёр гардида, бо мақсади муносибгардони вазъи натиҷаҳои фаъолияти молиявии ташкилот барои давраи ҷорӣ ва оянда ба менечерон пешниҳод карда шавад.

4. Бо мақсади рушди баҳисобгирии идоракунӣ хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот (корҳо, хизматрасониҳо)-и сохтмонӣ дар ташкилотҳои сохтмонӣ таснифи намунавии хароҷот ва истифодабарии усулҳои имконпазири арзишмуайянкунӣ (усули фармоишӣ, усули оддӣ ва усули ABC (баҳисобгирӣ аз рӯйи фаъолиятҳо)-ро пешниҳод намуда варақаи арзишмуайянкунии маҳсулотро барои объектҳои таҳқиқшуда дар

шакли мушаххас коркард намудем, ки хамчун тавсияҳо ва коркардҳои методӣ дар корхонаҳои зикршуда метавонанд васеъ истифод бурда шаванд.

5. Дар доираи назорати дохилӣ бо мақсади тибқи талабот иҷрошудани корҳои сохтмонию васлгарӣ гузаронидани назорати дохилӣ аз рӯйи объектҳои сохтмонӣ дар самтҳои санҷиши сифат ва мувофиқати нишондиҳандаҳои миқдории маводҳои сохтмонӣ, назорати сифати корҳои иҷрошуда, тафтиши ҳаҷми ҳақиқии корҳои иҷрошуда, назорати қабули мутобиқати иншооти сохтмонию анҷомёфта ба талаботи ҳуҷҷатҳои лоиҳавӣ ва техникӣ ва ғ. ба мақсад мувофиқ аст. Барои ташкили назорати дохилӣ дар ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳо ва марказҳои масъулият муайян кардани марказҳои харочот, мушаххас намудани вазифаҳо ва ваколатҳои ба онҳо вогузошташуда муҳим аст.

6. Раванди тартиб додани буҷет бо раванди назорати иҷрои буҷет алоқамандии мустақкам дорад. Бинобар ин ба ташкилотҳои сохтмонӣ тавсия дода мешавад, ки дар баробари сметаҳои лоиҳаҳои сохтмонӣ буҷети корхонаро барои ҳар як давраи ҳисоботӣ, ки мо амсилаи онро дар зербахши 3.1-и рисолаи диссертатсионӣ пешниҳод намудем ва ё барои аз давраи оғозгардии объекти сохтмон то ба охири расии он тартиб дода, системаи назорати иҷрои буҷетро кор карда бароянд, то ин ки ба истифодаи оқилонаи буҷетҳои тартибдодашуда шароити мусоид фароҳам ояд.

7. Таҳқиқоти назариявӣ амалии гузаронидаи мо собит намуд, ки ҳар як маркази масъулиятро, ки (аз маркази харочот сар карда то маркази сармоягузорӣ) менечер идора мекунад, ба ихтиёраш захираҳо вогузор карда мешаванд, барои натиҷаҳои кори марказ масъул гардонидани шудааст, бояд ҳисоботи сегментии дохилиро тайёр карда ба менечери сатҳи болотар пешниҳод намояд. Раванди тартибдиҳии ҳисоботи сегментиро мо дар тақшилотии сохтмонӣ, аз марказҳои масъулияти поёнӣ (марказҳои харочот) сар карда то марказҳои болоӣ (маркази сармоягузорӣ) ба тартиб даровардем, ки он хамчун олооти боэътимоди зина ба зина омодакунии

иттилооти зарурӣ ва пешниҳоди он ба менечерони дараҷаҳои гуногуни идоракунӣ хизмат мерасонад.

8. Ба ширкатҳои сохтмонӣ тавсия карда мешавад, ки амсилаи ташаккули иттилоот дар ҳисобҳои муҳосибиро аз рӯйи равиши муттаҳидшуда марбут ба ҳисобгирии харочот ва натиҷаҳои молиявӣ аз фурӯш, ки мо дар доираи ин кор таҳқиқ намудем, истифода намоянд. Амсилаи пешниҳодшуда яке аз усулҳои мебошад, ки ба имкониятҳои молиявӣ иқтисодии корхонаи сохтмонӣ мувофиқ буда, татбиқи он хароҷоти иловагиро талаб накарда, дар доираи як низом маълумоти заруриро барои ду намуди баҳисобгирӣ – баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии идоракунӣ тайёр менамояд.

ИНТИШОРОТ АЗ РҶҲИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

А. Мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии

Тоҷикистон нашргардида

[1-М] Икромова М.Х. Мафҳум ва моҳияти назорати идоракунӣ дар низоми идоракунӣ [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №10. Қисми I. – С. 207-214. ISSN 2413-5151.

[2-М] Икромова М.Х. Ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар сохтмони саноатӣ [матн] / М.Х. Икромова, Д.Т.Расулов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №12. – С. 73-84. ISSN 2413-5151.

[3-М] Икромова М.Х. Ҷанбаҳои назариявии баҳисобгирии идоракунӣ дар соҳаи сохтмон: таҷрибаи ҷаҳон ва Тоҷикистон [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Политехникӣ: баҳши Интеллект. Инноватсия. Инвеститсия - 2023. - №2 (62) - Саҳ. 58-63. ISSN 2520-2235.

[4-М] Икромова М.Х. Хусусиятҳои технологӣ ва ташкилии истеҳсолоти сохтмонӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирӣ [матн] / М.Х.

Икромова // Паёми Политехникӣ: баҳши Интеллект. Инноватсия. Инвеститсия – 2023. – №3 (63) – С. 60-67. ISSN 2520-2235.

[5-М] Икромова М.Х. Ташкили назорати дохилӣ аз руи объектҳои сохтмон дар ташкилоти сохтмони саноатӣ [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2023. – № 4/1 (49) – С. 48-57. ISSN 2308-054X.

[6-М] Икромова М.Х. Бюджетсозӣ ҳамчун асоси ташкили баҳисобгирии идоракуни аз рӯи сегментҳо дар корхонаҳои сохтмонӣ [матн] / С.Ф. Низомов, И.А. Бобиев, М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон – 2024. – №2. – С.75-87.

Б. Мақола ва фишурдаи интишорот дар маҷмуаи маводди конференсияҳо

[7-М] Икромова М.Х. Санъати меъорӣ Осиеи Миёна дар асрҳои миёна / М.Х. Икромова // Маводди конфронсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи “Асосҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ ва ташкилӣ-техникии рушди комплекси сохтмонӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” (22 майи соли 2021). - Душанбе: ДТТ ба номи академик М.С.Осимӣ, 2021 - С. 218-222

[8-М] Икромова М.Х. Ташаккули усулҳои баҳисобгирии идоракунии харочот дар шикатҳои сохтмонӣ / М.Х. Икромова // Конфронси байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи “Самтҳои стратегии соҳибқорӣ инноватсионӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ” (25 ноябри соли 2022). Душанбе, ДБССТ, 2022. – Саҳ. 306-308.

[9-М] Икромова М.Х. Таҳлили методологии шароити макроиқтисодӣ ва дараҷаи техникую ташкилии фаъолияти ширкатҳои сохтмонӣ [Матн] /Ш.Р. Орифова, М.Х. Икромова/ Маводди конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ бахшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У. дар мавзӯи «Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ» (Қисми 1)

(21-23 юми майи соли 2022) / зери назари д.и.и., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2022.- Саҳ. 122-127

[10-М] Икромова, М.Х. Ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар ширкатҳои сохтмонӣ [Матн] / М.Х. Икромова / Маводди конференсияи I илмӣ-амалии байналмилалӣ дар мавзӯи «Масъалаҳои мубрами рушди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил, аудит, андозбандӣ, назорати давлатии молиявӣ: таҳдидҳои муосир ва самтҳои рушд» (19-20 январи соли 2024) / зери назари д.и.и., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2024. - Саҳ. 94-105.

[11-М] Икромова М.Х. Ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои соҳаи сохтмон / М.Х. Икромова, Ш.Р. Орифова, Абдуллоев Д.Ҷ // Маводди конференсияи IX байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи “Илм- асоси рушди инноватсионӣ” (18-19 апрели соли 2024). Душанбе: ДТТ ба номи академик М.С.Осимӣ, 2024 - Саҳ. 90-94.

**ТАДЖИКСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
АКАДЕМИКА М.С. ОСИМИ**

*УДК:657:69(575.3)
ББК:65.052+38
И-41*

На правах рукописи

ИКРОМОВА МАЛОХАТ ХОЛОВНА

**РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В
СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ**

АВТОРЕФЕРАТ

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

Душанбе – 2025

Диссертация выполнена на кафедре экономики и управления в строительстве Таджикского технического университета имени академика М.С.Осими.

Научный руководитель: **Низомов Самариддин Фахриевич** – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономического анализа и аудита Таджикского национального университета

Официальные оппоненты:

Шарифов Зариф Рахмонович – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского аграрного университета имени Ш. Шотемур

Розиев Дилшод Астанакулович – кандидат экономических наук, бухгалтер ООО «ЦАИ Консалтинг Таджикистан», г. Душанбе

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

Защита диссертации состоится 10 мая 2025 года в 9:00 часов на заседании диссертационного совета 6D.КОА-003 при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 919-80-31-10

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

Автореферат разослан

_____» _____ 2025 года.

Ученый секретарь диссертационного совета, кандидат экономических наук

Бобиев И.А.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики субъекты рынка прилагают больше усилий для получения финансирования и поиска новых путей для эффективной финансово-экономической деятельности. Достигнув этой цели, фирмы могут развивать свою деятельность, тем самым создавая благоприятные условия для общественного прогресса. По мере развития рыночных отношений эффективность деятельности предприятия все больше зависит от методов управления и принятия правильных решений, что позволяет прояснить его экономическое положение и обеспечить подлинную автономию на рынке. Современные экономические тенденции предполагают, что операционная деятельность хозяйствующих субъектов, в том числе строительных фирм, должна опираться на современную и эффективную информационную систему, которая может быть создана только в рамках параметров бухгалтерского учета, предоставляя необходимые данные для выработки тактики и стратегии руководителями бизнеса в рыночных условиях.

Для повышения эффективности управленческого учета и контроля в строительных организациях необходим доступ к информации планово-нормативного, технологического, учетно-аналитического характера, поскольку надзор и регулирование деятельности осуществляются путем сравнения плановых данных с информацией оперативного фактического учета. Однако, современная система несмотря на объем, величину и особенности информации, что предоставляется в виде бухгалтерской отчетности, носит общий и стандартный характер, не может удовлетворять потребности руководства экономических субъектов, особенно строительных организаций. Для эффективного управления и принятия решений руководителям строительных организаций необходимы

конкретизированные данные о деятельности структурных единиц различных уровней, о ходе выполнения планов, статей и элементов затрат, инвестиций, деятельности менеджеров и т.п. Поэтому только система управленческого учета и анализа могут подготовить такую информацию, которая может отражать экономический, управленческий, организационный, финансовый, функциональный и целевой потенциал хозяйствующих субъектов строительной отрасли.

Управление строительными организациями — сложный и многогранный процесс, требующий внедрения комплексного управленческого учета в этой сфере. Принятие эффективных решений и постановка новых целей неразрывно связаны с совершенствованием методов учета затрат, оптимизацией бюджетных процессов и разработкой детализированной внутренней отчетности. Кроме того, особое внимание следует уделить организационным аспектам управленческого учета и контроля, роль которых в стратегическом управлении компанией отчетливо видна.

В связи с этим возникает необходимость в разработке теоретических и методических основ, а также практических рекомендаций по организации управленческого учета и внедрению системы внутреннего контроля. Приведенные мероприятия подтверждают теоретическую, практическую и методическую значимость данного исследования и повышают эффективность управления строительными организациями.

Степень изученности научной темы. Исследованию теоретических, методологических и практических вопросов управленческого учета и контроля посвящены ценные научные работы следующих зарубежных ученых: Аверчев И.В., Адамов Н.А., Авров И.А., Бурцев В.В., Вандина О.Г., Вахрушина М.А., Воробьёв Н.Н., Друри К., Ивашкевич В.Б., Касьянова Г.Ю., Купер М.И., Кутепов А.С., Маллинз Л., Мельник М.В., Муллахметов Х.Ш., Нидлз Б.,

Андерсон Х., Колдуэлл Дж., Николаева С.А., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Пономарёва Н.И., Скоун Т., Соколов Я.В., Стуков С.А., Ткач М.В., Лабынцева А.Т., Хорнгрен Дж.Т., Фостер Дж., Шермет А.Д., Хорин А.Н. и другие.

Отдельные вопросы организации управленческого учета и контроля рассмотрены в исследованиях следующих отечественных ученых: Абдулмуминзода Н.А., Бобиев И.А., Бобоев М.У., Калемуллоев М.В., Кодирова Г.Т., Мирзохонов С.О., Низомов С.Ф., Розиев Д.А., Ураков Д.У., Файзуллоев А.Х., Шобеков М., Хушвахтзода К.Х., Шамсиддинов М.М., и другие.

Изучению вопросов организации управленческого учета и контроля в строительных компаниях непосредственно занимались такие ученые как Байбурин А.Х., Адамов Н.А., Лукинова В.А., Бурцев В.В., Вандина О.Г., Грянова А.В., Низомов С.Ф., Пономарёва Н.И.

Обратив внимание на значимость трудов вышеперечисленных ученых, которые проводили исследования общих вопросов организации управленческого учета и контроля, следует заметить, что всестороннее исследование проблем развития управленческого учета и контроля в строительных компаниях, осуществляющих деятельность с различными организационными и управленческими структурами, осталось вне поле их исследования.

Связь исследования с программами и научными темами. Диссертация выполнена в рамках реализации Национальной стратегии развития РТ на период до 2030 года (Постановления Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года, №392), Стратегии развития строительной отрасли Республики Таджикистан на период до 2030 года (Постановления Правительства Республики Таджикистан от 27 апреля 2022 года, №203), также Плана научно-исследовательских работ Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими на 2021-2025 годы.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью диссертации является обоснование научно-теоретических аспектов, исследование методологической базы, анализ существующей практики управленческого учета и разработка методических предложений по совершенствованию управленческого учета и контроля в строительных фирмах.

Задачи исследования. Для достижения поставленной цели в диссертации определены следующие шаги, каждая из которых требует отдельного решения:

1. Изучить теоретические и практические аспекты управленческого учета и контроля в организациях и определить их функции в рамках управления экономическими системами;

2. Изучить технологические и организационные характеристики строительного производства и их влияния на организацию управленческого учета и контроля;

3. Оценить текущее состояние управленческого учета и калькуляции затрат в организациях и представить методологические рекомендации по их внедрению в строительной отрасли;

4. Изучить проблемы организации контроля деятельности строительных компаний по объектам и разработать методические рекомендации по их реализации;

5. Совершенствовать методику организации управленческого учета и контроля на основе оптимизации системы бюджетирования в строительных компаниях;

6. Разработать системный подход к внедрению сегментарной отчетности и практическому реализации управленческого учета, признанным ключевым направлением совершенствования данной области науки в строительных фирмах.

Объектом исследования является действующая система управленческого учета и контроля в строительных компаниях.

Предметом исследования выступают теоретические, методические и практические аспекты формирования и развития управленческого учета и контроля в строительных компаниях.

Гипотеза исследования основывается на том, что развитие отдельных сегментов экономики, особенно строительной отрасли, на этапе индустриализации и обеспечения социально-экономических отраслей современной инфраструктурой зависит от состояния организации управленческого учета и контроля, которые являются основным поставщиком экономической информации для принятия качественных, своевременных и полезных управленческих решений. Разработка и совершенствование методики ведения управленческого учета и реализация современных методов внутреннего контроля способствуют эффективному управлению строительных компаний и принятию обоснованных решений.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой диссертационной работы служат исследования отечественных и зарубежных ученых в направлении определения концепции бухгалтерского финансового учета, управленческого учета и контроля, анализа и аудита, а также теоретические публикации этих ученых, относительно исследуемой темы. В процессе исследования использовано комплекс современных методов анализа и синтеза (системный подход и диалектический) и ряд специальных способов, как научная абстракция, экономико-статистические, аналогии, сравнительная и экспертная оценка, экономико-математические, а также специальные приемы бухгалтерского учета, такие как бухгалтерские счета, двойная запись, калькулирование, отчетность и другие.

Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, в том числе, законы, стратегии и отраслевые программы развития, приказы Министерства

финансов Республики Таджикистан, информация управленческого учета и отчетности организаций строительной отрасли, материалы конференций и публикации, касающиеся управленческого учета и контроля.

База исследования. Диссертация выполнена на базе кафедры экономики и управления в строительстве Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что оно подтверждает теоретические положения и содержит полезные предложения по совершенствованию управленческого учета и контроля в строительных компаниях при одновременном учете технологических аспектов производственных организаций. Эти рекомендации основаны на модернизации таких компонентов управленческого учета, как бюджетирование, сегментарная отчетность, внутренний контроль и расчеты, а также на других организационных аспектах. Научная новизна исследования базируется на следующих аспектах:

1. Тщательно изучены теоретические и методические аспекты совершенствования управленческого учета и контроля как важного источника информации для организаций строительного сектора, что подчеркивает их важность для совершенствования систем управления этими организациями.

2. Анализируются технологические, организационные и управленческие характеристики строительного сектора, выявляются их взаимозависимости и влияние на структурирование управленческого учета и контроля с учетом различных методов ведения строительного производства (хозяйственный, договорной и т.д.).

3. Текущее состояние организации управленческого учета и калькуляции затрат было рассмотрено в соответствии с требованиями нормативных актов в строительном секторе, включая положения

МСФО, проектную деятельность и порядок строительства объектов инфраструктуры. Кроме того, была разработана модель их применения на предприятиях данной области.

4. Изучены вопросы организации контроля деятельности строительных компаний по объектам строительства, определены место управленческого контроля в системе управления строительных компаний, направления выполнения контрольных работ, методы управленческого контроля предложены практические рекомендации по совершенствованию системы управленческого контроля.

5. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию методики организации управленческого учета и контроля на основе модернизации системы бюджетирования в строительных компаниях с учетом отличительных особенностей их деятельности, которые способствуют повышению эффективности управленческой системы и желаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности.

6. Анализированы и оценены возможности реализации сегментарной отчетности и организационных аспектов управленческого учета в строительных компаниях как направления совершенствования управленческого учета и на этой основе разработаны методические и практические рекомендации. Также разработаны и рекомендованы к применению в строительных компаниях образец политики ведения управленческого учета и интегрированный подход организации управленческого учета в рамках бухгалтерских счетов.

Положения, выносимые на защиту.

1. Разработка теоретических и методических аспектов совершенствования управленческого учета и контроля как жизненно важного информационного ресурса в строительных фирмах, а также

изучение их значения и влияния на совершенствование системы управления в этих организациях.

2. Анализ взаимосвязи и влияния технологических, организационных и управленческих характеристик строительного производства на структурирование управленческого учета и надзора в соответствии с отраслевыми стандартами и использованием различных способов ведения строительства (собственными силами, с помощью подрядных организаций и т.д.).

3. Изучение существующей системы управленческого учета и калькуляции затрат в соответствии с нормативными стандартами строительного сектора, включающими принципы МСФО, проектной деятельности и процесса строительства строительных объектов, что привело к разработке модели для их применения в организациях в этой конкретной области.

4. Разработка методических рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля на основе исследования вопросов его организации в строительных компаниях по отдельным объектам, определено место управленческого контроля в управленческой системе строительной компании, направления осуществления контрольной деятельности, методы управленческого контроля.

5. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию организации управленческого учета и контроля на основе модернизации системы бюджетирования в строительных компаниях с учетом отличительных особенностей и деятельности способствовали повышению эффективности системы управления и достижению желательных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

6. Разработаны практические рекомендации по формированию сегментной информации, составление управленческой учетной

политики и представление интегрированного подхода формирования управленческого учета на основе существующей системы счетов бухгалтерского учета как основное направление совершенствования управленческого учета и контроля в строительных организациях.

Теоретическое и практическое значение исследования. Теоретическое значение исследования проявляется в изучении и определении концепции развития управленческого учета и контроля в строительных компаниях, которая может использоваться как научная база для дальнейших отраслевых исследований и публикаций. Общие положения, модели и практические рекомендации, разработанные в диссертации, свидетельствуют о практической значимости исследования и могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по архитектуре и строительству при Правительстве Республики Таджикистан в процессе разработки нормативных и административных документов строительных компаний в процессе ведения управленческого учета и контроля. Практическое применение результатов исследования позволяют повысить эффективность системы управленческого учета и контроля в строительных компаниях Республики Таджикистан.

Степень достоверности результатов исследования. подтверждается использованием специальных методов, проведенными апробациями, достоверностью использованной информации, обработкой сведений из практики отечественных строительных компаний, публикациями по результатам исследования. Выводы и предложения, представленные на основе научного анализа и результатов теоретико-практических исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертация выполнена в соответствии со следующими пунктами паспорта специальности ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит:

1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.13. Организация бухгалтерского учета (финансовый, управленческий, налоговый оперативный и другие.) по сегментам, бизнес-процессам, структурным подразделениям; 1.16. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); 3.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии; 3.2. Теоретические и методические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии; 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии.

Личный вклад соискателя учёной степени в исследовании. Личный вклад автора заключается в систематизации организации управленческого учета и внутреннего контроля, обосновании авторских определений на основе изучения научных концепций, разработке методов, подходов и моделей внедрения управленческого учета затрат, бюджетирования, подготовка и представление информации о сегментах деятельности и других аспектов организации управленческого учета с учетом отраслевых особенностей, и технологии производства строительной отрасли. На основе изучения различных экономических литературных источников разработаны отраслевые документы и нормативы, обобщены и анализированы исследуемые материалы по управленческому учету и контролю, которые считаются источником обеспечения информацией, что служат важнейшим средством принятия решений для руководителей строительных компаний.

Апробация и практическое применение результатов исследования. По результатам диссертационного исследования сформулированы

научные выводы, которые в виде докладов и научных статей опубликованы в научных журналах: "Вестник ТНУ", "Политехнический вестник" Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими, сборниках материалов международной конференции "Актуальные проблемы совершенствования бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и векторы развития" (19-20 января 2024 года) и др.

Теоретические положения и практические аспекты диссертационного исследования были использованы в образовательном процессе Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими при преподавании дисциплин «Бухгалтерский учет и аудит», «Управленческие договоры», «Экономика строительства», «Анализ производственно-экономического положения строительных организаций» (справка № 27/184 от 15 февраля 2024 г.). Также научные результаты диссертации и разработанные методические рекомендации внедрены в системе бухгалтерского учета ООО ИИИ «Бехатарии саноати» (справка от 19 февраля 2024 г.), ООО «Диёри сабз» (справка от 24 января 2024 г.).

Публикации по теме диссертации. По теме исследования опубликованы 11 научных работ, в общем объеме 5,6 печатных листов (в том числе 4,4 печатных листов авторских), 6 из которых опубликованы в изданиях, рецензируемых журналах Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и списка использованной литературы из 166 наименований, приложений. Текст диссертации состоит из 204 страниц и включает в себя 19 рисунков и 30 таблицы.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении указывается значимость рассматриваемой темы и объем научных исследований в этой области, а также излагаются цель, задачи, объект и предмет исследования. В этом документе излагаются теоретические и методологические основы исследования, оценивается достоверность результатов, излагаются ключевые положения для защиты и подробно описывается личный вклад заявителя в результаты исследования.

В начальной главе, "Теоретические основы управленческого учета и контроля в строительстве", рассматриваются основные принципы управленческого учета и контроля. В нем анализируются теоретические аспекты управленческого учета, природа и определение управленческого контроля, а также технологические и организационные характеристики строительного сектора, тем самым выясняется их влияние на структурирование управленческого учета и контроля.

Вторая глава, озаглавленная "Оценка текущего состояния управленческого учета и контроля в организациях строительной отрасли", посвящена анализу практики ведения управленческого учета в строительных организациях, разработке модели учета затрат для этих фирм и организации контроля за важными операциями на строительных площадках.

Третья глава, под заголовком "Совершенствование методики организации учета и контроля на предприятиях строительной отрасли", исследует вопросы совершенствования бюджетирования, как основу организации управленческого учета, организации сегментарного учета и разработки организационных основ управленческого учета в строительных компаниях.

В заключении обобщены предложения, вытекающие из проведенного диссертационного исследования, а также в ней

представлены конкретные авторские рекомендации для решения рассмотренных в диссертации проблем.

Автор в автореферате кратко излагает результаты диссертационного исследования в трёх основных направлениях, которые включают в себя изучение теоретико-методологических основ управленческого учета, анализ практических вопросов организации управленческого учета и контроля, разработку практических рекомендаций для совершенствования управленческого учета и контроля в строительной отрасли.

Первое направление исследования автор посвящает изучению теоретических основ управленческого учета и контроля в строительной отрасли, в котором акцентирует внимание на тот факт, что ряд зарубежных и отечественных учёных заострили внимание на эту проблему, проводили полезные научные исследования, которые служили устойчивой теоретико-методологической базой для данного диссертационного исследования. Соискатель утверждает, что точка зрения всех ученых очень близки друг другу и все они сходятся во мнении о том, что главной целью управленческого учета является формирование информации для принятия решений на всех управленческих уровнях предприятий.

Вместе с тем в научной литературе проблемы организации управленческого учета в строительстве не рассмотрены на должном уровне и в практике их деятельности, на самом деле, такой вид учета вообще не используется.

Практика показывает, что в законодательных актах в рамках нормативной базы государственного регулирования отсутствует устоявшееся определение управленческого учета и управления им. Автор утверждает, что организация управленческого учета является исключительно внутренней заботой каждого предприятия, поэтому государственные органы не должны диктовать процедуры ведения

внутреннего учета или устанавливать единые правила ведения бухгалтерского учета, поскольку такая информация составляет коммерческую тайну предприятия. Об этом свидетельствует практика промышленно развитых стран. Структура управленческого учета предприятия должна создаваться независимо от государственных органов.

Проведенное исследование привело автора к выводу, что управленческий учет служит внутренней информационной системой, которая предоставляет руководителям различных уровней различные виды и объемы экономической информации, в зависимости от сферы деятельности организации, для облегчения принятия решений. Функции системы в строительстве обычно включают в себя расчет затрат на рабочую силу и строительные услуги, планирование, аналитическую оценку и, в конечном счете, составление управленческих отчетов для строительных фирм.

В ходе исследования автор, учитывая особенности строительного производства (рисунок 1), утверждает, что организация управленческого учета в строительных фирмах должна вестись только с учетом указанных характеристик.

Таким образом, с системной точки зрения строительные организации представляют собой, сложную и управляемую систему множеств экономико-технологических факторов, характеризующуюся обратной связью, компонентами которой являются работники (специалисты строительной отрасли), сырье и орудия труда. В рамках данной системы использованные ресурсы преобразуются в конечные результаты (чистая прибыль, внесенная экономическая ценность и другие).

Исследуя практику управленческого учета в некоторых строительных компаниях, автор утверждает, что одностороннее стремление (например, внедрение только одного метода учета затрат,

игнорирование бюджетирования, отчетности структурных единиц и т.д.) неминуемо ведет компанию к неудачам. Разработка и внедрение системы управленческого учета в строительных компаниях можно осуществить в единстве всех его элементов.



Рисунок 1. - Особенности строительного производства

Источник: разработано автором на основе изучения литературы.

Второе направление диссертационного исследования включает в себя анализ и изучение современного состояния организации управленческого учета и контроля в строительных компаниях, также изучены и исследованы существующие проблемы в этом направлении.

Автором уделено особое внимание системе учета затрат, проведён анализ состава элементов затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ, которые предписаны Международными стандартами финансовой отчетности и нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан, показывают, что по назначению они являются единообразными. Однако, в процессе исчисления стоимости строительно-монтажных работ, строительным компаниям Республики

Таджикистан приходится в первую очередь, полагаться на требования нормативно-правовых актов, могут ссылаться на положения МСФО. Как правило, приём строящегося объекта заказчиками строительства и компетентными структурами осуществляется с учетом соблюдения технико-экономических нормативов, указанных во внутренних нормативно-правовых документах.

В методологии и практике бухгалтерского учета определено два способа признания доходов в целях уточнения финансовых результатов, что подрядчиками строительной отрасли имеют права на выбор одного из них: 1) *"Доход, признанный по себестоимости объектов строительство"* (метод завершения строительства), который относится к доходу, признанному по завершении всех работ на строительной площадке; 2) *"Доход, признанный по завершении работ"* (% от стоимости выполненной работы), где доход (денежный и в виде рассрочки) признается в зависимости от объема выполненной работы. Финансовый результат строительного подрядчика за конкретный отчетный период определяется разницей между выручкой от выполненных работ и соответствующими расходами, понесенными на их выполнение. Автор утверждает, что при построении бизнеса следует использовать только вторую стратегию.

Вопросы, относящиеся к признанию доходов и затрат в строительных компаниях, осуществляющих строительные-монтажные работы рассмотрены в статьях 93-95 Налогового кодекса Республики Таджикистан. В соответствии с требованиями этих статей компании обязаны учитывать свои доходы методом начисления².

² Согласно требованиям МСФО 18 "Доход от реализации" и абзаца 2 статьи 90 НК РТ экономическим субъектом рекомендуется два метода учета доходов и затрат: 1) кассовый метод; 2) метод начисления. Налогоплательщик, который ведет бухгалтерский учет по кассовому методу, согласно статье 92 НК РТ обязан признать доход в дате получения денег, а затраты должны признаваться в дате их осуществления. Налогоплательщик, который ведет учет по методу начисления, согласно положениям статьи 93 НК РТ, учитывает доходы и затраты соответственно в момент получения право на доход или возникновение обязательства платить, вне зависимости от времени реального получения дохода или осуществления платежа.

Автор считает, что с учетом особенностей и структуры затрат строительного производства, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) целесообразнее осуществить по статьям затрат, которые можно впоследствии объединить в группы по экономическим элементам, служащими в дальнейшем как достаточной информационной базой для анализа.

Следует отметить, что проблема исчисления себестоимости работ в строительных компаниях, деятельность которых автором проанализированы в диссертации, не отвечает предъявляемым требованиям. Например, в строительной компании ООО “Рохсоз-21”, соискателем по результатам анализа калькуляционного листа выявлены неопределённости и неполнота в исчислении реальной себестоимости работ. Сумма некоторых статей калькуляции, в особенности стоимость возвратных отходов, общепроизводственных затрат, транспортных расходов, для доставки продукции (в случае возложения этой обязанности на строительную компанию) до стройплощадки и рабочих мест нигде не указана.

Поэтому, согласно принципу исчисления затрат и себестоимости, в зависимости от экономической сущности затрат, которые рекомендованы научной и учебной литературой для использования на практике, автор предлагает образец калькуляционного листа для исследованных объектов в таблице 1.

Преимущества, предложенного в таблице 1 подхода исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), заключается в том, что статьи затрат расположены в предлагаемом калькуляционном листе на основе экономических элементов. По ней обеспечивается возможность определения каждого элемента затрат и осуществляется их анализ, контроль и регулирование.

Таблица 1. - Рекомендуемый калькуляционный лист продукции (работ, услуг) строительства для ООО «Рохсоз-21»

№	Наименование статьи затрат	Плита перекрытия П-1 отм.+ 4, (1 шт)			
		Ед. изм.	Кол.во	Цена	Сумма, сомони
1.	Основные материалы				
2.	Бетон М-300 фр 5-20 мм	м3	5,78	698,14	4035,25
3.	Арматура марки 4 Вр 1	тн	0,02	5135,09	102,70
4.	Арматура марки 14 А 3	тн	0,248	5135,09	1273,50
5.	Арматура марки 12 А 3	тн	0,206	5135,09	1057,83
6.	Арматура марки 28 А 1	тн	0,048	5135,09	246,48
7.	Арматура марки 32 А 3	тн	0,258	5135,09	1324,85
8.	Арматура марки 32 А 3	тн	0,224	5135,09	1150,26
9.	Арматура марки 32 А 3	тн	0,158	5135,09	811,34
10.	Электрод	кг	7,3	17	124,10
11.	<i>Возвратные отходы (вычитаются от ст. мат.ов)</i>	-	-	-	-
12.	Всего основные материалы	-	-	-	10126,31
13.	Вспомогательные материалы:	-	-	-	
14.	Стальной лист 14 мм	тн	0,007	5700	39,90
15.	Газ пропан	кг	1,5	5,6	8,40
16.	Оксиген	м3	3	6,69	20,07
17.	Лесоматериалы 350×50×50 4 шт	м3	0,0035	1480	5,18
18.	Смазочные материалы	л	8	4,92	39,36
19.	Всего материалы:				10239,22
20.	Услуги газозаправочной станции	кг	1,5	7,388	11,08
21.	Электроэнергия	квт/сом.н	96	0,65	62,40
22.	Основная заработная плата (ОЗП)	-	-	-	423,82
23.	<i>Социальные отчисления, 20%</i>	-	-	-	<i>84,76</i>
24.	<i>Общепроизводственные расходы</i>	-	-	-	<i>1250,27</i>
25.	Производ. ая себестоимость	-	-	-	12071,55
26.	<i>Накладные расходы (в % от ОЗП)</i>	-	-	-	<i>279,72</i>
27.	<i>Коммерческие расходы (поставка продукции)</i>	-	-	-	
28.	<i>Сметная прибыль 70% (от ОЗП)</i>	-	-	-	<i>296,67</i>
29.	Полная себестоимость:	-	-	-	12647,94
30.	<i>НДС (7% от полной себестоимости)</i>	-	-	-	<i>885,36</i>
31.	Цена продаж	-	-	-	13533,30

Источник: разработано автором на основе данных бухгалтерского учета ООО «Рохсоз-21»

Автором, по данным таблицы 1, разработана модель организации учета затрат по статьям на бухгалтерских счетах строительных компаний, которая представлена на рисунке 2.

Согласно данным, представленным на рисунке 2, накопление всех прямых производственных затрат на счете 10730 "Незавершенное производство" является результатом организации учета производственных затрат на строительство по статьям калькуляции. Соответствующие счета настоящего Плана бухгалтерского учета и бухгалтерский аппарат строительной компании могут быть использованы для учета косвенных расходов, включая общепроизводственные расходы, административные и хозяйственные расходы, коммерческие расходы, налоги и другие.

В контексте современного бизнеса управленческий надзор целесообразнее рассматривать как систему, включающую исходящие элементы (информационное обеспечение контроля), исходящие компоненты (информация об объекте управления) и комплекс последовательно взаимосвязанных звеньев: центры ответственности, процедуру контроля, контрольную среду и систему учета.

Автор утверждает, что сегодня система внутреннего контроля в некоторых строительных организациях республики Таджикистан официально имеет место, однако она эффективно не работает. На некоторых предприятиях вообще отсутствует. В этих условиях инвесторы и собственники не будут иметь информацию о внутренних и внешних вызовах, угрожающих деятельности организации.

Менеджеры любого уровня управления хозяйствующих субъектов, в том числе строительных компаний обращая внимание только на вызовы, угрожающие на его подсистему, остаются в неведении о рисках, угрожающих из других структурных единиц. С учетом сложившегося положения в компаниях следует организовать единую систему контроля, охватывающую все стороны хозяйственной деятельности организации.

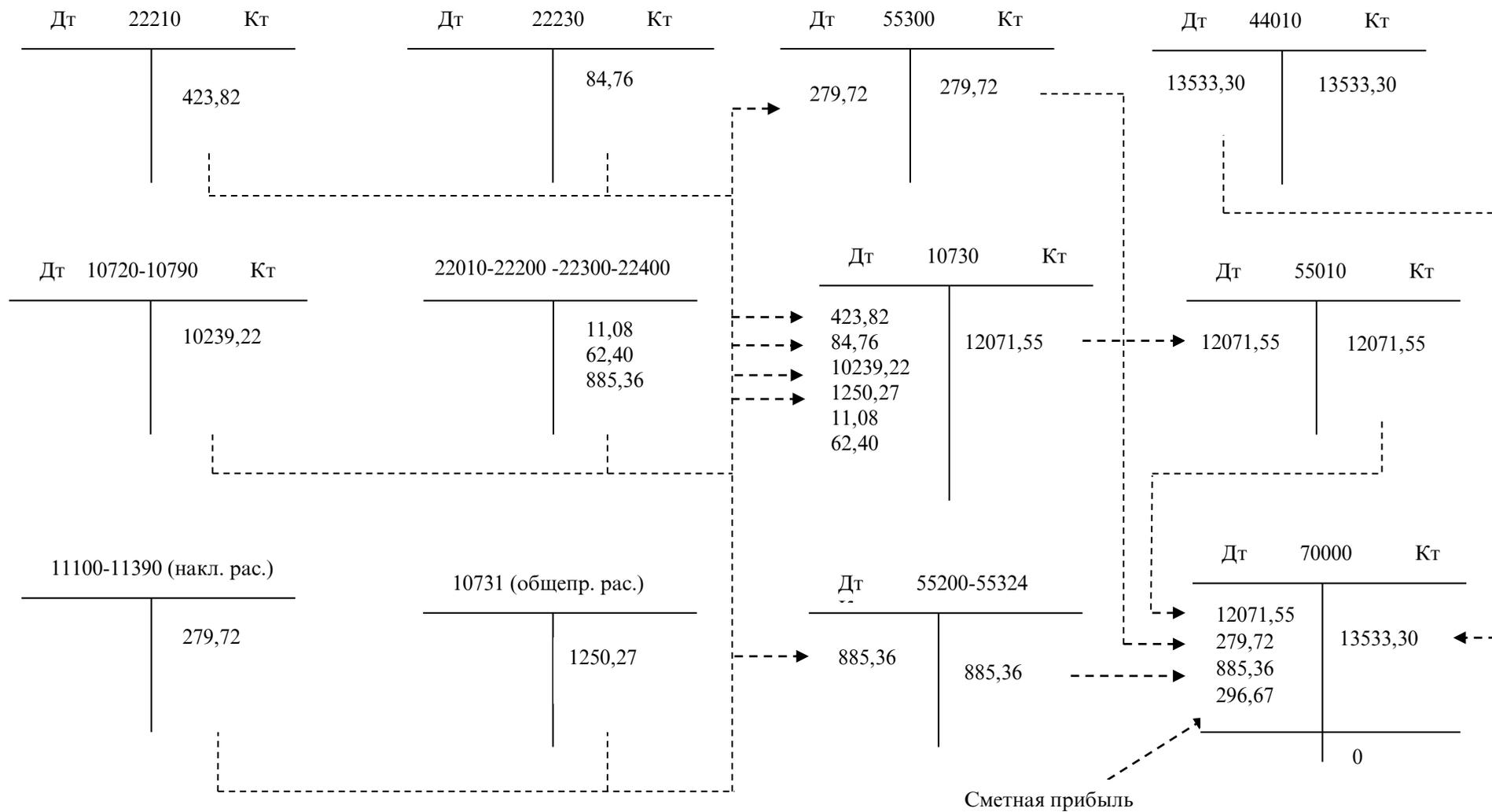


Рисунок 2. - Модель учета затрат и финансовых результатов от реализации
 Источник: разработано автором на основе данных ООО "Рохсоз-21"

По функциональному назначению, на практике, контроль строительства в целом подразделяют на внутреннюю и внешнюю.

Внутренний контроль строительства осуществляется лицом, ведущим строительные работы (подрядчик, субподрядчик) и состоит из следующих этапов:

- контроль качества поступающих материалов;
- операционный контроль;
- контроль приемки объекта.

Для инструментального подтверждения качества материалов, работ и возведенных строительных конструкций на всех вышеупомянутых этапах контроля привлекаются специалисты лабораторного и геодезического контроля. Внешний контроль строительства осуществляется со стороны заказчика (технический заказчик), специализированной организации по контролю, которая имеет лицензию государственных органов.

На основе изучения отраслевой научной литературы и практической деятельности отечественных строительных компаний, автор рекомендует подход возможного осуществления системы контроля в строительных организациях, пример которого представлен на рисунке 3.

В целях организации внутреннего контроля в строительных компаниях по объектам и центрам ответственности важным моментом считается определение центров затрат, конкретизация задач и полномочий, предоставленных им, порядок которых подробно описано в параграфе 2.3. диссертационного исследования.



Рисунок 3. - Схема организации системы контроля в строительстве

Источник: разработано автором на основе изучения литературы

Планирование и составление бюджетов, формирование отчетности по сегментам и выбор оптимального варианта организации управленческого учета, что становились объектом изучения в третью главу диссертационного исследования, имеют решающее значение в процессах управления строительными производствами, обеспечивают надежную почву операционной эффективности, укрепляют контроля за использованием ресурсов, завершения работ и успешного продвижения в отрасли.

Автор, изучая научно-методические и практические аспекты бюджетирования на рисунке 4 предлагает модель поэтапного формирования основного бюджета строительной компании.

Модель формирования операционного бюджета компании, приведенного на рисунке 4 позволяет выявить то, что первый этап формирования операционного бюджета начинается с бюджетирования процесса реализации. После полного формирования всех его элементов, формируется финансовый бюджет, включающий три важных элемента.

По мнению автора, формирование бюджетов в строительных компаниях должна осуществляться в соответствии с центрами ответственности, так как центр ответственности является структурной единицей компании и его менеджер отвечает за возложенных на него ответственности по сохранению и управлению ресурсов, также он контролирует движение ресурсов путем процесса бюджетирования.

Автор в рамках данного диссертационного исследования предложил подробный процесс разработки операционного бюджета строительной компании ООО “Диёри сабз”, включающего 15 таблиц, который может бухгалтерами использоваться в строительных компаниях как методическое руководство.

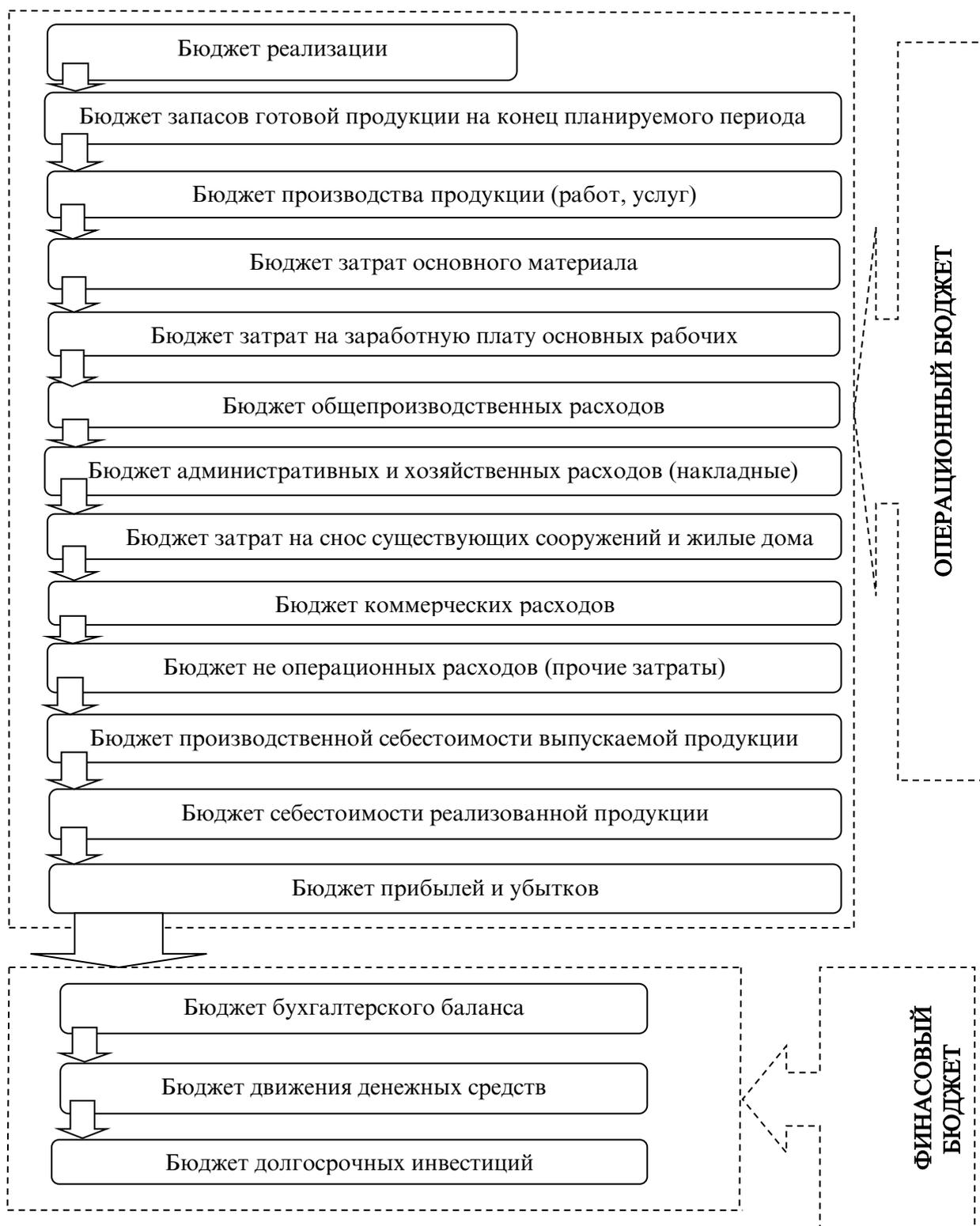


Рисунок 4. - Модель формирования основного бюджета строительной организации

Источник: разработано автором на основе изучения литературы

Операционный бюджет строительной компании становится полным, только по завершении разработки бюджета прибыли и убытков. По

разработанным бюджетам можно контролировать операционную деятельность строительных компаний в направлении возведения отдельных объектов в соответствии с утвержденными сметами.

Автор, глубоко анализируя вопросы разработки бюджетов, приходит к выводу о том, что для обеспечения прозрачности процесса использования ресурсов, контроля за отклонениями в сметах бюджетов, выявлении причин отклонений и их нейтрализации, оценке деятельности центров ответственности и их менеджеров в информативных целях следует в строительных компаниях обязательно формировать систему финансового планирования в виде разработки бюджетов.

Сегментарный учет или подготовка сегментарной отчетности является одной из структур или элементов системы бухгалтерского учета компаний, и его организация совершенствует их управленческий учет.

Автор, изучая исследования ученых сферы бухгалтерского учета по сегментированию и сегментарному учету приходит к выводу о том, что сегментарный отчет, подготавливаемый в системе управленческого учета, понимается как внутренняя (сегментарная) отчетность. И те положения, которые определены в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» могут игнорироваться компанией. Свое видение, автор, обобщает следующим образом: каждый центр ответственности (начиная с центра затрат, заканчивая центром инвестиций) управляемый менеджером, ответственным за ресурсы, вверенных ему, за результаты работы центра обязан подготовить внутреннюю сегментарную отчетность и предоставить вышестоящему менеджеру.

Автор, исследуя организационно-техническую структуру корпоративной строительной компании на рисунке 5 рекомендует схему формирования информации о сегментах (деятельность подразделений, производственных цехов, отделов и другие), процесса его подготовки и их представления по центрам ответственности.

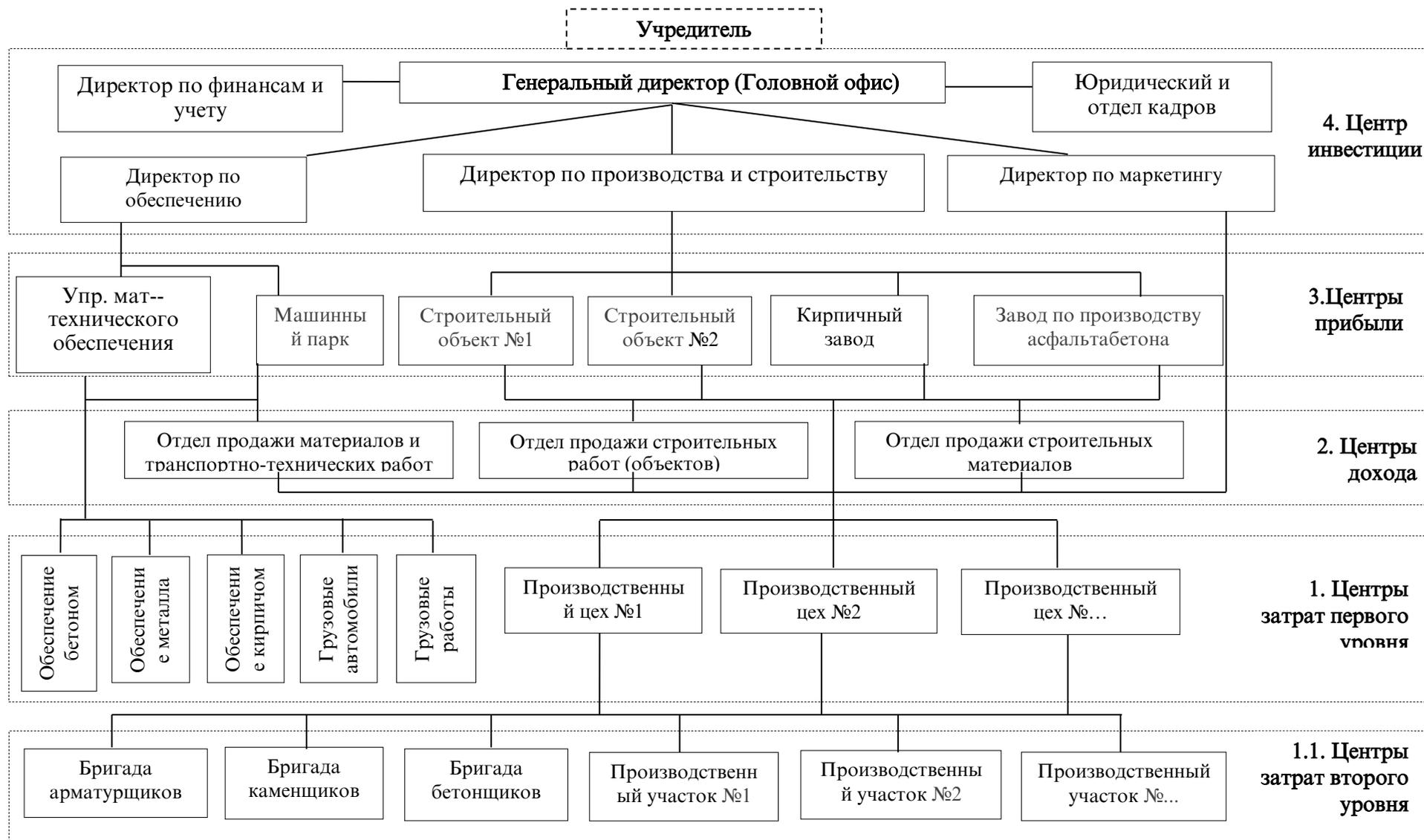


Рисунок 5. - Выделение центров ответственности в строительных компаниях в целях организации сегментарного учета
 Источник: разработано автором на основе изучения литературы

На основе взаимозависимых структурных единиц, отраженных на рисунке 5, автор разработал методику подготовки сегментарной отчетности для крупных строительных компаний, которые состоят из нескольких строительно-снабженческих и производственных объектов, которая представлена в таблице 2.

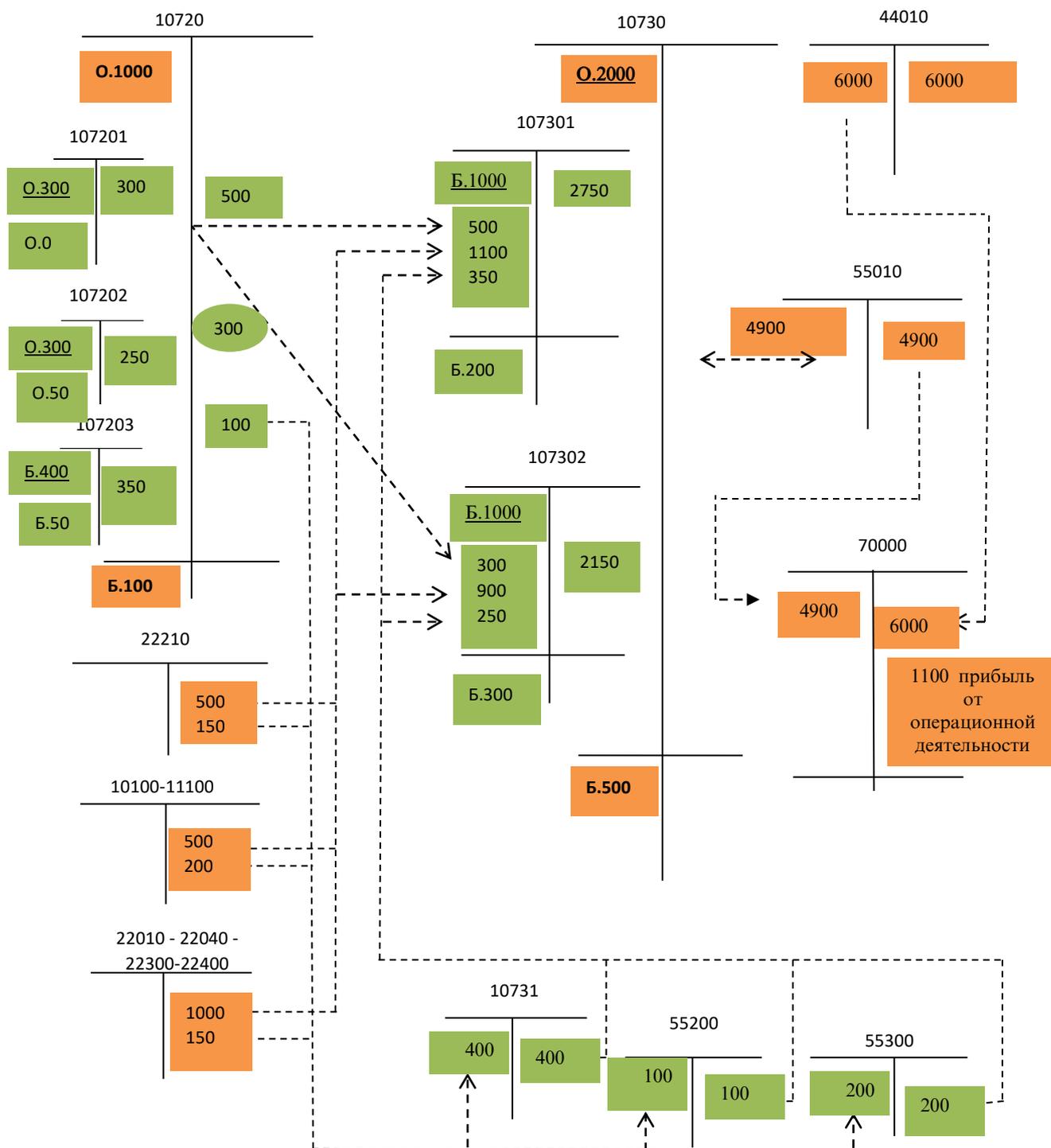
Таблица 2. - Отчет менеджеров центров (сегментов) затрат, имеющие несколько уровней, тыс. сомони

№	Показатели	Отчетный период		С начала года	
		по смете	отклонений	по смете	отклонений
1	2	3	4	5	6
1.	Отчет начальника производственного участка №1 (сегменты затрат уровня 1.1)				
2.	Основные материалы	30	-5	130	+12
3.	Основная заработная плата	20	+2	82	+8
4.	Вспомогательный материал	5	-0,5	20	-3
5.	Топливо и энергия на технологические нужды	4	+0,5	14	+2
6.	Прочие затраты	1	-	4	-
7.	Всего по производ. участку №1	60	-3	250	+19
8.	Отчет начальника производственного цеха №1 (сегменты затрат уровня 1)				
9.	Производственная участка №1	60	-3	250	+19
10.	Производственная участка №1	35	+2	120	+8
11.	Бригада каменщиков	35	+2	130	+5
12.	Бригада бетонщиков	40	+3	200	+10
13.	Всего по участкам и бригадам	170	+4	700	+42
14.	Общечеховые расходы, в том числе:	30	+3	100	+8
15.	Заработная плата начальника и мастеров участка	12	+2	45	+5
16.	Амортизация основных средств цеха	10	-	30	-
17.	Топливо и энергия на технологические нужды	4	+1	10	+2
18.	Заработная плата сторожа	4	-	15	-
19.	Всего по производственным участкам и бригадам с учетом общечеховых расходов	200	+7	800	+50

Источник: разработано автором на основе изученной литературы

Автор утверждает, что преимущества предложенной методики составления сегментарной отчетности заключается в формировании учетной информации о состоянии ресурсов, результатах деятельности центра доходов, центра прибылей и предприятия в целом, она как совершенная информационная система обеспечивает поэтапное

формирование и предоставление информации высшему руководству организации.



Примечание: информация, отмеченная зеленым цветом, переносится во внутреннюю управленческую отчетность, а выделенная оранжевым цветом в финансовую отчетность.

Рисунок 6. - Модель учета затрат и финансовых результатов от реализации

Источник: Разработано автором на основе изучения литературы

В ходе организации управленческого учета в компании возникают методические, организационные и технические затруднения, устранение которых способствует организации управленческого учета на предприятиях.

В ходе своего диссертационного исследования автор продемонстрировал, что теория бухгалтерского учета, касающаяся последовательности представления информации на счетах бухгалтерского учета, в основном представляет две методологии (первая представляет собой автономную систему, а вторая - интегрированную). Кроме того, изучив возможность применения в строительных фирмах, автор пришел к выводу, что интегрированный способ, благодаря ее экономичности и простоте больше подходит строительным организациям.

На рисунке 6 автор предлагает модель отражения информации об учете затрат и финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета интегрированным способом, целесообразность использования которого подробно описано в параграфе 3.3. диссертационной работы.

Автор в ходе своего исследования полностью изучил особенности строительной отрасли и выявил таких факторов, как государственное регулирование деятельности, продолжительность производственного цикла, уникальность строительного производства, сметное финансирование строительства, сложность управленческой структуры, большие объемы незавершенного строительства и другие, которые должны учитываться в процессе организации управленческого учета и внутреннего контроля с целью формирования и представления информации менеджерам различных уровней.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам диссертационного исследования, автор пришел к определённым выводам и сформулировал следующие предложения.

1. Обоснованы теоретические и методические аспекты совершенствования управленческого учета и контроля как

информационная база в строительных компаниях, выявлены их роль и значение в развитии управленческой системы этих организаций. Обобщение взглядов ученых и исследователей показывает, что взгляды большинства из них на методологию, концепции, цели и практической организации бухгалтерского учета являются схожими. Теоретико-методологические основы управленческого учета подвергались глубокому, исследованию и выявлено, что он является системой представления экономической информации, на основе которой принимаются оптимальные управленческие решения, направленные на повышение эффективности происходящих хозяйственных операций [10-А, 3-А].

2. Строительная организация как хозяйствующий субъект имеет специфические признаки, такие как индивидуальные особенности, поэтапное выполнение строительных работ, уникальность возводящих объектов, длительность производственного цикла, специфика выполнения строительных работ в зависимости от климата и рельефа местности, применение специализированной и сложной техники, использование специальных методов учета затрат и признания доходов, необходимость изменения структуры и адаптации ее к изменяющимся условиям под воздействием внутренних и внешних факторов. Указанные особенности оказывают непосредственное влияние на организацию управленческого учета и контроля [5-А].

3. Управление каждым этапом хозяйственной деятельности строительной организации должно быть обеспечено проверенной, проанализированной, обработанной и обобщенной информацией, поскольку именно такая информация может помочь контролировать и эффективно управлять всеми ресурсами, имеющимися в распоряжении хозяйствующего субъекта. Такая информация подготавливается в рамках управленческого учета специалистами бухгалтерской службы предприятия. Наряду с данными об общих результатах деятельности предприятия необходимо формировать детализированную (аналитическую)

информацию для контроля и оценки деятельности менеджеров различных уровней управления и оперативного принятия результативных решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации и ее подструктур на краткосрочную и долгосрочную перспективу [4-А, 10-А].

4. Достоверный учет затрат строительных компаний и точное исчисления себестоимости строительного-монтажных работ является одной из важнейших задач бухгалтерского учета. Практика показывает, что чем ниже уровень себестоимости строительного-монтажных работ, тем ниже уровень цены их реализации, соответственно уровень прибыли и конкурентоспособности компании на рынке строительного-монтажных работ растёт. При налаживании учета расходов и расчете затрат, связанных со строительными и монтажными работами, строительным компаниям рекомендуется придерживаться установленных отраслевых стандартов. Выявлено, что в строительных компаниях в целях правильной организации учета затрат и исчисления себестоимости строительного-монтажных работ целесообразнее воспользоваться классификацией затрат по позаказному методу, ABC-методу (учет по функциям) и другие, которые больше остальных соответствуют целям и задачам управленческого учета [9-А].

5. Система внутреннего контроля строительных компаний является важнейшим инструментом экономического механизма управленческой системы выполнения и сдачи строительных работ, реальным средством повышения ответственности руководителей и исполнителей конкретных задач для обеспечения безопасности и эффективности строительства. В настоящее время, в некоторых строительных компаниях республики Таджикистан, официально создано система внутреннего контроля, но они эффективно не функционируют. На других предприятиях вообще не организованы. С учетом сложившихся обстоятельств в компаниях должна создаваться единая система, контролирующая все стороны хозяйственной деятельности предприятия. Внутренний надзор за строительным процессом

осуществляется лицом, выполняющим строительные задачи (подрядчиком, субподрядчиком), и включает в себя три отдельных этапа: 1) оценка качества поступающих материалов; 2) оперативный надзор; 3) оценка одобрения объекта [1-А, 2-А, 6-А].

6. Сегодня, когда изменились условия хозяйствования, спрос и структура рынка, рынок требует от компании конкурентоспособную продукцию и деятельность, предприятиям в процессе составления своего бюджета воспользоваться современными передовыми методами и способами бюджетирования. У передовых компаний отрасли возникает необходимость прогнозирования доходов и ресурсов, связанных с ними обеспечения его точности и достоверности. В связи с этим в процессе управления строительных компаний планирование и бюджетирование приобретают особую актуальность, так как они являются устойчивым гарантом обеспечения эффективной деятельности, контролем за использованием ресурсов и выполнением поставленных задач, оценкой деятельности менеджеров и устойчивым развитием компаний отрасли [7-А].

7. Данные, собранные в контексте сегментарного учета и отчетности, отражают деятельность коммерческих подразделений компании и помогают руководству в процессе принятия решений. Сбор сегментарных отчетов в строительных компаниях имеет решающее значение для получения бухгалтерской информации об использовании ресурсов, работе центров получения доходов, прибыли и общем состоянии предприятия. Кроме того, он служит эффективной информационной системой для систематического сбора данных и их передачи высшему руководству организации. Она служит совершенствованию системы управленческого учета и внутреннего контроля как прогрессивных инструментов в строительных компаниях [6-А, 11-А].

8. Для эффективного создания системы управленческого контроля в строительной компании с учетом выполнения ее операций мы предлагаем

предпринять следующие действия в процессе ведения бухгалтерского учета: разработать политику управленческого учета; поддерживать финансовый и управленческий учет с помощью согласованной стратегии, приведенной в соответствие с существующим планом счетов; утвердить внутренний план бухгалтерского учета, счета и отчетность; учет затрат по отдельным объектам; разделение прямых и косвенных затрат на этапе формирования первичных документов; подсчет и распределение накладных расходов (общепроизводственные, административные и хозяйственные) по единому принятому методу; бюджетирования каждого строительного проекта в зависимости от отчетных периодов [11-А, 12-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов

1. В процессе анализа состояния формирования методологических основ управленческого учета следует обратить внимание на изучение и исследования данного вопроса с концептуальной позиции. Этот вывод вытекает из субъективного характера управленческого учета и классификации его информации как служебной. Кроме того, он выполняет основную задачу - предоставляет руководству ценную информацию для принятия оперативных решений. Вышеизложенное приводит к выводу о том, что большой объем информации, формируемой в рамках управленческого учета должна служить решению проблем, стоящих перед экономическим субъектам, в том числе строительные компании.

2. С системной точки зрения строительные организации представляют собой, сложную и управляемую систему множеств экономико-технологических факторов, характеризующуюся обратной связью, компонентами которой являются работники (специалисты строительной отрасли), сырье и орудия труда. В рамках данной системы использованные ресурсы преобразуются в конечные результаты (активные средства, приносящие в будущем экономические выгоды, чистая прибыль и пр.). Относительно перечисленных выше особенностей система управленческого учета внедряется в строительных компаниях и обеспечивает

трансформацию учетно-аналитической информации в принятии оперативных, стратегических и управленческих решений.

3. Управленческий учет как совершенная учетно-аналитическая система должен использоваться в строительных компаниях, в рамках которого подготавливается фиксированная, проверенная, подтвержденная, аналитическая информация с целью оптимизации состояния финансовых результатов организации на текущий и будущий период и предоставляется менеджерам.

4. В целях развития управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (услуг, работ) строительной отрасли в строительных компаниях рекомендовали использовать строительным компаниям типовую классификацию затрат и методов калькулирования (позаказный метод, простой метод, АВС-метод), разработали калькуляционный лист продукции в оригинальном виде для исследованных объектов, которые как методическое положение и рекомендации могут быть применены в практику их деятельности.

5. В рамках внутреннего контроля с целью выполнения строительно-монтажных работ в соответствии и действующими правилами целесообразно осуществление внутреннего контроля по строительным объектам в направлении контроля качества и соответствия количественных показателей строительных материалов, контроля качества выполненных работ, контроля приёмки соответствия завершённого строительного сооружения требованиям проектной и технической документации и другие. При организации внутреннего Надзора в строительной Фирме, особенно в отношении объектов и центров ответственности, крайне важно определить центры затрат и четко определить задачи и полномочия, возложенные на каждый из них.

6. Процесс бюджетирования имеет тесную связь с процессом контроля выполнения бюджета. Поэтому строительным организациям предлагается, что наряду со сметами строительных проектов составит бюджет компании

для каждого отчётного периода, модель которого нами представлена в параграфе 3.1. диссертационного исследования или составить на период начала строительного объекта до его завершения, также разработать систему контроля исполнения бюджета, чтобы способствовали разумному использованию составленных бюджетов.

7. Проведенный нами теоретические и практические исследования доказала, что каждый центр ответственности (от центра затрат до центра инвестиций) управляется менеджером, в распоряжении которого находятся ресурсы, является ответственным за результаты работы центра, обязан подготовить внутреннюю сегментарную отчётность и представить вышестоящим менеджерам. Нами упорядочены процесс составления сегментарной отчётности в строительных компаниях, начиная с нижестоящих центров ответственности (центры затрат) до вышестоящих центров (центры инвестиций) которая служит надёжным инструментом поэтапной подготовки необходимой информации и ее представлении менеджерам различных уровней управления.

8. Строительным компаниям рекомендуется использовать разработанную нами в рамках настоящей диссертации модель формирования информации относительно учета затрат и финансовых результатов от реализации на счетах бухгалтерского учета интегрированным способом. Предложенная модель является одним из рациональных методов которая соответствует финансовым и экономическим возможностям строительных компаний, его внедрение не требует дополнительных затрат, способствует в рамках одной системы подготовить нужную информацию для двух видов учета – финансового учета и управленческого учета.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

[1-А] Икромова М.Х. Мафҳум ва моҳияти назорати идоракунӣ дар низоми идоракунӣ [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №10. Қисми I. – С. 207-214. ISSN 2413-5151.

[2-А] Икромова М.Х. Ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар сохтмони саноатӣ [матн] / М.Х. Икромова, Д.Т.Расулов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №12. – С. 73-84. ISSN 2413-5151.

[3-А] Икромова М.Х. Ҷанбаҳои назариявии баҳисобгирии идоракунӣ дар соҳаи сохтмон: таҷрибаи ҷаҳон ва Тоҷикистон [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Политехникӣ: бахши Интеллект. Инноватсия. Инвеститсия - 2023. - №2 (62) - Саҳ. 58-63. ISSN 2520-2235.

[4-А] Икромова М.Х. Хусусиятҳои технологӣ ва ташкилии истеҳсолоти сохтмонӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирӣ [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Политехникӣ: бахши Интеллект. Инноватсия. Инвеститсия – 2023. – №3 (63) – С. 60-67. ISSN 2520-2235.

[5-А] Икромова М.Х. Ташкили назорати дохилӣ аз руи объектҳои сохтмон дар ташкилоти сохтмони саноатӣ [матн] / М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2023. – № 4/1 (49) – С. 48-57. ISSN 2308-054X.

[6-А] Икромова М.Х. Бюджетсозӣ ҳамчун асоси ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯи сегментҳо дар корхонаҳои сохтмонӣ [матн] / С.Ф.Низомов, И.А.Бобиев, М.Х. Икромова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон – 2024. – №2. – С.75-87.

Б. Статьи и тезисы публикаций в сборниках материалов конференций

[1-А] Икромова М.Х. Санъати меъории Осиёи Миёна дар асрҳои миёна / М.Х. Икромова // Маводди конфронсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ

дар мавзуи “Асосҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ ва ташкилӣ-техникии рушди комплекси сохтмонӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” (22 майи соли 2021). - Душанбе: ДТТ ба номи академик М.С.Осимӣ, 2021 - С. 218-222

[2-А] Икромова М.Х. Ташаккули усулҳои баҳисобгирии идоракунии харочот дар шикатҳои сохтмонӣ / М.Х. Икромова // Конфронси байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзуи “Самтҳои стратегии соҳибқори инноватсионӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ” (25 ноябри соли 2022). Душанбе, ДБССТ, 2022. – Саҳ. 306-308.

[3-А] Икромова М.Х. Таҳлили методологии шароити макроиқтисодӣ ва дараҷаи техникую ташкилии фаъолияти ширкатҳои сохтмонӣ [Матн] /Ш.Р. Орифова, М.Х. Икромова/ Маводди конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ баҳшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У. дар мавзуи «Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ» (Қисми 1) (21-23 юми майи соли 2022) / зери назари д.и.и., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2022.- Саҳ. 122-127

[4-А] Икромова, М.Х. Ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунии дар ширкатҳои сохтмонӣ [Матн] / М.Х. Икромова / Маводди конфронси I илмӣ-амалии байналмилалӣ дар мавзуи «Масъалаҳои мубрами рушди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил, аудит, андозбандӣ, назорати давлатии молиявӣ: таҳдидҳои муосир ва самтҳои рушд» (19-20 январӣ соли 2024) / зери назари д.и.и., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2024. - Саҳ. 94-105.

[5-А] Икромова М.Х. Ташкили баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои соҳаи сохтмон / М.Х. Икромова, Ш.Р. Орифова, Абдуллоев Д.Ҷ // Маводди конфронсияи IX байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзуи “Илм- асоси рушди инноватсионӣ” (18-19 апрели соли 2024). Душанбе: ДТТ ба номи академик М.С.Осимӣ, 2024 - Саҳ. 90-94

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Икромова Малоҳат Ҳоловна дар мавзуи «Рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар ширкатҳои сохтмонӣ»

Калидвожаҳо: сохтмон, ширкатҳои сохтмонӣ, баҳисобгирии идоракунӣ, баҳисобгирии харочот, маҳсулоти соҳаи сохтмон, маводҳои сохтмонӣ, иттилооти муҳосибӣ, баҳисобгирии сегментӣ, бучетикунонӣ, ташкили баҳисобгирӣ, назорати идоракунӣ.

Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ асосноккунии ҷанбаҳои илмӣ ва коркарди тавсияҳои методӣ оид ба рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар корхонаҳои сохтмонӣ мебошад.

Дар рафти таҳқиқот аз мачмуи усулҳои муосири таҳлил ва синтез (равиши системавӣ ва диалектикӣ) ва як қатор усулҳои махсус, ба монанди абстраксияи илмӣ, иқтисодӣ-оморӣ, ҳаммонандсозӣ, баҳодихии муқоисавӣ ва экспертӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, инчунин усулҳои марбут ба баҳисобгирии муҳосибӣ, ҷун ҳисобҳои муҳосибӣ, навишти дутарафа, арзишмуайянкунӣ, ҳисоботдиҳӣ ва ғ. истифода бурда шуд.

Натиҷаҳои бадастомада ва навгониҳои илмӣ таҳқиқот ин ҷиҳатҳоро дар бар мегиранд: ҷанбаҳои назариявӣ ва методии рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат ҳамчун манбаи таъминоти иттилоотӣ дар корхонаҳои соҳаи сохтмон асоснок карда шуд; хусусиятҳои технологӣ, ташкилӣ ва идоракунии истеҳсолоти сохтмонӣ омӯхта шуда, таъсири онҳо ба ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ муайян карда шуд; ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии харочот вобаста ба талаботи ҳуҷҷатҳои меъёрии соҳаи сохтмон таҳқиқ карда шуда, амсилаи татбиқи онҳо дар корхонаҳои соҳаи зикршуда коркард гардид; масъалаҳои ташкили назорати фаъолияти ширкати сохтмонӣ аз рӯйи объектҳои сохтмонӣ мавриди таҳқиқ қарор гирифта, самтҳои иҷроиши қорҳои назоратӣ, усулҳои назорати идоракунӣ муайян карда шуда, тавсияҳои методӣ оид ба мукамалгардонии низоми назорати дохилӣ пешниҳод карда шуд; барои мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорати идоракунӣ дар асоси тақмили низоми бучетикунонӣ дар корхонаҳои сохтмонӣ тавсияҳои амалӣ коркард карда шуд; имкониятҳои татбиқи ҳисоботи сегментӣ ва ҷанбаҳои ташкилии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои сохтмонӣ ҳамчун самтҳои мукамалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ таҳлил ва баҳогузорӣ карда шуда, тавсияҳои методӣ амалӣ дар ин самт коркард карда шуд.

Тавсияҳо оид ба истифодабарӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ ҷанбаҳои гуногуни рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои соҳаи сохтмонро фарогир мебошад. Тавсияҳои методии таҳияшуда метавонанд ҳангоми ташкил ва пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилии корхонаҳои сохтмони Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода бурда шаванд.

Соҳаи истифодабарӣ. Ҷанбаҳои назариявӣ, методӣ ва амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ барои татбиқ дар низоми баҳисобгирии муҳосибии ширкатҳои соҳаи сохтмон таъин гардидаанд. Ҳамчунин, муқаррароти назариявӣ ва коркардҳои амалии таҳқиқот дар раванди таълими зинаҳои бакалаврият ва магистратура аз рӯйи самти «Баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит» истифода мешаванд.

АННОТАЦИЯ

на диссертацию Икромовой Малохат Холловны на тему “Развитие управленческого учета и контроля в строительных компаниях”

Ключевые слова: строительство, строительные компании, управленческий учет, продукция строительной сферы, строительные материалы, учетная информация, сегментарный учет, бюджетирования, организация учета, управленческий контроль.

Целью диссертационного исследования является обоснование научных аспектов и разработка методических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и контроля в строительных компаниях.

В ходе исследования были применены комплекс современных методов анализа и синтеза (системный и диалектический подход) и ряд специальных методов, таких как научная абстракция, экономико-статистическая, идентификация, сравнительная и экспертная оценка, экономико-математическая, а также методы, относящиеся к бухгалтерскому учету, такие как бухгалтерские счета, двойная запись, калькуляция, отчетность и другие.

Полученные результаты и научные новизна исследования охватывают следующие аспекты: обоснованы теоретические и методические стороны развития управленческого учета и контроля как источника информационного обеспечения на предприятиях строительной отрасли; изучены технологические, организационные и управленческие особенности строительного производства и определено их влияние на организацию управленческого учета и контроля; исследована современное состояние организации управленческого учета и учета затрат, связанных с требованиями нормативной документации строительной отрасли, разработана модель их реализации на предприятиях указанной отрасли; исследованы вопросы организации контроля деятельности строительной компании по строительным объектам, определены направления выполнения контрольных работ, методы управленческого контроля, даны методические рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля; разработаны практические рекомендации по совершенствованию методики организации учета и управленческого контроля на основе совершенствования системы бюджетирования на строительных предприятиях; проанализированы и оценены возможности реализации сегментной отчетности и организационные положения управленческого учета на строительных предприятиях как направления совершенствования управленческого учета и контроля, разработаны методические и практические рекомендации в этом направлении.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Диссертационное исследование охватывает различные аспекты развития управленческого учета и внутреннего контроля на предприятиях строительной отрасли. Разработанные методические рекомендации могут быть использованы при организации и ведении управленческого учета и внутреннего контроля строительных предприятий Республики Таджикистан.

Область применения. Теоретические, методические и практические основы диссертационного исследования предназначены для реализации в системе бухгалтерского учета компаний строительной отрасли. Кроме того, теоретические положения и практические разработки исследования используются в учебном процессе программ бакалавриата и магистратуры по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ANNOTATION

on the dissertation of Ikromova Malokhat Kholovna on the topic “Development of management accounting and control in construction companies”

Keywords: construction, construction companies, management accounting, construction products, construction materials, accounting information, segmental accounting, budgeting, accounting organization, management control.

The purpose of the dissertation research is to substantiate the scientific aspects and develop methodological recommendations for improving management accounting and control in construction companies.

The study used a set of modern methods of analysis and synthesis (systemic and dialectical approach) and a number of special methods, such as scientific abstraction, economic and statistical, identification, comparative and expert assessment, economic and mathematical, as well as methods related to accounting, such as accounting accounts, double entry, costing, reporting and others.

The obtained results and scientific novelty of the study cover the following aspects: the theoretical and methodological aspects of the development of management accounting and control as a source of information support at the enterprises of the construction industry are substantiated; the technological, organizational and managerial features of construction production are studied and their influence on the organization of management accounting and control is determined; the current state of the organization of management accounting and cost accounting associated with the requirements of regulatory documentation of the construction industry is investigated, a model for their implementation at the enterprises of this industry is developed; the issues of organizing control over the activities of a construction company for construction projects are studied, the directions for performing control work, methods of management control are determined, methodological recommendations for improving the internal control system are given; practical recommendations for improving the methodology of organizing accounting and management control based on improving the budgeting system at construction enterprises are developed; the possibilities of implementing segment reporting and organizational provisions of management accounting at construction enterprises as areas of improving management accounting and control are analyzed and assessed, methodological and practical recommendations in this direction are developed.

Recommendations for using the results of the dissertation research. The dissertation research covers various aspects of the development of management accounting and internal control at enterprises in the construction industry. The developed methodological recommendations can be used in organizing and maintaining management accounting and internal control at construction enterprises in the Republic of Tajikistan.

Scope of use. The theoretical, methodological and practical foundations of the dissertation research are intended for implementation in the accounting system of companies in the construction industry. In addition, the theoretical provisions and practical developments of the research are used in the educational process of bachelor's and master's degree programs in the direction of "Accounting, Analysis and Audit".