

# ДОНИШГОҶИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ВБД: 657.47(631.15)

ТБК: 65.052

А-13

*Ба ҳуқуқи дастнавис*

**АБДУЛМУМИНЗОДА НАСИМЧОН АБДУЛМУМИН**

**РУШДИ БАҲИСОБГИРИИ ИДОРАКУНӢ ВА ТАШАККУЛӢБИИ  
АРЗИШИ АСЛИИ МАҲСУЛОТ ДАР СОҶАИ КИШОВАРЗӢ**

## **АВТОРЕФЕРАТИ**

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

**Душанбе – 2024**

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

**Роҳбари илмӣ:** **Хушваҳтзода Қобилҷон Хушваҳт** – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, Президенти Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон

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

**Бобоев Шарафҷон Ниёзмадович** – доктори фалсафа (PhD) – доктор аз рӯи ихтисоси 6D050801 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит, и.в. дотсенти кафедраи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудити Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон

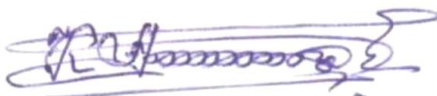
**Муассисаи пешбар:** Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи 08 июни соли 2024, соати 9<sup>00</sup> 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) 917-24-24-83

Бо рисолаи илмӣ дар китобхонаи илмии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва сайти расмӣ он ([www.tnu.tj](http://www.tnu.tj)) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «\_\_\_\_\_» «\_\_\_\_\_» соли 2024 фиристода шуд.

Котиби илмии  
шурои диссертатсионӣ  
д.и.и., профессор



Қурбонов А.К.

## МУҚАДДИМА

**Мубрамии мавзуи таҳқиқот.** Иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар замони муосир мунтазам рушд намуда истодааст. Дар тамоми соҳаҳои иқтисодиёт пояҳои бозории инкишофи он паҳн гардида, татбиқ карда мешаванд. Кишоварзӣ бахши муҳимми иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳисоб ёфта, соҳае мебошад, ки аксари аҳолии камбизоати мамлакатро бо фаъолияти иқтисодӣ фаро гирифта, манбаи асосии даромади оилаҳои онҳост.

Субъектҳои хоҷагидорӣ дар соҳаи кишоварзӣ фаъолияткунанда ба дигаргуниҳои низоми иқтисоди бозорӣ мутобиқ гардида, фаъолияти худро дар шароити гаронии маводи сӯхту ашёҳо, ноустувории пояҳои моддию техникаӣ ва дигар сабабҳои объективно субъективӣ бо мушкилӣ пеш мебаранд. Рушди низоми босамари истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ дар шароити муосири иқтисоди бозорӣ ба феврияти ахбори барои идоракунӣ зарурӣ талаботҳои хосса мегузорад. Дар рушди корхонаҳои соҳаи кишоварзӣ мукамалгардонии раванди идоракунӣ онҳо аҳамияти бузург дошта, мавқеи баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва назорат боло меравад.

Дар чунин шароит ба масъалаҳои ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, хосса баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ на он қадар диққати муҳим дода мешавад. Маълумотҳои дар ҳисоботи молиявии корхонаҳои кишоварзӣ ҷойдошта имконият фароҳам меоранд, ки натиҷаҳои молиявӣ ва вазъи молиявии имрӯзу фардои корхонаҳои кишоварзӣ баҳодихӣ ва ояндабинӣ карда шаванд. Вале вазъ дар масъалаи ташкили баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ нигаронкунанда аст. Он дар бештари корхонаҳои кишоварзӣ ба таври кофӣ ба роҳ монда нашудааст, ё умуман вучуд надорад.

Айни замон бештари моликият дар соҳаи кишоварзӣ хусусӣ аст, хоҷагиҳои бузурги замони Шуравӣ (колхозу совхозҳо) барҳам дода шуда, дар заминаи онҳо хоҷагиҳои хурду миёнаи деҳқонӣ таъсис ёфтаанд, ки то андозае ба танзим даровардани баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти хоҷагиҳои кишоварзӣ аз мадди назари мутасаддиёни соҳа дур мондааст. Махсусан барои танзими баҳисобгирии хароҷоти соҳаи кишоварзӣ ва муайянкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ ягон санади меъёриро ҳуқуқӣ коркард нашудааст. Аз ин рӯ, ба низом даровардани баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти хоҷагиҳои кишоварзӣ, аз он ҷумла баҳисобгирии идоракунӣ хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти соҳаҳои асосии он – растанипарварӣ ва чорводорӣ дар чунин вазъият ба зимаи худ корхона вогузор шудааст.

Дар раванди пешбурди баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои кишоварзӣ татбиқи пояҳои байналмилалӣ концептуалӣ пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ, баҳисобгирии хароҷот, ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ ва муайянкунии натиҷаҳои фаъолият аз истеҳсол ва фурӯши он зарур аст.

**Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ.** Масъалаҳои рушди назария, методология ва мукамалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат дар корҳои илмӣ муҳаққиқони иқтисодчӣ С.В. Булгакова, В.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, Е.А. Мизиковский, С.А. Рассказова-Николаева, В.Ф. Палий, М.Л. Пятов, Я.В. Соколов ва дигарон дарҷ гардидаанд. Тачрибаи хориҷии

баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ дар шароити бозорро метавон аз корҳои олимоне чун: Шим Джей К., Г. Сигел, К. Друри, Р. Мюллендорф, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони ва дигарон пайдо кард. Ба масъалаҳои мукамалгардонии баҳисобгирии идоракунӣ асарҳои илмии Р.А. Алборов, Н.Г. Белов, Г.Я. Остаев, М.З. Пизенгольц, Л.И. Хоружий, Б.Н. Хосиев, В.Г. Широбоков ва дигарон баҳшида шудаанд, ки натиҷаҳои онҳо дар корхонаҳои кишоварзӣ татбиқ шудаанд.

Масъалаҳои баҳисобгирии идоракунӣ, таҳлил ва назорат дар корҳои олимони ватанӣ, аз ҷумла профессорон: М.В. Калемуллоев, С.Ф. Низомов, Д.У. Уроқов, Қ.Х. Хушвахтзода, З.Ш. Шарифов, номзадҳои илм, дотсентон: М.У. Бобоев, И.А. Бобиев, Б.Ҳ. Каримов, А.А. Мирзоалиев, Ғ.Ю. Раҳимов, А.Х. Файзуллоев, М.М. Шамсиддинов, С.Қ. Шоймардонов ва дигарон инъикос ёфтаанд, онҳо дар ин самт таҳқиқоти илмии арзишманд гузаронидаанд.

Саҳми олимонро дар рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва назорат баланд баҳогузорӣ намуда, қайд кардан бамаврид аст, ки дар коркардҳои илмии назариявӣ, методологӣ ва ташкилӣ-методӣ ҳолатҳои баҳисобгирии идоракунӣ, назорати хароҷот ва усулҳои ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот, ки дар соҳаи кишоварзӣ татбиқ карда мешаванд, ба таври кофӣ фаро гирифта нашудаанд. Масъалаҳои муайян кардани моҳияти хароҷоти моддӣ, самтҳои таснифоти хароҷот вобаста ба қабули қарорҳои идоракунии сатҳҳои гуногун, инчунин масъалаҳои мукамалгардонии методикаи меъёрбандӣ, баҳисобгирии идоракунии хароҷот, истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ ва натиҷаҳои он роҳҳои ҳалли илман асосноккардашударо талаб мекунад.

**Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоихаҳо) ва ё мавзӯҳои илмӣ.** Диссертатсия дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи «Баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», Консепсияи ташкил ва рушди кластерҳои агросаноатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2040 (Қарори Ҳукумати ҶТ аз 28.10.2020, №566), Кодекси замини Ҷумҳурии Тоҷикистон, Барномаи Рушди низоми агрозукаворӣ ва кишоварзии устувор барои давраи то соли 2030 таҳия гардидааст. Инчунин, таҳқиқоти диссертатсионӣ бо мазмуни нақшаи илмии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии факултети баҳисобгирӣ ва иқтисоди рақамии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар мавзӯи «Роҳҳои асосии такмили баҳисобгирии идоракунӣ ва таҳлил дар субъектҳои хоҷагидорӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон» мувофиқат мекунад.

### **ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ**

**Мақсади таҳқиқот** омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ ва методии ташкили низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ, таҳияи равишҳои методӣ ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба такмили баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва методикаи ташаккули арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ мебошад.

**Вазифаҳои таҳқиқот.** Барои ноил шудан ба ҳадафи дар таҳқиқоти диссертатсионӣ гузошташуда таҳия ва ҳалли чунин вазифаҳои асосӣ мусоидат намуд:

– баррасии ҷанбаҳои назариявӣю методии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ва муайян намудани самтҳои рушди консепсияи умумии он;

– гурӯҳбандии харочот аз рӯйи аломатҳои гуногун дар корхонаҳои кишоварзӣ бо мақсади гирифтани иттилооти зарурӣ барои оморасозии қарорҳои онҳо;

– таҳқиқи методикаи баҳисобгирии идоракунии харочоти моддӣ ва меҳнатӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ва коркарди тавсияҳо ҷиҳати мукаммалагардонии истифодабарии онҳо;

– таҳлили ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунии воситаҳои асосӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ва коркарди методикаи соқиткунии истеҳлоки воситаҳои асосӣ ба арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ;

– рушди технологияи ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти хоҷагии қишлоқ ва мучаҳҳазгардонии баҳисобгирии идоракунии дар баҳши кишоварзӣ;

– коркарди методикаи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии харочот аз рӯйи марказҳои масъулият дар заминаи таснифоти онҳо аз рӯйи асосҳои гуногун;

– коркарди техникаи бучетикунӣ ҳамчун рӯкни махсуси сохтори баҳисобгирии идоракунии харочот дар корхонаҳои истеҳсоли кишоварзӣ.

**Объекти таҳқиқоти диссертационӣ** амалияи пешбурди низоми баҳисобгирии идоракунии харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ интихоб шудааст. Таҳлили нисбатан амиқи илмӣ-амалӣ дар ҶДММ «Латиф Муродов»-и шаҳри Ҳисор ва дигар корхонаҳои кишоварзӣ гузаронида шудааст.

**Мавзӯи таҳқиқоти диссертационӣ** рушди асосҳои назариявӣ ва ташкилӣ-методии баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ мебошад.

**Фарзияи илмӣ таҳқиқоти диссертационӣ** ба он асос меёбад, ки рушди асосҳои назариявӣ ва амалии баҳисобгирии идоракунии ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ имконият медиҳад, равиши муосир коркард шавад, ки талаботи менечеронро ба иттилооти баҳисобгирӣ қонеъ мегардонад. Татбиқи усулҳои муосири баҳисобгирии идоракунии харочот ва методикаи ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот ба самаранокии идоракунии истеҳсолоти кишоварзӣ ва қабули қарорҳои идоракунии асоснок муосидат мекунад.

**Асосҳои назариявӣ-методологии таҳқиқоти диссертационӣ.** Асосҳои назариявии таҳқиқотро муқаррароти бунёдии олимони ватанӣ ва хориҷӣ, концепсияи назарияи иқтисодӣ, менечмент, иқтисодиёти хоҷагии қишлоқ, қорҳои олимони ватаниву хориҷӣ оид ба назария, методологияи баҳисобгирии идоракунии ва ташаккулёбии арзиши маҳсулот дар соҳаи кишоварзӣ, санадҳои қонунгузорӣ ва меъёри баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил медиҳанд. Масъалаҳои дар диссертатсия баррасишуда дар асоси маълумотҳои ибтидоӣ, таҳлилий ва таркибии баҳисобгирӣ, ҳисоботҳо ва лоиҳаҳои корхонаҳои кишоварзӣ, инчунин мушоҳидаҳои шахсии муаллиф коркард шудаанд.

Асосҳои методологии таҳқиқоти диссертациониро услубҳои системавӣ ва равиявӣ ба омӯзиши масъалаҳо, усулҳои умумиилмӣ ва махсуси таҳқиқот аз қабилҳои таҳлил, синтез, моделсозӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, иқтисодӣ-оморӣ, усулҳои мушоҳида, муқоисакунӣ, асосноккунӣ, монографӣ, хулосабарории маводҳои назариявӣю амалӣ ифода мекунанд. Истифодаи мачмуи усулҳои мазкур эътимоднокии натиҷаҳои омӯзишро таъмин мекунад.

**Сарчашмаи маълумоти таҳқиқоти диссертатсионӣ** санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои муҳосиботи ҶДММ ”Латиф Муқодов”-и шаҳри Ҳисор, ҳисоботҳои муҳосибии вазорату идораҳои дахлдор, маводи конфронсиҳои илмӣ-амалӣ, монографияҳо, матбуоти даврии нашршуда, захираҳои иттилоотии Интернет, инчунин коркардҳо ва ҳисобҳои иҷрокардаи муаллиф ифода мекунанд.

**Пойгоҳи таҳқиқот.** Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии факултети баҳисобгирӣ ва иқтисоди рақамии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст.

**Навгони илмӣ таҳқиқот** дар кор карда баромадан ва асоснок кардани ҷанбаҳои назариявӣ ва методии тақмили низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ, таҳияи равишҳои методӣ ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба рушди методикаи ташаккули арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ мебошад. Ба натиҷаҳои дорони навгони илмӣ, ки дар раванди таҳқиқот ба даст омадаанд, инҳо мансуб мебошанд:

➤ ҷанбаҳои назариявӣю методии баҳисобгирии идоракунӣ муайян карда шуда, равишҳои концептуалӣ оид ба ифшои мафҳум ва моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ пешниҳод гардид. Ҳамзамон, таъиноти низоми баҳисобгирии идоракунӣ ошкор карда шуда, тавсияҳои методӣ оид ба мукамалгардонии идоракунии босамари субъекти иқтисодии кишоварзӣ дар асоси таъминоти иттилоотии он пешниҳод карда шуд;

➤ таснифоти хароҷот дар соҳаи кишоварзӣ бо мақсади қабули қарорҳои идоракунӣ ба ҷо оварда шуда, пешниҳодҳои муаллиф оид ба беҳтар намудани таркиб ва муҳтавои моддаҳои хароҷот, методикаҳои баҳодихии хароҷоти меҳнатӣ ва моддӣ, ки аз методикаҳои қаблӣ бо равишҳои нав оид ба таркиб, муҳтаво ва пайдарпайии ҷойгиршавии моддаҳои хароҷот, муайянкунии қиматҳои меъёрии онҳо бо назардошти хусусиятҳои истеҳсолоти кишоварзӣ фарқ мекунанд, манзур карда шуданд;

➤ методикаи баҳисобгирии идоракунии хароҷоти моддӣ ва меҳнатӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ омӯхта шуда, равишҳои методӣю амалӣ оид ба тақмили баҳисобгирии идоракунии хароҷоти меҳнатӣ, муайянкунии фонди музди меҳнат, методикаи баҳисобгирии идоракунии захираҳои истеҳсолӣ, баҳодихӣ, истифодабарӣ, ҳаракати дохилӣ ва харчи онҳо дар равандҳои истеҳсолоти кишоварзӣ таҳқиқ шудаанд, тавсияҳои амалӣ барои дар ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлилӣ инъикос намудани маълумот таҳия шудаанд.

➤ моҳияти иқтисодии объектҳои воситаҳои асосӣ ва таснифоти аз ҷиҳати илмӣ асосноккардашудаи онҳо дар соҳаи кишоварзӣ муайян карда шуда, самтҳои асосии пешбурди баҳисобгирии идоракунии воситаҳои асосӣ тавсия дода шудааст, равишҳои нави ҳисобкунӣ ва соқиткунии истеҳлок барои пурра барқарор кардани онҳо коркард карда шудаанд. Ҳамчунин равишҳои методии ташаккули иттилоот оид ба истифодабарии воситаҳои асосӣ ва ҳолати воқеии онҳо бо ёрии ҳисобҳои муҳосибӣ пешниҳод карда шудааст;

➤ дар асоси таҳлили хусусиятҳои хоси соҳаи кишоварзӣ ҷанбаҳои методии таъминоти иттилоотии идоракунии хароҷот асоснок карда шуда, самтҳои асосии

рушди баҳисобгирии идоракунии харочот, ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот ва натиҷаҳои истехсолии он дар корхонаҳои кишоварзӣ муайян карда шудаанд;

➤ барои корхонаҳои кишоварзӣ методикаи баҳисобгирии идоракунии харочот аз рӯйи марказҳои масъулият дар заминаи гурӯҳбандии онҳо аз рӯйи аломатҳои гуногун таҳия карда шудааст, ки ба баҳодихии воқеъбинонаи ҷаҳолияти марказҳои масъулияти ҷудогона мусоидат мекунад;

➤ методикаи бучетикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунии харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард ва асоснок карда шудааст, ки он ба ташаккули бучети марказҳои масъулияти алоҳида ҳамчун қисматҳои асосии корхонаи кишоварзӣ равана шуда, имконияти самаранокии назорати идоракунии ҷаҳолияти корхона ва марказҳои масъулияти онро таъмин менамояд;

### **Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:**

➤ ҷанбаҳои назариявии баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои кишоварзӣ вобаста ба шароити иқтисодии бозории тағйирёбанда таҳқиқ карда шуда, таърифи муаллифии баҳисобгирии идоракунии пешниҳод шудааст;

➤ аз рӯйи аломатҳои гуногун харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ бо мақсади идоракунии ва таъминоти иттилоотии қабули қарорҳо гурӯҳбандӣ карда шуданд;

➤ методикаи баҳисобгирии идоракунии харочоти моддӣ ва меҳнатӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард ва тавсияҳои амалӣ вобаста ба самтҳои мукаммалагардонии онҳо пешниҳод карда шудааст;

➤ методикаи баҳисобгирии идоракунии воситаҳои асосӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳқиқ карда шуда, равишҳои методии соқиткунии истехлоки воситаҳои асосӣ ба арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ коркард шудааст;

➤ ҷанбаҳои методии таъминоти иттилоотии идоракунии харочот асоснок карда шуда, самтҳои асосии рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот ва натиҷаҳои истехсолии он дар корхонаҳои кишоварзӣ муайян карда шуданд;

➤ методикаи ташкили баҳисобгирии идоракунии харочот аз рӯйи марказҳои масъулият таҳия карда шудааст, ки барои пешбурди баҳисобгирии харочот аз рӯйи сегментҳои алоҳидаи истехсолоти кишоварзӣ ва баҳодихии воқеъбинонаи ҷаҳолияти онҳо имконият медиҳад;

➤ тавсияҳо оид ба рушди методикаи бучетикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунии харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ пешниҳод карда шуда, дастурҳои амалӣ оид ба алгоритми татбиқи он дар корхонаҳои номбаршуда коркард шудааст.

**Аҳаммияти назариявии таҳқиқот.** Дар диссертатсия хулоса ва тавсияҳои назариявии илман асоснокгардида оид ба рушди баҳисобгирии идоракунии ва ташаккули арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард карда шудаанд. Тавсияҳои методӣ оид ба истифодаи усулҳои баҳисобгирии идоракунии харочот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ пешниҳод шудаанд, ки на танҳо дар ҷараёни таълим, инчунин дар ҷаҳолияти амалии субъектҳои иқтисодии соҳаи кишоварзӣ мавриди истифода қарор гирифта метавонанд.

**Аҳаммияти амалии таҳқиқот.** Таҳқиқоти диссертатсионӣ таҳлили илмию амалии бисёрсолаи муаллиф доир ба ҷанбаҳои гуногуни рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзиро фаро гирифтааст. Пешниҳодҳои коркардшуда метавонанд аз ҷониби мақомоти ваколатдори давлатӣ дар тақмили танзими баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот истифода шаванд. Баъзе пешниҳодҳои ҷудогонаи муаллиф ба корхонаҳои соҳаҳои кишоварзӣ имконият медиҳанд, ки барои татбиқи низоми баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот корхоро пеш баранд.

**Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ** бо истифодаи усулҳои махсус дар рафти гузаронидани таҳқиқот, эътимоднокии маълумотҳо, миқдори кофии маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои корҳо ва интишорот дар конфронсҳои ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ илмӣ тасдиқ карда мешавад. Хулосаҳо ва тавсияҳо ба таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ асос ёфтаанд.

**Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ.** Диссертатсия дар заминаи Феҳристи шиносномаи соҳаи иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси **08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит**, ки аз ҷониби ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тасдиқ гардидааст, тайёр шудааст. Диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи ихтисоси **08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит** мутобиқ аст: 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, консепсияҳои асосӣ, принципҳои бунёдӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.3. Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.4. Таърихи инкишофи назария, методология ва ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ; 1.7. Баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунии, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) дар корхонаҳои шакли ташкилӣ-ҳуқуқияшон гуногун, ҳамаи соҳаҳо ва сатҳҳо; 1.10. Назария ва методологияи бучасозӣ; 1.13. Ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идоракунии, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯи бахшҳо, бизнес – ҷараёнҳо ва сохторҳои таркибӣ; 1.16. Проблемаҳои баҳисобгирии харочот ва ҳисоб намудани арзиши аслии маҳсулот (корҳо, хизматҳо).

**Саҳми шахсии довталаби дарёфти дарачаи илмӣ дар таҳқиқот.** Саҳми шахсии муаллиф дар коркарди пешниҳодҳои назариявӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ зоҳир меагад. Дар асоси ҷамъбастанӣ ва таҳлили маводи таҳқиқӣ низоми баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард карда шудааст.

**Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия.** Муқаррароти асосӣ, хулоса ва натиҷаҳои асосии диссертатсия дар маъруза ва мақолаҳо, ки дар маҷаллаҳои илмӣ, маводҳои конфронсҳои илмӣ ва амалӣ, маҷмуаи мақолаҳои илмӣ ҷоп шудаанд, пешниҳод гардидаанд. Аз он ҷумла дар Паёмҳои Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, Маводҳои Форуми Иссиқ-Кӯли муҳосибон ва аудиторони Осиёи Марказӣ, Бишкек, №31 (38) 2022, Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявии «Масъалаҳои мубрами баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити муосир» (Душанбе: ДБССТ, 28 март соли 2023), Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ, дар мавзӯи «Мушкилоти баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои тичоратӣ» (ш. Душанбе, 30-юми март соли 2019) ва ғ.



**Интишорот оид ба мавзуи диссертатсия.** Доир ба мавзуи таҳқиқоти диссертатсионӣ 1 монография (10 ҷ.ҷ), 17 мақола (дар ҳаҷми 8,7. ҷ.ҷ.) аз инҳо 10 мақола дар маҷаллаҳои илмӣ тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷоп шудаанд.

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсия аз номгӯи ихтисораҳо, муқаддима, се боб, ки аз 9 зербоб таркиб ёфтаанд, хулоса ва тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот, рӯйхати адабиёт аз 177 номгӯи иборат мебошад. Диссертатсия аз 200 саҳифаи матнӣ ҷопӣ таркиб ёфта, 16 расм, 20 ҷадвалро дар бар мегирад.

## **ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ**

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

**Дар боби якум** – «Асосҳои концептуалии ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ» моҳияти баҳисобгирии идоракунӣ муайян карда шуда, масъалаҳои ташаккули концепсияи умумии ташкили он омӯхта мешаванд, мавқеи баҳисобгирии идоракунӣ дар низоми иттилоотии корхонаҳои кишоварзӣ аниқ карда, таснифи хароҷот барои мақсадҳои банақшагирӣ ва идоракунии истеҳсолоти кишоварзӣ ба ҷо оварда мешавад.

**Боби дуюм** – «Ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ» ба таҳлили раванди ташкили баҳисобгирии идоракунии хароҷоти меҳнатӣ ва моддӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ баҳшида шудааст, масъалаҳои методии баҳисобгирии идоракунии хароҷоти меҳнатӣ ва моддӣ таҳқиқ ва таҳлил карда шудаанд, ҳолати баҳисобгирии идоракунии хароҷоти истифодабарии воситаҳои асосӣ дар истеҳсолоти кишоварзӣ баҳодихӣ ва тамоюлоти рушди он муайян карда шудааст.

**Дар боби сеюм** – «Рушди методикаи баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳисобкунии арзиши аслий дар корхонаҳои кишоварзӣ», масъалаҳои рушди методикаи баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва тақмили таъминоти иттилоотии он ҳамчун асос барои ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ баррасӣ мешаванд, мушкилоти рушди баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯи марказҳои масъулият, татбиқи бучетикунонӣ дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ муайян ва роҳҳои ҳалли онҳо нишон дода шудаанд.

**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.

Тамоюлоти афзоиши сармояи субъектҳои соҳибкорӣ, амиқтар шудани маҳсусгардонии равандҳои истеҳсолот, гузаштан ба муттаҳидшавӣ ва

мутамаказии онҳо, зиёд шудани шумораи воҳидҳои сохтори корхона, пайдоиши сохторҳои инҳисорӣ дар бозор боиси оқибатҳои ногузир гардиданд, ки дар афзоиши возеҳи аломатҳои марказонидани баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ ва ғайримарказонии баҳисобгирии муҳосибии идоракунӣ зоҳир мешаванд. Дар баробари ин дар он корхонаҳое, ки гарави асосии ба даст овардани фоидаи зиёд баҳисобгирии дурусти истифодаи захираҳои истеҳсолӣ мебошад ва дар он ҷо назорат аз болои истифодаи онҳо дар истеҳсолот самараноктар ташкил карда шудааст, аҳаммияти баҳисобгирии идоракунӣ афзудааст. Дар чунин шароит рисолати баҳисобгирии идоракунӣ баҳодихӣ, баҳисобгирӣ ва таҳлили хароҷоти моддӣ, меҳнатӣ ва молиявӣ мебошад, ки назорати заруриро аз истифодаи самараноки захираҳо ҳангоми ба даст овардани фоида таъмин менамояд.

Баҳисобгирии идоракунӣ ин низоми ҳамгирое мебошад, ки унсурҳои бо ҳам алоқаманди мутаҷаммилро дар бар гирифта, тавассути ҳамкориҳои онҳо раванди таъдилоти иттилоотии баҳисобгирӣ-таҳлилии дар воҳидҳои сохтори истеҳсолӣ ва дигар қисматҳои гуногуни корхона, дар низомҳои баҳисобгирии ғайрӣ ва молиявӣ ташаккулёбандаро ба иттилооти зарурӣ барои қабули қарорҳои идоракунӣ ғайрӣ, тактикӣ, стратегӣ ва проблемавӣ таъмин менамояд.

Новобаста аз он ки аҳаммияти баҳисобгирии муҳосибӣ дар ташаккули иттилоотии иқтисодӣ барои субъектҳои иқтисодӣ бузург аст, метавон зикр кард, ки тамоми кӯшишҳои минбаъда дар самти тақмили баҳисобгирии идоракунӣ муҳим ва ояндасоз мебошад. Дар ин маврид дар низоми умумии баҳисобгирии муҳосибӣ афзалият ба баҳисобгирии идоракунӣ дода мешавад.

Дар навбати худ, амалисозии ин масъала муайянсозии мақому мартабаи баҳисобгирии идоракунӣ дар низоми идоракунӣ корхонаи кишоварзӣ талаб мекунад. Муаллиф дар асоси омӯхтани назария ва амалияи баҳисобгирии идоракунӣ дар қорҳои иқтисодчиёни ватаниву хориҷӣ тавсиф ва таъиноти низоми баҳисобгирии идоракунӣ муайян намуда, шарҳи муаллифии хешро оид ба ин масъала пешниҳод намудааст.

Дар асоси таърифиҳои дар рисола овардашуда мо чунин меҳисобем, ки вазифаи асосии баҳисобгирии идоракунӣ дар қорҳои кишоварзӣ ба нигоҳ доштани фаъолияти истеҳсолӣ дар ҳолати самаранокии доимӣ, назорати истифодаи сарфакоронаи ҳама намуди захираҳои меҳнатӣ, моддӣ ва молиявӣ, баҳо додан ба натиҷаҳои истеҳсолот, сари вақт ошкор намудани омилҳои номатлубе, ки ба афзоиши самараи истеҳсолот ҳалал мерасонанд, муайян кардани даромаднокии маҳсулоти кишоварзӣ, талаботи бозор ба он ва ба даст овардани самараи баланди истеҳсолот нигаронида шудааст.

Вазифаи низоми баҳисобгирии идоракунӣ шарҳ дода, ба чунин хулоса омадан мумкин аст, ки ташкили низоми иттилоотии бисёрзинавии қорҳои идоракунӣ самарабахши субъекти хоҷагидорӣ кишоварзӣ бе низоми муносиби баҳисобгирии идоракунӣ ғайриимкон аст.

Харочот яке аз объектҳои асосии баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаи кишоварзӣ ба шумор рафта, баҳисобгирии он дар низоми баҳисобгирии идоракунӣ мавқеи асосиро ишғол менамояд. Ин объект ташаккули чунин модели баҳисобгириро тақозо мекунад, ки дар доираи он баҳисобгирии бонизоми чараёни табдилёбии харочот ба натиҷаҳои молиявӣ имконпазир мегардад. Арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ ин баҳои арзиши захираҳои табиӣ, ашёи хом, масолах, сӯзишворӣ, қувваи барқ, воситаҳои асосӣ, захираҳои меҳнати дар чараёни истеҳсоли маҳсулот истифодашаванда мебошад.

Истифодаи нисбатан самаранокӣ захираҳоро барои ташкили дурусти баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳисобкунии арзиши аслиӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ба инобат гирифта, мо намунаи таснифи харочотро аз рӯи аломатҳои дар ҷадвали 1 овардашуда пешниҳод менамоем.

### Ҷадвали 1. – Таснифоти харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ

Нишонаи таснифот	Намудҳои харочот
Аз рӯи нақши иқтисодӣ дар чараёни истеҳсолот	<i>Асосӣ ва барилова</i>
Аз рӯи мансубият ба самти фаъолият	<i>Истеҳсоли, маъмури, тичоратӣ</i>
Аз рӯи ҳайат	<i>Якҷузъаи иқтисодӣ ва маҷмуӣ</i>
Аз рӯи вобастагӣ ба ҳаҷми истеҳсолот	<i>Тағйирёбанда, доимӣ, шартан доимӣ</i>
Аз рӯи дараҷаи миёнагӣ	<i>Умумӣ ва миёна (дар ҳаҷми умумӣ ва ба ҳар як воҳиди қору маҳсулот)</i>
Аз рӯи самаранокӣ	<i>Истеҳсоли ва ғайриистеҳсоли</i>
Аз рӯи тарзи ҳамроҳкунӣ ба арзиши аслии маҳсулот	<i>Мустақим ва ғайримустақим</i>
Аз рӯи тартиби соқиткунӣ	<i>Ба маҳсулот, ба давраи ҷорӣ</i>
Бо мақсади назорат ва танзим	<i>Танзимнашаванда ва танзимнашаванда</i>
Аз рӯи ҳолати воқеӣ	<i>Воридшуда ва соқитшуда</i>

*Сарчашма:* коркарди муаллиф дар асоси адабиётҳои илмӣ

Таснифоти дар ҷадвали 1 овардашуда имкон медиҳад, ки баҳисобгирии харочот аз рӯи объектҳо, марказҳои масъулият ва намудҳои маҳсулот (қору хизматҳо) ташкил карда шуда, арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ дақиқ ҳисоб карда шавад. Ҳамчунин он барои бамеъёрگیرӣ, ташкили буҷет ва назорат, ҳангоми қабули қарорҳои фаврӣ ва тактикӣ истифода бурда мешавад.

Дар давраи муосир дар соҳаи кишоварзӣ ташкили оқилонаи баҳисобгирии идоракунӣ музди меҳнат аҳаммияти калон дорад. Дар назария ва амалия баҳисобгирии идоракунӣ он мақоми асосиро касб кардааст. Аммо, имрӯзҳо дар хоҷагиҳои кишоварзӣ баҳисобгирии муҳосибии музди меҳнат на он қадар дуруст ба роҳ монда шудааст.

Бинобар ин ташкили баҳисобгирии дақиқи музди меҳнати асосӣ, баҳисобгирии намудҳои гуногуни пардохтҳои иловагӣ ва таъмин кардани назорати фаврӣ аз рӯи хароҷоти фонди музди меҳнат талаб карда мешавад. Айни замон бештари хароҷоти якҷағҳаи музди меҳнат дар баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои кишоварзӣ инъикоси худро пурра наёфтаанд.

Айни замон қисми аҳаммиятноки арзиши аслии маҳсулоти хоҷагиҳои кишоварзиро хароҷоти музди меҳнат ҳамчун пардохтҳои иҷтимоӣ ташкил медиҳад. Он дар ҷадвали 2 инъикоси худро ёфтааст. Маълумотҳои ҷадвали 2 аз он шаҳодат медиҳанд, ки ҳиссаи аз ҳама зиёдро дар арзиши аслии

маҳсулоти кишоварзӣ музди меҳнат дар хоҷагиҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил медиҳад.

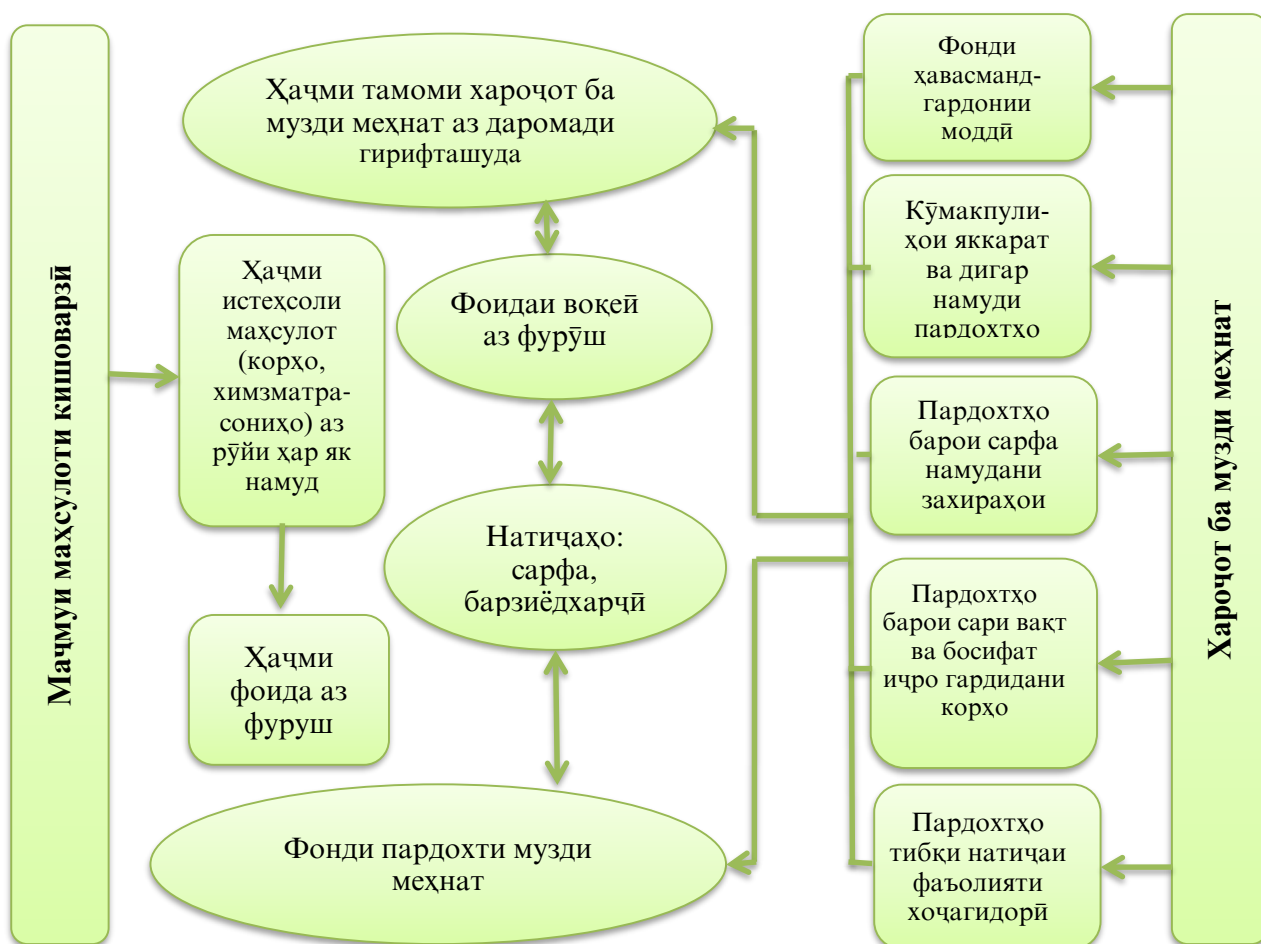
**Ҷадвали 2. – Ҳиссаи музди меҳнат дар арзиши аслии 1 сентнер маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2022, %**

Корхонаҳо	Гандум	Пахта	Картошка	Сабзавот	Полезихо	Мевагӣҳо	Ангур
<b>Соҳаи растанипарварӣ</b>							
ҶДММ «Латиф Муродов», ш. Ҳисор	55	53	58	53	68	65	65
Хоҷагии деҳқонии «Сайдалӣ», ш. Ваҳдат	32	-	56	-	-	62	58
Хоҷагии деҳқонии «К.Буриев», ш. Турсунзода	52	-	62	-	52	46	60
Хоҷагии деҳқонии «Ҳочӣ Неъмат», ш. Турсунзода	48	52	48	52	68	-	58
Хоҷагии деҳқонии «К.Қодир», н. Шаҳринав	46	-	54	47	44	42	58
Хоҷагии деҳқонии «Файзбахш», ш. Ҳисор	58	42	48	48	58	-	41
Хоҷагии деҳқонии «Искитч», ш. Ҳисор	65	49	52	53	64	64	-
Хоҷагии деҳқонии «Сомониён», н. Рудакӣ	62	52	49	-	52	50	48
Кооперативи истеҳсолии «Ватан»-и ш. Ҳисор	54	56	40	61	59	-	58
Кооперативи истеҳсолии «Наврӯз», н. Шаҳринав	58	-	66	49	60	56	-
Хоҷагии чорводорӣ «Самар», ш. Ҳисор	63	56	63	65	62	59	-

*Сарчашма: коркарди муаллиф дар асоси маълумотҳои корхонаҳои кишоварзӣ*

Гузаштани тамоми зерсохторҳои корхонаҳои кишоварзӣ ба низоми мустақили идоракунии имконияти бучетикунони фонди музди меҳнатро аз ҳисоби маҷмуи маҳсулот ва пардохт намудани мукофотпулиҳоро аз ҳисоби сарфаи захираҳо ва натиҷаи корҳо, ки дар самтҳои мушаххас амалӣ мегарданд, фароҳам меорад. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки аслан фонди музди меҳнати кормандони корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз маҷмуи маҳсулоти истеҳсолшуда вобаста мебошад. Ҳамзамон дар асоси ҳисобкунӣҳои меъерӣ аз рӯи ҳар як намуди маҳсулот, бузургии меъерии музди меҳнат ва ҳиссаи он дар маҷмуи маҳсулот муайян мегардад. Дар охири соли ҳисоботӣ аз маҷмуи маҳсулоти воқеӣ фонди музди меҳнат барои соли оянда ҳисоб карда мешавад, ки тартиби онро мо дар расми 1 нишон медиҳем.

Дар ҷадвали 3 методикаи ташаккули фонди музди меҳнат ва муайянкунии мукофотпулиҳоро барои натиҷаҳои меҳнатӣ аз рӯи ҳар як намуди маҳсулоти кишоварзӣ пешниҳод намудем. Аз маълумотҳои ҷадвал дида мешавад, ки фонди умумии музди меҳнат (сутуни 11) аз маблағи музди меҳнати коргарон барои парвариши зироатҳо ва маблағи ҳавасмандгардонӣ (мукофотпулӣ) иборат аст. Маблағи умумии фонди музди меҳнат 1789870 сомони ро ташкил медиҳад, ки аз ин 345356 сомонӣ маблағи мукофотпулӣ барои натиҷаҳои назаррасро ташкил медиҳад. Дар сутунҳои 4 ва 7 мувофиқан афзоиши ҳосилнокӣ аз як га нисбат ба соли гузашта ва афзоиши даромади банақшагирифташуда бо % муайян карда шудааст. Вобаста аз бузургии ҳамин афзоишҳо маблағи мукофотпулӣ ба коргарон низ муайян карда мешавад.



**Расми 1. – Амсилаи вобастагии ҳачми истеҳсоли маҳсулот ва ташаккули фонди музди меҳнат дар корхонаҳои кишоварзӣ**

*Сарчашма:* муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Яке аз масъалаҳои асосии баҳисобгирии музди меҳнат ва хароҷоти меҳнат таснифи хароҷоти меҳнат ва инъикоси онҳо аз рӯи объектҳои асосӣ тавассути истифодабарии ҳисобҳои муҳосибӣ мебошад. Дар ҳисобҳои муҳосибӣ иттилоот оид ба хароҷоти меҳнат инъикос карда шуда, иттилооти лозимӣ ба истифодабарандагони маълумот дар шакли ҳисоботи дохилӣ пешниҳод карда мешавад.

Дар нақшаи расман қабулгардидаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва нишондодҳои методӣ барои истифодаи он, ки бо Фармоиши Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 27 майи соли 2011, № 41 тасдиқ шудаанд, ҳисобҳои мувофиқи таркибӣ барои баҳисобгирии хароҷоти музди меҳнат, уҳдадорихо оид ба пардохти музди меҳнат, андозҳо аз музди меҳнат ва дигар амалиёт бо коргарон муқаррар карда шудаанд, ки муҳосибони корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистонро тавсия менамоем зимни баҳисобгирии хароҷоти меҳнатӣ аз он истифода намоянд. Дар ин ҳолат имконияти назорати фаъоли баҳисобгирии фонди музди меҳнат, объектҳои интихобшуда барои тақсими он, муайянкунии таркиби музди меҳнат, ҳосилнокии меҳнат аз рӯи зироатҳои алоҳида ва ғ. фароҳам меояд.

Захираҳои молию истеҳсолӣ (бо ибораи дигар ашёҳои моддӣ) дар раванди истеҳсолот, иҷрои қору хизматҳо тамоми давраҳои онро аз сар гузаронида,

шаклашонро дигар мекунад ва дар ташаккули арзиши аслии саҳми бузургро соҳиб мешаванд. Онҳо яке аз унсурҳои муҳими хароҷот барои истеҳсоли маҳсулот ҳисоб меёбанд. Дар мавриде ки баланд бардоштани самаранокии истеҳсолот аз сатҳи арзиши аслии вобаста мебошад, паст гардонидани бузургии хароҷот низ яке аз самтҳои асосии рушди самаранокии иқтисодии истеҳсолоти кишоварзӣ доништа мешавад.

**Чадвали 3. – Методикаи пешниҳодшавандаи муайянкунии андозаи фонди музди меҳнат дар корхонаи кишоварзӣ**

Зироатҳо	Майдони кишт, га	Ҳосилнокӣ аз 1 га		Ҳосили умумӣ, сентнер	Даромади банақшагирифташуда аз фуруш, сомонӣ	Афзоиши даромади банақшагирифташуда, %	Маблағи музди меҳнат, сомонӣ	Мукофотпулӣ		Ҳамагӣ фонди музди меҳнат бо мукофотпулиҳо, сомонӣ
		Сентнер	Афзоиш нисбат ба соли гузашта, %					бо %	Маблағ, сомонӣ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (4+7)	10 (8×9)	11 (8+10)
Гандум	126	25	10	3150	1408273	8	774550	18%	139419	913969
Пахта	20	31	20	620	310560	11	164597	31%	51025	215622
Картошка	10	100	30	1000	152790	7	88618	37%	32789	121407
Сабзавот	12	120	18	1440	183480	22	97244	40%	38898	136142
Полезихо	15	32	12	480	163740	12	111343	24%	26722	138065
Мевагиҳо	9	50	22	450	190690	10	123948	32%	39663	163611
Ангур	15	52	0	780	129560	20	84214	20%	16842	101054
Ҳамагӣ	207	40,2	-	7920	2539093	-	1444514	-	345356	1789870

*Сарчашма:* коркарди муаллиф дар асоси маълумот аз муҳосиботи корхонаҳои кишоварзӣ

Бояд қайд кард, ки таснифи пешниҳодшудаи захираҳои молию истеҳсоли барои ташкили баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлили онҳо нақши муҳим мебошад. Ҳангоми тартиб додани таснифоти иқтисодӣ ва алоқаи зичи он бо таснифоти техникӣ номгӯи мунтазами сарватҳои моддии дар истеҳсолот истеъмолшаванда бо нишон додани номгӯӣ, навъ, тамға ва ғ. тартиб дода мешавад.

Барои ҳалли бобарори масъалаҳои самаранокӣ, ки дар он сарфакорона истифодабарии ашёҳои меҳнат, хусусан тухмиҳо, масолеҳи нафтӣ, захрхимикатҳо дар қатори мукамалсозии технология ва ташкили истеҳсолот мавқеи намоён доранд, назорати оқилонаи истифодабарии захираҳои молию истеҳсоли талаб карда мешавад. Ҳарчи сарфакоронаи онҳо яке аз нишондиҳандаҳои фаъолияти хочагидорӣ, ташкили мақсаднок ва дуруст пеш бурдани он буда, ба баланд гардонидани самаранокии иқтисодии истеҳсолоти кишоварзӣ мусоидат мекунад.

Бо ин мақсад ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯи захираҳои истеҳсоли дар хочагии кишоварзӣ аҳамияти муҳим дошта, имконияти назорати ҳаррӯзаро аз рӯи воридшавӣ ва истифодаи онҳо дар раванди истеҳсоли маҳсулотҳо фароҳам меорад.

Дар корхонаҳои кишоварзӣ мисли дигар соҳаҳои истеҳсоли ашёҳои меҳнат аз рӯи арзиши ҳақиқии воридшавӣ бо ҷамъи хароҷоти нақлиётӣ ва ҷобачокунӣ дар анборҳои корхона баҳогузорӣ карда мешавад. Масолеҳ ва маҳсулоти дар

худи корхона истехсолшаванда сараввал аз рӯи арзиши меъёрӣ баҳогузори карда шуда, пас аз тартибдиҳии арзишмуайянкунии ҳақиқӣ он то ба арзиши ҳақиқӣ баробар карда мешавад. Истифодабарии усули меъёрии баҳисобгирии харочот ва арзишмуайянкунии барои сарфакорона истифодабарии захираҳо, назорати харочот дар ҳар як марҳилаи коркарди маҳсулот, ошкор кардани майлқуниҳо ва сабабҳои онҳо, фароҳам омадани шароит барои назорати харочот ва арзиши асли мусоидат менамояд.

Минбаъд, бо мақсади муайян кардани вазъи воқеии молиявӣ, пеш аз тартибдиҳии ҳисоботи солона гузаронидани азнавбаҳодиҳиро зарур мешуморем. Ин ҷо мо ба корхонаҳои кишоварзӣ тавсия медиҳем, ки зимни баҳодиҳии ЗММ аз муқаррароти СББМ (IAS) 2 «Захираҳо», СБХМ (IFRS) 13 «Баҳогузори арзиши одилона» ва СББМ (IAS) 41 «Ҳоҷагии қишлоқ» истифода намоянд. Дар ин стандартҳо тавсия дода мешавад, ки захираҳои молию моддӣ аз рӯи арзиши одилона баҳогузори карда шаванд.

Гарчанде ки ин тарзи баҳодиҳии захираҳои молию истехсолӣ дар стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ пешбинӣ гардидааст, мо ҷонибдори он ҳастем, ки бо мақсади баҳисобгирии идорақунии барои баҳодиҳии захираҳои молию истехсолӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ он низ истифода бурда шавад. Чунки бо ин усул баҳои ҳақиқии захираҳои молию моддӣ муқаррар карда шуда, вазъи воқеии молиявии субъекти хоҷагидорӣ кишоварзӣ муайян мегардад ва ба истифодабарандагон ахбори дурусти санҷидашуда ва асоснок пешниҳод мегардад. Қабулқунии қарорҳои манфиатнок дар асоси маълумоти воқеӣ ва асоснокшуда осон мегардад.

Бо мақсади таъмини назорати ҷорӣ аз рӯи ҳолати захираҳои молию масолаҳӣ ва истифодабарии онҳо дар хоҷагиҳои кишоварзӣ тавсия карда мешавад, ки мунтазам шахсони масъул ҳисоботи дохилӣ тайёр намуда ба менечери роҳбарикунанда дар охири ҳар моҳ пешниҳод намоянд. Ҳисобот танҳо он маводҳоро дар бар мегирад, ки дар давоми давраи ҳисоботӣ нисбати онҳо воридшавӣ ва ё хориҷшавӣ амалӣ карда шуда бошад. Намунаи ҳисоботи дохилӣ оид ба ҳаракати ашёҳои моддиро барои субъекти хоҷагидорӣ кишоварзӣ дар қадвали 4 пешниҳод менамоем. Ҳисоботи мазкур ба мо имкон медиҳад, ки маълумоти зарурӣ оид ба вазъи воқеии ҳар як намуди захираҳои масолаҳиро дар аввал ва охири моҳ, аз кадом сарчашмаҳо ворид шудан, ба кадом мақсадҳо харочот гаштани онҳоро, ҳам бо ченаки асли ва ҳам бо ченаки пулӣ дастрас намоем.

Ташаккули иттилоот оид ба захираҳои молию истехсолӣ ва банизомдарории он дар ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлили субъектҳои кишоварзӣ яке аз масъалаҳои мубрами баҳисобгирии идорақунии ҳисоб меёбад. Истифодабарии ҳисобҳои муҳосибӣ ва қайди амалиётҳо оид ба воридшавӣ, ҳаракати дохилӣ ва хориҷшавии ашёҳои моддӣ асоси пешбурди баҳисобгирии муҳосибии ин объекти фаъолияти корхона мебошад.

**Чадвали 4. – Ҳисобот оид ба ҳолати захираҳои истеҳсоли барои моҳи март соли 2022 дар анбори нигоҳдории доруҳои минералии ҚДММ «Латиф Муродов»-и ш. Ҳисор**

1	Аз кучо ворид шуд ва ё ба кучо сарф шуд			Номгӯи ашё ва маводҳо				8	Ҳамагӣ	Бақия	
				Селитраи аммиак		Намаки калий					Ва ғ.
				Миқдор, кг	Маб-лағ	Миқдор, кг	Маб-лағ				
2	Нархи ҳисобии воҳид, сомонӣ	-	-	1	5,48	1	5,70	-	-	-	
3	Бақия дар аввали моҳ, кг	-	-	110	602,8	2100	11970	-	12572,8	12572,8	
4	Рамзи баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилӣ	Дт	Кт	-	-	-	-	-	-	-	
5	Аз ки ворид шуд: аз таъминкунанда	10720	22010	3000	16440	-	-	-	16440	-	
6	Ҳамагӣ	-	-	3000	16440	-	-	-	16440	29012,8	
7	Рамзи баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилӣ	Дт	Кт	-	-	-	-	-	-	-	
8	Сарф шуда (ба кучо): ба бригадаи №1	107311	10720	550	3014	-	-	-	3014	-	
9	ба бригадаи №2	107312	10720	1100	6028	970	5529	-	11557	-	
10	Ҳамагӣ (С.8+С.9)	-	-	1650	9042	970	5529	-	14571	-	
11	Бақия дар охири моҳ (С.3+С.6-С.10)	-	-	1460	8000,8	1130	6441	-	-	14441,8	

Имзои шахси масъули ашёҳои моддӣ \_\_\_\_\_.

Ҳисоботро бо \_\_\_\_\_ адад ҳуҷҷатҳои воридшавӣ ва \_\_\_\_\_ адад хориҷшавии маводҳо муҳосиб қабул намуд.

**Сарчашма:** муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия намудааст.

Зимни баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилии захираҳои молию моддӣ корхонаҳои кишоварзӣ аз нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва нишондодҳои методӣ оид ба истифодаи он чи ки дар боло зикр кардем, истифода мебаранд.

Мо аз ин ҳуҷҷати меъёрӣ номгӯи ҳисобҳоеро, ки барои баҳисобгирии таркибии воридшавӣ, истифодабарии дохилӣ ва хориҷшавии захираҳои молию масолахӣ метавонанд истифода шаванд, ҷудо намуда дар зербахши 2.2-и рисола пешниҳод кардем.

Баҳисобгирии таҳлилии захираҳои молию истеҳсоли дар доираи ҳисобҳои зикршуда бо кушодани рамзҳои иловагӣ аз рӯи намуд, номгӯӣ, навъ, андоза, тамға ва дигар хусусиятҳо пеш бурда мешавад. Масалан, ба ҳисоби таркибии 10720 «Ашёи хом ва мавод» мо кушодани чунин ҳисобҳои иловагӣ ва таҳлиро дар чадвали 5 тавсия менамоем.

Истифодабарии ин равиши кор, яъне кушодани ҳисобҳои таҳлилӣ барои ҳар як ҳисоби таркибӣ имкониятҳоро баҳри бунёди иттилооти ҷузъигардонидашуда оид ба вазъи истифодабарии ҳар як намуди захираҳои молию масолахӣ, аз кадом сарчашмаҳо воридшавӣ ва ба кадом мақсадҳо харҷшавии онҳоро фароҳам оварда, раванди қабули қарорҳои идоракуниро осон мегардонад.



**Чадвали 5. – Кушодани ҳисобҳои таҳлилий ба ҳисоби таркибии 10720 «Ашён хом ва мавод» барои хоҷагии қишварзӣ**

Ҳисоби таркибӣ	Ҳисоби таркибии дараҷаи 1	Ҳисоби таҳлилии дараҷаи 1	Ҳисоби таҳлилии дараҷаи 2
10720 Ашён хом ва мавод	107201 Тухмиҳо ва маводи шинониданӣ	1072011 Тухмиҳои ғалладона	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072012 Тухмиҳои полезӣ	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072013 Тухмиҳои сабзавот	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072014 Маводи шинониданӣ (ниҳол)	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107202 Маҳсулоти нимтайёр ва маснуоти пуррақунанда	1072021 Меваи кишта (меваи резакардашуда)	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107203 Нуриҳои минералӣ	1072031 Селитраи аммиак	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072032 Намаки калий	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072033 Карбамид	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072034 Суперфосфат	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107204 Хӯроқи чорво	1072041 Юнучкаи хушк	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072042 Силоси юнучка	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072043 Комбикорм (хӯроқи омехта)	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072045 Пасмондаҳои ғалладона	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107205 Зарфҳо, халтаҳо ва маводи банду баст	1072051 Зарфҳои чӯбин	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072052 Зарфҳои пластмасӣ	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072053 Халтаҳо	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072054 Маводи банду баст	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107206 Масолеҳи сохтмонӣ	1072061 Чӯбу тахта	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072062 Арматура	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072063 Семент	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072064 Рангҳо	Аз рӯйи ҳар як намуд
		1072065 Маводи ороишӣ	Аз рӯйи ҳар як намуд
	107207 Воситаҳои хоҷагӣ ва асбобу анҷом	1072071 Либосҳои корӣ ва махсус	Аз рӯйи ҳар як намуд
1072072 Асбобу ускуна		Аз рӯйи ҳар як намуд	
1072073 Белу каландҳо		Аз рӯйи ҳар як намуд	
1072074 Маводҳои барқӣ		Аз рӯйи ҳар як намуд	
107208 Сӯзишворӣ	1072081 Солярка	Аз рӯйи ҳар як намуд	
	1072082 Бензин	Аз рӯйи ҳар як намуд	
	1072083 Равғани мошинҳо	Аз рӯйи ҳар як намуд	
107209 Воситаҳои муҳофизати растанӣ ва ҳайвонот	1072081 Заҳрхимикатҳо	Аз рӯйи ҳар як намуд	
	1072082 Биовитаминҳо барои растанӣ	Аз рӯйи ҳар як намуд	
	1072083 Доруҳои ҳайвонот	Аз рӯйи ҳар як намуд	

*Сарчашма:* муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт ва таҷрибаи корхонаҳои қишварзӣ таҳия намудааст.

Воситаҳои асосӣ барои таъминоти корхона бо ашёнҳои зарурӣ, ташкили истеҳсолот, фурӯш ва таъмини раванди идоракунӣ нақши асосиро мебозанд. Бо мақсади истифодабарии самаранок ва босифати идоракунӣ воситаҳои асосӣ дар доираи диссертатсия тибқи маълумотҳои ҚДММ “Латиф Муродов”-и шаҳри Ҳисор барои беҳгардонии раванди истифодабарӣ ва самаранокии объектҳои воситаҳои асосӣ коркардҳои методӣ ва тавсияҳои амалӣ пешниҳод карда шуд.

Яке аз ҳолатҳои муҳимми ташкили баҳисобгирии идоракунӣ объектҳои инвентарии хоҷагии қишлоқ таснифи асосноккардашудаи воситаҳои асосӣ ҳисоб меёбад. Ба ҳайси асоси таснифот таъиноти мақсаднок, хусусиятҳои техникӣ ва нақши воситаҳои асосӣ дар раванди

истеҳсолот ба инобат гирифта мешавад, ки дар боби дуюми рисолаи диссертатсионӣ намунаи он барои корхонаҳои кишоварзӣ пешниҳод карда шудааст.

Барои ташаккули иттилоот оид ба ҳолат ва ҳаракати воситаҳои асосӣ дар субъектҳои кишоварзӣ дар доираи ҳисобҳои муҳосибӣ аз нақшаи ҳисобҳои муҳосиби болотар зикргардида истифода бурдан мувофиқи мақсад мебошад.

Дар ҳисобгирии идоракунӣ бо мақсади таҳлил, хулосабарорӣ ва қабули қарорҳои идоракунӣ баҳисобгирии ҷузъии воситаҳои асосӣ бениҳоят зарур аст. Аз ин хотир барои ташаккули иттилооти таҳлилий оид ба объектҳои воситаҳои асосӣ мо дар зербоби 2.3-и рисолаи диссертатсионӣ амсилаи ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлилии иборат аз якчанд дараҷаро пешниҳод намудем.

Таҳлили маълумотҳои амалӣ нишон медиҳад, ки на дар ҳамаи хоҷагиҳои кишоварзии ҷумҳурӣ баҳисобгирии дуруст ва саривактии ҳисобкунии маблағҳои истеҳлок ва соқит кардани онҳо ба объектҳои мувофиқи хароҷот диққат дода мешавад. Дар бештари хоҷагиҳо соқиткуниҳои истеҳлок як маротиба дар семоҳа ва ё нимсола, ҳатто як маротиба дар як сол гузаронида мешавад. Ҳамзамон на ҳамеша тақсимооти дурусти маблағи истеҳлок байни объектҳои ҷудоғонаи баҳисобгирии идоракунӣ таъмин мегардад, ки ба сифати ин объектҳо намуди зироат, гурӯҳҳои киштҳои якҷинса, намудҳои чорво, маҳсулот аз чорво, истеҳсолот ва корҳои ҷудоғона баромад мекунанд. Ногуфта намонад, ки тақсимкунии одилонаи хароҷоти фарсудашавии воситаҳои асосии кишоварзӣ ба объектҳои мувофиқ, дуруст ҳисобкунии онҳо донишу малакаи васеи муҳосибиро талаб менамояд.

Бояд қайд намуд, ки ба як қатор ҳуҷҷатҳои меъёрӣ нигоҳ накарда, то ҳол ягон равиши мукамал оид ба сиёсати ҳисобкунии истеҳлок дар субъектҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон коркард нашудааст. Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ нишон медиҳад, ки дар амалияи корхонаҳо усулҳои зерини ҳисобкунии истеҳлок истифода бурда мешаванд, ки онҳоро низ дар таҷрибаи корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқ намудан мумкин аст: усули ҷадвалӣ; усули ҳисобкунӣ аз рӯи ҳаҷми кор (маҳсулноқӣ); усули ҷамъи рақамҳо (солҳои истифодабарии объект); усули бақияи камшаванда.

Лекин дар амалияи корхонаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон, хусусан корхонаҳои кишоварзӣ аз бештари усулҳои дар боло зикршуда кор гирифта нашуда, танҳо аз рӯи талаботи моддаҳои 198-200 Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон №1844, ки 23 декабри соли 2021 тасдиқ шудааст, амал менамоянд. Чунин ҳолат интиҳоби равишҳои алтернативиро барои муайянкунии хароҷоти фарсудашавӣ дар корхонаи кишоварзӣ аз байн бардошта, имкониятҳои менечерҳои корхонаро зимни қабули қарорҳои идоракунӣ маҳдуд менамояд.

Бояд қайд намуд, ки дар хоҷагиҳои кишоварзӣ ҳангоми истифодабарии тулонӣ объектҳои воситаҳои асосӣ фарсуда шуда, таъмирталаб мегарданд. Маблағи таъмири воситаҳои асосӣ яке аз моддаҳои бузурги хароҷот ҳисоб ёфта ба арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ таъсири мустақим мерасонанд. Аз ин рӯ ҳисобкунӣ, танзим ва идоракунӣ онҳо яке аз вазифаҳои асосии баҳисобгирии идоракунӣ буда, равишҳои методии махсусро талаб менамояд. Мо дар зербоби

2.3 – и рисолаи диссертационӣ методикаи ҳисобкунии маблағи истеҳлоқ ва маблағи солонаи таъмири воситаҳои асосиро пешниҳод намудем, ки барои муносибгардонии хароҷоти фарсудаҷавӣ ва хароҷоти таъмирӣ вобаста ба имкониятҳои молиявӣ корхонаи кишоварзӣ мусоидат хоҳад намуд.

Масъалаи таъминоти иттилоотӣ дар замони муосир барои идоракунии босамари истеҳсолоти кишоварзӣ ҳеле муҳим буда, дар робита бо баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ бознигарии амиқи ҳам муҳтавои баҳисобгирии идоракунӣ ва ҳам хусусиятҳои ташаккули ҳисоботи идоракунӣ, воситаҳои методии ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзиро талаб менамояд.

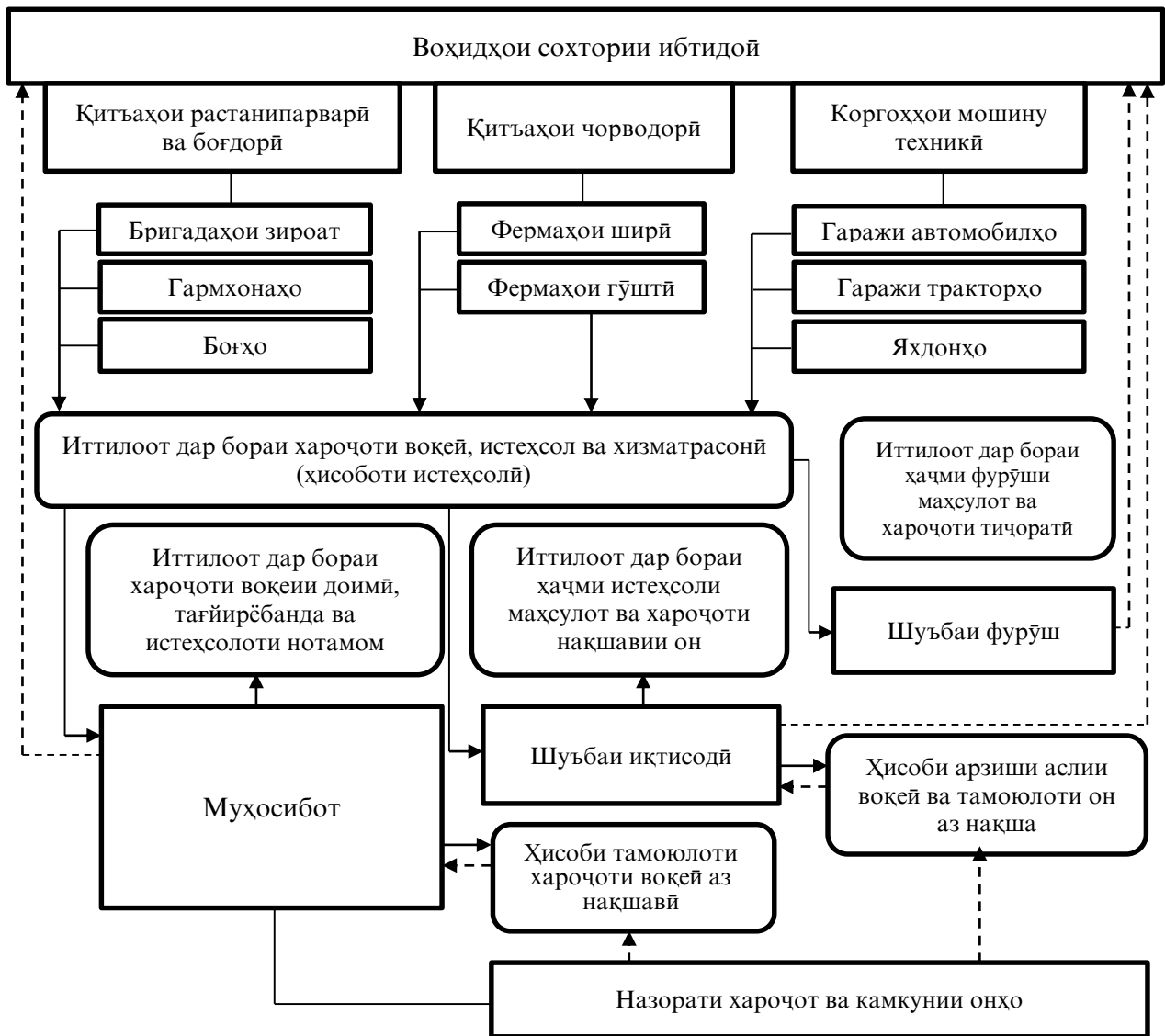
Баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот дар асоси корбурди таъминоти иттилоотии муносиб имкон медиҳад, ки усулҳо ва тарзҳои пешниҳоди иттилоотии идоракунӣ мувофиқи талаботи муосири идоракунии истеҳсолоти кишоварзӣ бозбинӣ ва дигар карда шаванд, ки ин имрӯз барои рушди соҳаи кишоварзии иқтисодиёти миллии ҳеле мубрам аст. Дар баробари ин, ба меъёрҳои ҳуқуқии механизми баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ, стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва қонунгузории андоз тавачҷух кардан лозим аст, ки ислоҳоти доимии онҳо барои пешгирӣ аз хавфҳо дар фаъолияти молиявӣю хоҷагидорӣ тавачҷухи хоси ҳадамоти баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои соҳаи кишоварзиро тақозо мекунад.

Ҳамин тавр, тарҳи умумии ҷараёнҳои иттилоотии идоракунии хароҷотро барои ҶДММ «Латиф Муродов» дар шакли амсилаи дар расми 2 тасвиршуда таҳия менамоем, ки он шартӣ ҳатмии мустақкам намудани муносибатҳои дохилихоҷагӣ дар корхонаи кишоварзӣ ва воҳидҳои сохтории он гашта, имконияти қабули ғаврии қарорҳои идоракунии асоснокро муҳайё менамояд.

Яке аз воситаҳои муассири ғайримарказонидани идоракунии истеҳсолоти кишоварзӣ ин низоми баҳисобгирии идоракунии хароҷот мебошад, ки дар он марказҳои масъулият ҳамчун унсурҳои муҳим ҷудо карда шудаанд. Татбиқи методикаи баҳисобгирии идоракунӣ дар асоси марказҳои масъулият барои назорати натиҷаҳои фаъолияти воҳидҳои сохторӣ ва кормандони алоҳида дар корхона имконият фароҳам меорад.

Бо назардошти сохтор ва хусусиятҳои корхонаҳои кишоварзии таҳқиқшаванда тавсия менамоем, ки ҳангоми ташкили баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯйи марказҳои масъулият дар шароити раванди истеҳсолоти кишоварзӣ ҷудокунии ин марказҳо аз рӯйи муҳтавои онҳо ва хосияти вазифаҳои иҷромекардаи қисматҳои истеҳсолӣ ва ҳадамоти маъмурию ташкилии корхонаи кишоварзӣ ба ҷо оварда шавад, инчунин шахсони масъул барои истифодаи тамоми намудҳои захираҳо дар раванди истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ таъин карда шаванд ва барои ҳар як шахси масъул меъёри ҷавобгарӣ муқаррар карда шавад.

Дар асоси тавсияҳои мо дар пояи шубҳаҳои пешбари дар корхона мавдубуда марказҳои масъулият барои истифодаи захираҳо, ташкили истеҳсолот ва идоракунӣ – бо роҳи тобеъ намудани воҳидҳои сохтории истеҳсолӣ ва ҳадамоти дахлдор ба сарағроном, сарзоотехник, сармуҳандис ё дигар роҳбари зинаи мобайнӣ таъсис дода шаванд.

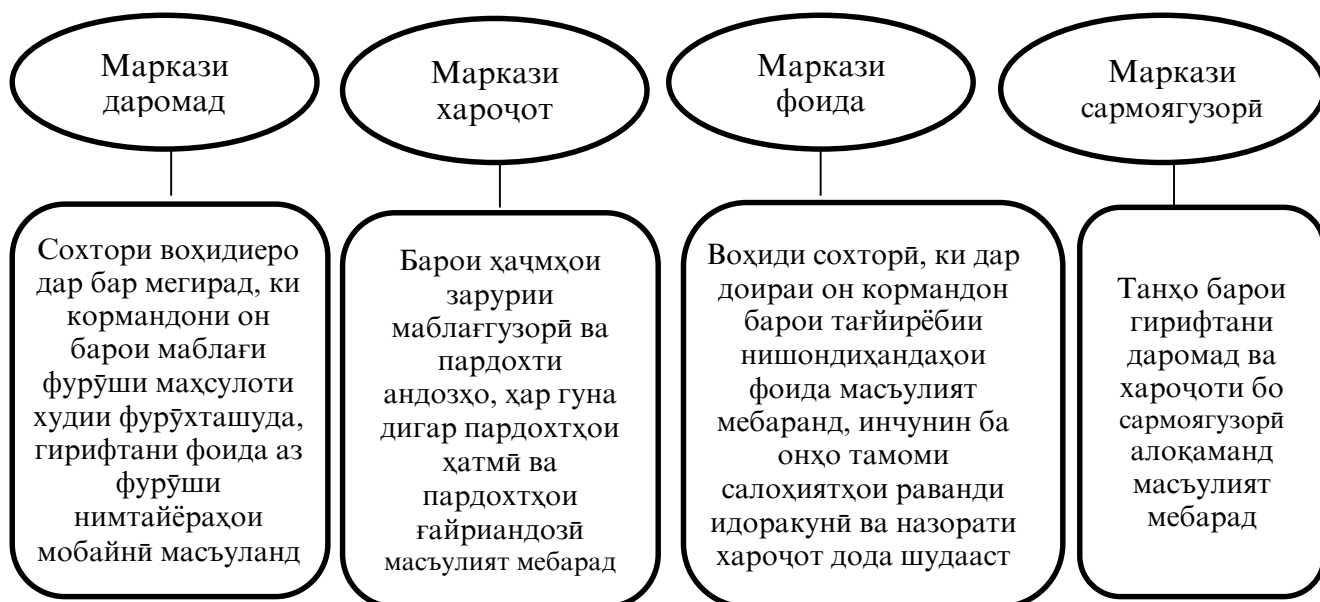


**Расми 2. – Тарҳи умумии ҷараёнҳои иттилоотӣ дар амсилаи идоракунии хароҷот дар ҶДММ «Латиф Муродов»**

*Сарчашма: таҳияи муаллиф*

Ҳамин тавр, мо чун намудани чунин марказҳои масъулиятро барои корхонаҳои кишоварзӣ пешниҳод менамоем (расми 3): маркази даромад, маркази хароҷот, маркази фоида ва маркази сармоягузорӣ.

Бояд гуфт, ки таъсиси марказҳои масъулият дар маконҳои пайдошавии хароҷот дар шароити истеҳсолоти кишоварзӣ қодир аст, ки заминаҳои мусоидро барои ташкили пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ дар ҳадди ҳисобҳои таҳлилӣ ва дар доираи марказҳои масъулияти таъсисдодашуда, барои ҳар як ҷойи корӣ, ҷойҳои нигоҳдорӣ, истифодабарӣ ва хизматрасонии техникӣ мошин ва таҷҳизот, инчунин дар ҳадди хароҷоти идоракунӣ истеҳсолот ва хароҷоти маъмури фароҳам созад. Чунин баҳисобгирии таҳлилии хароҷот имкон медиҳад, ки масъулияти ҳар як корманд барои арзиши тухмӣ ва дигар маводи шинониданӣ, нуриҳои минералӣ, воситаҳои муҳофизати растани ва ҳайвонот, хӯроки чорво, корҳо ва хизматрасониҳо, хароҷоти нигоҳдории воситаҳои асосӣ, пардохтҳои суғуртавӣ, дигар хароҷот, инчунин талафот аз муриши чорво аниқ карда шавад.



### Расми 3. – Ташкили марказҳои масъулият дар корхонаи кишоварзӣ

*Сарчашма: таҳияи муаллиф*

Амсилаи намунавии ташкили марказҳои масъулият аз рӯи марказҳои пайдошавии хароҷотро барои корхонаи кишоварзӣ – ҶДММ «Латиф Муродов» таҳия менамоем (расми 4).

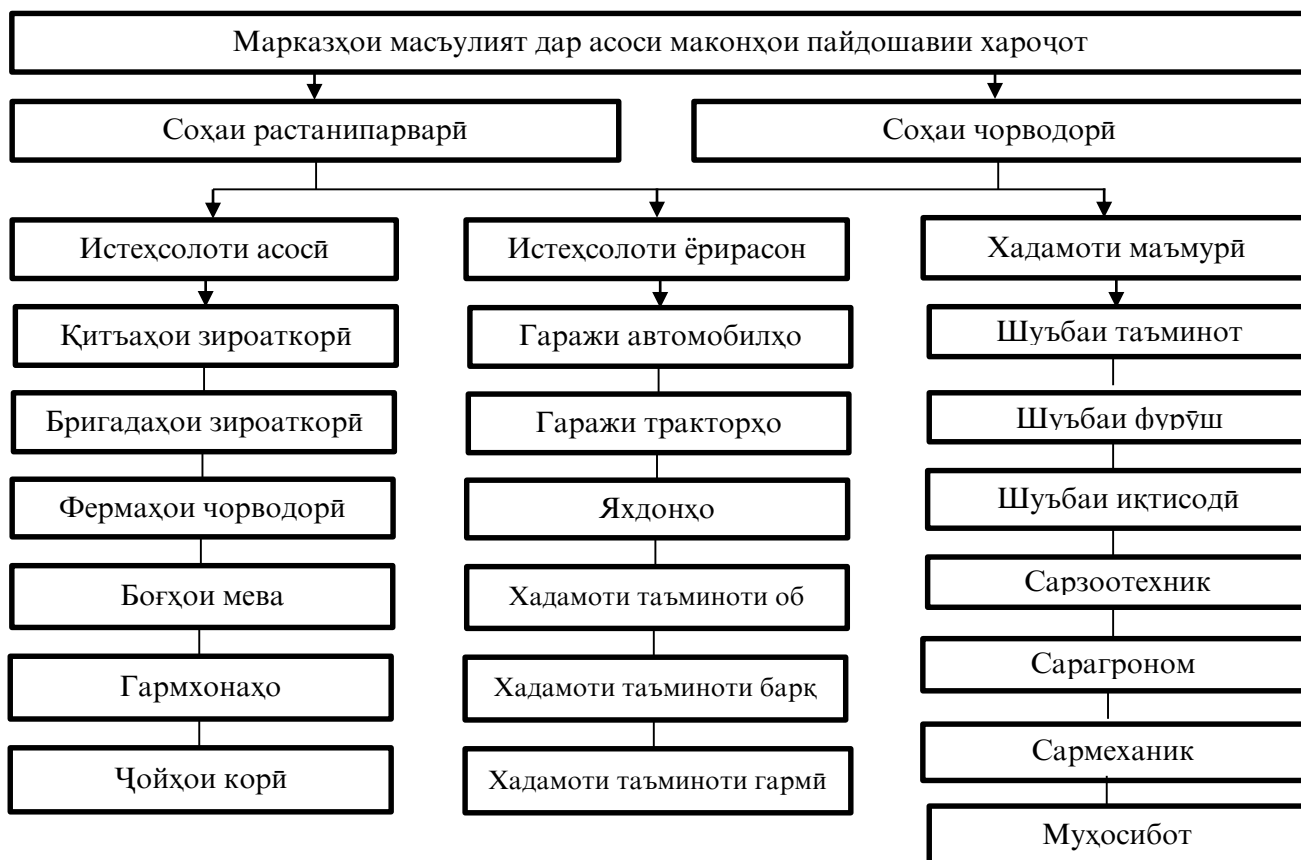
Ҳамин тавр, ба инобат гирифтани хусусиятҳои соҳавии истеҳсоли маҳсулот дар корхонаи кишоварзӣ ҳангоми ташкил намудани баҳисобгирии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот аз рӯи марказҳои масъулият ва маконҳои пайдошавии хароҷот аҳамияти муҳим дорад.

Бучетикунонӣ ин банақшагирии фаъолияти корхона бо ёрии бучетҳо, яъне ҳуҷҷатҳои дохилии тасдиқшудае мебошад, ки фаъолияти истеҳсоли-иқтисодии корхона ва воҳидҳои сохтории онро дар шакли банизомдаровардашуда тавсиф медиҳанд. Бучет ин нақшаи молиявӣ бо ифодаи арзишӣ ҳуҷҷате мебошад, ки ҳамбастагии хароҷоти корхонаро бо даромадҳои гирифташуда (ё имконӣ) таъмин менамояд.

Таҳқиқоти мо имкон медиҳад кайд намоем, ки истифодаи унсурҳои бучет дар корхонаҳои кишоварзӣ барои бомуваффақият ба нақша гирифтани нишондиҳандаҳои фаъолияти молиявӣ дар ҳамаи самтҳои кор, инчунин барои омӯзиши раванди кори ҳамаи воҳидҳои сохторӣ ва дар асоси он гузаронидани таҳлили муқоисавии маълумот дар бораи вазъи фаъолияти ҷорӣ молиявӣ бо нишондиҳандаҳои нақшавӣ дар бучетҳо пешбинишуда мусоидат менамояд. Ба шарофати бучетикунонӣ корхонаи кишоварзӣ тавассути дақиқ муайян кардани сабабҳои тамоюлот дар нишондиҳандаҳои ҳақиқӣ ва бучетӣ ва истифодаи бесамари захираҳои молиявӣ ба назорати самараноки даромад ва хароҷот ноил мегардад. Ғайр аз ин, дар корхонаҳои кишоварзӣ бучетикунонӣ ба ошкор ва таҳлили вазъи номатлуби фаъолияти истеҳсоли ёрӣ мерасонад ва дар асоси натиҷаҳои таҳлил барои сари вақт ислоҳ намудани онҳо чораҳои зарурӣ андешида мешавад.

Гуфтаҳои болоро ба инобат гирифта, барои босамар ташкил намудани баҳисобгирии идоракунии стратегӣ бо унсурҳои бучетикунонӣ дар низоми

баҳисобгирии идоракунии корхонаи кишоварзии таҳқиқнамудаи мо ҶДММ «Латиф Муродов» пайдарпайии таҳия намудани буҷетҳо бо ҷудокунии буҷетҳои дахлдор чунин тавсия дода мешавад: буҷети фурӯши маҳсулот; буҷети истеҳсоли маҳсулот; буҷети хароҷоти моддии мустақим; буҷети хароҷоти меҳнатии мустақим; буҷети талабот ба иқтидорҳои истеҳсолӣ; буҷети хароҷоти умумистеҳсолӣ; буҷети арзиши аслии истеҳсолӣ; буҷети хароҷоти умумихоҷағӣ; буҷети даромадҳо ва хароҷот; буҷети сармоягузориҳо; буҷети ҳаракати воситаҳои пулӣ; буҷети дурнамо.



**Расми 4. – Амсилаи ташкили марказҳои масъулият аз рӯйи маконҳои пайдошавии хароҷот**

*Сарчашма: таҳияи муаллиф*

Таҳқиқоти мо, ки дар якҷанд корхонаҳои кишоварзӣ, аз ҷумла дар ҶДММ «Латиф Муродов» гузаронида шудааст, нишон медиҳад, ки барои татбиқи буҷетикунонӣ метавон пайдарпайии муайяни чунин марҳилаҳои кориро ба кор бурд: корҳои омодагӣ барои таҳияи лоиҳаи низоми буҷетӣ; таҳияи низоми буҷетҳо; баҳисобгирии иҷрои буҷетҳо; ташкили назорат ва таҳлили иҷрои буҷетҳо; анҷоми раванди буҷет, қабули қарорҳо аз натиҷаи он.

Дар асоси омӯзиши адабиёт ва таҳқиқи низомҳои баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои кишоварзӣ мо муқаррар намудем, ки чун қоида раванди буҷетикунонӣ барои як сол муайян карда мешавад. Азбаски дар мамлақати мо соли ҳисоботӣ ва соли тақвимӣ бо ҳам рост меоянд, раванди буҷетӣ низ ба соли тақвимӣ мувофиқ аст. Вале шароит ва хусусиятҳои истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ ба раванди буҷетӣ таъсир мерасонанд, ки ин махсусан дар соҳаи растанипарварӣ баръало зоҳир мешавад. Одатан дар растанипарварӣ раванди

истеҳсолӣ ҳосияти мавсимӣ дорад ва ин таъсири худро ба раванди бучетӣ мегузорад. Дар натиҷаи таъсири мавсимияти истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ ба нишондиҳандаҳои дар бучет пешбинишуда, раванди бучетӣ метавонад ба давраи тақвимӣ мувофиқат накунад, инчунин ин ду давра метавонанд аз ҳамдигар бо муҳлатҳои худ фарқ кунанд. Мусаллам аст, ки давомнокии гирифтани ҳосил аз зироатҳои тирамоҳии дар моҳи ноябри соли чорӣ шинонидашуда давраи то моҳи майи соли ояндаро дар бар мегирад, дар натиҷа раванди бучетӣ метавонад маҳз ҳамин давраро дар бар гирад.

Ҳамин тариқ, раванди бучетӣ аз муайян кардани нишондиҳандаҳои молиявии нисбатан муҳим – аз тартибдиҳии бучети даромадҳо ва хароҷот оғоз меёбад. Маълумоти ин ду бучетҳои асосӣ тамоюлоти рушди бучети ғоидаро муайян мекунанд, ки ин дар асоси таҳлили тамоюлоти ҳаҷмҳо ва арзиши аслии фурӯш ноил мегардад. Дар ин маврид гузаронидани таҳлили тамоюлоти нишондиҳандаҳои бучетӣ бо истифодаи усули таҳсими хароҷот дар муносибат бо ҳаҷми истеҳсол – таҳсими хароҷот ба намудҳои доимӣ ва тағйирёбанда (усули хароҷоти мустақим) тавсия дода мешавад. Бо ёрии усули мазкур тамоюлоти нишондиҳандаҳои воқеӣ аз нишондиҳандаҳои бучетӣ вобаста аз ҳаҷм ва маблағи фурӯш, бузургии хароҷоти доимӣ ва тағйирёбанда, даромади маржиналӣ, ғоиди амалиёти муайян карда мешавад.

### Хулоса

Аз таҳқиқоти гузаронидашуда дар самти рушди баҳисобгирии идоракунии ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот дар соҳаи кишоварзӣ чунин хулосабарорӣ карда шуд:

1. Ҳадафи низоми баҳисобгирии идоракунии дар корхона бунёди иттилоот оид ба фаъолияти молиявӣ-хоҷагии субъекти иқтисодӣ буда, тариқи се намуди баҳисобгирӣ татбиқ мегардад ва барои назорат ва таҳлили иқтисодӣ ҳамчун манбаи иттилоотӣ хизмат мерасонад. Моҳияти баҳисобгирии идоракуниро дида баромада, бояд сабабҳои ҷудо гардидани он аз низоми умумии баҳисобгирии муҳосибӣ дар кишварҳои пешрафтаи ҷаҳон, зарурият, мақсаднокии ҷудокунии он дар кишвари моро муайян намуда, мавқеи онро дар низоми идоракунии корхона ва зерсохторҳои он кушодан лозим аст. Идоракунии корхона бо ёрии иттилооти аз муҳосибот гирифташуда оид ба фаъолияти хоҷагидорӣ, захираҳои истеҳсолӣ, истеҳсол ва фурӯши маҳсулот, фаъолияти зерсохторҳо ва ғ. амалӣ карда мешавад. Барои бунёд кардани чунин низоми иттилоотӣ бояд тамоми сохторҳои хизматрасони корхона (шуъбаҳои муҳосибот, иқтисодӣ, кадрӣ, агрономӣ ва ғ.) ҷалб карда шаванд [7-М,11-М].

2. Барои самаранок ташкил намудани баҳисобгирии идоракунии дар корхонаҳои хоҷагии қишлоқ таснифоти аз ҷиҳати илмӣ асоснокшудаи хароҷот аҳаммияти калон дорад. Ҳангоми таснифи хароҷот бояд хусусиятҳои таҳассусии зерсоҳаҳои хоҷагии кишоварзӣ – растанипарварӣ ва чорводорӣ, шароити амалкунии корхона ва талаботи идоракунии он бо дарназардошти вайрон нагардидани асосҳои методологии гурӯҳбандии хароҷот ба инобат гирифта шавад. Таснифи дурусти хароҷоти истеҳсолӣ,

тичоратӣ ва маъмурӣ имкон медиҳад, ки ташкили дурусти баҳисобгирии идоракунии, дуруст муайянсозии захираҳо барои дар оянда паст кардани арзиши аслии маҳсулот ва таъмини назорат аз рӯи сатҳи он ба роҳ монда шавад [6-М, 3-М].

3. Дар хоҷагии кишоварзӣ ташкили асосноккардашудаи баҳисобгирии идоракунии музди меҳнат аҳаммияти калон дорад. Дар корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳайати «Харочот барои пардохти музди меҳнат», инчунин масъалаҳои бо дохил кардани намудҳои гуногуни пардохтҳои меҳнат ва хосияти ҳавасмандкунӣ дошта, андозаи пардохтҳо барои шароити ғайримуътадили меҳнат ва дигар масъалаҳо бо қонунгузорӣ муайян карда мешаванд ё дар шартномаҳои коллективӣ пешбинӣ карда мешаванд. Шакли мушаххаси музди меҳнат бояд аз рӯи меъёри тарофавӣ муайян карда шавад. Дар зербахши 2.1-и рисола тартиби баҳисобгирии музди меҳнат вобаста ба он ки коргар дар кадом самт ва ё маркази масъулият кор мекунад, инчунин дошташавиҳо аз музди меҳнат ва пардохти он пешниҳод карда шудааст. Ба корхонаи кишоварзӣ тавсия дода мешавад, ки бо мақсади дуруст баҳисобгирии харочот ва муайянкунии арзиши аслии маҳсулот, кору хизматҳо барои баҳисобгирии харочоти музди меҳнат вобаста ба марказҳои масъулият ҳисобҳои мувофиқро, ки мо дар ин бахши рисола пешниҳод намудаем, интихоб намоянд. Тибқи методикаҳои тавсиягардида ташаккулёбии фонди музди меҳнат, баҳисобгирии он ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот дар низоми ҳисобҳои баҳисобгирии идоракунии муҳим аст. Дар ин ҳолат имконияти назорати фаъоли баҳисобгирии фонди музди меҳнат, объектҳои интихобшуда барои тақсими он, муайянкунии таркиби музди меҳнат, ҳосилнокии меҳнат аз рӯи зироатҳои алоҳида ва ғ. фароҳам меояд [4-М].

4. Тамоюли рушди баҳисобгирии идоракунии захираҳои молию истеҳсолӣ дар хоҷагиҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд дар маркази диққати роҳбарияти корхона ва шахсони мутасаддӣ қарор гирад. Ин бо он маънидод мегардад, ки захираҳои молию истеҳсолӣ ҳамеша ҳадафи дудӣ, исрофкорӣ ва талафёбӣ қарор мегиранд, аз ин рӯ ин самти баҳисобгирии идоракунии душвор ва меҳнатталаб буда, сари вақт пешниҳод намудани иттилооти зарурӣ оид ба ҳолати захираҳои молию истеҳсолӣ талаб карда мешавад. Самтҳои асосии рушди баҳисобгирии идоракунии захираҳои молию истеҳсолӣ дар сари вақт инъикос намудани воридшавӣ, баҳодихӣ, нигоҳдорӣ ва оқилона истифода намудани онҳо дарҷ мегардад. Оид ба ин самти масъала тавсияҳои методӣ чиҳати бақайдгирии ҳуҷҷатии захираҳои молию масолахӣ, истифодаи усулҳои муносиб барои баҳодихии онҳо, ташаккули ҳисоботи дохилӣ аз рӯи бригада, бахшҳо ва зербахшҳои истеҳсолоти кишоварзӣ коркард ва пешниҳод карда шуд. Инчунин модели ташаккули иттилоот оид ба захираҳои молию истеҳсолӣ ва банизомдарории онҳо дар ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлили субъектҳои кишоварзӣ пешниҳод карда шуд, ки он асоси пешбурди баҳисобгирии муҳосибии ин объекти фаъолияти корхона мебошад [3-М, 4-М, 8-М].



5. Барои таъмини фаъолияти мусоиди хоҷагидории корхонаҳои кишоварзӣ воситаҳои асосӣ дар шакли асли ва бо баҳогузори пулӣ тасниф карда мешаванд, ки мо равиши муносиби онро дар рисола пешниҳод намудем. Аз рӯи намунаи таснифоти пешниҳодшуда истифодабарии ҳисобҳои мувофиқи таркибӣ ва таҳлилиро барои баҳисобгирии воридшавӣ, истифодабарии дохилӣ, ҳисобкунии истеҳлок тавсия намудем, ки барои ташаккули иттилооти лозимӣ оид ба истифодабарии босамари объектҳои воситаҳои асосӣ аз рӯи соҳаҳои асосӣ, истеҳсолот ва бизнес-равандҳо мусоидат хоҳад намуд. Тартиби пешниҳодгардидаи баҳисобгирии идоракунии аз рӯи истифодабарӣ ва нигоҳубини техникаи кишоварзӣ, сатҳи таҳлилии маълумотҳои баҳисобгирӣ, фаъолнокии назорати дохилихоҷагӣ оид ба истифодаи сарфакоронаву самараноки захираҳои меҳнатӣ, молиявӣ ва моддиро ба таври назаррас баланд мебардорад, имконияти баҳодихии самаранокии иқтисодии истифодабарии техникаи кишоварзиро фароҳам меорад, барои ташаккулёбии иттилооти объективӣ оид ба харочоти истеҳсолоти кишоварзӣ, пурра муайян кардани захираҳои мавҷудбуда ва дар оянда паст кардани арзиши аслии маҳсулот мусоидат менамояд [15-М, 17-М].

6. Бо вучуди зарурати воқеъбинонаи рушди методикаи баҳисобгирии идоракунии харочот аз рӯи марказҳои масъулият дар истеҳсолоти кишоварзӣ, то ҳол бартариҳои он дар корхонаҳои кишоварзии мамлакат истифодаи васеъ пайдо накардаанд. Таҷрибаи дар ин самт ғунгардида дар мамлакатҳои аз ҷиҳати иқтисодӣ рушдёфта нишон медиҳад, ки баҳисобгирии идоракунии харочот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ аз рӯи марказҳои масъулият меҳвари асосии низоми таъминоти иттилоотии қабули қарорҳои идоракунии дохилӣ мебошад. Вобаста ба ин, ба андешаи мо, дар соҳаи кишоварзӣ баҳисобгирии идоракунии бояд тавре ба роҳ монда шавад, ки дар марказҳои гуногуни масъулият харочот танҳо бо он ҳиссае инъикос карда шавад, ки қорманди алоҳидаи корхона барои ташаккули онҳо масъул бошад, тамоми даромадҳо ва харочоти корхонаи кишоварзӣ дар марказҳои масъулият ба ҳисоб гирифта, назорат карда шаванд [13-М, 18-М].

7. Бучетикунони ин низоме дар доираи банақшагирӣ ва баҳисобгирии идоракунии корхонаи кишоварзӣ мебошад, ки имкон медиҳад, то раванди назорат дар корхонаи кишоварзӣ ба таври амиқ ташкил карда шуда, мувофиқан идоракунии харочот, даромадҳо ва фоида ба таври муносиб ба ҷо оварда шаванд. Таҳқиқоти мо, ки дар якҷанд корхонаҳои кишоварзӣ, аз ҷумла дар ҶДММ «Латиф Муродов» гузаронида шудааст, нишон медиҳад, ки барои татбиқи бучетикунони метавон пайдарпайии муайяни марҳилаҳои кориро ба қор бурд, ки намунаи онро мо дар зербахши 3.3-и рисолаи диссертсионӣ пешниҳод намудем. Ҳангоми таъсиси низоми бучетӣ дуруст интихоб кардани давомнокии давраи бучет, фосолаи вақте ки барои он бучетҳо ва ташкили раванди бучет таҳия мешаванд [1-М].

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

1. Дар доираи таҳқиқоти диссертатсионӣ мо масъалаҳои назариявӣ ва амалии ташкили баҳисобгирии идоракунии ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулотро дар корхонаҳои кишоварзӣ баррасӣ намудем, ки онро субъектҳои зикршуда метавонанд ҳамчун заминаи методологӣ методӣ дар фаъолияти худ зимни ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ истифода намоянд.

2. Таснифи дурусти хароҷоти субъекти кишоварзӣ имкон медиҳад, ки ба таври воқеӣ ҳисоб кардани арзиши аслии маҳсулот ба роҳ монда шуда, қарорҳои идоракунии босамар дар ин самт қабул карда шавад. Муайянкунии арзиши аслии маҳсулот, ки натиҷаи асосии кори бахшҳои истеҳсоли маҳсул меёбад, ба таснифоти хароҷот робитаи зич дошта, масъулияти менечерони сохторҳои истеҳсолиро барои сарфакорӣ захираҳо баланд мебардорад ва бо ин роҳ назорати қатъӣ аз рӯи сатҳи арзиши аслии маҳсулот таъмин мегардад.

3. Тибқи методикаҳои тавсиягардида барои бунёди иттилооти зарурӣ оид ба хароҷоти музди меҳнат, ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот, назорати баҳисобгирии фонди музди меҳнат, интиҳоби объектҳо барои тақсими он, муайянкунии таркиби музди меҳнат, ҳосилнокии меҳнат аз рӯи зироатҳои алоҳида ва ғ. имконият фароҳам меояд. Ба корхонаи кишоварзӣ тавсия дода мешавад, ки барои баҳисобгирии дурусти хароҷоти музди меҳнат вобаста ба марказҳои масъулият ҳисобҳои мувофиқро, ки мо дар боби дуҷуми рисола пешниҳод намудаем, интиҳоб намоянд.

4. Оид ба самтҳои асосии рушди баҳисобгирии идоракунии ашёҳои моддӣ, ки дар сари вақт инъикос намудани воридшавӣ, баҳодихӣ, нигоҳдорӣ ва оқилона истифода намудани онҳо дарҷ мегардад, ҷиҳати бақайдгирии ҳуҷҷатҳои захираҳои молиро масолеҳӣ, истифодаи усулҳои муносиб барои баҳодихии онҳо, ташаккули ҳисоботи дохилӣ аз рӯи бригада, бахшҳо ва зербахшҳои истеҳсолоти кишоварзӣ тавсияҳои методӣ ва амалӣ пешниҳод карда шуд. Инчунин модели ташаккули иттилоот оид ба захираҳои молиро истеҳсоли ва банизомдарории онҳо дар ҳисобҳои таркибӣ ва таҳлили субъектҳои кишоварзӣ пешниҳод карда шуд, ки он асоси пешбурди баҳисобгирии муҳосибии ин объекти фаъолияти корхона мебошад.

5. Тартиби пешниҳодгардидаи баҳисобгирии идоракунии аз рӯи истифодабарӣ ва нигоҳубини техникаи кишоварзӣ, сатҳи таҳлили маълумотҳои баҳисобгирӣ, фаъолнокии назорати дохилихоҷагӣ оид ба истифодаи сарфакоронаву самараноки захираҳои меҳнатӣ, молиявӣ ва моддиро ба таври назаррас баланд мебардорад, имконияти баҳодихии самаранокии иқтисодии истифодабарии техникаи кишоварзиро фароҳам меорад, барои ташаккулёбии иттилооти объективӣ оид ба хароҷоти истеҳсолоти кишоварзӣ, пурра муайян кардани захираҳои мавҷудбуда ва дар оянда паст кардани арзиши аслии маҳсулот мусоидат менамояд.

6. Баҳисобгирии идоракунии хароҷот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ аз рӯи марказҳои масъулият меҳвари асосии низоми таъминоти иттилоотӣ қабули қарорҳои идоракунии дохилӣ мебошад. Вобаста ба ин дар корхонаҳои кишоварзӣ баҳисобгирии идоракунии бояд тавре ба роҳ монда шавад ва дар марказҳои гуногуни масъулият хароҷот танҳо бо он ҳиссае инъикос карда шавад, ки корманди алоҳидаи корхона барои ташаккули онҳо масъул бошад, тамоми даромадҳо ва хароҷоти

корхонаи кишоварзӣ дар марказҳои масъулият ба ҳисоб гирифта, зеро назорат гирифта шаванд.

7. Бучетикунонӣ ҳамчун унсури муҳими низоми баҳисобгирии идоракунии корхонаи кишоварзӣ ҳисоб ёфта, имкон медиҳад, ки танзим ва идоракунии хароҷот ва захираҳо ба роҳ монда шуда, ҷаъолияти менечерҳо ва зерсохторҳои тобеъ баҳогузори карда шаванд. Таҳқиқоти мо нишон медиҳад, ки барои татбиқи бучетикунонӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ метавон пайдарпайии муайяни марҳилаҳои кориро ба кор бурд, ки намунаи онро мо дар зербахши 3.3-и рисолаи диссертсионӣ пешниҳод намудем.

## **ИНТИШОРОТ АЗ РҶӢИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ**

### **1. Мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон нашргардида**

[1-М] Абдулмуминзода Н.А. Методология и организация бюджетирования на предприятиях сельского хозяйства Республики Таджикистан [текст] / А.Н.Абдулмуминзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2022. – № 3. – С. 13-20.

[2-М] Абдулмуминзода Н.А. Баҳисобгирӣ ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулоти парандапарварӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода, Манучехри Н.Р. // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2022. – № 1 (77). – С. 130-149.

[3-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташаккули арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – №6. – С. 5-12.

[4-М] Абдулмуминзода Н.А. Масъалаҳои баҳодихӣ ва ташкили баҳисобгирии таркибии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – №5. – С. 14-19

[5-М] Абдулмуминзода Н.А. Анализ современного инструментария стратегического управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях [текст] / К.Х. Хушвахтзода, А.Н.Абдулмуминзода // Финансовая экономика. – 2020. – №8 (часть 3). – С. 350-354.

[6-М] Абдулмуминзода Н.А. Классификация затрат в стратегическом управленческом учете на сельскохозяйственных предприятиях [текст] / К.Х. Хушвахтзода, А.Н.Абдулмуминзода // Финансовая экономика, – 2020. – №7 (часть 3). – С. 257-261.

[7-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташаккули баҳисобгирии идоракунии стратегӣ ва ҷорӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – №3. – С. 9-16.

[8-М] Абдулмуминзода Н.А. Дороиҳои биологӣ ҳамчун объекти баҳисобгирии корхонаҳои кишоварзӣ [матн] / А.Н. Абдулмуминзода, Н. Хасанова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – №7 – С. 112-117.

[9-М] Абдулмуминзода Н.А. Особенности учета скидок и возврата товаров в современных условиях [текст] / А.Н. Абдулмуминзода, Б.Х. Каримов // Вестник Таджикского национального Университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – №6. – С. 11-16.

[10-М] Абдулмуминзода Н.А. Особенности бухгалтерского и налогового учета сомнительной дебиторской задолженности [текст] / А.Н. Абдулмуминзода, М.Б.

Каримиён // Вестник Таджикского национального Университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. – №2/8. – С. 86-90.

## 2. Монографияи илмӣ

[11-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташкили баҳисобгирии идоракуни ва ҳисобкунии арзиши аслии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзӣ. Монография / А.Н.Абдулмуминзода. – Душанбе: Ирфон, 2021. – 160 с.

## 3. Мақола ва фишурдаи интишорот дар мачмуаи маводи конференсияҳо

[12-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [матн] / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ «Масъалаҳои мубрами баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити муосир» (28 март соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023 – С. 12-15.

[13-М] Абдулмуминзода Н.А. Управленческий контроль в системе управленческого учета [текст] / А.Н.Абдулмуминзода, Ф.Дж. Зокирова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии.– Бишкек, 2022. – №31 (38).– С. 30-35.

[14-М] Абдулмуминзода Н.А. Баҳисобгирии боздошткунӣ аз музди меҳнат [матн] / А.Н.Абдулмуминзода / Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ, дар мавзӯи «Мукамалгардонии фаъолияти молиявӣ – қарзӣ ва низоми андозбандӣ: назария, методология ва ҷанбаҳои амалӣ» (13 – уми апрели соли 2019). – Душанбе: ДСХ, 2019. – С. 415-421.

[15-М] Абдулмуминзода Н.А. Хусусиятҳои баҳисобгирии хоричшавии воситаҳои асосӣ дар корхонаҳои тиҷоратӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода / Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ, дар мавзӯи «Мушкилоти баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои тиҷоратӣ» (30-юми март соли 2019). – Душанбе, Нури Кайхон, 2019. – С. 21-24.

[16-М] Абдулмуминзода Н.А. Переход на МСФО в Республике Таджикистан [текст] / А.Н.Абдулмуминзода, А.Босалимов / Материалы научно-теоретической конференции коллектива преподавателей, аспирантов и студентов института, посвященной инициативам Основоположника мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмон», Международное десятилетие действий «Вода для устойчивого развития 2018-2028» и «Года развития туризма и народных промыслов» на тему: «Вопросы применения науки и развития национальной экономики» (20 апреля 2018 г.).– Душанбе: Паёми ошно, 2018. – С. 54- 56.

[17-М] Абдулмуминзода Н.А. Хусусиятҳои истеҳлоки воситаҳои асосӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва баҳисобгирии андоз [матн] / А.Н.Абдулмуминзода, М.Б.Каримиён / Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Рушди соҳибқории инноватсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: мушкилот ва роҳҳои ҳалли онҳо». (1-2- декабр 2017г.). – Душанбе: ДСХ, 2017. – С. 146 – 151.

[18-М] Абдулмуминзода Н.А. Зарурати пешбурди баҳисобгирии бахшӣ ва тарғибии ҳисоботи бахшҳо [матн] / А.Н. Абдулмуминзода / Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Муаммоҳои ҳисобгирӣ, таҳлил, аудит, омор, кибернетикаи иқтисодӣ дар шароити рушди инноватсионии иқтисодиёт» баҳшида ба 75-солагии доктори илмҳои иқтисод, профессор Уроқов Д.У. – Душанбе: ДМТ. – 2017. – С. 129- 133.

**ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*УДК: 657.47(631.15)*

*ББК: 65.052*

*A-13*

*На правах рукописи*

**АБДУЛМУМИНЗОДА НАСИМДЖОН АБДУЛМУМИН**

**РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ  
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук по специальности

08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

**Душанбе – 2024**

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

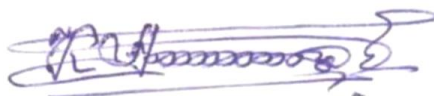
- Научный руководитель:** **Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт** – доктор экономических наук, профессор, Президент Национальной академии наук Таджикистана
- Официальные оппоненты:** **Шарифов Зариф Рахмонович** – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского аграрного университета имени Шириншоха Шохтемура
- Бобоев Шарафджон Ниёзмадович** – доктор философии (PhD) – доктор по специальности 6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит, и.о. доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции
- Ведущая организация:** Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики

Защита диссертации состоится 08 июня 2024 года в 9<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета 6D.КOA-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) 917-24-24-83

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

Автореферат разослан «\_\_\_\_\_» «\_\_\_\_\_» 2024 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
д.э.н., профессор



Курбонов А.К.

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность предмета исследования.** Экономика Республики Таджикистан в современное время развивается динамично. Рыночные основы ее развития распространены и применяются во всех сферах экономики. Будучи важной отраслью экономики Республики Таджикистан, сельское хозяйство охватывает экономическую деятельность большей части бедного населения страны и является основным источником дохода для их семей.

Хозяйствующие субъекты, функционирующие в аграрном секторе, адаптируясь к изменениям системы рыночной экономики с трудом осуществляют свою деятельность в условиях высокой стоимости топлива и материалов, нестабильности материально-технической базы и других объективных и субъективных факторов. Развитие эффективной системы производства сельскохозяйственной продукции в современных условиях рыночной экономики предъявляет особые требования к оперативности информации, необходимой для управления. В развитии сельскохозяйственных предприятий большое значение имеет совершенствование процесса их управления, возрастает статус бухгалтерского учета, анализа и контроля.

В таких условиях вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, особенно управленческого, в сельскохозяйственных предприятиях не уделяется достаточно важного внимания. Данные, содержащиеся в финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий, предоставляют возможность оценить сегодняшние и спрогнозировать завтрашние финансовые результаты и финансовое положение сельскохозяйственных предприятий. Однако вызывает беспокойство ситуация в вопросе организации управленческого учета и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции. В большинстве сельскохозяйственных предприятий он недостаточно реализован или вообще не существует.

В настоящее время большая часть собственности в аграрном секторе является частным, крупные хозяйства советской эпохи (колхозы и совхозы) ликвидированы и на их базе созданы мелкие и средние крестьянские хозяйства, что в результате было упущено из виду регламентации бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных предприятий ответственными лицами отрасли. В частности, для регламентации учета затрат в сфере сельского хозяйства и определения себестоимости сельскохозяйственной продукции ни один нормативно-правовой акт не разработан. Поэтому систематизация учета деятельности сельскохозяйственных предприятий, в том числе управленческого учета и исчисления себестоимости продукции ее основных отраслей - растениеводства и животноводства, в такой ситуации возлагается на само предприятие.

В процессе ведения бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий необходимо применение международных концептуальных основ ведения управленческого учета, учета затрат, исчисления

себестоимости сельскохозяйственной продукции и определения результатов деятельности по ее производству и реализации.

**Степень изученности научной темы.** Вопросы развития теории, методологии и совершенствования бухгалтерского управленческого учета и контроля изложены в научных трудах исследователей-экономистов С.В. Булгакова, В.Г. Гетьмана, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, Е.А. Мизиковского, С.А. Рассказовой-Николаевой, В.Ф. Палий, М.Л. Пятова, Ю.В. Соколова и других. Зарубежный опыт управленческого учета и контроля деятельности хозяйствующих субъектов в рыночных условиях можно проследить в работах таких ученых, как Шим Джей К., Г. Сигел, К. Друри, Р. Мюллендорф, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони и др. Вопросам совершенствования управленческого учета посвящены научные труды Р.А. Алборова, Н.Г. Белова, Г.Я. Остаева, М.З. Пизенгольц, Л.И. Хоружий, Б.Н. Хосиева, В.Г. Широбокова и других, результаты которых реализованы в сельскохозяйственных предприятиях.

Вопросы управленческого учета, анализа и контроля освещены в работах отечественных ученых, в том числе профессоров: М.В. Калемуллоева, С.Ф. Низомова, Д.У. Урокова, К.Х. Хушвахтзода, З.Ш. Шарифова, кандидатов наук, доцентов: М.У. Бобоева, И.А. Бобиева, Б.Х. Каримова, А.А. Мирзоалиева, Г.Ю. Рахимова, А.Х. Файзуллоева, М.М. Шамсиддинова, С.К. Шоймардонова и др., ими проведены ценные научные исследования в этом направлении.

Высоко оценивая вклад ученых в развитии управленческого учета и контроля, стоит отметить, что в научно-теоретических, методологических и организационно-методических разработках недостаточно освещено состояния дел в управленческом учете, контроле затрат и методов исчисления себестоимости продукции, применяемых в сфере сельского хозяйства. Вопросы определения сущности материальных затрат, направления классификации расходов, связанных с принятием управленческих решений разного уровня, а также проблемы совершенствования методик нормирования, управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции и его результаты требуют научно обоснованных путей решения.

**Связь исследования с программами (проектами) и научной тематикой.** Диссертация выполнена в рамках реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Концепции создания и развития агропромышленных кластеров в Республике Таджикистан на период до 2040 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 28.10.2020 г. № 566), Земельного кодекса Республики Таджикистан, Программы развития агропродовольственной системы и устойчивого сельского хозяйства на период до 2030 года. Также диссертационное исследование согласовано с содержанием плана научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета факультета учета и цифровой экономики Таджикского национального университета по теме «Основные



направления совершенствования управленческого учета и анализа в экономических субъектах Республики Таджикистан».

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Целью исследования** является изучение теоретико-методических аспектов организации системы управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства, выработка методических подходов и практических предложений по совершенствованию управленческого учета затрат и методики формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции.

**Задачи исследования.** Достижению цели, поставленной в диссертационном исследовании, способствовали постановка и решение следующих основных задач:

- рассмотрение теоретико-методических аспектов управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях и определение направлений развития его общей концепции;

- группировка затрат по разным признакам в сельскохозяйственных предприятиях с целью получения информации, необходимой для подготовки решений по их управлению;

- исследование методики управленческого учета материальных и трудовых затрат в сельскохозяйственных предприятиях и проработка рекомендаций по совершенствованию их использования;

- анализ современного состояния организации управленческого учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях и разработка методики списания амортизации основных средств в себестоимость сельскохозяйственной продукции;

- развитие технологии исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции и модернизации управленческого учета в аграрном секторе;

- выработка методики организации и ведения учета затрат по центрам ответственности исходя из их классификации по различным основаниям;

- выработка техники бюджетирования как особый элемент структуры управленческого учета затрат на предприятиях сельскохозяйственного производства.

**Объектом диссертационного исследования** выбрана практика ведения системы управленческого учета затрат на сельскохозяйственных предприятиях. Сравнительно глубокий научно-практический анализ проведен в ООО «Латиф Муродов» города Гиссар и в других сельскохозяйственных предприятиях.

**Предметом диссертационного исследования** является развитие теоретических и организационно-методических основ управленческого учета затрат и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

**Научная гипотеза диссертационного исследования** основана на том, что развитие теоретических и практических основ управленческого учета и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях позволяет разработать современный подход, удовлетворяющий требованиям менеджеров к информации бухгалтерского учета. Реализация современных методов управленческого учета затрат и

методик формирования себестоимости продукции способствует эффективному управлению сельскохозяйственным производством и принятию обоснованных управленческих решений.

**Теоретико-методологические основы диссертационного исследования.** Теоретической основой исследования являются фундаментальные положения отечественных и зарубежных ученых, концепции экономической теории, менеджмента, экономики сельского хозяйства, работы отечественных и зарубежных ученых по теории, методологии управленческого учета и формированию себестоимости продукции в отрасли сельского хозяйства, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности в Республике Таджикистан. Вопросы, рассмотренные в диссертации, разработаны на основе данных первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов и проектов сельскохозяйственных предприятий, а также личных наблюдений автора.

Методологические основы диссертационного исследования представлены системными и методическими способами изучения проблем, общенаучными и специальными методами исследования, такими как анализ, синтез, моделирование, экономико-математический, экономико-статистический, методы наблюдения, сравнения, обоснования, монографический, вывода на основе теоретических и практических материалов. Использование комплекса этих методов обеспечивает достоверность результатов исследования.

**Источником данных диссертационного исследования** являются нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, материалы Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан, Министерства финансов Республики Таджикистан, данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, данные бухгалтерского учета ООО «Латиф Муродов» города Гиссар, бухгалтерские отчеты соответствующих министерств и ведомств, материалы научно-практических конференций, монографий, изданной периодической печати, информационных ресурсов Интернет, а также разработки и расчеты, выполненные автором.

**Исследовательская база.** Диссертационное исследование выполнено на кафедре бухгалтерского учета факультета учета и цифровой экономики Таджикского национального университета.

**Научная новизна исследования** состоит в проработке и обосновании теоретико-методических аспектов совершенствования системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях, выработке методических подходов и практических предложений по развитию методики формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. Результаты, полученные в процессе исследования, содержащие элементы научной новизны:

➤ определены теоретико-методические аспекты управленческого учета, представлены концептуальные подходы к раскрытию понятия и сущности управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях. Одновременно раскрыто назначение системы управленческого учета,

предложены методические рекомендации по совершенствованию эффективного управления экономическим субъектом сельского хозяйства на основе его информационного обеспечения;

➤ проведена классификация затрат в сфере сельского хозяйства для целей принятия управленческих решений, представлены авторские предложения по улучшению состава и содержания статей расходов, методик оценки трудовых и материальных затрат, отличающиеся от предыдущих методик новыми подходами по составу, содержанию и последовательности расположения статей расходов, определения их нормативных значений с учетом особенностей сельскохозяйственного производства;

➤ изучена методика управленческого учета материальных и трудовых затрат в сельскохозяйственных предприятиях, исследованы методические и практические подходы к совершенствованию управленческого учета затрат труда, определения фонда оплаты труда, методики управленческого учета производственных запасов, их оценки, использования, внутреннее движение и расхода в процессах сельскохозяйственного производства, выработаны практические рекомендации по отражению данных в синтетических и аналитических счетах;

➤ определена экономическая сущность объектов основных средств и их научно-обоснованная классификация в сфере сельского хозяйства, предложены основные пути совершенствования управленческого учета основных средств, разработаны и предложены современные подходы к порядку расчета и списанию начисленной суммы амортизации в целях их полного восстановления. Кроме того, выдвинуты новые методические подходы к формированию информации об использовании основных средств и их реальном состоянии с помощью бухгалтерских счетов;

➤ на основе анализа специфических особенностей сельскохозяйственной отрасли обоснованы методические аспекты информационного обеспечения управления затратами, определены основные векторы совершенствования управленческого учета затрат, калькуляции себестоимости продукции и ее производственных результатов в сельскохозяйственных предприятиях;

➤ сформулирована для сельскохозяйственных предприятий методика управленческого учета затрат по центрам ответственности на основе их группировки по разным признакам, способствующей объективной оценке деятельности обособленных центров ответственности;

➤ разработана и обоснована методика бюджетирования в системе управленческого учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях, которая направлена на формирование бюджета отдельных центров ответственности как основных подразделений сельскохозяйственного предприятия и обеспечивает возможность эффективного контроля за деятельностью предприятия и его центров ответственности.

#### **Основные положения, выносимые на защиту:**

➤ изучены теоретические аспекты управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях применительно к условиям

меняющейся рыночной экономики и предложено авторское определение управленческого учета;

➤ сгруппированы расходы в сельскохозяйственных предприятиях по разным признакам с целью управления и информационного обеспечения принятия решений;

➤ разработана методика управленческого учета материальных и трудовых затрат в сельскохозяйственных предприятиях и предложены практические рекомендации по направлениям их совершенствования;

➤ исследована методика управленческого учета основных средств в сельскохозяйственных предприятиях и разработаны методические подходы к списанию амортизации основных средств на себестоимость сельскохозяйственной продукции;

➤ обоснованы методические аспекты информационного обеспечения управления затратами, определены основные направления развития управленческого учета и калькуляции себестоимости продукции и результатов ее производства в сельскохозяйственных предприятиях;

➤ разработана методика организации управленческого учета затрат по центрам ответственности, способствующая организовать и вести учет затрат по отдельным сегментам сельскохозяйственного производства и дать объективную оценку их деятельности;

➤ представлены предложения по развитию методики бюджетирования в системе управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях и разработаны практические указания по алгоритму ее внедрения в названных предприятиях.

**Теоретическая значимость исследования.** В диссертации разработаны научно обоснованные выводы и теоретические рекомендации по развитию управленческого учета и формированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. Предложены методические рекомендации по использованию методов управленческого учета затрат и исчислению себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях, которые могут быть использованы не только в процессе обучения, но и в практической деятельности экономических субъектов сельскохозяйственной сферы.

**Практическая значимость исследования.** Диссертационное исследование представляет собой многолетний научно-практический анализ автора различных аспектов развития управленческого учета затрат и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. Сформулированные предложения могут быть использованы уполномоченными государственными органами для совершенствования регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Некоторые отдельные предложения автора позволяют предприятиям сельскохозяйственной отрасли вести работу над внедрением системы управленческого учета затрат и формирования себестоимости продукции.

**Степень достоверности результатов диссертационного исследования** подтверждается использованием специальных методов в процессе исследования, достоверностью данных, достаточным количеством

исследовательских материалов, статистической обработкой результатов работы и публикациями на республиканских и международных научных конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Диссертация подготовлена на основании Номенклатуры паспортов экономической сферы по специальности **08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит**, утвержденного ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Диссертация соответствует следующим разделам паспорта специальности **08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит**: 1.1. Основные парадигмы, основные понятия, базовые принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета; 1.4. История развития теории, методологии и организации бухгалтерского учета; 1.7. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый, корпоративный и т.д.) на предприятиях различных организационно-правовых форм, всех отраслей и уровней; 1.10. Теория и методология бюджетирования; 1.13. Организация бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового, корпоративного и т.д.) по отраслям, бизнес-процессам и составляющим структурам; 1.16. Проблемы учета затрат и исчисления себестоимости продукции (работы, услуги).

**Личный вклад соискателя для получения научной степени в области научных исследований.** Личный вклад автора заключается в разработке теоретических предложений и практических рекомендаций по развитию управленческого учета затрат и формированию стоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. На основе обобщения и анализа материалов исследования разработана система управленческого учета затратами и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения, выводы и основные результаты диссертации изложены в докладах и статьях, опубликованных в научных журналах, материалах научно-практических конференций, сборниках научных статей, в том числе в Вестнике Таджикского национального университета, Материалах Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии (Бишкек, № 31 (38) 2022 г.), Материалах республиканской научно-практической конференции «Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях» (Душанбе, МУТПТ, 28 марта 2023 г.), Материалах республиканской научно-практической конференции «Проблемы бухгалтерского учета на коммерческих предприятиях» (Душанбе, 30 марта 2019 г.) и др.

**Публикации по теме диссертации.** По теме диссертационного исследования издана 1 монография (10 п.л.), 17 статей (в объеме 8,7 п.л.), 10 из которых опубликованы в рецензируемых научных журналах Республики Таджикистан.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из списка сокращений, введения, трех глав, состоящих из 9 параграфов, выводов и

рекомендаций по практическому использованию результатов исследования, списка литературы из 177 источников. Диссертация состоит из 200 страниц печатного текста, включает 16 рисунков, 20 таблиц.

### **ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Во введении** излагается значимость предмета исследования и степень научной разработанности исследований, проводимых в этом направлении, определяются цели и задачи, объект и предмет исследования. Приведено описание теоретико-методологических основ исследования, степень достоверности результатов, основных положений, выносимых на защиту, личный вклад соискателя в получение результатов исследования.

**В первой главе** – «Концептуальные основы организации управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях» определяется сущность управленческого учета, изучаются вопросы формирования общей концепции его организации, уточняется место управленческого учета в информационной системе сельскохозяйственных предприятий, проводится классификация затрат для целей планирования и управления сельскохозяйственным производством.

**Во второй главе** – «Современное состояние организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях» рассмотрены вопросы организации управленческого учета трудовых и материальных затрат на предприятиях сельскохозяйственной отрасли, исследованы и анализированы методические вопросы управленческого учета трудовых и материальных затрат, дана оценка состоянию управленческого учета затрат по использованию основных средств в сельскохозяйственном производстве и определены тенденции его развития.

**В третьей главе** – «Развитие методики управленческого учета и калькуляции себестоимости в сельскохозяйственных предприятиях» рассмотрены вопросы развития методики управленческого учета затрат и совершенствования его информационного обеспечения как основы для калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции, освещены проблемы развития управленческого учета по центрам ответственности, реализован процесс бюджетирования в системе управленческого учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли и указаны пути их решения.

**Раздел заключения** содержит сформулированные по результатам диссертационного исследования выводы, также в нем представлены конкретные рекомендации автора по решению выявленных в диссертации проблем.

Тенденции роста капитала хозяйствующих субъектов, углубление специализации производственных процессов, их смещение в сторону комбинирования и централизации, расширение количества структурных подразделений предприятия, возникновение на рынке предприятий-монополистов привели к необратимым последствиям, вытекающим из явного прогрессирования особенности централизации финансового учета и децентрализации управленческого учета. Тем временем, значение управленческого учета возросло на тех предприятиях, где основным залогом получения большей прибыли является надлежащий учет

использования производственных ресурсов, и где контроль за их использованием в производстве организован более эффективно. В таких условиях миссией управленческого учета выступает оценка, учет и анализ материальных, трудовых и финансовых затрат, что обеспечивает необходимый контроль за эффективным использованием ресурсов при получении прибыли.

Управленческий учет – это интегрированная система, включающая в себя взаимосвязанные организационные элементы, которые при своем взаимодействии обеспечивают процесс трансформации учетно-аналитической информации, формирующиеся в различных производственных и других подразделениях предприятия, в системах оперативного, финансового учета, в информацию, необходимую для принятия оперативных, тактических, стратегических и проблемных управленческих решений.

Независимо от значимости бухгалтерского учета в формировании экономической информации для хозяйствующих субъектов, можно отметить, что все дальнейшие усилия в направлении совершенствования управленческого учета являются важными и перспективными. В этом случае управленческому учету отдается приоритет в общей системе бухгалтерского учета.

В свою очередь, реализация данного вопроса требует определения статуса и ранга управленческого учета в системе управления сельскохозяйственным предприятием. На основе изучения теории и практики управленческого учета в трудах отечественных и зарубежных экономистов автор определил описание и назначение системы управленческого учета и представил свое авторское объяснение по данному вопросу.

Опираясь на приведенные в диссертации определения, считаем, что основная задача управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях направлена на поддержание производственной деятельности в состоянии постоянной результативности, осуществлении контроля за экономным использованием всех видов ресурсов – трудовых, материальных и финансовых, оценки результатов производства, своевременное выявление негативных факторов, сдерживающих рост эффективности производства, определение рентабельности сельскохозяйственной продукции, рыночного спроса на неё и достижение высокой эффективности ее производства.

Поясняя задачу системы управленческого учета, можно сделать вывод, что создание многоуровневой информационной системы предприятия, эффективное управление сельскохозяйственным хозяйствующим субъектом невозможно без надлежащей системы управленческого учета.

В управленческом учете сельскохозяйственных предприятий одним из основных объектов служат затраты, организация и ведение их учета занимает основополагающее место в системе управленческого учета. Данный объект требует формирования такой модели учета, в рамках которой становится возможным системный учет процесса трансформации

показателей затрат в финансовые результаты. Себестоимость сельскохозяйственной продукции это есть денежное выражение потребляемых в процессе ее производства всех природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, электроэнергии, основных средств и трудовых ресурсов.

С учетом относительной эффективности использования всех видов ресурсов для целенаправленной организации управленческого учета и калькулирования себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий, приведем пример группировки затрат по признакам, представленным в таблице 1.

**Таблица 1. – Группировка затрат на сельскохозяйственных предприятиях**

<b>Признак группировки</b>	<b>Виды затрат</b>
По экономической роли в процессе производства	<i>Основные и накладные</i>
Касательно сферы деятельности	<i>Производственные, административные, коммерческие</i>
По составу элементов	<i>Одноэлементные и комплексные</i>
По отношению к объему производства	<i>Переменные, постоянные, условно-постоянные</i>
По степени усреднения	<i>Общие и средние (на общую величину и на единицу продукции)</i>
По степени эффективности	<i>Производственные, непроизводственные</i>
В зависимости от способа отнесения на себестоимость	<i>Прямые и косвенные</i>
По способу списания	<i>Расходы на продукцию, расходы отчетного периода</i>
В целях контроля и регулирования	<i>Регулируемые и нерегулируемые</i>
По состоянию	<i>Входящие и истекающие</i>

*Источник: авторская разработка по материалам научной литературы*

Классификация, приведенная в таблице 1, предоставляет возможность рассчитать фактическую себестоимость сельскохозяйственной продукции способом организации учета затрат по объектам, центрам ответственности и видам продукции (работ и услуг). Также его используют для оценки, организации и контроля бюджета, при принятии оперативных и тактических решений.

В современную эпоху в сельском хозяйстве большое значение имеет грамотная организация управленческого учета заработной платы. В теории и практике управленческого учета он занимает основное положение. Однако в настоящее время в сельскохозяйственных предприятиях бухгалтерский учет заработной платы ведется не так корректно.

Поэтому требуется организовать точный учет основной заработной платы, учитывать другие виды доплат к основной зарплате, обеспечить точный контроль над использованием фонда оплаты труда. В нынешних условиях большая часть единовременных выплат по труду не находят полного отражения в учете сельскохозяйственных предприятий.

В настоящее время важную часть себестоимости сельскохозяйственной продукции составляют затраты на оплату труда в качестве социальных выплат. Это отражено в таблице 2. Данные таблицы 2 показывают, что наибольшую долю в себестоимости сельскохозяйственной продукции в



сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан составляет заработная плата.

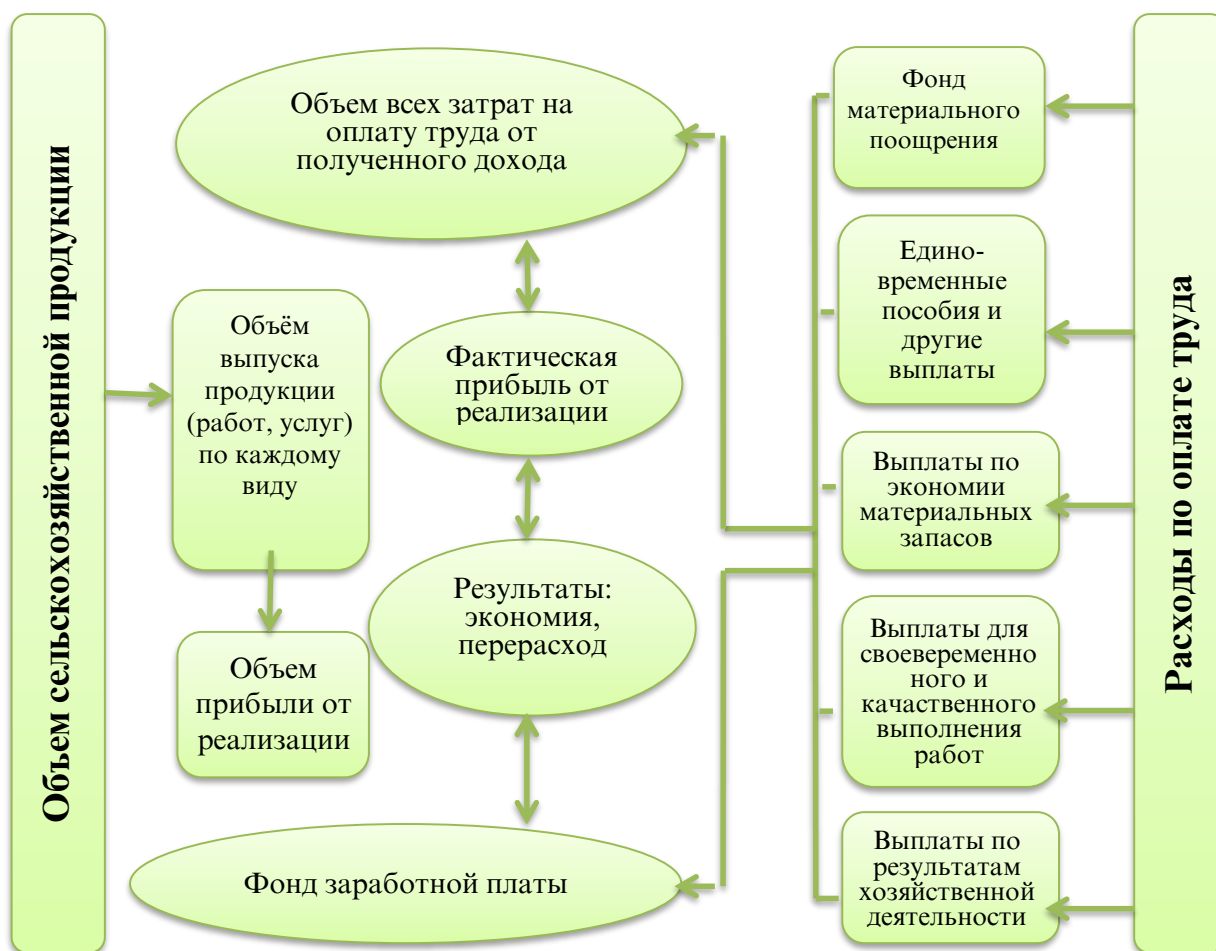
**Таблица 2. – Доля заработной платы в себестоимости 1 центнера продукции в сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан в 2022 году, %**

Предприятие	Пшеница	Хлопок	Картофель	Овощи	Бахчевые	Фрукты	Виноград
<b>Отрасль растениеводства</b>							
ООО «Латиф Муродов», г. Гиссар	55	53	58	53	68	65	65
Дехканское хозяйство «Сайдали», г. Вахдат	32	-	56	-	-	62	58
Дехканское хозяйство «К. Буриев», г. Турсунзода	52	-	62	-	52	46	60
Дехканское хозяйство «Ходжи Неймат», г. Турсунзода	48	52	48	52	68	-	58
Дехканское хоз.во «К. Кодир», Шахринавского р-на	46	-	54	47	44	42	58
Дехканское хозяйство «Файзбахш», г. Гиссар	58	42	48	48	58	-	41
Дехканское хозяйство «Исич», г. Гиссар	65	49	52	53	64	64	-
Дехканское хозяйство «Сомониён», р-н Рудаки	62	52	49	-	52	50	48
Производственный кооператив «Ватан» г. Гиссар	54	56	40	61	59	-	58
Производственный кооператив «Навруз», Шахринавского р-на	58	-	66	49	60	56	-
Дехканское хозяйство «Самар», г. Гиссар	63	56	63	65	62	59	-

*Источник:* авторская разработка на основе данных сельскохозяйственных предприятий.

Перевод всех подструктур сельскохозяйственных предприятий на самостоятельную систему управления дает возможность составлять бюджет трудового фонда исходя из объема производства и выплат премии по результатам сбережений ресурсов и результатов работы, выполненной на конкретных направлениях. Проведенное нами изучение деятельности нескольких хозяйств в Республике Таджикистан показывают, что фонд оплаты труда работников на сельскохозяйственных предприятиях в основном зависит от общего объема урожая. При этом на основе нормативных расчетов по каждому виду продукции определяются нормативный размер заработной платы и ее доля в общем объеме продукции. В конце отчетного года фонд оплаты труда на следующий год рассчитывается исходя от суммы фактического объема продукции, порядок расчета которого показан на рисунке 1.

В таблице 3 представлена методика формирования фонда оплаты труда и определение премий за результаты труда по каждому виду сельскохозяйственной продукции. Как видно из данных таблицы, общий фонд заработной платы (графа 11) состоит из заработной платы работников за выращивание сельскохозяйственных культур и суммы поощрений (премий). Общая сумма фонда оплаты труда составляет 1 789 870 сомони, из них 345 356 сомони – это сумма премий за значительные результаты. В графах 4 и 7 соответственно определяется прирост урожайности с гектара по сравнению с предыдущим годом и прирост планового дохода в %. В зависимости от величины этих повышений определяется и размер премий работникам.



**Рисунок 1. – Модель взаимосвязи объема производства продукции и формирование фонда оплаты труда в сельскохозяйственных предприятиях**

*Источник: разработка автора на основе изучения литературы*

Одним из основных вопросов учета заработной платы и затрат труда является классификация затрат труда и их отражение по основным объектам при использовании счетов бухгалтерского учета. Данные о затратах на оплату заработной платы отражаются в бухгалтерском учете, а нужная информация предлагается пользователям информации в виде внутренних отчетов.

Согласно официально принятому «План счетов бухгалтерского учета и методических указаний по его применению», утвержденному Приказом Минфина Республики Таджикистан от 27 мая 2011 года № 41 рекомендуются соответствующие синтетические счета для учета затрат на оплату труда, обязательств по выплате заработной платы, налогов с заработной платы и других операций с работниками, которые рекомендуем бухгалтерам сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан использовать при расчете затрат на оплату труда. В этом случае возможности активно контролировать расчет фонда оплаты труда, выбор объектов для его распределения, определение состава заработной платы, производительности труда по отдельным культурам и т.д. будут широкими.

Товарно-производственные ресурсы (иными словами, материальные запасы) в процессе производства, оказания услуг проходят все свои циклы,

изменяют свою форму и вносят большой вклад в формирование себестоимости. Они являются одним из важных элементов затрат на производство продукции. В том случае, когда повышение эффективности производства зависит от уровня себестоимости, снижение размера затрат также считается одним из основных направлений развития экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

**Таблица 3. – Предлагаемая методика определения величины фонда оплаты труда в сельскохозяйственном предприятии**

Сельскохозяйственные культуры	Площадь посева, га	Производительность от 1 га		Общий урожай, центнер	Запланированный доход от реализации, сомони	Рост запланированного дохода, %	Сумма заработной платы, сомони	Премии		Итого, фонд оплаты труда с премиями, сомони
		Центнер	Прирост в отношении к предыдущему году, %					в %	Сумма, сомони	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (4+7)	10 (8×9)	11 (8+10)
Пшеница	126	25	10	3150	1408273	8	774550	18%	139419	913969
Хлопок	20	31	20	620	310560	11	164597	31%	51025	215622
Картофель	10	100	30	1000	152790	7	88618	37%	32789	121407
Овощи	12	120	18	1440	183480	22	97244	40%	38898	136142
Бахчевые	15	32	12	480	163740	12	111343	24%	26722	138065
Фрукты	9	50	22	450	190690	10	123948	32%	39663	163611
Виноград	15	52	0	780	129560	20	84214	20%	16842	101054
Итого	207	40,2	-	7920	2539093	-	1444514	-	345356	1789870

*Источник:* разработано автором на основе данных бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия.

Следует отметить, что в организации товарно-производственных запасов их предложенная классификация играет важную роль в процессе синтетического и аналитического учета. Во время составления экономической классификации и ее связи по техническим признакам приводится регулярный перечень товарно-материальных ресурсов, используемых в процессе производства, с указанием их наименования, типа, марки и т. д.

Для успешного решения вопросов эффективности, в которых видное место в линии совершенствования технологии и организации производства занимает экономное использование предметов труда, особенно семян, нефтепродуктов, химикатов, необходим рациональный контроль за использованием товарно-производственных запасов. Их экономичность является одним из показателей хозяйственной деятельности, целенаправленной организации и правильного управления ею, способствует повышению экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

Для этой цели важна организация управленческого учета производственных запасов в сельском хозяйстве, обеспечивающая возможность ежедневного контроля за их поступлением и использованием в процессе производства продукции.

На сельскохозяйственных предприятиях, как и в других отраслях производства, предметы труда оцениваются по фактической стоимости поступления запасов, включая затраты на транспортировку и погрузочно-разгрузочные работы на складах предприятия. Материалы, полуфабрикаты и продукция, производимые внутри предприятия, сначала оцениваются по нормативной себестоимости, а вслед за составлением фактической калькуляции ее приравнивают к фактической себестоимости. Применение нормативного метода учета затрат и исчисления себестоимости способствует экономному использованию запасов, контролю затрат на каждом этапе переработки продукции, выявлению отклонений и их причин, созданию условий для контроля затрат и себестоимости.

В дальнейшем, для определения реального финансового положения считаем необходимым провести переоценку перед подготовкой годового отчета. Здесь мы рекомендуем сельскохозяйственным предприятиям при оценке товарно-материальных запасов использовать положения МСБУ (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В этих стандартах рекомендуется оценивать товарно-материальные запасы по справедливой стоимости.

Несмотря на то, что этот метод оценки товарно-материальных запасов предусмотрен международными стандартами финансовой отчетности, мы выступаем за его использование в целях управленческого учета при оценке товарно-материальных запасов сельскохозяйственных предприятий. Потому что с помощью этого метода определяется справедливая стоимость товарно-материальных запасов, определяется реальное финансовое положение сельскохозяйственного субъекта, а пользователям предоставляется правильная, проверенная и обоснованная информация. Становится легче принимать полезные решения на основе реальной и обоснованной информации.

В целях обеспечения текущего контроля за состоянием товарно-материальных запасов и их использованием в сельскохозяйственных предприятиях ответственным лицам рекомендуется регулярно составлять внутренние отчеты и представлять их управляющему менеджеру в конце каждого месяца. В отчет включаются только те материалы, которые были поступлены или израсходованы в течение отчетного периода. Примерная форма внутреннего отчета о движении материальных запасов для сельскохозяйственного предприятия мы представляем в таблице 4. Данный отчет позволяет получить необходимую информацию о реальном положении каждого вида материальных запасов на начало и конец месяца, из каких источников они поступают, на какие цели расходуются как в натуральном, так и в денежном выражении.

Формирование информации о товарно-производственных запасах и ее регулирование в синтетических и аналитических счетах сельскохозяйственных предприятий считается одним из важнейших вопросов управленческого учета. Использование бухгалтерских счетов и учет операций по поступлению, внутреннему движению и выбытию

материальных запасов является основой ведения учета данного объекта деятельности предприятия.

**Таблица 4. – Отчет о состоянии производственных запасов за март 2022 года на складе минеральных удобрений ООО «Латиф Муродов» г. Гиссар**

I	Откуда поступило и где использовано			Наименование сырья и материалов					Итого	Остаток
				Селитра аммиачная		Калий		и т.д.		
				кол-во, кг	сумма	кол-во, кг	сумма	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+7)	10	
2	Учетная цена единицы, сомони	-	-	1	5,48	1	5,70	-	-	-
3	Остаток на начало месяца, кг	-	-	110	602,8	2100	11970	-	12572,8	12572,8
4	Код синтетического и аналитического учета	Дт	Кт	-	-	-	-	-	-	-
5	От кого поступило: От поставщиков	10720	22010	3000	16440	-	-	-	16440	-
6	Итого			3000	16440	-	-		16440	29012,8
7	Код синтетического и аналитического учета	Дт	Кт	-	-	-	-	-		-
8	Израсходовано (куда): бригада №1	107311	10720	550	3014	-	-	-	3014	-
9	бригада №2	107312	10720	1100	6028	970	5529	-	11557	-
10	Итого (С.8+С.9)	-	-	1650	9042	970	5529	-	14571	-
11	Остаток в конце месяца (С.3+С.6-С.10)	-	-	1460	8000,8	1130	6441	-	-	14441,8

Подпись лица, ответственного за материальные запасы \_\_\_\_\_.

Отчет принят бухгалтером в количестве \_\_\_\_\_ документов по поступлению и \_\_\_\_\_ расходу материалов.

**Источник:** разработано автором на основе изучения литературы

При синтетическом и аналитическом учете товарно-материальных запасов сельскохозяйственных предприятий применяются вышеназванные план счетов бухгалтерского учета и методические указания по его применению.

Из этого нормативного документа нами выбран перечень счетов, которые могут быть использованы для синтетического учета поступления, внутреннего использования и отпуска товарно-материальных запасов, представлены в разделе 2.2 диссертационной работы.

Аналитический учет материально-производственных ресурсов в пределах указанных счетов осуществляется путем открытия дополнительных кодов по виду, наименованию, типу, размеру, марке и другим характеристикам. К примеру, по синтетическому счету 10720 «Сырье и материалы» предлагаем открывать обособленные дополнительные синтетические и аналитические счета, перечень которых приведен в таблице 5.

Использование данного подхода в работе, то есть открытие аналитических счетов по каждому синтетическому счету, предоставляет возможности для формирования детальной информации о состоянии использования каждого вида товарно-материальных запасов, из каких источников они поступают и для чего, на какие цели они расходуются и это облегчает процесс принятия управленческих решений.

**Таблица 5. – Рекомендуемые аналитические счета по синтетическому счету 10720 «Сырье и материалы» для сельского хозяйства**

Синтетический счет	Синтетический счет первого порядка	Аналитический счет первого порядка	Аналитический счет второго порядка
10720 Сырье и материалы	107201 Семена и рассадочные материалы	1072011 Семена зерновые	По каждому виду
		1072012 Семена бахчевые	По каждому виду
		1072013 семена овощные	По каждому виду
		1072014 Рассадочный материал (рассада)	По каждому виду
	107202 Полуфабрикаты и комплектующие изделия	1072021 Сушеные фрукты	По каждому виду
	107203 минеральные удобрения	1072031 Селитра аммиачная	По каждому виду
		1072032 Калий	По каждому виду
		1072033 Карбамид	По каждому виду
		1072034 Суперфосфат	По каждому виду
	107204 Корм и фураж	1072041 Люцерна сушённая	По каждому виду
		1072042 Люцерна силосованная	По каждому виду
		1072043 Комбикорм	По каждому виду
		1072045 Зерновые отходы	По каждому виду
	107205 Тара и тарные материалы	1072051 Тара деревянная	По каждому виду
		1072052 Тара пластмассовая	По каждому виду
		1072053 Мешки	По каждому виду
		1072054 Комплектующие изделия	По каждому виду
	107206 Строительные материалы	1072061 Лесоматериалы	По каждому виду
		1072062 Арматура	По каждому виду
		1072063 Цемент	По каждому виду
		1072064 Краски	По каждому виду
		1072065 Отделочные материалы	По каждому виду
	107207 Хозяйственный инвентарь и инструменты	1072071 Специальная и рабочая одежда	По каждому виду
		1072072 Инструменты	По каждому виду
		1072073 Лопаты и кетмени	По каждому виду
		1072074 Электрические приборы	По каждому виду
	107208 Топливо	1072081 Солярка	По каждому виду
		1072082 Бензин	По каждому виду
1072083 Смазочные материалы		По каждому виду	
107209 Средства защиты растений и животных	1072081 Химикаты	По каждому виду	
	1072082 Биовитамины для растений	По каждому виду	
	1072083 Лекарства для животных	По каждому виду	

*Источник: разработка автора на основе изучения литературы и опыта сельскохозяйственных предприятий*

Основные средства играют главную роль в обеспечении предприятия необходимыми предметами, в организации производства, сбыта и осуществления процесса управления. Для целенаправленного использования и качественного управления основными средствами в рамках диссертации с использованием данных ООО «Латиф Муродов» города Гиссар были предложены методические разработки и практические рекомендации по улучшению процесса использования и эффективности объектов основных средств.

Одним из основных моментов при постановке управленческого учета объектов основных средств в сельском хозяйстве является их обоснованная классификация. В основу классификации объектов основных средств

положены назначение, технические характеристики и их роль в производственном процессе, пример для сельскохозяйственных предприятий который представлен во второй главе диссертации.

Для формирования информации о состоянии и движении основных средств в сельскохозяйственных субъектах целесообразно использовать счета в рамках счетов бухгалтерского учета из вышеупомянутого плана счетов.

В управленческом учете с целью анализа, формирования выводов и принятия управленческих решений крайне необходим аналитический учет основных средств. Поэтому для формирования аналитической информации об объектах основных средств в параграфе 2.3 диссертации мы представили пример синтетических и аналитических счетов, состоящих из нескольких уровней.

Анализ полученных нами данных из практики работы сельскохозяйственных предприятий показывает, что не все предприятия сельскохозяйственного сектора страны уделяют особое внимание надлежащему и своевременному учету начисления амортизации основных средств и ее отнесению по соответствующим объектам затрат. В большинстве предприятий списание амортизационных сумм проводится раз в квартал, полугодие, а то и раз в год. Более того, не всегда обеспечивается правильное распределение сумм амортизации между отдельными объектами управленческого учета, которыми являются виды растений, группы однородных растений, виды скота, продукция животноводства, отдельные производства виды работ. Само собой разумеется, что справедливое распределение расходов на амортизацию основных сельскохозяйственных средств по соответствующим объектам, правильный их расчет требует обширных знаний и навыков бухгалтерского учета.

Следует отметить, что, несмотря на ряд нормативных документов, комплексного подхода к политике учета амортизации в сельскохозяйственных субъектах Республики Таджикистан до сих пор не разработано. Международный опыт бухгалтерского учета показывает, что в практике предприятий используются следующие методы начисления амортизации, которые также могут применяться в практике сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан: прямой метод; метод пропорционально объему выполненных работ (производственный); метод суммирования цифр (лет использования объекта); метод уменьшающего остатка.

Однако в практике предприятий Республики Таджикистан, особенно сельскохозяйственных, большинство из вышеперечисленных методов не используются, и они действуют только согласно требованиям статей 198-200 Налогового Кодекса Республики Таджикистан, № 1844, утвержденный 23 декабря 2021 года. Такая ситуация исключает выбор альтернативных подходов к определению затрат на амортизацию на сельскохозяйственном предприятии и ограничивает возможности руководителей предприятия в принятии управленческих решений.

Следует отметить, что в сельскохозяйственных предприятиях при длительной эксплуатации объекты основных средств изнашиваются и

требуют ремонта. Суммы ремонта основных средств являются одной из основных статей расходов и оказывают прямое влияние на себестоимость сельскохозяйственной продукции. Поэтому их расчет, регулирование и управление является одной из основных задач управленческого учета и требует специальных методических подходов. В параграфе 2.3 диссертации представлена методика расчета сумм амортизации и годовой суммы ремонта основных средств, которая поможет оптимизировать затраты на амортизацию и затраты на ремонт в зависимости от финансовых возможностей сельскохозяйственного предприятия.

Вопрос информационного обеспечения в современное время очень важен для эффективного управления сельскохозяйственным производством, а в связи с внедрением управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции появляется необходимость в детальном пересмотре как содержания управленческого учета, так и в учете специфики составления управленческой отчетности, методических средств при калькуляции себестоимости продукции сельского хозяйства.

Управленческий учет затрат и калькуляция себестоимости продукции на основе использования адекватного информационного обеспечения позволяют пересмотреть и изменить методы и способы представления управленческой информации в соответствии с современными требованиями управления сельскохозяйственным производством, что очень важно сегодня для развития сельскохозяйственной отрасли национальной экономики. При этом необходимо обратить внимание на правовые нормы механизма финансового учета, международные стандарты финансовой отчетности и налоговое законодательство, постоянное реформирование, что требует особого внимания бухгалтерских служб сельскохозяйственных предприятий по предотвращению рисков в финансово-хозяйственной деятельности.

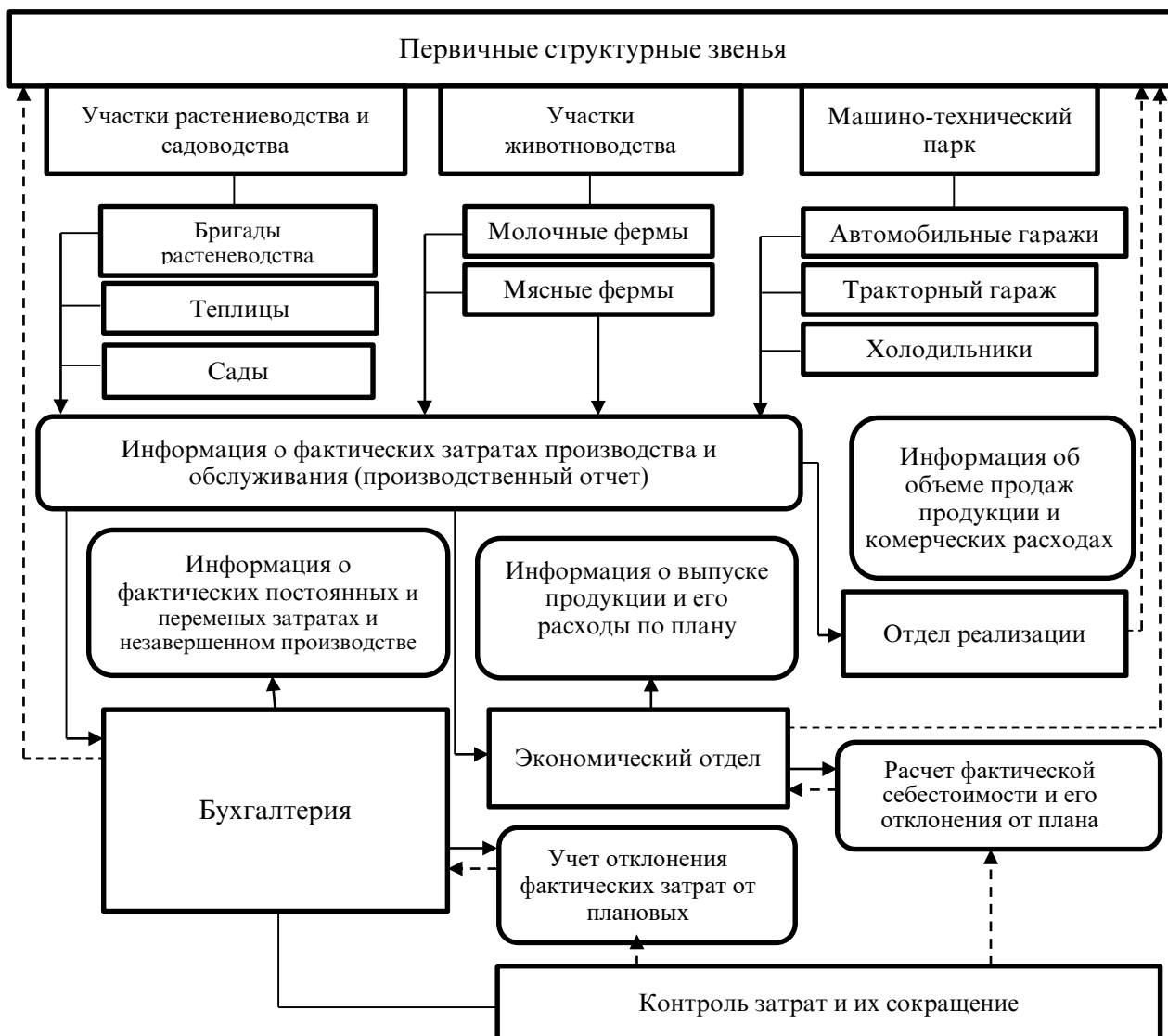
Таким образом, мы разрабатываем общую схему информационного потока управления затратами для ООО «Латиф Муродов» в виде модели, представленной на рисунке 2, что является необходимым условием укрепления внутривозрастных связей в сельскохозяйственном предприятии и его структурных единиц, и дает возможность принимать оперативные обоснованные управленческие решения.

Одним из наиболее эффективных средств децентрализации управления сельскохозяйственным производством является система управленческого учета затрат, где как важный элемент выделены центры ответственности. Применение методики управленческого учета на основе центров ответственности дает возможность контролировать результаты деятельности структурных подразделений и отдельных сотрудников предприятия.

Учитывая структуру и особенности исследуемых сельскохозяйственных предприятий, мы рекомендуем при организации управленческого учета по центрам ответственности в условиях сельскохозяйственного процесса осуществить разделение этих центров исходя из их содержания и характера задач, выполняемых производственными подразделениями и административно-организационными службами сельскохозяйственного предприятия, а также назначить



ответственных за использование всех видов ресурсов в процессе выпуска сельскохозяйственной продукции и установить для каждого ответственного лица меры ответственности.



**Рисунок 2. – Общая схема информационных потоков в модели управления затратами в ООО «Латиф Муродов»**

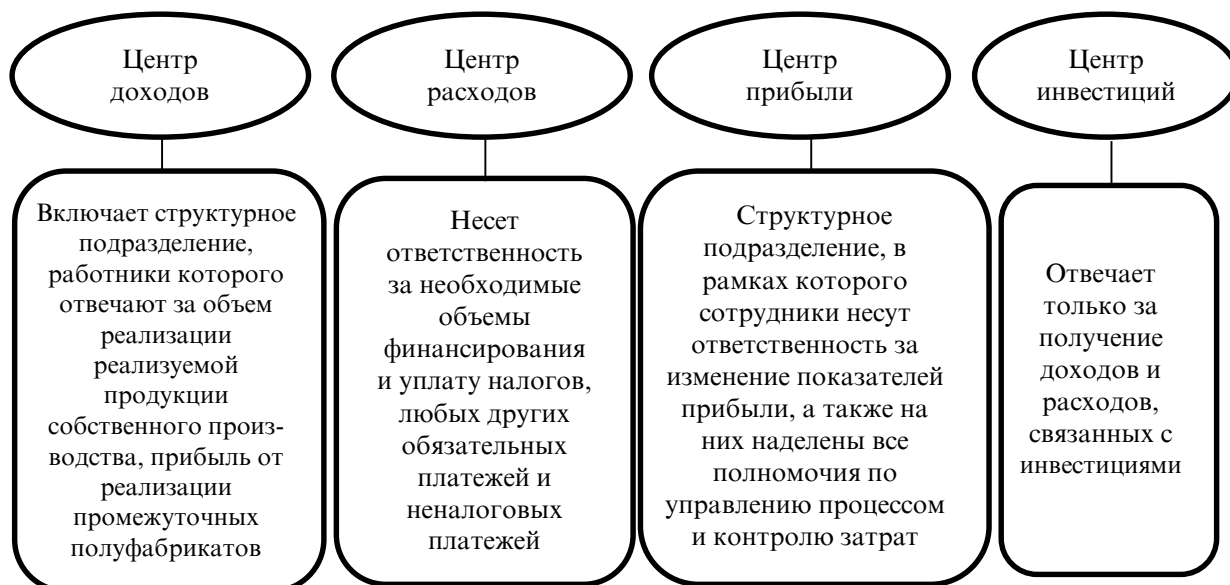
*Источник: составлено автором*

Исходя из наших рекомендаций необходимо создавать центры ответственности за эффективное использование производственно-хозяйственных запасов на базе существующих отделов за организацию производства и управления - способом подчинения структурных участков производства и соответствующих служб главному агроному, главному инженеру, главному зоотехнику или другому руководителю среднего звена.

Таким образом, мы предлагаем выделение таких центров ответственности для сельскохозяйственных предприятий (рис. 3): центр доходов, центр затрат, центр прибыли и центр инвестиций.

Следует сказать, что создание центров ответственности по местам возникновения затрат в условиях сельскохозяйственного производства способно предоставить благоприятные предпосылки для организации

ведения управленческого учета затрат в разрезе аналитических счетов в рамках созданных центров ответственности, по каждому рабочему месту, по местам содержания, эксплуатации и технического обслуживания машин и оборудования, а также в разрезе расходов по управлению производством и административных расходов. Такой аналитический учет затрат позволяет уточнить ответственность каждого работника за стоимость семян и других материалов для рассады, органических и минеральных удобрений, средств защиты растений и животных, кормов для животных, работ и услуг, затраты на содержание основных средств, страховые выплаты, другие затраты, а также потери от гибели животных.



**Рисунок 3. – Организация центров ответственности на сельскохозяйственном предприятии**

*Источник: составлено автором*

Разрабатываем примерную модель организации центров ответственности на базе центров затрат для сельскохозяйственного предприятия – ООО «Латиф Муродов» (рис. 4).

Таким образом, при организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции по центрам ответственности и местам возникновения затрат важно учитывать отраслевые особенности производства продукции в сельскохозяйственном предприятии.

Бюджетирование – это планирование деятельности предприятия с помощью бюджетов, то есть утвержденных внутренних документов, описывающих производственно-хозяйственную деятельность предприятия и его структурных подразделений в упорядоченной форме. Бюджет – это финансовый план в стоимостном выражении, документ, обеспечивающий соответствие расходов предприятия полученным (или возможным) доходам.

Наши исследования позволяют нам констатировать, что использование на сельскохозяйственных предприятиях элементов бюджетирования поможет в удачном планировании финансовых показателей деятельности по всем направлениям работы, а также провести мониторинг работы всех структурных подразделений и на его основе провести аналитические сравнения информации о состоянии текущей финансово-хозяйственной деятельности с плановыми

показателями, предусмотренными в бюджетах. Благодаря бюджетированию сельскохозяйственное предприятие добьется эффективного контроля доходов и расходов посредством точного выявления причин отклонения фактических и бюджетных показателей и неэффективного использования финансовых ресурсов. В дополнение к этому, бюджетирование на сельскохозяйственных предприятиях способствует выявлению и анализу нежелательных ситуаций в производственной деятельности и по результатам анализа принять необходимые меры для их своевременного исправления.

Учитывая вышеизложенное, для эффективной организации стратегического управленческого учета с элементами бюджетирования в системе управленческого учета исследуемого нами сельскохозяйственного предприятия ООО «Латиф Муродов» рекомендуем следующую последовательность процесса создания бюджета с выделением соответствующих бюджетов: бюджет реализации продукции; производственный бюджет; бюджет прямых материальных затрат; бюджет прямых затрат на оплату труда; бюджет потребности на производственные мощности; бюджет общепроизводственных расходов; бюджет себестоимости продукции; бюджет общехозяйственных расходов; бюджет доходов и расходов; инвестиционный бюджет; бюджет денежных потоков; прогнозный бюджет.



**Рисунок 4. – Модель организации центров ответственности по местам возникновения затрат**

*Источник: составлено автором*

Наши исследования, проведенные в нескольких сельскохозяйственных предприятиях, в том числе в ООО «Латиф Муродов», показывают, что для реализации бюджетирования можно использовать определенную последовательность следующих рабочих этапов: подготовительные работы по разработке проекта бюджетной системы; разработка системы бюджетов; учет

исполнения бюджетов; контроль и анализ исполнения бюджетов; завершение бюджетного процесса, принятие решений по его результатам.

На основе изучения литературы и обследования систем управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях нами было установлено, что как правило, бюджетный период рассчитан на один год. Так как в нашей стране отчетный и календарные годы совпадают, бюджетный период также соответствует календарному году. Однако условия и особенности производства сельскохозяйственной продукции влияют на бюджетный период, и особенно это явно проявляется в сфере растениеводства. Обычно в растениеводстве производственный процесс носит сезонный характер и это наносит коррективы на бюджетный процесс. В результате влияния сезонности производства сельскохозяйственной продукции на предусмотренные бюджетом показатели, бюджетный процесс может не совпадать календарному периоду, а также эти два периода могут несколько отличаться по срокам. Очевидно, что длительность получения урожая от посаженных в ноябре месяце текущего года озимых зерновых культур составляет период до мая месяца следующего года, и в результате чего бюджетный процесс может включать именно этот период.

Таким образом, бюджетный процесс начинается с определения наиболее важных финансовых показателей – с составления бюджетов доходов и расходов. Данные этих двух основных бюджетов определяют тенденции развития бюджета прибыли, что достигается по анализу тенденций объемов продаж и себестоимости. При этом, для проведения анализа тенденций бюджетных показателей прибыли рекомендуем использовать метод разделения затрат по отношению к объему производства – разделение затрат на постоянные и переменные (метод прямых затрат). При помощи данного метода определяется отклонение фактических показателей от бюджетных в зависимости от объема и суммы продаж, величины постоянных и переменных затрат, маржинального дохода, операционной прибыли.

### **Заключение**

Из проведенных исследований в направлении развития управленческого учета затрат и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственной отрасли предложены следующие выводы и рекомендации:

1. Целью системы управленческого учета на предприятии является формирование информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, внедряется посредством трех видов учета и служат как информационной базой для контроля и экономического анализа. Рассмотрев природу управленческого учета, необходимо определить причины его выделения из общей системы бухгалтерского учета в развитых странах мира, определить необходимость и цель его выделения в нашей стране, раскрыть его место в системе управления предприятия и его подразделений. Управление предприятием реализуется с помощью информации, полученной из бухгалтерии, о хозяйственной деятельности, производственных ресурсах, производстве и реализации продукции, деятельности подразделений и т.п. Для создания такой информационной системы должны быть задействованы все обслуживающие структуры предприятия (бухгалтерский, экономический, кадровый, агрономический отделы и др.) [7-А, 11-А].

2. Научно обоснованная классификация расходов имеет большое значение для эффективной организации управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях. При выполнении классификации расходов необходимо учитывать особенности подотраслей сельского хозяйства – растениеводства и животноводства, условия деятельности предприятия и требования системы их менеджмента, это все отражать в классификацию, при этом не допустить нарушения методологической

основы группировки затрат. Правильная классификация производственных, коммерческих и управленческих затрат позволяет верно организовать управленческий учет, точно определить в будущем ресурсы для снижения себестоимости продукции и обеспечивает контроль за уровнем себестоимости продукции. [6-А, 3-А].

3. В сельском хозяйстве большое значение имеет грамотная организация управленческого учета заработной платы. В сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан состав «Расходов на оплату труда», а также вопросы, связанные с включением различного рода оплат труда и стимулирующего характера, размеры оплат за нестандартные условия труда и другие вопросы регулируются законодательством или предусматриваются коллективными договорами. Конкретная форма заработной платы должна определяться в соответствии с тарифной ставкой. В параграфе 2.1 диссертации представлен порядок расчета заработной платы в зависимости от направления работы или центра ответственности работника, а также удержаний из заработной платы и ее выплаты. Сельскохозяйственному предприятию рекомендуется выбрать соответствующие счета учета затрат труда, относящиеся к центрам ответственности, которые мы представили в этом разделе диссертационной работы, чтобы правильно рассчитать затраты и определить себестоимость продукции, услуги. Согласно рекомендуемой методике важное значение в системе управленческого учета имеют формирование фонда заработной платы, его учет, исчисление себестоимости продукции. В этом случае можно активно контролировать расчет фонда заработной платы, выбор объектов для его распределения, определение состава заработной платы, производительности труда по отдельным культурам и т. д. [4-А].

4. Тенденции развития управленческого учета товарно-производственных запасов в сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан должны находиться в центре внимания их руководства и ответственных лиц. Это объясняется тем, что товарно-производственные запасы всегда являются объектом хищений, растрат и потерь, поэтому данная область управленческого учета является сложной и трудоемкой, и требует своевременного представления необходимой информации о состоянии товарно-производственных запасов. Основными направлениями развития управленческого учета товарно-материальных запасов являются своевременное отражение их поступления, оценки, хранения и рационального использования. В связи с этим нами разработаны и представлены методические рекомендации по документальному учету товарно-материальных запасов, использованию соответствующих методов их оценки, формированию внутренней отчетности по бригадам, отраслям и подотраслям сельскохозяйственного производства. Также предложена модель формирования информации о товарно-производственных запасах и их систематизации в синтетическом и аналитическом учете субъектов сельского хозяйства, которая является основой учета данного объекта деятельности предприятия [3-А, 4-А, 8-А].

5. В целях обеспечения благоприятной экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий основные средства классифицируются в натуральной форме и с денежной оценкой, которую мы представили в диссертационной работе. На основе предложенной модели классификации рекомендовано использование соответствующих синтетических и аналитических счетов для учета поступления, внутреннего использования, начисления амортизации, которые помогут сформировать необходимую информацию об эффективном использовании основных средств по основной сфере, производствам и бизнес-процессам. Предлагаемый порядок управленческого учета использования и

обслуживания сельскохозяйственной техники существенно повышает аналитический уровень данных учета, активизации деятельности внутрихозяйственного контроля за экономным и эффективным использованием трудовых, финансовых и материальных ресурсов, дает возможность оценить экономическую эффективность использования сельскохозяйственной техники, ибо формирование информации помогает объективно определить затраты сельскохозяйственного производства, полностью определить имеющиеся ресурсы и снизить себестоимость продукции в будущем [15-А, 17-А].

6. Несмотря на реальную необходимость разработки метода управленческого учета затрат по центрам ответственности в сельскохозяйственном производстве, его преимущества пока не нашли широкого применения в сельскохозяйственных предприятиях страны. Опыт организации и ведение управленческого учета в зарубежных сельскохозяйственных предприятиях свидетельствует о том, что управленческий учет затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции, организованной по центрам ответственности является стержнем информационного обеспечения подготовки внутренних управленческих решений. Поэтому, мы полагаем, что управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях необходимо организовать так, чтобы в центрах ответственности расходы отражались только в той части, в которой за их формирование отвечает отдельный работник предприятия, все доходы и расходы сельскохозяйственного предприятия должны учитываться и контролироваться в центрах ответственности [13-А, 18-А].

7. Бюджетирование – это система в рамках планирования и управленческого учета сельскохозяйственного предприятия, позволяющая глубоко организовать процесс контроля в сельскохозяйственном предприятии и соответствующим образом управлять расходами, доходами и прибылью. Наши исследования, проведенные в ряде сельскохозяйственных предприятий, в том числе в ООО «Латиф Муродов», показывают, что для осуществления бюджетирования может использоваться определенная последовательность рабочих этапов, пример которой мы представили в параграфе 3.3 диссертации. При построении бюджетной системы важно правильно выбрать продолжительность бюджетного периода, временной интервал, на который составляются бюджеты, и организацию бюджетного процесса [1-А].

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

1. В рамках диссертационного исследования рассмотрены теоретические и практические вопросы организации управленческого учета и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях, которые могут быть использованы указанными субъектами в качестве методологической основы в их деятельности при организации и ведении бухгалтерского учета.

2. Правильная классификация затрат сельскохозяйственного предприятия позволяет объективно исчислять себестоимость продукции и принять эффективные управленческие решения в этом направлении. Определение себестоимости продукции, являющейся основным результатом работы производственных подразделений, тесно связано с классификацией затрат, повышает ответственность менеджеров производственных структур за экономию ресурсов и, таким образом, обеспечивается строгий контроль за уровнем себестоимости продукции.

3. На основе рекомендованных методик появится возможность формирования необходимой информации о затратах труда, формировании себестоимости продукции, контроле учета фонда заработной платы, выборе объектов для его распределения, определении состава рабочей силы, заработной плате, производительности труда по отдельным сельскохозяйственным культурам и т.д.

Сельскохозяйственному предприятию рекомендуется выбрать соответствующие счета, которые мы представили во второй главе диссертационной работы, для правильного учета затрат труда, относящихся к центрам ответственности.

4. Предложены методические и практические рекомендации по основным направлениям развития управленческого учета материальных запасов, к которым относятся своевременное отражение их поступления, оценки, хранения и рационального использования, для документального оформления товарно-материальных запасов, применение соответствующих методов их оценки, формирование внутренней отчетности представленным по бригадам, секторам и подотраслям сельскохозяйственного производства. Также представлена модель формирования информации о товарно-производственных запасах и их систематизации в синтетическом и аналитическом учете субъектов сельского хозяйства, которая является основой ведения учета данного объекта деятельности предприятия.

5. Предлагаемый порядок управленческого учета использования и обслуживания сельскохозяйственной техники существенно повышает аналитический уровень данных учета, активизирует деятельность внутрихозяйственного контроля за экономным и эффективным использованием трудовых, товарно-материальных запасов, дает возможность оценить экономическую эффективность использования сельскохозяйственной техники, способствует формированию объективной информации о затратах сельскохозяйственного производства, полному определению имеющихся ресурсов дальнейшему снижению себестоимости продукции.

6. Управленческий учет затрат и исчисление себестоимости сельскохозяйственной продукции по центрам ответственности является основной осью системы информационного обеспечения принятия внутренних управленческих решений. Соответственно, управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях должен вестись таким образом, чтобы расходы в разных центрах ответственности отражались только с той частью, за их формирование которой отвечает отдельный работник предприятия, чтобы все доходы и расходы сельскохозяйственного предприятия учитывались и контролировались в центрах ответственности.

7. Бюджетирование рассматривается как важный элемент системы управленческого учета сельскохозяйственного предприятия, оно позволяет регулировать и управлять затратами и ресурсами, а также оценивать деятельность менеджеров и подчиненного подразделения. Наши исследования показывают, что для реализации бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях можно использовать определенную последовательность рабочих этапов, пример которой мы представили в параграфе 3.3 диссертации.

## **ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### **1. Научные статьи в рецензируемых журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией при Президенте Республики Таджикистан:**

[1-М] Абдулмуминзода Н.А. Методология и организация бюджетирования на предприятиях сельского хозяйства Республики Таджикистан [текст] / А.Н.Абдулмуминзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2022. – № 3. – С. 13-20.

[2-М] Абдулмуминзода Н.А. Баҳисобгирӣ ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулоти парандапарварӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода, Манучехри Н.Р. // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2022. – № 1 (77). – С. 130-149.

[3-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташаккули арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – №6. – С. 5-12.

[4-М] Абдулмуминзода Н.А. Масъалаҳои баҳодихӣ ва ташкили баҳисобгирии таркибии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – №5. – С. 14-19

[5-М] Абдулмуминзода Н.А. Анализ современного инструментария стратегического управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях [текст] / К.Х. Хушвахтзода, А.Н.Абдулмуминзода // Финансовая экономика. – 2020. – №8 (часть 3). – С. 350-354.

[6-М] Абдулмуминзода Н.А. Классификация затрат в стратегическом управленческом учете на сельскохозяйственных предприятиях [текст] / К.Х. Хушвахтзода, А.Н.Абдулмуминзода // Финансовая экономика, – 2020. – №7 (часть 3). – С. 257-261.

[7-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташаккули баҳисобгирии идоракунии стратегӣ ва ҷорӣ дар корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / А.Н.Абдулмуминзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – №3. – С. 9-16.

[8-М] Абдулмуминзода Н.А. Дороиҳои биологӣ ҳамчун объекти баҳисобгирии корхонаҳои кишоварзӣ [матн] / А.Н. Абдулмуминзода, Н. Хасанова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (маҷаллаи илмӣ). Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. – №7 – С. 112-117.

[9-М] Абдулмуминзода Н.А. Особенности учета скидок и возврата товаров в современных условиях [текст] / А.Н. Абдулмуминзода, Б.Х. Каримов // Вестник Таджикского национального Университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – №6. – С. 11-16.

[10-М] Абдулмуминзода Н.А. Особенности бухгалтерского и налогового учета сомнительной дебиторской задолженности [текст] / А.Н. Абдулмуминзода, М.Б. Каримиён // Вестник Таджикского национального Университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. – №2/8. – С. 86-90.

## **2. Научная монография**

[11-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии ва ҳисобкунии арзиши аслии дороиҳои биологӣ дар соҳаи кишоварзӣ. Монография / А.Н.Абдулмуминзода. – Душанбе: Ирфон, 2021. – 160 с.

## **3. Опубликованные статьи и выдержки в сборниках материалов конференций**

[12-М] Абдулмуминзода Н.А. Ташкили баҳисобгирии идоракунии стратегӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [матн] / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ «Масъалаҳои мубрами баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити муосир» (28 март соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023 – С. 12-15.

[13-М] Абдулмуминзода Н.А. Управленческий контроль в системе управленческого учета [текст] / А.Н.Абдулмуминзода, Ф.Дж. Зокирова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. – Бишкек, 2022. – №31 (38). – С. 30-35.

[14-М] Абдулмуминзода Н.А. Баҳисобгирии боздошткунӣ аз музди меҳнат [матн] / А.Н.Абдулмуминзода / Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ, дар мавзӯи «Мукамалгардонии фаъолияти молиявӣ – қарзӣ ва низомии андозбандӣ: назария, методология ва ҷанбаҳои амалӣ» (13 – уми апрели соли 2019). – Душанбе: ДСХ, 2019. – С. 415-421.

[15-М] Абдулмуминзода Н.А. Хусусиятҳои баҳисобгирии хоричшавии воситаҳои асосӣ дар корхонаҳои тичоратӣ [матн] / А.Н.Абдулмуминзода / Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ, дар мавзӯи «Мушкилоти баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои тичоратӣ» (30-юми март соли 2019). – Душанбе, Нури Қайҳон, 2019. – С. 21-24.



[16-М] Абдулмуминзода Н.А. Переход на МСФО в Республике Таджикистан [текст] / А.Н.Абдулмуминзода, А.Босалимов / Материалы научно-теоретической конференции коллектива преподавателей, аспирантов и студентов института, посвященной инициативам Основоположника мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмон», Международное десятилетие действий «Вода для устойчивого развития 2018-2028» и «Года развития туризма и народных промыслов» на тему: «Вопросы применения науки и развития национальной экономики» (20 апреля 2018 г.). – Душанбе: Паёми ошно, 2018. – С. 54- 56.

[17-М] Абдулмуминзода Н.А. Хусусиятҳои истеҳлоки воситаҳои асосӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва баҳисобгирии андоз [матн] / А.Н.Абдулмуминзода, М.Б.Каримиён / Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Рушди соҳибкориҳои инноватсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: мушкilot ва роҳҳои ҳалли онҳо». (1-2- декабри 2017г.). – Душанбе: ДСХ, 2017. – С. 146 – 151.

[18-М] Абдулмуминзода Н.А. Зарурати пешбурди баҳисобгирии бахшӣ ва тарғибдории ҳисоботи бахшҳо [матн] / А.Н. Абдулмуминзода / Маводи конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Муаммоҳои ҳисобгирӣ, таҳлил, аудит, омор, кибернетикаи иқтисодӣ дар шароити рушди инноватсионӣ иқтисодиёт» бахшида ба 75-солагии доктори илмҳои иқтисод, профессор Уроқов Д.У. – Душанбе: ДМТ. – 2017. – С. 129- 133.

## АННОТАТСИЯ

**ба диссертатсияи Абдулмуминзода Насимҷон Абдулмумин дар мавзуи «Рушди баҳисобгирии идоракунӣ ва ташаккули арзиши аслии маҳсулот дар соҳаи кишоварзӣ»**

**Калидвожаҳо:** баҳисобгирии идоракунӣ, арзиши асли, харочот, корхонаҳои кишоварзӣ, маҳсулоти кишоварзӣ, ашё ва мавод, дороиҳои биологӣ, иттилооти муҳосибӣ, бучетикунонӣ.

**Мақсади таҳқиқот** аз омӯзиши асосҳои назариявӣ ва ташкилӣ-методии баҳисобгирии идоракунӣ, коркарди тавсияҳои амалӣ оид ба мукамалгардонии методикаи ташкили баҳисобгирии идоракунии харочот ва муайян намудани арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ иборат мебошад.

**Усулҳои таҳқиқоти диссертатсиониро** услубҳои системавӣ ва равиявӣ ба омӯзиши масъалаҳо, усулҳои умумиилмӣ ва махсуси таҳқиқот аз қабili таҳлил, синтез, моделсозӣ, иқтисодӣ-риёзӣ, иқтисодӣ-оморӣ, усулҳои мушоҳида, муқоисакунӣ, асосноккунӣ, монографӣ, хулосабарории маводҳои назариявӣю амалӣ ифода мекунанд.

**Натиҷаҳои бадастомада ва навгониҳои илмӣ таҳқиқот ин ҷиҳатхоро дар бар мегиранд:** ҷанбаҳои назариявӣ баҳисобгирии идоракунӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳқиқ карда шуд; таърифи муаллифии баҳисобгирии идоракунӣ пешниҳод шудааст; аз рӯи аломатҳои гуногун харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ бо мақсади идоракунӣ ва таъминоти иттилоотии қабули қарорҳо гурӯҳбандӣ карда шуданд; методикаи баҳисобгирии идоракунии харочоти моддӣ ва меҳнатӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард ва тавсияҳои амалӣ вобаста ба самтҳои мукаммалагардонии онҳо пешниҳод карда шудааст; методикаи баҳисобгирии идоракунии воситаҳои асосӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳқиқ карда шуда, равиши методии соқиткунии истехлоки воситаҳои асосӣ ба арзиши аслии маҳсулоти кишоварзӣ коркард шудааст; ҷанбаҳои методии таъминоти иттилоотии идоракунии харочот асоснок карда шуда, самтҳои асосии рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ҳисобкунии арзиши аслии маҳсулот ва натиҷаҳои истехсоли он дар корхонаҳои кишоварзӣ муайян карда шуданд; методикаи ташкили баҳисобгирии идоракунии харочот аз рӯи марказҳои масъулият коркард шудааст; тавсияҳо оид ба рушди методикаи бучетикунонӣ дар низомии баҳисобгирии идоракунии харочот дар корхонаҳои кишоварзӣ асоснок карда шуда, пешниҳодҳои амалӣ оид ба алгоритми татбиқи он дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард шудааст.

**Тавсияҳо оид ба истифодабарӣ** аз коркарди пешниҳодҳои назариявӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ иборат мебошад. Дар асоси ҷамъбасткунӣ ва таҳлили маводи таҳқиқӣ низомии баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард карда шудааст.

**Соҳаи истифодабарӣ.** Таҳқиқоти диссертатсионӣ ҷанбаҳои гуногуни рушди баҳисобгирии идоракунии харочот ва ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот дар корхонаҳои кишоварзиро фаро гирифтааст. Ҷанбаҳои асосии кор метавонанд дар раванди таълим ҳангоми омӯзиши фанни баҳисобгирии муҳосибӣ ва дар амалияи корхонаҳои кишоварзӣ истифода бурда шаванд.

## АННОТАЦИЯ

### к диссертации Абдулмуминзода Насимжона Абдулмумина на тему «Развитие управленческого учета и формирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве»

**Ключевые слова:** управленческий учет, себестоимость, затраты, сельскохозяйственные предприятия, аналитический учет, продукция, материально-производственные запасы, основные средства, биологические активы, учетная информация, бюджетирование.

**Цель исследования** - изучить теоретические и организационно-методические основы управленческого учета, разработать практические рекомендации по совершенствованию методики организации управленческого учета затрат, определение себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

**Методы диссертационного исследования** представлены системными и методическими методами изучения проблем, общими и специальными методами исследования, такими как анализ, синтез, моделирование, экономико-математический, экономико-статистический, методы наблюдения, сравнения, обоснования, монографии, обобщения теоретических и практических материалов.

**Полученные результаты и научная новизна исследования включают следующие аспекты:** изучены теоретические аспекты управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях; предложено авторское определение управленческого учета; представлена группировка расходов в сельскохозяйственных предприятиях по разным признакам с целью управления и информационного обеспечения принятия решений; разработана методика управленческого учета материальных и трудовых затрат в сельскохозяйственных предприятиях и представлены практические рекомендации по направлениям их совершенствования; разработана методика управленческого учета затрат по содержанию и эксплуатации основных средств сельскохозяйственных предприятий и списанию амортизационных отчислений на себестоимость продукции; обоснованы методологические аспекты информационного обеспечения управления затратами, определены основные направления развития управленческого учета и исчисления себестоимости продукции и результатов ее производства в сельскохозяйственных предприятиях; разработана методика организации управленческого учета затрат по центрам ответственности; обоснованы рекомендации по развитию методики бюджетирования в системе управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях, разработаны практические предложения по алгоритму его внедрения в сельскохозяйственных предприятиях.

**Рекомендации по применению** заключаются в разработке теоретических предложений и практических рекомендаций по развитию управленческого учета затрат и формированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. Разработана система управленческого учета затрат и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

**Область использования.** Диссертационное исследование охватывает различные аспекты развития управленческого учета и формирования себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. Основные положения работы могут быть использованы в учебном процессе при изучении дисциплин бухгалтерского учета и на практике сельскохозяйственных предприятий.

## ANNOTATION

to the dissertation of **Abdulmuminzoda Nasimjon Abdulmumin on the topic of "Development of management accounting and formation of production costs in agriculture"**

**Key words:** management accounting, cost, expenses, agricultural enterprises, analytical accounting, products, inventories, fixed assets, biological assets, accounting information, budgeting.

**The purpose of the research** is to study the theoretical, organizational and methodological foundations of management accounting, to develop practical recommendations for improving the methodology for organizing management accounting of costs and determining the cost of production in agricultural enterprises.

**Dissertation research methods** are presented by systematic and methodological methods of studying problems, general and special research methods, such as analysis, synthesis, modeling, economic-mathematical, economic-statistical, methods of observation, comparison, justification, monographs, generalization of theoretical and practical materials.

**The results obtained and the scientific novelty of the study include the following aspects:** the theoretical aspects of management accounting in agricultural enterprises were studied; the author's definition of management accounting is proposed; grouping of expenses are presented in agricultural enterprises according to various criteria for the purpose of management and information support for decision-making; methodology for management accounting of material and labor costs in agricultural enterprises has been developed and practical recommendations on areas for their improvement have been presented; a methodology has been developed for management accounting of costs for the maintenance and operation of fixed assets of agricultural enterprises and for writing off depreciation charges to the cost of production; the methodological aspects of information support for cost management are substantiated, the main directions for the development of management accounting and the calculation of the cost of products and the results of their production in agricultural enterprises are determined; methodology for organizing management accounting of costs by responsible centers has been developed; recommendations for the development of budgeting methods in the management accounting system in agricultural enterprises are substantiated, practical proposals are developed for the algorithm for its implementation in agricultural enterprises.

**Recommendations for application** consist in the development of theoretical proposals and practical recommendations for the development of management cost accounting and the formation of production costs in agricultural enterprises. A system for management accounting of costs and formation of production costs in agricultural enterprises has been developed.

**Area of use.** The dissertation research covers various aspects of the development of management accounting and the formation of production costs in agricultural enterprises. The main provisions of the work can be used in the educational process when studying accounting disciplines and in the practice of agricultural enterprises.