

**ДОНИШГОҶИ БАЙНАЛМИЛАЛИИ САЙЁҶӢ ВА СОҶИБКОРИИИ
ТОҶИКИСТОН**

Бо ҳуқуқи дастнавис

ТДУ 657:338.48 (575.3)
ТКБ: 65.052+75.81 (2 тоҷик)
Р-42

РАҶИМОВ САИДАӢ ХОЛОВИЧ

**НАЗАРИЯ ВА МЕТОДОЛОГИЯИ ТАШКИЛИ БАҶИСОБГИРИИ
МУҶОСИБӢ ВА НАЗОРАТ ДАР ҚОРҶОНАҶОИ САЙЁҶӢ**

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз
рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҷосибӣ ва аудит

Душанбе – 2024

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибкории Тоҷикистон иҷро шудааст.

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

Муқарризи расмӣ: **Амонова Дилбар Субҳоновна**, профессори кафедраи менеҷмент ва маркетинги Донишгоҳи славянии Руссияву Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Навруз-Зода Бахтиёр Негматович, профессори кафедраи маркетинг ва менеҷменти Донишгоҳи давлатии Бухоро (Ҷумҳурии Ўзбекистон), доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Кошонова Манзура Раҳматдҷоновна, профессори кафедраи молияи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия санаи 28-уми декабри соли 2024 соати 09⁰⁰ дар чаласаи Шурои диссертатсионии 6D.KOA-003 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, Почтаи электронӣ: **6d.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 919-80-31-10.

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

Автореферат _____ соли 2024 фиристода шуд.

Котиби илмии шурои диссертатсионӣ, номзоди илмҳои иқтисодӣ



Бобиев И.А.

I. ТАВСИФНОМАИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мубрамии мавзуй таҳқиқот. Ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ аз хусусиятҳои миллӣ, рушди муносибатҳои иқтисодӣ, ҳуқуқӣ ва сохтори сиёсии мамлакат вобастагӣ дорад. Чунин ҳолат таҳия ва амалӣ намудани заминаҳои танзими меъёрию ҳуқуқии баҳисобгирии миллӣ замина фароҳам меорад. Вале, тибқи талаботи Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ (СБҲМ), иттилооти ҳисоботи молиявии корхонаҳо, пеш аз ҳама барои қонеъ гардондани эҳтиёҷоти истифодабарандагони манфиатдори иттилооти баҳисобгирӣ равона карда мешавад.

Равандҳои муосири ҷаҳонишавӣ, муносибатҳои иқтисодӣ, сиёсӣ ва ҷамъиятӣ ба ташкили бозори ҷаҳонӣ сайёҳӣ, ки дар доираи он марзу ҳудудҳои миллӣ ҷой надоранд, оварда мерасонад. Дар ин замина, ислоҳоти низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҷорӣ намудани Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ дар фаъолияти субъектҳои хоҷагидори Ҷумҳурии Тоҷикистон барои густариши муносибатҳои иқтисодӣ, тичоратӣ, иҷтимоӣ, фарҳангии байналмилалӣ бо ширкатҳои хориҷӣ манфиатнок мебошанд.

Ба ҳамагон маълум аст, ки ташкили низоми баҳисобгириро бештар муҳит муайян месозад. Ҳар як кишвар таърихи худ, урфу одат, арзишҳои миллӣ, низоми сиёсӣ, принципҳои гуногуни ташаккули низоми баҳисобгирӣ ва шаклҳои ташкили хоҷагидорӣ, таъсири омилҳои беруна ба монанди ҷуғрофӣ, сиёсӣ, иҷтимоӣ иқтисодӣ ва ғайраҳо дорост.

Бинобар ин, вобаста ба самти афзалиятнок эътироф гардидани соҳаи сайёҳӣ, мутобик намудан ва такмил додани низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат ба талаботи Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ барои фаъолияти самарабахши корхонаҳои сайёҳӣ муфид мебошад. Иттилооти баҳисобгирии муҳосибӣ барои омодакунӣ ва пешниҳоди иттилооти молиявӣ, омӯрӣ, андозӣ, идоракунӣ ба истифодабарандагони гуногун, барои коркард, асосноккунӣ ва қабули қарорҳои идоракунӣ дар соҳаи сиёсати молиявӣ ва идоракунӣ иқтисодӣ кишвар нақши муҳимро мебозад.

Дар замони муосир, соҳаи сайёҳӣ дар рушди иқтисодӣ мамӯлики гуногуни дунё мавқеи хоса пайдо мекунад. Сайёҳӣ яке аз соҳаҳои муҳим ва мунтазам рушдкунандаи хоҷагии ҷаҳонӣ буда, барои ташаккули маҷмуи маҳсулоти дохилии кишвар нақши муҳим мебозад. Мутобики таҳқиқотҳои гузарондашудаи сатҳи ҷаҳонӣ, зиёда аз 30%-и бозори ҷаҳонӣ хизматрасонӣ ба соҳаи сайёҳӣ рост меояд. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мувофиқи маълумотҳои расмӣ беш аз 200 корхонаҳо-ширкатҳои сайёҳӣ фаъолият мекунанд. Афзоиши миқдори ширкатҳои сайёҳӣ дар ин давра аз эълон гардидани соли 2018 – соли рушди сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ ва солҳои 2019-2021 – солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ сарчашма мегирад. Дар доираи ин солҳо эълон гардидани чорабиниҳои мазкур саҳифаи наво барои рушди соҳаи сайёҳии кишвар боз кард.

Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон, дар Паёми навбатии худ ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон қайд намуданд, ки: «Бояд ба

масъалаҳои самаранок ва бо сифати баланд татбиқ намудани лоиҳаҳои сармоягузори соҳа, идома додани бунёди инфрасохтори сайёҳии ба стандартҳои ҷаҳонӣ ҷавобгӯӣ, баланд бардоштани мавқеи байналмилалӣ кишвар, ташаккули бренди миллии фарогири имкониятҳои сайёҳӣ ва муаррифии он дар арсаи ҷаҳонӣ, инчунин, таъмини иқтидори кадрӣ соҳа диққати ҷиддӣ дода шавад»¹.

Рушди минбаъдаи соҳаи сайёҳӣ бе иттилооти баҳисобгирӣ-назоратӣ эътимоднок, ки барои қабули қарорҳои муносиби идоракунӣ ҳамчун асос мебошад, ғайри имкон аст.

Фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ дар ташаккул, пешниҳод ва фурӯши маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ ифода меёбад. Яке аз самтҳои мураккаби фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ пешниҳоди бастаи хизматрасониҳо ва фурӯши онҳо тавассути шабакаи фурӯш ба шумор меравад, ки коркарди сиёсати муносиби нархгузорию байни шарикон тақозо менамояд. Тартиби пешбурди баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷоти ширкатҳои сайёҳӣ ва агентҳои сайёҳӣ аз гуногунии таркиби моддаҳои арзишмуайянкунӣ вобаста мебошад.

Асоси низоми муосири баҳисобгирӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ маълумотҳои баҳисобгирии молиявӣ, идоракунӣ ва андозиро фаро мегирад. Таҳқиқоти гузарондашуда нишон медиҳад, ки баъд аз гузариши корхонаҳои ватанӣ ба СБҲМ, дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ ҷанбаҳои назариявӣ-методологӣ ва ташкилии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат ба таври зарурӣ омӯхта нашудаанд. Инчунин, дар сатҳи зарурӣ масъалаҳои боҳамалоқамандии баҳисобгирии молиявӣ, идоракунӣ ва андозӣ ва инъикоси маълумоти онҳо дар низоми ҳисобҳои муҳосибӣ, воситаҳо, расмиётҳо ва усулҳои ташкили назорати дохилӣ дар соҳаи сайёҳӣ коркард нашудаанд. Ин масъалаҳо гузарондани таҳқиқи муттасили назариявӣ-методологӣ ва ташкилии асосҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ ва коркарди тавсияҳои амалӣ оид ба мукамалгардонии онҳоро тақозо менамояд. Бо назардошти ин, муҳимият ва интиҳоби мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ асоснок мешавад.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Асоси натиҷаҳои илмӣ таҳқиқотро асарҳои олимони ва муҳаққиқони хориҷӣ ва ватанӣ ташкил медиҳад. Доир ба таҳқиқи масъалаҳои назариявӣ, методологӣ ва амалии баҳисобгирӣ ва назорат дар амалияи баҳисобгирии ҷаҳонӣ таҷрибаи назаррас ҷамъоварӣ гардидааст.

Паҳлуҳои назариявӣ, методологӣ, методӣ ва амалии ташаккули баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаҳои гуногун дар пажӯҳиши олимони хориҷӣ – О.И. Аверина, И.В. Аверчев, А.С. Бакаев, П.С. Безруких, М.А. Вахрушина, О.Н. Волкова, Н.Д. Врублевский, Л.Н. Герасимова, В.Г. Гетьман, С.Е. Егорова, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, А.Н. Кизилев, Н.П.

¹ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» аз 23 декабри соли 2022, шаҳри Душанбе. [Сарчашмаи электронӣ] / Низоми дастрасӣ: URL: <http://president.tj/node/29823>

Кондраков, М.И. Кутер, И.Е. Мизиковский, В.Ф. Палий, С.А. Рассказова-Николаева, Н.Г. Сапожникова, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, В.Т. Чая, Н.Г. Чумаченко ва дигарон таҳқиқ шудаанд.

Баъзе масъалаҳои умумии ташкили баҳисобгирӣ ва назорат дар интишороти муҳаққиқони ватанӣ – И.А. Бобиев, М.У. Бобоев, Ш.Н. Бобоев, М.В. Калемуллоев, Б.Ҳ. Каримов, Г.Т. Қодирова, А.А. Мирзоалиев, С.Ф. Низомов, Р.Н. Саидов, Р.С. Тоҳирова, Д.У. Уроқов, З.Р. Шарифов, М. Шобеков, Қ.Х. Хушвахтзода ва дигарон ба таҳқиқ фаро гирифта шудаанд.

Масъалаҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ дар асарҳои муҳаққиқони хориҷӣ – Аврова И.А., Агеева О.А., Александрова А.Ю., Бабичева Н.Э., Булаев С.В., Васильчук О.И., Денисова М.О., Каурова О.В., Караванова Б.П., Кисилевич Т.И., Козырева Т.В., Курочкина И.П., Миронова О.А., Саполгина Л.А., Семенихин В.В., Хорошилова Т.М. ва дигарон баррасӣ шудаанд.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоихаҳо) ва ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи татбиқи «Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030» (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 октябри соли 2016, №392), «Стратегияи рушди сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030» (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 29 декабри соли 2022, № 631), «Чораҳои иловагии татбиқи СБҲМ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 03 октябри соли 2006, №465), Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» ва нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибқорӣ Тоҷикистон дар мавзӯи «Назария ва методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар корхонаҳои соҳаи саноат ва сайёҳии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025» иҷро карда шудааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади таҳқиқоти диссертатсионии мазкур омӯзиши асосҳои назариявӣ-методологӣ ва коркарди тавсияҳои илмию амалӣ оид ба мукамалгардонии методикаи амалкунандаи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба мақсади гузошташуда дар диссертатсия вазифаҳои зерин баррасӣ шудаанд:

- таҳқиқи моҳияти иқтисодии категорияи туризм ва муайян намудани мавқеъ ва нақши он дар рушди иқтисодиёти миллий;
- омӯختани асосҳои танзими меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирӣ ва назорати пешрафти фаъолияти корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ мутобиқи талаботҳои СБҲМ;
- таҳлили хусусиятҳои ташкилӣ-технологӣ, хусусиятҳои сохтори корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, муайян намудани таъсири он ба ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ;

- таҳқиқ кардани муаммоҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ ва пешниҳод кардани роҳҳои ҳалли онҳо;

- коркарди муаллифии гурӯҳбандии хароҷоти корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, инчунин усули арзишмуайянкунии арзиши аслии хизматрасонии ин соҳа, вобаста ба хусусияти ташкили технологӣ ва сохтори истеҳсолии хизматрасониҳои сайёҳӣ;

- таҳия ва пешниҳоди сиёсати баҳисобгирии мукамалтар, вобаста ба характер ва хусусиятҳои фаъолияти корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ;

- коркарди ҷанбаҳои ташкилӣ-методии баҳисобгирии хароҷот ва методикаи муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ;

- асоснок кардани самтҳои рушди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ мутобиқи талаботи СБҲМ;

- коркарди муаллифии методикаи гузарондани назорати дохилии фаъолияти молиявӣ-ҳочагидории корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ бо назардошти талаботи хусусиятҳои соҳавӣ;

- таҳия ва пешниҳоди модели аслии баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо, методикаи алоқамандии ҳисобҳо, бо мақсади дар онҳо инъикос намудани натиҷаҳо, баланд бардоштани вазифаҳои назоратӣ-таҳлилӣ дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ.

Объекти таҳқиқот таҷрибаи амалкунандаи баҳисобгирӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ мебошад.

Мавзӯи таҳқиқот ҷанбаҳои назариявӣ-методологӣ ва методӣ-ташкилии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ маҳсуб маёбад.

Фарзияи таҳқиқот ба фарзияе асос ёфтааст, ки такмилдиҳии методикаи низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ ба методҳои баҳисобгирӣ ва назорати дар амалияи хориҷӣ истифодашаванда ҳамгиро карда шуда, мутаносибан фаъолияти амалии корхонаҳои ватанӣ ба он мутобиқ карда шавад. Ин имконият медиҳад, ки дар муҳити тағйирёбандаи тиҷорат муносибати бонизом ташкил карда шуда, дар натиҷаи қабули қарорҳои самарабахши идоракунӣ равандҳои стратегияи рушди корхонаҳои сайёҳӣ амалӣ карда шаванд.

Асосҳои назариявӣ ва методологии таҳқиқотро натиҷаҳои таҳқиқоти намоёндагони мактабҳо ва равияҳои гуногун дар соҳаи баҳисобгирӣ, таҳлил, назорат ва аудит, инчунин натиҷаҳои таҳқиқотҳои монографӣ ва интишороти илмӣ вобаста ба баҳисобгирӣ ва назорати дохилии корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ ташкил медиҳанд. Асосҳои методологии таҳқиқотро усулҳои диалектикий донишҳо оид ба мавзӯи таҳқиқот ташкил медиҳанд, ки омӯзиши таҳаввулоти муносибатҳои иқтисодӣ ва ҳодисаҳоро дар инкишоф ва боҳамалоқамандӣ таъмин мекунанд. Дар қори илмӣ чун анъана усулҳои умумии илмӣ, ба монанди абстраксияи илмӣ, таҳлили мантиқӣ ва синтез истифода шудаанд. Усулҳои махсусро таърихӣ, системавӣ, комплексӣ, гурӯҳбандӣ, моделронӣ, муқоисавӣ, индексӣ, монографӣ ва ғайра ташкил медиҳанд.

Сарчашмаи маълумотро Паёмҳои Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон, санадҳои меъёрии ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ, соҳаи сайёҳӣ, Фармоишҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти Кумитаи рушди сайёҳии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи баҳисобгирӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, корҳои илмӣ ва нашрияҳо дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ ташкил медиҳанд. Ба сифати маводи ибтидоӣ санадҳои меъёрии ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон; маводҳои конфронсиҳои илмӣ-амалӣ дар сатҳҳои гуногун; маводҳои интернетӣ; ҳисоботи омори ва молиявии корхонаҳои сайёҳӣ, инчунин, мушоҳидаҳои ҳуди унвонҷӯӣ, изҳороти мантиқӣ ва ҳисобҳои таҳлилии истифода шуданд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибқорӣ Тоҷикистон дар солҳои 2019-2023 иҷро шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқот аз омӯзиши рушди асосҳои назариявӣ-методологӣ ва таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва низоми назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ иборат мебошад. Натиҷаҳои мушаххаси илмӣ, ки дар раванди таҳқиқот ба даст оварда шудаанд ва дорои навгони илмӣ мебошанд, чунинанд:

1. Ташаккули асосҳои назариявӣ ва иқтисодии категорияи туризм таҳқиқ карда шуда, мавқеи он дар рушди иқтисодиёт муайян карда шудааст. Нақши сайёҳӣ дар мамлакатҳои соҳаи сайёҳиашон рушдфто таҳлил ва баҳодихӣ карда шуда, истифодабарии таҷрибаи пешқадами онҳо барои рушди соҳаи сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян ва пешниҳод карда шудаанд. Ошкор карда шудааст, ки соҳаи сайёҳӣ ба рушди дигар соҳаҳои иқтисодиёти миллӣ, аз ҷумла: меҳмонхонадорӣ, соҳибқорӣ инфиродӣ, савдо, варзиш, сохтмон, нақлиёт, кишоварзӣ, алоқа, муассисаҳои хӯроки умумӣ, хизматрасонии бонкӣ, фарҳанг, иттилоот, суғурта, андоз, инчунин паст кардани сатҳи бекорӣ ва камбизоатӣ мусоидат менамояд.

2. Дар натиҷаи таҳлили танзими соҳаи сайёҳии мамолики гуногуни ҷаҳон моделҳои амалкунандаи батанзимдарорӣ меъерӣ-ҳуқуқии соҳаи сайёҳӣ мавриди омӯзиш қарор гирифта, истифодабарии модели якум, ки дар он иштироки бевоситаи давлат дар танзими фаъолияти сайёҳӣ, ки барои мамлақати мо соҳаи афзалиятнок маҳсуб меёбад, ба мақсад мувофиқ ҳисобида шудааст. Исбот карда шудааст, ки танзими соҳаи сайёҳӣ аз ҷониби давлат бо пешниҳоди имтиёзҳои гуногун амалӣ карда мешавад, ки барои рушди соҳа мусоидат намуда, корхонаҳои сайёҳӣ маҳсулоти гуногуни сайёҳиро пешниҳод намоянд ва барои амалӣ намудани сиёсати иҷтимоии мутобик мусоидат менамоянд.

3. Муқаррар карда шудааст, ки вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳавии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ бояд тавре ба роҳ монда шавад, ки натиҷаҳои фаъолияти молиявӣ-

хоҷагидории дар ҳисоботи молиявӣ пешниҳодшаванда қодир бошад талаботи иттилоотии истифодабарандагони дохилӣ ва беруниро пурра қонеъ карда тавонанд.

Имрӯзо, корхонаҳои сайёҳӣ натиҷаҳои молиявии худро дар асоси қонунгузорию андоз, Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ пешбинӣ менамоянд. Вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳа ва таҳлили санадҳои меъёрии танзимкунадаи баҳисобгирии муҳосибӣ таҳияи низомномаи соҳавӣ оид ба арзишмуайянкунии маҳсулоти сайёҳӣ ва дигар намудҳои хизматрасонии сайёҳӣ мувофиқи мақсад доништа шудааст, ки барои баҳисобгирӣ ва назорати фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, аз ҷумла ба рушди соҳаи сайёҳӣ мусоидат менамояд.

4. Бо назардошти хусусиятҳои соҳавии корхонаҳои сайёҳӣ муаммоҳои методологӣ ташкили баҳисобгирӣ ва назорати дохилӣ ошкор карда шудааст ва ба ду гурӯҳ: муаммоҳои ташкилӣ ва хос тақсим карда шудааст. Вобаста ба ин, дар диссертатсия барои ҳалли муаммоҳои методологӣ низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ як қатор тавсияҳои амалӣ қоркард ва пешниҳод карда шудааст. Бо ин мақсад, дар диссертатсия барои ҳалли масъалаҳои методологӣ низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ якҷанд тавсияҳои амалӣ қоркард ва пешниҳод карда шудаанд. Барои муайян намудани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ таснифоти хароҷоти истеҳсоли асоснок карда шуда, бо дарназардошти хусусиятҳои соҳавӣ аз рӯи якҷанд аломат гурӯҳбандӣ карда шудаанд.

5. Дар асоси омӯзиши ҷанбаҳои ташкилӣ-методӣ сиёсати баҳисобгирӣ тасдиқ карда шудааст, ки дар замони муосир сиёсати баҳисобгирӣ яке аз унсурҳои калидии сиёсати идоракунии корхона маҳсуб меёбад. Корхона бояд мустақилона, вобаста аз самти фаъолият ва ҳадафҳои дар пешаш гузошташуда, сиёсати баҳисобгирии худро таҳия ва тасдиқ намояд. Мувофиқи талаботҳои СБҲМ ва санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ танзимкунадаи баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин хусусияти фаъолияти корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, сиёсати баҳисобгирии мувофиқи баҳисобгирии молиявӣ, идоракунии, андозӣ ва экологӣ қоркард карда шудааст. Моделҳои мувофиқи сиёсати баҳисобгирии дар диссертатсия пешниҳоднамудаи муаллиф ҷунун сатҳи ташкилии сохтори ҳадамоти муҳосибот ва сарчашмаи иттилоотиро пешбинӣ менамоянд, ки барои оқилона ба роҳ мондан ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ мусоидат менамояд.

6. Вазъи муосири ташкили баҳисобгирии муҳосибии даромадҳо, хароҷот ва назорат, вобаста хусусиятҳои хос ва самти фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, яъне фаъолияти тижоратӣ ва миёнаравии ширкатҳои сайёҳӣ ва агентҳои сайёҳӣ, ки ба истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ машғуланд ва гуногунии баҳисобгирии муҳосибии онҳо таҳлил карда шуда, роҳҳои тақмили низоми мавҷудаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ пешниҳод карда шудааст. Ҷанбаҳои ташкилӣ-методӣ баҳисобгирӣ, фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ, вобаста ба ҳуқуқи амалӣ намудани фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои сайёҳӣ мавриди омӯзиш қарор гирифта, тартиби баҳисобгирии даромад ва хароҷот ва муайян кардани натиҷаҳои молиявӣ,

вобаста ба фаъолияти истехсолӣ, хизматрасонӣ ва миёнаравии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ коркард ва пешниҳод карда шудааст.

7. Муайян карда шудааст, ки низоми назорати дохилӣ – маҷмуи чорабиниҳои аз ҷониби роҳбарияти корхона бароҳмондашудаи методӣ ва воситаҳо барои бонизом омода намудани ҳуччатҳои аввалия, пешбурди самараноки фаъолияти молиявӣ, таъмини амнияти дороиҳо, ошкорсозӣ, ислоҳ ва бартараф кардани хатоҳо ва таҳрифоти маълумот, инчунин сари вақт тайёр намудани ҳисоботи саҳеҳи молиявӣ мебошад. Объектҳои назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ бо низоми баҳисобгирии муҳосибии корхона алоқаи зич доранд, мавриди омӯзишу таҳлил қарор гирифта, вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳа ва субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ модели ташкили низоми назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ таҳия ва пешниҳод шудааст. Методикаи амалкунандаи назорати дохилии натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ бо дарназардошти хусусиятҳои соҳавӣ таҳлил карда шуда, вазифаҳо, марҳилаҳои асосӣ, давраҳои назоратӣ муайян, инчунин методикаи назорати дохилии даромадҳо, хароҷот ва натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ коркард шудааст.

8. Дар асоси омӯзиши таҷрибаи амалии пешбурди баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои сайёҳӣ, муайян карда шудааст, ки маҳсулоти сайёҳӣ объекти асосии баҳисобгирии муҳосибӣ дар ширкатҳои сайёҳӣ ба ҳисоб меравад. Вобаста ба ин, таснифоти даромадҳо ва хароҷот аз рӯи намуди фаъолияти мушаххаси корхонаҳои сайёҳӣ, ташаккулёбии арзиши аслии маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ бо усули меъёрӣ ва фармоишӣ асоснок карда шудааст, ки барои муайян намудани майлқуниҳо, тағйирёбиҳо ва ояндабинии фаъолияти корхонаи сайёҳӣ муҳим аст. Роҳҳои тақмили низоми мавҷудаи баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷот, тибқи талаботҳои СБҲМ, ҳисобҳои иловагӣ дар асоси нақшаи ҳисобҳои амалкунанда, методикаи тайёркунии ҳисобот оид ба натиҷаҳои молиявӣ, вобаста ба фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ва мутобиқномаи фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ба шароити СБҲМ дар сайёҳӣ пешниҳод карда шудааст;

9. Дар шароити муосири рушди иқтисодиёти миллӣ, низоми идоракунии корхонаҳои сайёҳӣ ба ҷорӣ намудан ва истифодабарии низоми самараноки назорати дохилӣ ҳавасманд мебошад. Номукамал будани назорати дохилӣ, ки дар нодуруст муайян кардани объектҳои он ифода меёбад, яке аз омилҳои калидӣ мебошад ва ба муфлисшавии корхонаҳои сайёҳӣ оварда мерасонад. Вобаста ба хусусиятҳои объектҳои назорати дохилӣ барои зарурати корхонаҳои сайёҳӣ, таҳқиқотҳои муосири назариявии олимони онро пурра инъикос карда наметавонад. Ин имконияти таъминоти ташкили самаранокӣ ва амалишавии низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳиро бештар мушкил менамояд. Тасдиқ карда шудааст, ки вобаста ба хусусиятҳои хоси корхонаҳои сайёҳӣ, низоми назорат мутобиқи сохтори ташкилии субъектҳои соҳаи сайёҳӣ ба роҳ монда шавад, дар марказҳои масъулият бошад низоми бисёрсатҳаи назоратӣ ташкил карда шавад, ки ҷавобгариҳои фардии роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ва кормандонро пешбинӣ менамояд;

10. Вобаста ба хусусиятҳои соҳавӣ ва гуногунҷабхагии самти фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ модели баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ коркард шуда, методикаи алоқамандии ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ барои инъикоси хароҷот ва даромадҳо пешниҳод карда шудааст, ки барои муайн намудани ғоидаи амалиётӣ мусоидат менамояд.

НУКТАҲОИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ, КИ БА ҲИМОЯ ПЕШНИҲОД МЕШАВАНД:

– омӯзиш ва таҳқиқи тамоюлоти ташаккули таърихӣ, заминаҳои назариявӣ ва илмӣ рушди сайёҳӣ дар асарҳои олимони ватанӣ ва хориҷӣ, муайян намудани мавқеи сайёҳӣ дар иқтисодиёти кишварҳои пешрафта ва истифодабарии таҷрибаи ғании онҳо дар амалияи соҳаи сайёҳии Ҷумҳурии Тоҷикистон;

– таҳлили санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии танзимкунандаи соҳаи сайёҳӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, моделҳои умумичаҳонии батанзимдарории соҳаи сайёҳӣ, баҳисобгирӣ ва назорат дар соҳаи сайёҳӣ ва асоснок намудани самтҳои тақмили консепсияи миллии баҳисобгирии муҳосибӣ дар соҳаи сайёҳӣ;

– вобаста ба сатми афзалиятнок эътироф шудани соҳаи сайёҳӣ дар кишвар, омӯзиши хусусиятҳои хоси соҳаи хизматрасонӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ва муайян кардани хусусиятҳои хоси ташкилӣ, сохторӣ ва технологияи фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ва таъсири он ба ташкили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ;

– баҳодиҳии ҳолати воқеии ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, муайян кардани муаммоҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ, вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳаи хизматрасонӣ ва корхонаҳои сайёҳӣ ва асоснок намудани самтҳои таҳвили консепсияи баҳисобгирии муҳосибӣ дар соҳаи сайёҳӣ, ки ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ ва истифодабарарандагони иттилооти ҳисоботи молиявӣ ҷавобгӯ бошанд;

– пешниҳоди таснифоти хароҷот мутобиқи СБҲМ, ҳолати воқеии таснифоти хароҷот ва арзишмуайянкунии маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ вобаста аз аломатҳои гуногун, хусусияти соҳа, ки тибқи он дастурамали соҳавии пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ таҳия карда шавад;

– мувофиқи талаботҳои СБҲМ бо баъътибор гирифтани хусусиятҳои технологияи ташкилии корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ сиёсати баҳисобгирии намунавӣ коркард шудааст, ки ташкили низоми самараноки баҳисобгирии муҳосибии хароҷот ва даромадҳоро таъмин месозад;

– баҳодиҳии ҳолати мавҷудаи ташкили баҳисобгирӣ, фуруши маҳсулоти сайёҳӣ, коркарди ҷанбаҳои ташкилӣ-методии баҳисобгирии фуруши маҳсулоти сайёҳӣ, хизматрасониҳо ва тартиби муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ мутобиқи хусусиятҳои соҳавӣ;

– асоснок ва пешниҳод намудани роҳҳои тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити СБҲМ ва иқтисодиёти рақамӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ,

барои ташаккули иттилооти эътимоднок оид ба фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ барои истифодабарандагони дохилӣ ва берунӣ;

– таҳлили ҳолати мавҷудаи ташаккули низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ва дар ин замина коркарди методикаи назорати дохилии натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, таҳияи модели назорати дохилӣ бо назардошти хусусиятҳои соҳавӣ;

– модели баҳисобгирии хароҷот ва даромади маҳсулоти (хизматрасониҳои) сайёҳӣ таҳия карда шуда, роҳҳои такмилдиҳии методикаи баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо пешниҳод карда шудааст, инчунин модели ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии хароҷоти истехсолӣ дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ коркард шудааст.

Аҳаммияти назариявии таҳқиқот. Аҳаммияти назариявии натиҷаҳои бадастомадаи баҳисобгирӣ ва назорат дар мутобиқат бо СБҲМ ва иқтисодиёти рақамӣ, тавсияҳои назариявӣ-методологӣ ба ташаккули низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ ва рушди корхонаҳои сайёҳӣ мусоидат мекунад. Натиҷаҳои назариявӣ метавонанд дар низоми таҳсилоти миёнаи махсус ва олии касбӣ ва таҳқиқотҳои минбаъдаи илмӣ, методика ва тавсияҳои пешниҳодгардида – хангоми мукамалгардонии заминаҳои меъёрии баҳисобгирӣ ва назорат аз тарафи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар амалияи ташкилотҳои аудиторӣ-машваратӣ, корхонаҳои сайёҳӣ истифода карда шаванд.

Аҳаммияти амалии таҳқиқот. Аҳаммияти амалии натиҷаҳои таҳқиқот дар он аст, ки ҳулосаҳо ва тавсияҳои асосии дар кор мавҷудбуда имкон медиҳанд, то низоми самараноки баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ бунёд карда шаванд. Бархе аз тавсияҳо, ки дорои аҳаммияти амалӣ мебошанд, метавонанд дар Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кумитаи рушди сайёҳии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, корхонаҳои сайёҳӣ барои дуруст интихоб кардани сиёсати баҳисобгирӣ, усулҳои муосири баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷот, дар мавриди муайян намудани арзиши асли ва натиҷаҳои молиявӣ аз фурӯш ва пешниҳоди маҳсулоти сайёҳӣ, низоми самарабахши назорати дохилӣ истифода бурда шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Боэътимодии натиҷаи кор бо истифодаи усулҳои маъмулӣ дар чараёни гузаронидани таҳқиқот, саҳеҳии маълумот, ҳаҷми кофии маводи таҳқиқотӣ, омӯзиши ҳамаҷонибаи ташкили баҳисобгирӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ва коркарди тавсияву пешниҳодот оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот дар конференсҳои ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ нашр ва тасдиқ карда мешаванд. Ҳулосаҳо ва тавсияҳо бо таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ пешниҳод карда шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Самти таҳқиқот ба талаботи Шиносномаи номенклатураи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит: банди 1.1. «Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии

бухгалтерӣ», 1.3. «Асосҳои методологӣ ва вазифагузориҳои мақсадноки баҳисобгирии бухгалтерӣ», 1.7. «Баҳисобгирии муҳосибӣ (молиявӣ, идорақунӣ, андоз ва ғайра) дар ташкилотҳои дорои шаклҳои гуногуни ташкилӣ-ҳуқуқӣ, доира ва соҳаи гуногун», 1.10. «Назария ва методологияи бучасозӣ», 1.13. «Ташкили баҳисобгирии бухгалтерӣ (молиявӣ, идорақунӣ, андозӣ, корпоративӣ ва ғайра) аз рӯйи сегментҳо, бизнес-ҷараёнҳо ва сохторҳои таркибӣ», 1.16. «Проблемаҳои баҳисобгирии хароҷот ва ҳисоб намудани арзиши аслии маҳсулот (кор, хизмат)», 3.2. «Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит ва назорат», 3.9. «Инқишофи методологияи комплекси усулҳои аудит ва назорат» мутобиқ аст.

Саҳми шахсии доктараби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Муаллиф дар натиҷаи омӯзиш, ҷамъоварӣ ва ҷамъбаст намудани маълумотҳои назариявӣ, таърихӣ, илмию амалӣ низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои сайёҳиро таҳлилу баҳодихӣ намуда, инчунин барои тақмил додани раванди пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ коркарду тавсияҳои назариявӣ-методологӣ ва амалӣ пешниҳод кардааст. Дар диссертатсия муаллиф методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ дар сайёҳӣ ва унсурҳои он, методикаи сиёсати баҳисобгирӣ, роҳҳои тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити СБҲМ, модели назорати дохилӣ ва методикаи баҳисобгирии даромадҳо ва хароҷот дар нақшаи ҳисобҳоро таҳия ва коркард кардааст. Натиҷаҳои ҷудоғонаи таҳқиқоти диссертатсиониро метавон ҳангоми коркардабароии муқаррароти назариявӣ ва методологӣ оид ба муқамалгардонии заминаҳои меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои соҳаи сайёҳии Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода бурд.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои таҳқиқот дар шакли гузоришҳои илмӣ ва тавсияҳои амалӣ пешкаш гардида, дар конференсияҳои байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣи Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибқориҳои Тоҷикистон, Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Ш. Шохтемур, Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон, Донишқадаи политехникии Донишгоҳи техникии Тоҷикистон ба номи академик М.С. Осимӣ, Институти ҷамъиятии муҳосибон ва аудиторони касбии Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳокима ва баррасӣ шудаанд.

Муқаррароти диссертатсия дар ҷараёни таълимии Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибқориҳои Тоҷикистон зимни таълими фанҳои «Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит», «Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит дар корхонаҳои саноати сайёҳӣ», «Баҳисобгирии идорақунӣ», «Баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ», «Назорати молиявӣ», «Омори сайёҳӣ», «Иқтисодиёти сайёҳӣ» ва «Менеҷменти сайёҳӣ» (маълумотномаи № 01/665 аз 20.10.2023) ва дар ҷараёни таълимии Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон ҳангоми тадриси фанҳои «Баҳисобгирии бухгалтерӣ ва аудит», «Баҳисобгирии молиявӣ», «Баҳисобгирии идорақунӣ», «Баҳисобгирии бухгалтерӣ дар

соҳаҳо», «Баҳисобгирии бухгалтерӣ дар соҳаи хизматрасонӣ», «Таҳлили иқтисодӣ» (маълумотномаи №543 аз 23.10.2023) истифода карда мешавад.

Бархе аз муқаррароти амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ барои истифодабарӣ дар фаъолияти амалии ширкатҳои сайёҳии ҚДММ «Корвон Саёҳат» (санади №40 аз 16.10.2023), ҚДММ «Расул тур» (маълумотномаи №7/3 аз 21.10.2023), ҚДММ «Ориент Адвентур» (санади №53 аз 14.10.2023), қабул карда шудаанд.

Интишорот аз рӯи диссертатсия. Оид ба мавзӯи таҳқиқот 2 монография, 63 мақолаи илмӣ бо ҳаҷми умумии 39,75 ҷузъи чопӣ (аз ҷумла 36,5 ҷузъи чопӣ аз муаллиф), аз онҳо 19 мақола дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон чоп шудаанд.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, чор боб, хулоса, тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо, рӯйхати манбаъҳои истифодашуда аз 334 номгӯй иборат аст. Матни асосии диссертатсия дар 367 саҳифаи чопӣ дарҷ шудааст. Дар диссертатсия 32 расм, 26 ҷадвал ва 4 замима пешниҳод карда шудаанд.

II. МАЗМУНИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар боби якум «Ҷанбаҳои назариявии рушди баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ», дар натиҷаи омӯзиши сарчашмаҳои таърихӣ ва илмӣ муайян карда шудааст, ки дар сатҳи ҷаҳонӣ сайёҳӣ яке аз сарчашмаҳои қонеъ намудани талаботҳо ва ниёзҳои маънавию ҷисмонӣ, рафъи ҳастагӣ ва аз нав барқарор намудани саломатӣ ва қобилияти меҳнати инсон, бо роҳи сафар кардан, фароғат ва истироҳат кардан мебошад. Дар диссертатсия қайд гардидааст, ки омилҳои гуногун, ба монанди суботи сиёсӣ, рушди иқтисодӣ, сатҳи зиндагии аҳоли, ки аз ҳисоби афзоиши даромади воқеӣ ва тақсимоти нисбатан баробари он баҳо дода мешавад, бевосита ё бавосита ба рушди соҳаи сайёҳӣ таъсир мерасонанд. Сайёҳӣ, ҳамчун соҳаи махсус бо «таъсири фузунсозӣ», ба тараққиёти чунин соҳаҳои ба ҳам алоқаманди иқтисодӣ, ба монанди банқдорӣ, савдо, нақлиёт, алоқа, кишоварзӣ, хӯроки умумӣ, тичорат, соҳибкорӣ, инчунин соҳаи иҷтимоӣ ва паст кардани сатҳи бекорӣ ва камбизоатӣ таъсир мерасонад. Ин сифатҳои хоси сайёҳӣ имкон медиҳад, ки он ҳамчун як падидаи иҷтимоию иқтисодӣ баррасӣ карда шуда, ба рушди он таваҷҷуҳи хосса зоҳир намоем, зеро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои рушди ин соҳа тамоми шароитҳо мавҷуд аст. Ҳамин тавр, соҳаҳои сайёҳӣ, иқтисодӣ ва соҳаи иҷтимоӣ ҳамбастагии зич ва алоқаи мутақобила доранд ва ташаққули онҳо аз хусусиятҳои ҷойгиршавии минтақавӣ ва миллии давлатҳо вобастагӣ дорад.

Сайёҳӣ яке аз соҳаҳои ояндадор ва сердаромади иқтисодӣ ҷаҳон буда, афзоиши босуръати он яке аз падидаи иқтисодӣ ҳисобида мешавад. Тибқи маълумотҳои Созмони умумиҷаҳонии сайёҳӣ (СУС), ба соҳаи сайёҳӣ 10%-и маҷмуи маҳсулоти дохилии ҷаҳонӣ рост меояд. Ҳиссаи он дар содироти ҷаҳонӣ 7%, дар содироти хизматрасонӣ 30% -ро ташкил медиҳад. Сайёҳӣ 7%-и ҳаҷми умумии сармоягузориҳо ва қариб 5%-и ҳамаи даромади

андозиро таъмин менамояд, ҳар як ёздаҳумин ҷойи корӣ дар ҷаҳон бевосита ё бавосита аз сайёҳӣ вобастагӣ дорад.

Таҳқиқоти таърихӣ иҷтимоӣ иқтисодӣ гузаронидашудаи соҳаи сайёҳӣ имкон дод, ки тафовути байни мафҳуми имрӯзаи «сайёҳӣ» ба вазъи муносири иҷтимоӣ иқтисодӣ он муайян ва асоснок карда шавад. Ба ақидаи мо, сайёҳӣ ин соҳаи ғайриистехсолии иқтисодиёт буда, корхонаву муассисаҳои он талаботи сайёҳонро бо ҳадамоти моддӣ ва ғайримоддӣ қонеъ мегардонанд, ки вазифаи асосии он – инсонро бо истироҳати мукамал ва самаранок таъмин намудан аст.

Субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ ҷузъи муҳими корхонаҳои соҳаи хизматрасонӣ мебошанд, ки дар доираи зерини «объекти сайёҳӣ» ҳадамоти сайёҳӣ пешниҳод менамоянд. Дар соҳаи сайёҳӣ корхонаҳои гуногуни сайёҳӣ фаъолият менамоянд. Баъзе аз ин корхонаҳо ба муштариён фақат ҳадамоти сайёҳӣ пешниҳод кунанд, барои дигар корхонаҳо сайёҳӣ яке аз самтҳои дуюмдараҷаи фаъолияти тижоратиашон маҳсуб меёбад. Вобаста ба ин, дар расми 1 корхонаҳое, ки танҳо аз ҳисоби сайёҳӣ вучуд дошта метавонанд, яъне корхонаҳои соҳаи сайёҳии ҳадамоти аввала ва корхонаҳое, ки даромадашон на фақат аз ҳисоби фаъолияти сайёҳӣ мебошад, корхонаҳои соҳаи сайёҳии ҳадамоти дуюм ҷудо карда шудаанд.



Расми 1. – Субъектҳои фаъолияти сайёҳии Ҷумҳурии Тоҷикистон
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Муқаррар карда шудааст, ки тавсифномаи умумӣ ва гуногуни корхонаҳои сайёҳӣ, аз ҷумла ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ ташкил ва

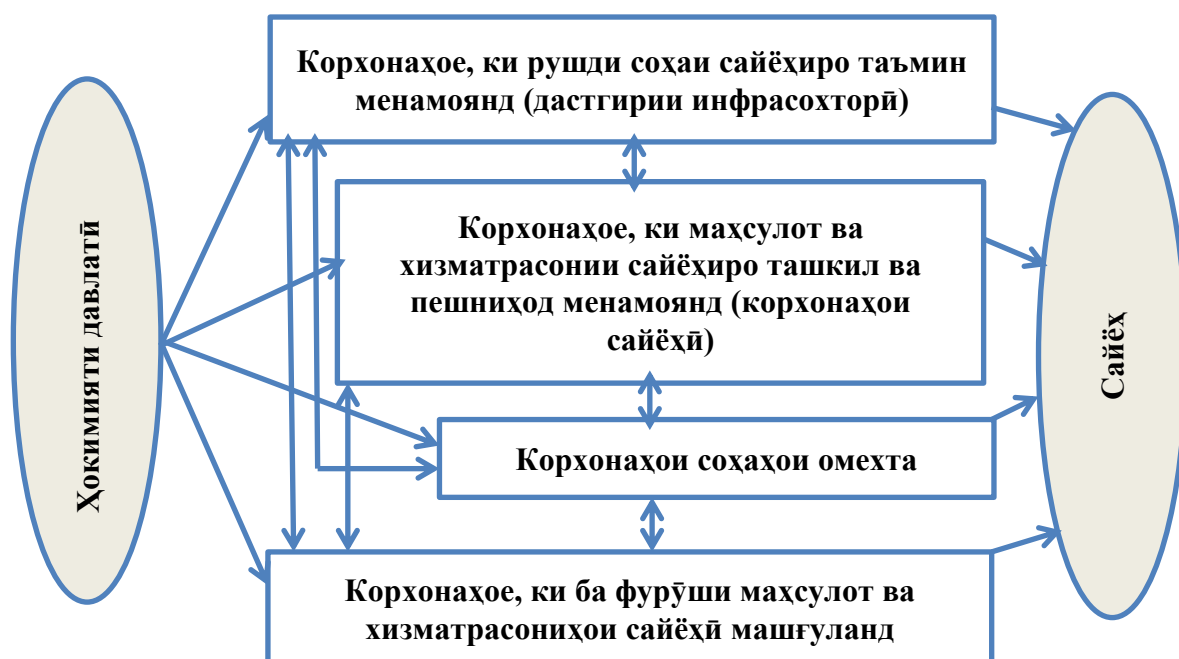
пешбурди баҳисобгирии муҳосибиро муқаррар менамояд. Омилҳои зиёде, ба монанди хусусиятҳои ҳуҷҷатикунони муомилот, тартиби ҳисоббаробаркунӣ, истифодабарии методикаи содакардашудаи баҳисобгирӣ пешакӣ имконияти ташкил ва пешбурди баҳисобгирӣ дар субъектҳои сайёҳиро муайян менамоянд.

Дар диссертатсия муқаррар карда шудааст, ки ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ дар субъектҳои сайёҳӣ бевосита аз намуди фаъолияте, ки онҳо амалӣ менамоянд, шакли баҳисобгирӣ, аз ҷумла имконияти истифодабарии шакли содакардашудаи баҳисобгирӣ, хусусиятҳои барасмиятдарории амалиётҳои хоҷагидорӣ, шаклҳои амалӣ намудани ҳисоббаробаркунӣ ва ғайра баъзе фарқиятҳо дорад. Вобаста ба хусусиятҳои пешбурди баҳисобгирӣ дар субъектҳои алоҳидаи сайёҳӣ, пешбинӣ карда шудааст, ки аз дуруст ташкил кардани баҳисобгирии муҳосибӣ дар ин субъектҳо самаранокии фаъолияти онҳо баланд гардида, ба гирифтани даромади максималӣ мусоидат менамояд. Вобаста ба ин, дар диссертатсия субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ (корхонаҳои сайёҳӣ) ба истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ алоқаманд ба ду гурӯҳ ҷудо карда шудаанд: 1) корхонаҳои сайёҳӣ – истеҳсолкунандагони маҳсулот дар бозори сайёҳӣ, ки бевосита маҳсулоти сайёҳӣ (ё ҷузъиёти он) ва хадамоти сайёҳиро мефурӯшанд, ба сайёҳон ва шахсони сафаркунанда хизматрасониро истеҳсол ва пешниҳод менамоянд; 2) корхонаҳои сайёҳӣ, ки маҳсулоти комплекси сайёҳӣ истеҳсол мекунад, ки ба он молҳо ва хизматрасониҳои марбут дохил мешаванд, инчунин ба фаъолияти ташкилӣ ва миёнаравии хизматрасониҳои сайёҳӣ машғуланд.

Дар асоси таснифоти овардашуда чунин аломатҳо, ба монанди умумияти талаботи муштариён, нақши функционалии корхонаҳо дар низоми сайёҳӣ, вазни қиёсӣ ва ҳаҷми хадамоти сайёҳии пешниҳодшаванда дохил мешаванд.

Аз нуқтаи назари иқтисодӣ, иҷтимоӣ, фарҳангӣ, солҳои охир афзоиши қавӣ ва устувори сайёҳӣ мушоҳида мегардад. Муаллиф қайд менамояд, ки дуруст ба расмият даровардани муносибатҳои байниқадгари корхонаҳои сайёҳӣ, ташкили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисоббаробаркунии байни онҳо, низоми назорати фаъолияти субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ, пешниҳоди ҳисоботи молиявии саҳеҳ тибқи талаботи СБҲМ, барои ҷалби сармояи дохилӣ ва берунӣ ва рушди минбаъдаи соҳаи сайёҳӣ хеле муфид мебошад.

Дар диссертатсия тасдиқ карда шудааст, ки сайёҳӣ, аз нуқтаи назари муносибати институтсионалӣ, маҷмуи субъектҳо ва объектҳои соҳаи сайёҳӣ ва муносибати мутақобилаи байни онҳо дар раванди истеҳсол ва истеъмоли маҳсулоти сайёҳиро ифода менамояд. Институтҳои асосии ин муносибатҳо, ба монанди дигар соҳаҳои истеҳсолоти ҷамъиятӣ – давлат мебошад. Маҳз давлат муҳити институтсионалиро ташкил мекунад, ки дар он муносибати байни субъектҳо ва объектҳои соҳаи сайёҳӣ ба танзим дароварда мешаванд. Дар шакли содакардашуда таркиби институтсионалии соҳаи сайёҳӣ дар расми 2 нишон дода шудааст.



Расми 2. – Таркиби институционалии соҳаи сайёҳӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Тасдиқ карда шудааст, ки таҳия ва қабули санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ ва шароит фароҳам овардан барои рушди соҳаи сайёҳӣ, механизми асосии муносибатҳои байниҳамдигарии субъектҳо ва объектҳои фаъолияти сайёҳӣ маҳсуб меёбанд. Ин механизмҳо ба сифати омилҳои институционалии рушди сайёҳӣ баромад мекунанд.

Дар диссертатсия усулҳои батанзимдарории давлатии сайёҳӣ коркард шудаанд, ки шаш гурӯҳро дар бар мегиранд: усулҳои умумии меъёрӣ-ҳуқуқӣ, барномавӣ-муассисӣ, воситаҳои амалӣ намудани фаъолияти соҳибкориро дар соҳаи сайёҳӣ қонунӣ мегардонанд, меъёрӣ-миқдорӣ, ниғаҳдории сатҳи фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ва подоши онҳо, батанзимдарории назоратӣ-баҳисобгирӣ ва «манъшуда».

Вобаста ба ташаккули низоми идоракунии, дар диссертатсия се сатҳи сохтори умумии идоракунии соҳаи сайёҳӣ таҳқиқ шудааст, ки рушди соҳаи сайёҳӣ аз фаъолияти мутақобилаи самараноки онҳо вобастагии амиқ дорад: макроиқтисодӣ, мезоиқтисодӣ ва микроиқтисодӣ.

Таъкид карда шудааст, ки фаъолияти сайёҳӣ ягонагии ҷудонашавандаи истеҳсол ва истифодабарии хизматрасонӣ буда, аз ин нуқтаи назар соҳибкории сайёҳӣ ҳамчун низоми истеҳсолот ва истифодабарии хизматрасонӣ баромад менамояд ва барои қонеъ гардондани талаботи сайёҳон зарур аст. Объекти фаъолияти соҳибкорӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ таҳияи хизматрасониҳои сайёҳӣ, ташаккул ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ маҳсуб меёбад, ки вобаста ба гуногунҷабҳагии соҳаи сайёҳӣ ва намудҳои хизматрасонӣ ба он таъсир мерасонад, ки дар расми 3 нишон дода шудааст.



Расми. 3. – Нақшаи ташаккулёбӣ ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Чи тавре дар расми 3 дида мешавад, дар ташаккулёбӣ ва фурӯши маҳсулоти (хизматрасонии) сайёҳӣ якчанд субъектҳои хоҷагидорӣ иштирок мекунанд, аз ҷумла, ҷойгиркунии сайёҳон, муассисаҳои нақлиётӣ ва хӯроки умум, инчунин, барои пешниҳоди ҳар гуна тӯҳфаҳо ва дастовезҳо мағозаҳо ё нуқтаҳои фурӯш иштирок менамоянд.

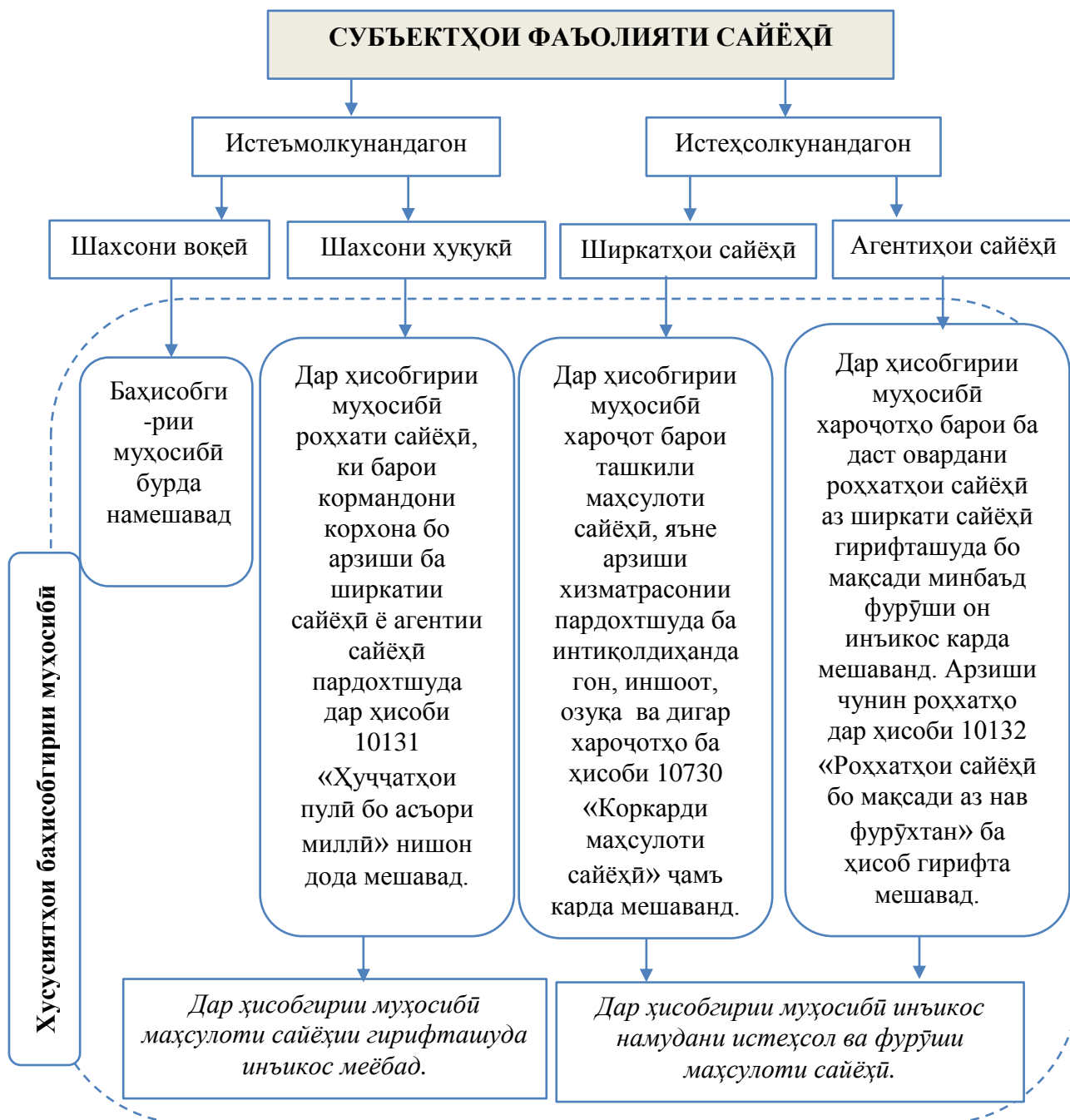
Субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ истеҳсолкунандагон ва истеъмолкунандагони маҳсулоти сайёҳӣ махсуб меёбанд (расми 4).

Ба истеҳсолкунандагон ширкатҳои сайёҳӣ ва агентҳои сайёҳӣ дохил мешаванд. Дар асоси таҳқиқи талаботҳои асосии Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи сайёҳӣ» нишонаҳои фарқкунандаи фаъолияти ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ муайян карда шуд, ки баҳисобгирии муҳосибии ин объектҳо, намуди фаъолият ва муносибат ба маҳсулоти сайёҳии пешниҳодшаванда таъсир мерасонанд.

Ширкати сайёҳӣ метавонад маҳсулоти сайёҳиро ташаккул диҳад ва мустақилона онро фурӯшад, агентии сайёҳӣ бошад метавонад танҳо маҳсулоти сайёҳиро аз ширкати сайёҳӣ бо мақсади аз нав фурӯхтан ба даст орад. Бинобар ин, дар ҳисобгирии муҳосибии ширкати сайёҳӣ, амалиётҳои вобаста ба ташаккули арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ инъикос карда мешаванд.

Хусусиятҳои баҳисобгирии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, вобаста ба хусусиятҳои ҳоси соҳа ва хизматрасониҳои субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ муайян карда мешавад: баъзе пойгоҳи моддии худро доранд, дигарон фақат сайёҳат (сайр)-ро ташкил мекунанд; даромад аз пешниҳоди хадомоти

сайёҳӣ ҳамаи маблағҳои аз сайёҳон гирифташуда, ё фақат подошии комиссияи мебошад; хароҷоти иловагӣ барои таъминоти бехатарии сайёҳон лозим аст; ҳаҷми зиёди амалиётҳо бо воситаҳои пулӣ дар мавриди ташкили сайёҳии байналмилалӣ амалӣ мешаванд.



Расми 4. – Субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ ва хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия хусусиятҳои хоси корхонаҳои сайёҳӣ вобаста ба намуди хизматрасониҳо, маҳсулоти сайёҳӣ ва таъсири онҳо ба ташаккул ва методикаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат оварда шудааст, ки ҳамчун далели аввали бақайдгирии амалиётҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва

назорати корхонаҳои сайёҳӣ эътироф карда мешаванд, аз рӯи 26 аломат гурӯҳбандӣ карда шудаанд. Вобаста ба таснифоти овардашуда дар диссертатсия тасдиқ карда шудааст, ки корхонаҳои сайёҳӣ дар умум низоми фаъолияти байнисоҳавии субъектҳои иҷтимоӣ-иқтисодие мебошанд, ки бо маҷмуи амалиётҳои хоҷагидорӣ барои ташкил, таъмин, ташаккул ва истеҳсоли маҳсулоти ниҳой – маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои сайёҳӣ ба ҳам алоқаманданд: хатсайрҳои сайёҳиро таҳия менамоянд, таркиби хизматрасониҳои сайёҳиро муайян менамоянд, бастанӣ шартномаҳо бо корхонаҳо, ки хадамоти ба сайёҳӣ алоқамандро пешкаш менамоянд, роҳбаладии сайёҳон дар вақти сайру саёҳат ва назорати хадамоти пешниҳодшударо ташкил менамоянд.

Хусусияти хоси пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ дар сайёҳӣ имконияти истифодабарии шакли одии баҳисобгирӣ, андозбандӣ ва сабткунакҳои баҳисобгирии барои корхонаҳои хурд пешбинишуда мебошад. Ҳамин тавр, муаллиф тасдиқ менамояд, ки баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳамчун воситаи пешбурд ва муаррифии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, ҳама вақт истифода бурда мешавад, дар як вақт идеологияи он, вобаста ба қабули санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии ба талаботи бозори сайёҳӣ ва мутобиқ намудани он ба СБҲМ тақмили минбаъдаро талаб менамояд.

Дар боби дуюм «Масъалаҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ», дар натиҷаи омӯзиши асарҳои илмӣ муайян карда шуд, ки олимони ва мутахассисон дар таҳқиқоти худ вобаста ба соҳаи сайёҳӣ, ба хусусиятҳои умумӣ ва методологияи махсус такя менамоянд. Методологияи умумӣ оид ба қонунҳои умумии сайёҳӣ, таассуроти дуруст ва аниқ вобаста ба махсусиятҳо ва қисматҳои таркибии онро таъмин менамояд.

Ба ақидаи мо, барои ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ бояд маҷмуи тарзу усулҳои истифода шаванд, ки дар сиёсати баҳисобгирӣ муттаҳид карда шудаанд. Дар соҳаҳои гуногун баҳисобгирии муҳосибӣ хусусиятҳои хоси худро дорост, бинобар ин сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ хусусиятҳои хоси ба ин соҳаи иқтисодӣ алоқамандро инъикос менамояд. Муаммоҳои методологии, ки дар давраи муосир бояд ҳалли худро ёбанд аз рӯи ду гурӯҳи муаммоҳои умумӣ ва хоси баҳисобгирӣ ва назорати ҷудо карда шудаанд (ҷадвали 1).

Чигунае аз ҷадвали 1 бармеояд, дар қори таҳқиқоти муаммоҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар соҳаи сайёҳӣ мавриди таҳлилу баррасӣ қарор гирифтаанд, ки ба муаммоҳои ташкилӣ ва хос ҷудо карда шудаанд.

Ба андешаи муаллиф, гуногунии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ таҳқиқоти ҷудогона, таснифот ва инъикос дар баҳисобгирӣ ва ҳисоботи субъектҳои сайёҳиро талаб менамояд.

Дар натиҷаи таҳқиқот муайян карда шуд, ки дар ҳисобгирии муҳосибӣ аниқ ҷудо кардани хизматрасониҳои худии сайёҳии ширкати сайёҳӣ, хизматрасонии дигар субъектҳо ва маҳсулоти сайёҳӣ ҳамчун маҷмуаи якҷанд хизматрасониҳо дар алоҳидагӣ зарур аст. Чунин тафриқаандозӣ

хизматрасониҳои сайёҳиро ҳамчун объекти баҳисобгирии харочот ва арзишмуайянкунӣ пешбинӣ намуда, вазифаҳои асосии фурӯши онро таъмин менамояд.

Чадвали 1. – Мураттабсозии муаммоҳои методологии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар сайёҳӣ

Гурӯҳи муаммоҳо	Номгӯии муаммоҳо
Муаммоҳои ташкилӣ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Иҷозатномагирии фаъолияти соҳибкорӣ дар соҳаи сайёҳӣ; 2. Рушди инфрасохтори сайёҳӣ; 3. Муайян намудани сохтори ташкилии корхона; 4. Тартиби гирифтани раводид; 5. Вазифаҳои институтсиалии сайёҳӣ; 6. Суғуртақунонӣ.
Муаммоҳои хос	
1. Баҳисобгирӣ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Низомнома оид ба баҳисобгирии муҳосибӣ; 2. Ҷанбаҳои сиёсати баҳисобгирӣ; 3. Усулҳои баҳисобгирӣ ва низоми ҳисобкунии арзиши асли; 4. Тартиби эътирофи даромадҳо ва харочот; 5. Нақшаи махсуси ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар соҳаи хизматрасониҳои сайёҳӣ; 6. Тақсимои харочоти иловагӣ; 7. Муайян намудани натиҷаи молиявӣ; 8. Низоми ҳисоботи берунӣ ва дохилӣ; 9. Гардиши ҳуҷҷатҳо; 10. Таъминоти таҳлили қабули қарорҳои ҷорӣ, тактикӣ ва стратегӣ.
2. Назоратӣ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Бучетикунони даромадҳо ва харочот; 2. Назорати бучетҳо; 3. Таҳлили майлқуниҳо (тағйирёбиҳо); 4. Асосноккунии маҳакҳои ташаккули низоми баҳисобии нишондиҳадаҳои сегментҳо ва зернизомҳои он.

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Мафҳумҳои «ширкати сайёҳӣ» ва «агентии сайёҳӣ» самти фаъолияти соҳибқори корхонаи сайёҳиро муайян менамоянд. Ширкати сайёҳӣ ба ташаккули маҳсулоти сайёҳии маҷмуи хизматрасониҳо ба таъминқунондагон, мутобики талаботи ниҳоии истифодабарандагон, пешбурди он, ҳамчун фурӯшандаи маҳсулоти сайёҳии худ ба миёнаравон – фурӯшандагон (агентҳои сайёҳӣ) ва фурӯши роҳхатҳо ба истеъмолқунондагони маҳсулоти сайёҳӣ (сайёҳон) машғул мебошанд.

Хароҷоти корхонаҳои сайёҳӣ, вобаста аз тавсифи онҳо, тартиби истифодабарӣ ва самти фаъолияти корхона ба ду намуд ҷудо карда мешавад, ки дар расми 5 нишон дода шудааст.

Аз расми 5 аён аст, ки дуруст баҳисобгирии муҳосибии хароҷот, ҷудо намудани хароҷот аз фаъолияти асосӣ ва дигар хароҷот, аз ҷумла хароҷоти пешбининашуда, барои аниқ намудани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ, манбаи андозбандӣ ва муайян намудани натиҷаи молиявии корхонаи сайёҳӣ кумак мерасонад.



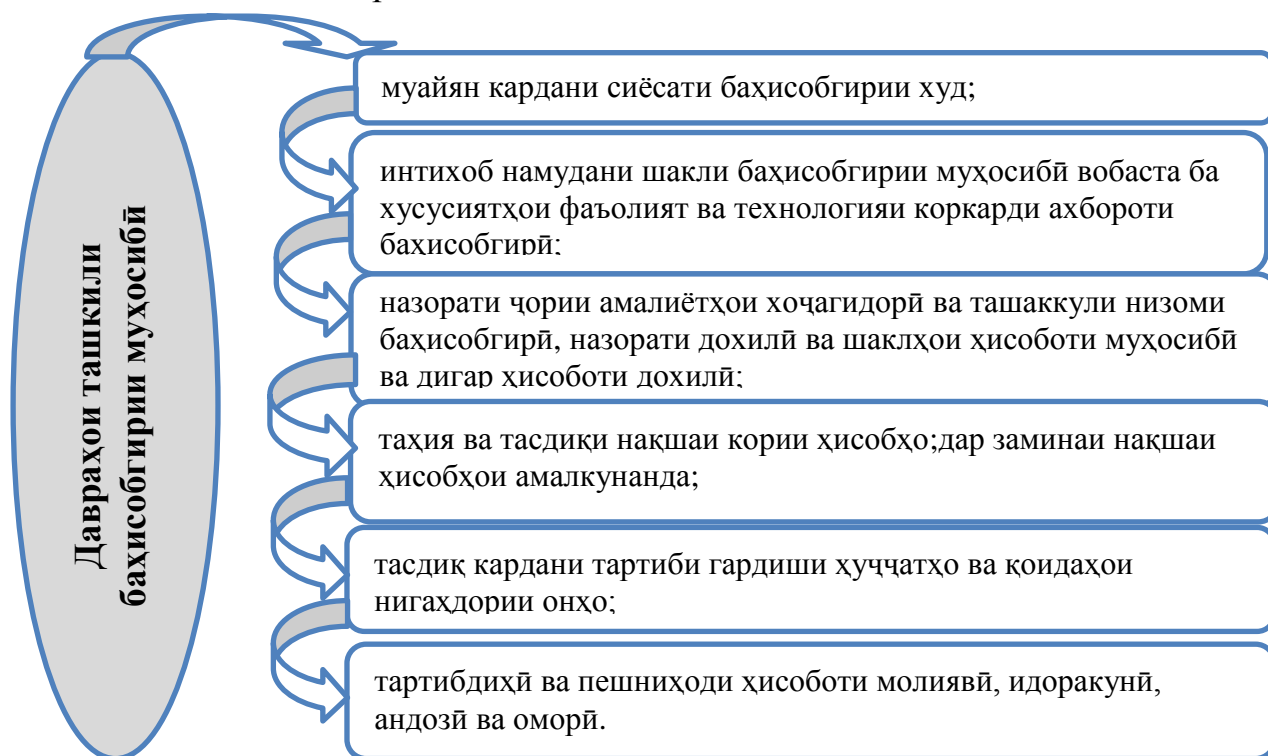
Расми 5. – Намудҳои харочоти корхонаҳои сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Муаллиф боварӣ дорад, ки ба таснифоти харочоти субъектҳои сайёҳӣ ба мустақим ва ғайримустақим, истехсолӣ ва ғайриистехсолӣ таъяс намуда, дар мавриди гурӯҳбандии таркиби маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ, шартҳои созишномаҳо барои таҳия ва фурӯши онҳо, сохтори ташкил-истехсолии субъект ва дигар омилҳо бояд ба инобат гирифта шаванд.

Дар умум, чараёни ташкили даврагии баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои сайёҳиро метавонем дар чунин пайдарпайӣ инъикос намоем (Расми 6).

Аз нишондодҳои расми 6 чунин хулоса баровардан мумкин аст, ки яке аз вазифаҳои муҳими субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ, муайян кардани сиёсати баҳисобгирӣ мебошад, вале дар амалия бисёре аз корхонаҳои сайёҳӣ ба он эътибори ҷиддӣ намедиханд.

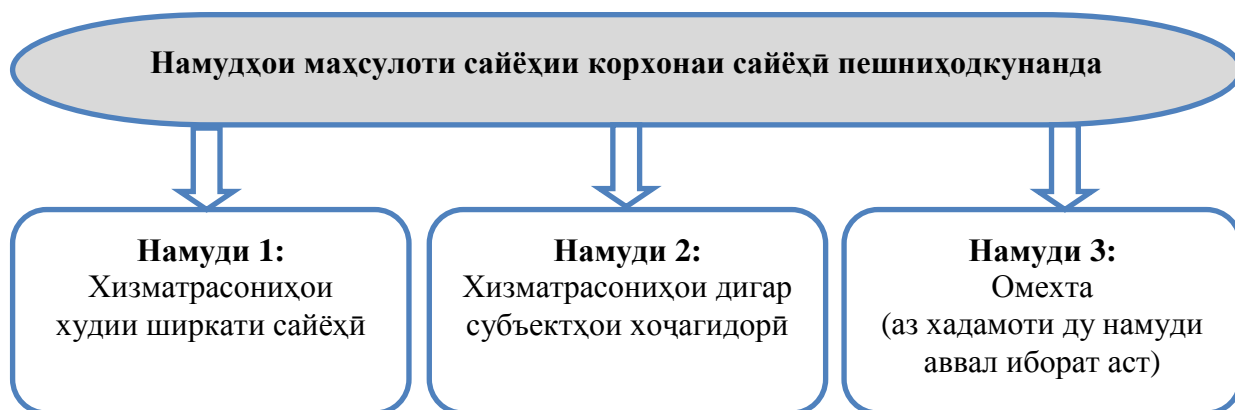


Расми 6. – Чараёни ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ дар субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бояд қайд намоем, ки аз дуруст таҳия намудани низомнома оид ба сиёсати баҳисобгирии корхона на танҳо инъикоси объективии иттилоот дар ҳисоботи молиявӣ, балки таҳлили фаъолияти корхона дар умум, қабули қарорҳо оид ба ташкили фаъолияти муҳосиботи ширкат вобастагӣ дорад

Ширкати сайёҳӣ дар чараёни таҳияи маҳсулоти сайёҳӣ ба он ҳама маҷмуи хадамоти сайёҳиро дохил мекунад ва бо шарикони тичоратии гуногун шартномаҳо мewanдад. Вобаста ба ин, мо дар расми 7, намудҳои маҳсулоти сайёҳии аз тарафи ширкати сайёҳӣ пешниҳодшавандаро ба се намуд ҷудо намудем, ки амалиётҳои хоҷагидорӣ гуногунро дар худ таҷассум менамоянд ва дар баҳисобгирии муҳосибӣ ба қайд гирифта мешаванд.



Расми 7. – Таснифоти намудҳои маҳсулоти сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Мутобиқи расми 7, ба намуди аввали хизматрасониҳо, хадамоте, ки аз тарафи худии ширкати сайёҳӣ пешниҳод карда мешавад, яъне маҷмуи хизматрасониҳо, ки арзиши роҳхати сайёҳиро муайян менамояд. Дар мавриди пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ба чунин объектҳои баҳисобгирии муҳосибӣ эътибор додан лозим аст (расми 8).



Расми 8. – Объектҳои ташаккул ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Объектҳои баҳисобгирии дар расми 8 инъикосшуда, асоси ташаккул ва фурӯши маҳсулоти сайёҳиро ташкил медиҳанд, баҳисобгирӣ ва назорати дурусти онҳо имкон медиҳад, ки натиҷаи фаъолияти корхонаи сайёҳӣ аниқ муайян карда шуда, иттилооти саҳеҳу саривақтӣ ба истифодабарандагони дохилӣ ва берунӣ пешниҳод карда шавад.

Ба ақидаи мо, амалиётҳо оид ба фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ дар мавриди истифодабарии хизматрасонии сайёҳӣ ҳамчун харидор, инъикоси он дар ҳисобгирии муҳосибии агентии сайёҳӣ муҳим нест, чунки агентии сайёҳӣ танҳо миёнарав мебошад. Мутобиқи шартномаи агентӣ дар агентии сайёҳӣ гардиш аз фурӯши маблағи подоши агентӣ пайдо мешавад, ки ҳамчун даромад аз пешниҳоди хизматрасонӣ ҳисоб карда мешавад. Иҷрои уҳдадорӣ ҳамчун ҳисоботи агент тасдиқ карда мешавад.

Чун коида, дар мавриди додани ҳуҷҷатҳо ба сайёҳ, ки ҳуқуқ барои гирифтани хизматрасонию (роҳхат, чиптаҳои ҳавопаймо ва роҳи оҳан, ҳуҷҷати суғуртавӣ) тасдиқ менамояд, хизматрасонии ширкати сайёҳӣ дар ҳисобгирии муҳосибӣ дар кредити ҳисоби 44010 «Даромад аз фурӯши корҳо ва хизматрасониҳо» инъикос карда мешавад.

Муаллиф тасдиқ менамояд, ки маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисобот ҳамчун асос барои назорат ва таҳлили фаъолияти субъектҳои сайёҳӣ бояд истифода бурда шаванд. Истифодабарии маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибӣ барои соҳаи сайёҳӣ натиҷаҳои таҳлилӣ, асосноккунии ҳуҷҷатиро зам менамоянд ва имконият медиҳад, ки ба воситаи низоми нишондиҳандаҳои баҳисобгирӣ, шаклҳои ҳисобот ва ҳуҷҷатҳои аввалия назоратро амалӣ намоянд.

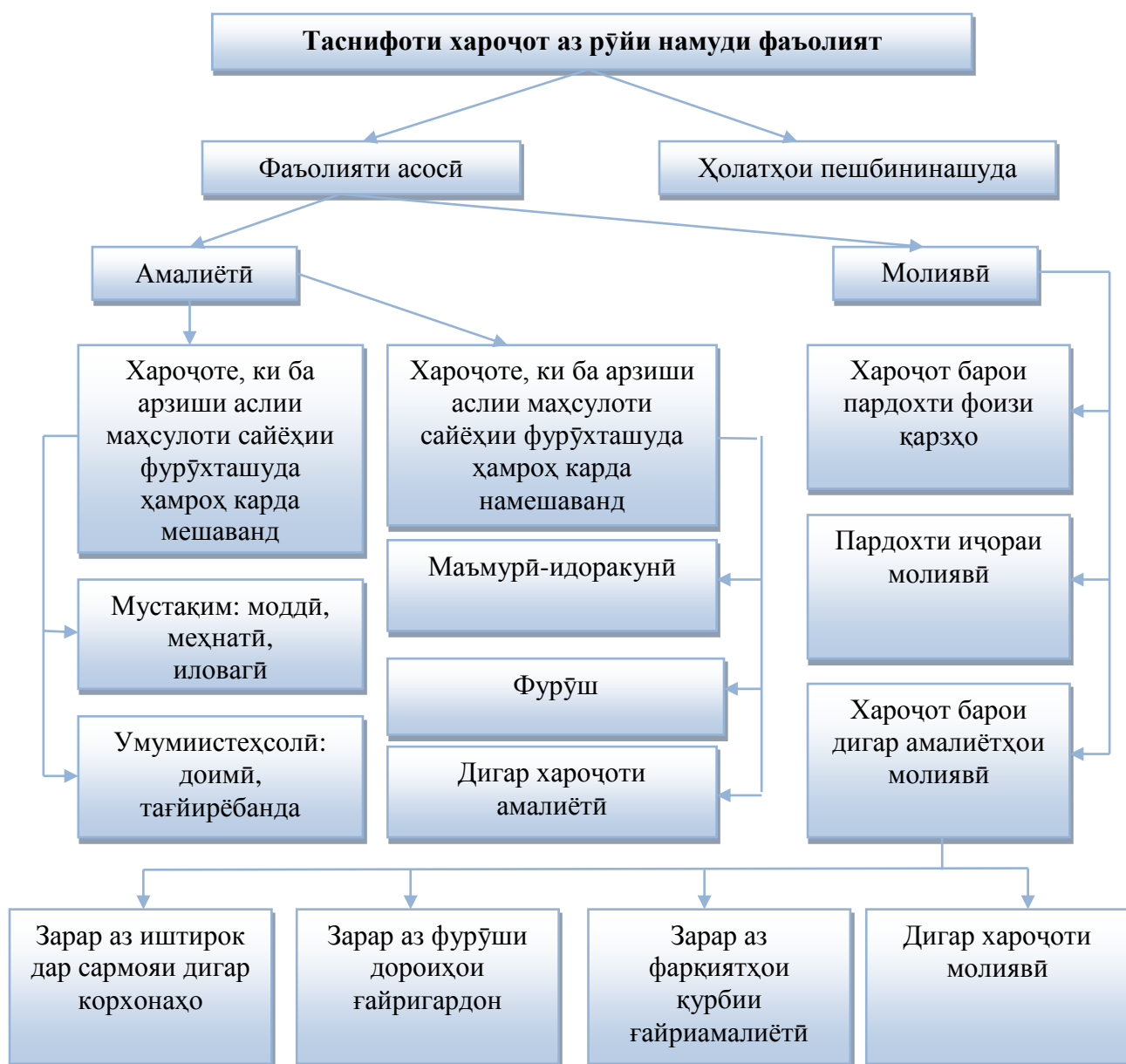
Бояд қайд намуд, ки масъалаҳои таснифоти хароҷот, интиҳоби нишонаҳои асоснокшудаи таснифот аз нуқтаи назари истифодабарии амалӣ бисёр мушкил аст, зеро ҳуди таснифоти хароҷот ҳамчун низоми гурӯҳбандии ба ҳам алоқаманд ва ба якдигар вобаста баромад мекунад. Таҳқиқоти гузарондашуда имкон дод, ки алоқамандии байниҳамдигарии онҳо муайян карда шавад, ки ба таъминоти иттилоотии баҳисобгирӣ ва назорати хароҷот барои роҳбарият мусоидат менамояд (расми 9).

Чуноне дар расми 9 омадааст, арзиши аслии истеҳсоли маҳсулоти сайёҳӣ аз хароҷот барои хариди маҳсулоти (хизматрасонии) сайёҳӣ, подоши кормандон ва дигар хароҷот мутобиқи талаботҳои СБҲМ иборат мебошад.

Ҳамин тавр, муаллиф боварӣ дорад, ки баҳисобгирии хароҷоти истеҳсолӣ, пешбарӣ ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ барои саривақт инъикос ва таъмин намудани саҳеҳӣ, муайян кардани фарқият аз меъёрҳои хароҷоти нақшавӣ, инчунин санчиши мақсаднок истифодабарии захираҳои моддӣ, меҳнатӣ ва молиявӣ равона карда мешавад.

Муаллиф тасдиқ менамояд, ки дар замони муосир тамоюли тағйирёбии нақши баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳо мушоҳида шуда, аз воситаи бақайдгирии одии далелҳои фаъолияти хоҷагидорӣ ба яке аз ҷузъиёти муҳимми идоракунии корхона мубаддал гаштааст. Бояд қайд намуд, ки ба сифати воситаи калидии идоракунӣ сиёсати баҳисобгирӣ баромад мекунад, ки бевосита ба нишондиҳандаҳои ҳисоботи молиявӣ

таъсир расонда, аз хама чихат анқариб манбаи ягонаи иттилоотӣ барои истифодабарандагони воқеӣ ва эҳтимолӣ мебошад.



Расми 9. – Таснифоти хароҷот аз рӯи намуди фаъолияти ширкати сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия қайд гардидааст, ки яке аз муҳимтарин вазифаҳои, ки дар назди роҳбарият ва муҳосиботи корхона меистад, чараҳои таҳияи сиёсати баҳисобгирӣ мебошад. Ширкати сайёҳӣ бояд дар сиёсати баҳисобгирӣ тартиби баҳисобгирии ҷудоғонаи даромадҳо ва хароҷоти вобаста ба фурӯши роҳхатҳои сайёҳӣ ва хизматрасониҳои иловагиро дохил намояд.

Вобаста ба принципҳои ташаккули сиёсати баҳисобгирӣ ва хусусиятҳои фаъолияти корхонаи сайёҳӣ қисмати асосии сиёсати баҳисобгирии корхонаи сайёҳӣ-ширкати сайёҳӣ бо мақсади баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозбандиро метавон тайёр кард.

Дар боби сеюм «Баҳодихӣ ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ», вазъи муосири ташкили баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳиро таҳлил намуда, муаллиф ба муҳиммияти истифодабарии Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ боварӣ дорад, ки низоми хуб ба роҳ мондашудаи ташкили маросимҳои баҳисобгирӣ, тартиб додан ва пешниҳод намудани иттилооти эътимоднок ва зарурӣ барои истифодабарандагони гуногун, барои қабули қарорҳои муносиби идоракунӣ дар доираи сиёсати молиявӣ ва идоракунӣ иқтисодиро таъмин менамояд.

Дар диссертатсия ҳолати муосири ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ таҳлил ва баҳодихӣ карда шуда, муаллиф тасдиқ менамояд, ки Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ дар ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ, омодакунӣ ва пешниҳодкунии иттилооти молиявӣ ба истифодабарандагони гуногун барои коркард, асосноккунӣ ва қабули қарорҳои идоракунӣ дар соҳаи сиёсати молиявӣ ва идоракунӣ иқтисодиёт нақши муҳимро мебозад.

Тамоили бузурггардии бозори сармоя талаб менамояд, ки низоми ягонаи баҳисобгирии молиявиро ҷорӣ намоем, ки дар ин самт истифодаи талаботҳои Стандартҳои байналмилалии ҳисоботи молиявӣ омили асосӣ ва қадами аввалин буд.

Пас аз соҳибистиклолии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва фароҳам омадани фазои оромии сиёсӣ иқтисодӣ дар мамлакат зарурати ҷорӣ намудани Стандартҳои байналмилалии баҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ ба миён омад.

Дар замони муосир, вобаста ба гузариши корхонаҳои ватанӣ ба СБҲМ, баҳисобгирии муҳосибӣ вазифаи муҳими пешниҳоди иттилооти молиявӣ ба истифодабарандагони дохилӣ ва берунӣ оид ба нишондиҳандаҳои фаъолияти молиявӣ ва ҳолати воқеии корхонаро иҷро менамояд. Дар баробари ин, доираи истифодабарандагони иттилооти молиявӣ торафт васеъ гардида, талабот оид ба иттилооти саҳеҳ ва эътимоднок бештар мегардад. Равандҳои ҷаҳонишавӣ имконият фароҳам овард, ки бисёре аз ҷанбаҳои илмӣ ва амалии баҳисобгирии муҳосибӣ ба таҷрибаи байналмилалӣ наздик ё мутобиқ карда шаванд, аммо, ба ақидаи муаллиф, баҳисобгирии муҳосибии ватанӣ то ҳол ба сатҳи нави методологии дар ҷаҳони муосир истифодашаванда нарасидааст.

Дар натиҷаи таҳлили вазъи муосири баҳисобгирии муҳосибии ватанӣ муаллиф ба хулосае омадааст, ки дар амалия, тибқи қонунгузорию амалкунанда ду намуди баҳисобгирӣ: муҳосибӣ ва андоз бурда мешаванд, ки ҳар яки онҳо мақсади муайяни худро доранд. Баҳисобгирии муҳосибӣ, новобаста аз масъалаҳо ва нозуқиҳои низоми андозбандӣ, бояд маълумоти саҳеҳу эътимоднок оид ба ҳолати молиявӣ ва ғоиданокии корхонаи сайёҳиро пешниҳод намояд.

Дар диссертатсия пешниҳод карда шудааст, ки вобаста ба вазъияти воқеии амалияи низоми баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои ватанӣ чунин ҷорабиниҳо бояд амалӣ карда шаванд:

1. Мутобиқи қонунгузорӣ ба танзим даровардани методологияи андозбандӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ. Амалияи мавҷудаи низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозбандӣ ба мустақилияти низоми баҳисобгирӣ таъсир мерасонад.

2. Дар асоси принципҳо ва талаботҳои СБҲМ таҳияи низоми иттилоотии муосири баҳисобгирии муҳосибии субъектҳои иқтисодӣ, новобаста аз шакли моликият ва тобеияти идоравиашон, бо мақсади таҳияи стратегияи рушди онҳо дар шароити иқтисодиёти бозорӣ.

3. Бознигарӣ намудани барномаҳои таълимии макотиби олии ва миёнаи махсус, ки муҳосибон ва молиячиёро омода менамоянд, баланд бардоштани сифати таълим дар ҳамаи зинаҳои таҳсилот, ташкили курсҳои тайёркунӣ ва бозомӯзии мутахассисон, муҳосибон, аудиторони дорандаи сертификатҳои байналмилалӣ ва миллӣ, ҳавасмандкунии моддӣ ва маънавӣ ва ғайра.

Ҳамин тавр, муаллиф ба хулоса омадааст, ки баҳисобгирии муҳосибӣ дар низоми идоракунии корхона яке аз қисматҳои муҳим ба шумор меравад. Низоми баҳисобгирии муҳосибиро ба воситаи вазифаҳои асосии он, барои беҳтар намудани идоракунии корхона самаранок истифода бурдан зарур аст. Зарурати ташкили низоми самарабахши баҳисобгирии муҳосибӣ ба миён омадааст, ки он низоми чандирӣ, бисёрҷабҳаро пешбинӣ менамояд, ки барои таъмин намудани роҳбарият бо маълумоти асосии баҳисобгирӣ, бо мақсади қабули қарорҳои мутавозини идоракунӣ муҳим мебошанд.

Дар баробари ташкили дуруст ва самарабахши низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, ташкили низоми назорати дохилӣ яке аз фишангҳои асосии идоракунии самараноки корхонаҳои сайёҳӣ маҳсуб меёбад. Муаллиф тасдиқ менамояд, ки ҳолати воқеии корхонаҳои сайёҳӣ аз он шаҳодат медиҳад, ки истифодабарии низоми самарабахш назоратӣ, ки барои расидан ба мақсади асосӣ – гирифтани фоидаи максималӣ равона шудааст, дар сатҳи паст қарор дошта, барои ҷоннок намудани фишангҳои амалинамоии он пешниҳодҳои мушаххас зарур аст. Низоми назорати дохилӣ ҳам барои шахсони ҳуқуқии мустақил, инчунин барои гурӯҳи корхонаҳо бо идоракунии марказонидашуда лозим аст.

Низоми назорати дохилӣ бо низоми баҳисобгирии муҳосибии корхона, вобаста ба хусусиятҳои хоси фаъолияти корхонаҳои гуногун алоқаи зич дорад.

Низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ҳамчун омили таъминкунанда ва кафили амнияти иқтисодӣ маҳсуб меёбад ва барои идоракунии корхона мазмуни шаффофияти иттилооти объектро ифода менамояд. Назорати дохилӣ барои иҷрои вазифаҳои аз тарафи моликон ё роҳбарияти корхона гузошташуда хизмат менамояд ва баланд бардоштани самаранокии фаъолияти зерсохторҳо, филиалҳо, намояндагихоро дар асоси ҳамкории мутақобилан зич таъмин менамояд.

Назорати дохилӣ ҳамчун ҷузъиёти низоми ягонаи идоракунӣ принципҳо, вазифаҳо, уҳдадорихо ва усулҳои истифодашаванда дорад, ки самаранокии фаъолияти корхонаи сайёҳиро таъмин менамояд.

Ба андешаи муаллиф, бо мустаҳкам шудани механизмҳои хоҷагидорӣ бозорӣ се масъалаи ҳалталаб дар соҳаи сайёҳӣ ба миён омад:

Якум, иқтисодиёти хизматрасонӣ тамоман ношаффоф, баҳисобгирии муҳосибии он дар сатҳи хеле паст буда, усули «деғӣ»-и баҳисобгирии хароҷот ва арзишмуайянкунии хизматрасонӣ истифода бурда мешавад. Баҳисобгирӣ бо низоми куҳнашуда пеш бурда мешавад, баҳисобгирии идоракунӣ, таҳлил ва назорат тамоман мавҷуд нест ва маълумотҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар идоракунӣ истифода бурда намешаванд.

Дуюм, таъминоти нокифояи иттилооти оморӣ ва муҳосибӣ дар соҳаи сайёҳӣ, ки ба мавҷуд набудани нишондодҳои ҳақиқии соҳавӣ ва меъёрҳо оварда мерасонад. Инчунин бо таъминоти иттилооти дохилиширкати низ вазъият он қадар хуб нест.

Сеюм, омӯзиши дурнамои такмили баҳисобгирии муҳосибӣ аз норасоии иттилооти идоракунӣ дар мавриди мавҷудияти талабот нишон медиҳад, ки зарурати истифодабарии роҳҳои дурусти баҳисобгирии идоракунӣ дар дар шароити амалияи маҳдуди пешбурд ба миён омад.

Ҳамин тавр, дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ аз рӯи самтҳои зерин ба мақсад мувофиқ аст: баҳисобгирӣ дар марказҳои масъулият; ташкили баҳисобгирии идоракунӣ хароҷот, даромадҳо ва натиҷаҳои фаъолият дар асоси арзишмуайянкунии нопурра; баҳисобгирии идоракунӣ оид ба сегментҳои беруна; низоми ояндадори баҳисобгирии идоракунӣ, ки самтҳои нави рушди минбаъдаи онро ташаккул медиҳад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки вобаста ба зиёдшавии шумораи корхонаҳои сайёҳӣ ва даромади онҳо, ташкили дурусти баҳисобгирии муҳосибии арзиши хизматрасониҳои сайёҳӣ, ташаккули маҳсулоти сайёҳӣ, баҳисобгирии даромаду хароҷот ва муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ дар муҳосиботи ширкатҳо яке аз масъалаҳои муҳим ба ҳисоб рафта, аз муҳосибон донишу малакаи баланди касбӣ ва таҷрибаи байналмилалӣ бо донишҷӯи талаботҳои стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявиро тақозо менамояд.

Объекти мушаххаси баҳисобгирии муҳосибӣ дар ширкатҳои сайёҳӣ маҳсулоти сайёҳӣ маҳсуб меёбад. Дар бозори хизматрасониҳои сайёҳӣ корхонаҳо ва шахсони инфиродӣ ба монанди ширкатҳои сайёҳӣ, агентҳои сайёҳӣ фаъолият мекунанд, ки бевосита ба сайёҳон хизматҳои гуногунро мерасонанд.

Дар ширкатҳои сайёҳӣ баҳисобгирии хароҷоти ташкили сайёҳӣ ва азишмуайянкунии масъалаи калидӣ баҳисоб меравад.

Новобаста аз таъиноти масадноки истехсолӣ ва мавзеи пайдоиш, гурӯҳҳои овардашуда, вобаста ба мазмуни иқтисодии худ аз якдигар фарқ мекунанд. Барои муайян намудани арзиши аслии истехсолии ҳар як воҳиди маҳсулоти сайёҳӣ, мутобиқи қоидаҳои маъмулӣ, таснифоти муайяни хароҷоти ба ин соҳа хос оварда шудааст.

Чун қоида, баҳисобгирии хароҷоти маҳсулоти сайёҳӣ бо усули фармоишӣ ташкил карда мешавад. Дар баробари бо усули фармоишӣ ташкил

намудани баҳисобгирии харочоти маҳсулоти сайёҳӣ, дуруст муайян кардани арзиши маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои сайёҳӣ, баҳисобгирии даромад ва муайян кардани натиҷаҳои молиявии корхонаҳои сайёҳӣ хеле муҳим мебошад.

Муаллиф қайд менамояд, ки дар баробари дуруст муайян кардани арзиши маҳсулоти ва хизматрасониҳои сайёҳӣ, баҳисобгирии даромад ва муайян кардани натиҷаҳои молиявии корхонаҳои сайёҳӣ хеле муҳим мебошад.

Бинобар ин пешниҳод карда мешавад, ки дохилшавии маҳсулоти сайёҳӣ аз ширкати сайёҳӣ барои фурӯш дар ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ бояд чунин инъикос карда шаванд:

Ҳисоби асосӣ	Ҳисоби иловагӣ
10710 «Молҳо»	10711 «Роҳатҳои гирифташуда»
55010 «Арзиши аслии фурӯш»	55011 «Арзиши аслии роҳати фурӯхташуда»
44010 «Даромад аз фурӯш»	44011 «Даромад аз фурӯши роҳати сайёҳӣ»

Амалиётҳои асосие, ки ба фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ алоқаманданд, бояд чунин инъикос карда шаванд:

1. Хариди роҳат:

<i>Дебети ҳисоби 10711 «Роҳатҳои гирифташуда»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредити ҳисоби 22010 «Ҳисобҳо барои пардохт»</i>	<i>XXXX</i>

2. Фурӯши роҳат бо изофанархӣ:

<i>Дебети ҳисоби «Воситаҳои пулӣ» (10100, 10200) ё ҳисоби 10410 «Ҳисобҳо барои қабул»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредити ҳисоби 44011 «Даромад аз фурӯши роҳатҳои сайёҳӣ»</i>	<i>XXXX</i>

3. Аз ҳисоб баровардани арзиши роҳати гирифташуда:

<i>Дебети ҳисоби 55011 «Арзиши аслии роҳати фурӯхташуда»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредити ҳисоби 10711 «Роҳатҳои гирифташуда»</i>	<i>XXXX</i>

4. Муайян намудани натиҷаи молиявӣ аз амалиёт:

<i>Дебети ҳисоби 44011 «Даромад аз фурӯши роҳати сайёҳӣ»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредити ҳисоби 70000 «Маҷмуи даромадҳо ва хароҷот»,</i>	<i>XXXX</i>
<i>Дебети ҳисоби 70000 «Маҷмуи даромадҳо ва хароҷот»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредити ҳисоби 55011 «Арзиши аслии роҳати фурӯхташуда»</i>	<i>XXXX</i>

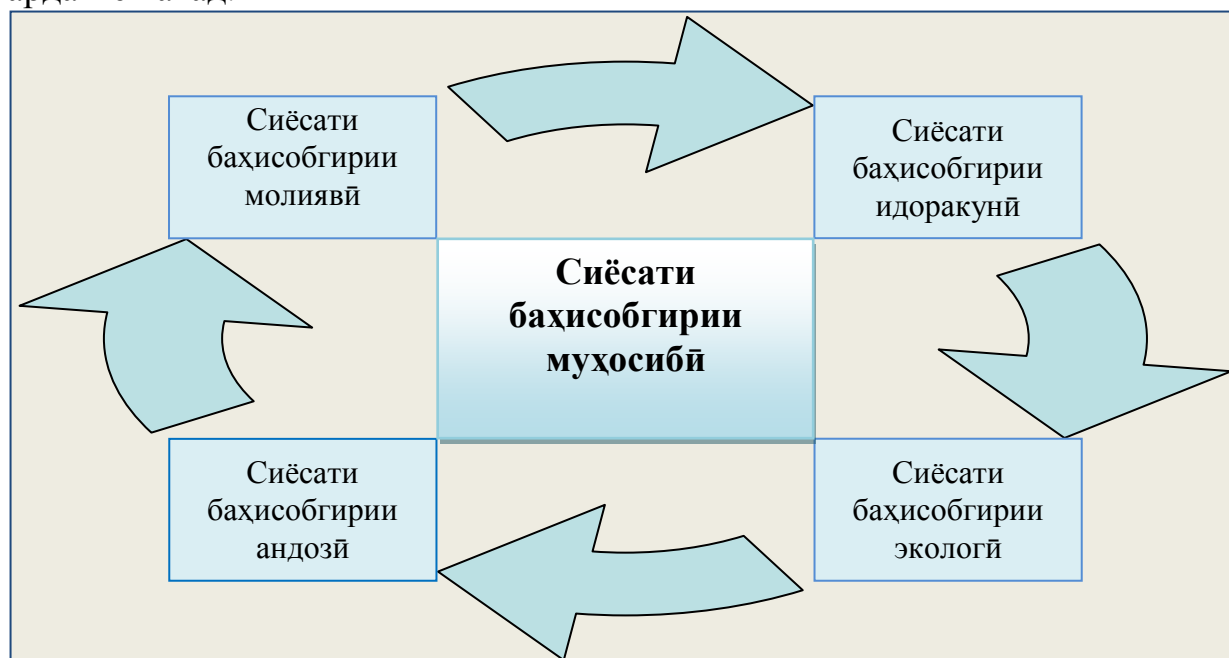
Дар охири давраи ҳисоботӣ ҳисобҳои кории 44011 «Даромад аз фурӯши роҳати сайёҳӣ» ва 55011 «Арзиши аслии роҳати фурӯхташуда» пӯшида мешаванд.

Дар диссертатсия омадааст, ки яке аз самтҳои дигари фаъолияти самарабахши корхонаҳои сайёҳӣ, ки ба натиҷагирии фаъолияти молиявии онҳо таъсири бевосита мерасонад банақшагирии ғойдаи корхона мебошад.

Банақшагирии фоида қисмати таркибии банақшагирии молиявӣ ва қисмати муҳимми фаъолияти молиявӣ-иқтисодии корхонаҳои сайёҳӣ маҳсуб меёбад. Барои ҳар як намуди фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ фоида дар алоҳидагӣ ба нақша гирифта мешавад. Ин на танҳо банақшагириро осон мегардонад, балки барои бузургии пешгӯишаванадаи андоз аз даромад муҳим мебошад. Дар равиши ояндабинии натиҷаҳои молиявӣ бояд ҳама омилҳои эҳтимолии ба бузургии фоида таъсиррасон ба ҳисоб гирифта шаванд, то ки гирифтани фоидаи максималӣ таъмин карда шавад.

Муаллиф қайд менамояд, ки унсурҳои пешгӯишавандаи фоидаи тавозунӣ, аз ҷумла фоида аз расондани хизматрасониҳои сайёҳӣ объекти банақшагири маҳсуб меёбад. Базаи ҳисобкунӣ ҳаҷми барномаи истехсолӣ вобаста ба фармоиши истеъмолкунандагон ва шартномаҳои хоҷагидорӣ мебошад.

Ба ғайр аз ин, сиёсати баҳисобгирӣ метавонад ҳамчун як ҳуҷҷати тасдиқшудаи мукамал бо мақсади таъминоти ташкилӣ-методии баҳисобгирии хароҷот ва натиҷаҳои молиявӣ унсурҳои зеринро бояд фаро гирад: сиёсати баҳисобгирии молиявӣ, сиёсати баҳисобгирии идоракунӣ, сиёсати баҳисобгирии экологӣ ва сиёсати баҳисобгирии андозӣ. Ҳамин тавр, таҳияи алоқамандии намудҳои сиёсати баҳисобгирӣ дар расми 10 пешниҳод карда мешавад.



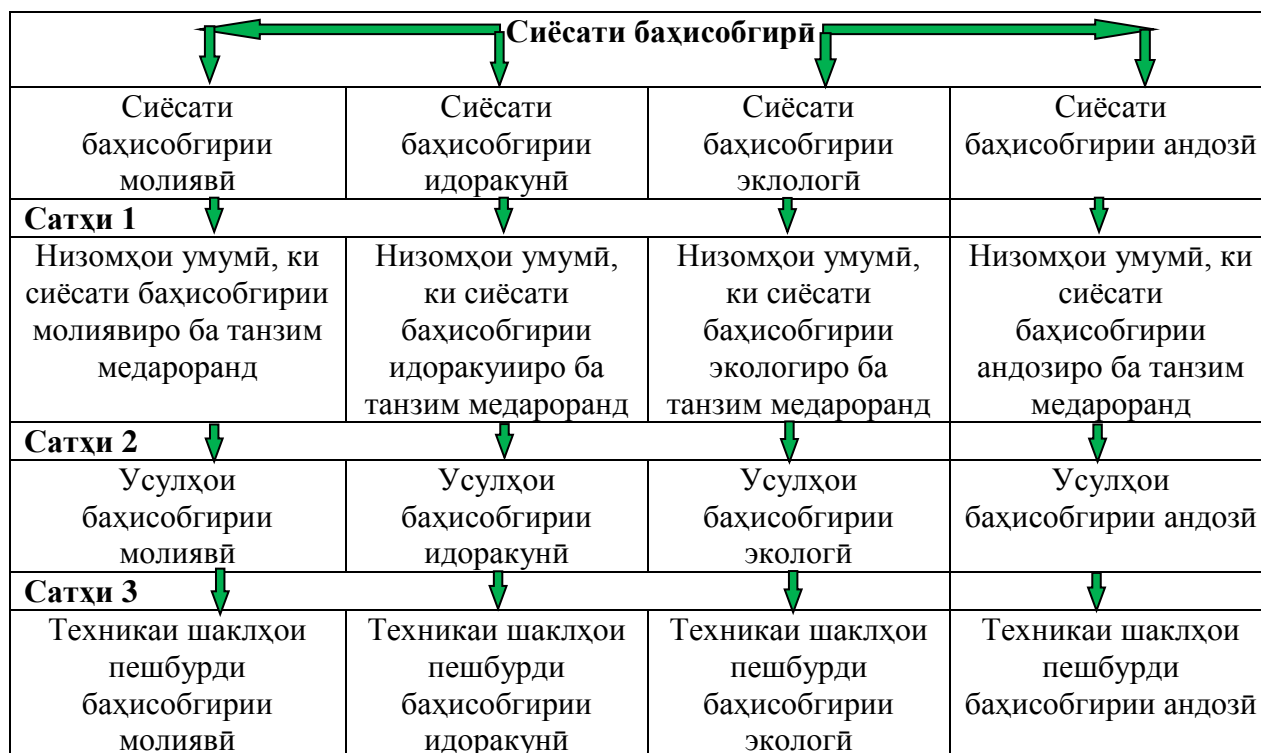
Расми 10. – Алоқамандии намудҳои сиёсати баҳисобгирӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Вобаста ба хусусияти соҳавӣ дар сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ принципҳои умумиқабулгардидаи баҳисобгириро ҳамчун заминаи илмӣ-методологии ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ қорбурдан ба мақсад мувофиқ мебошад.

Барои фаъолияти самараноки корхонаҳои сайёҳӣ таҳияи модели муносиби сиёсати баҳисобгирӣ дар умум ва қисматҳои таркибии он зарур шуморида мешавад. Сиёсати баҳисобгирӣ ҳамчун асоси методологии

пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин барои баҳисобгирии дурусти равандҳои фаъолияти корхонаи сайёҳӣ, баҳисобгирии арзишмуайянкунии маҳсулоти сайёҳӣ, фурӯш ва муайян намудани натиҷаи фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ, ҳамчун стандарти дохилӣ истифода бурда мешавад. Бинобар ин, дар диссертатсия ду варианти методикаи коркарди сиёсати баҳисобгирӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ пешниҳод карда шудааст.

Моделҳои аввал дар шакли ба тартиби муайяни амудӣ таҳия карда шудааст, ки ҷузъиёти таркибии сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ, яъне сиёсати баҳисобгирии молиявӣ, идоракунии, экологӣ ва андозиро дар бар мегирад ва сохтори пайдарпай ва бисёрсатҳаи ташаккули онро ифода менамояд (расми 11).



Расми 11. – Моделҳои якуми сиёсати баҳисобгирӣ: низомии бисёрсатҳаи ташаккули он

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Самти мусбати модели аввали пешниҳодшуда, ҳамроҳангсозии раванди баҳисобгирии муҳосибӣ дар доираи фазои иттилоотии сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ ва манфии он – танг шудани майдони иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ бо хусусияти чаҳорҷӯбаи ҳуҷҷати асосии танзимкунандаи дохилӣ – сиёсати баҳисобгирӣ мебошад.

Ба ақидаи муаллиф, ҷанбаҳои ташкилии ҷараёни баҳисобгирӣ на танҳо дар фармон оид ба сиёсати баҳисобгирӣ, инчунин дар дигар ҳуҷҷатҳои тақсимотӣ дарҷ карда мешаванд, ки имкон медиҳад дар ин ҳуҷҷатҳо ислоҳоти саривақтӣ дар ин ҷараён дохил карда шавад ва он ба шароити зуд тағйирёбии фаъолияти хоҷагидорӣ корхона, дар мавриди нигоҳдории тартиботи умумӣ бештар мутобиқ карда шавад.

Вобаста ба ин, барои корхонаҳои сайёҳӣ модели дуҷуми намунавии

сиёсати баҳисобгирӣ пешниҳод карда шудааст, ки стандарти дохилии корхона маҳсуб ёфта, асосҳои баҳисобгирии муҳосибӣ: молиявӣ, идоракунӣ, экологӣ ва андозиро дар бар мегирад (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2. – Модели алтернативии сиёсати баҳисобгирӣ дар асоси сарчашмаи иттилоотии баҳисобгирӣ

СИЁСАТИ БАҲИСОБГИРӢ				
Қисми 1	Қисми 2	Қисми 3	Қисми 4	Қисми 5
Низомҳои умумӣ оид ба пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаи сайёҳӣ	Стандарти дохилиширкатӣ оид ба пешбурди баҳисобгирии молиявӣ	Стандарти дохилиширкатӣ оид ба пешбурди баҳисобгирии идоракунӣ	Стандарти дохилиширкатӣ оид ба пешбурди баҳисобгирии экологӣ	Стандарти дохилиширкатӣ оид ба пешбурди баҳисобгирии андозӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Вобаста ба гузариши корхонаву муассисаҳои ватанӣ ба СБҲМ, аз ҷумла корхонаҳои сайёҳӣ низ бояд низоми баҳисобгирии муҳосибии худро ба талаботҳои он мутобиқ намоянд. Дар раванди ташаккул ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳия ва пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ, инчунин ташаккули иттилооти молиявӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ зарурати истифодабарии ҳисобҳои таркибии тасдиқшуда ба миён омад. Аммо, ҳисобҳои таркибии ҷорӣ самтҳои методологӣ ва ташкилии баҳисобгирии муҳосибии равандҳои хоҷагидорӣ корхонаҳои сайёҳиро пурра инъикос карда наметавонанд. Бинобар ин, дар диссертатсия мутобиқи сифатҳои иттилоотӣ, таъинот, низоми навиштаҷоти муҳосибӣ ва хусусиятҳои ҳоси ташаккул ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ истифодаи ҳисобҳои иловагӣ дар асоси нақшаи ҳисобҳои амалкунанда пешниҳод ва асоснок карда шудаанд.

Ба ақидаи муаллиф, амалияи баҳисобгирии ватанӣ амалиётҳои воқеии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, арзишмуайянкунӣ ва муайян намудани натиҷаи молиявиро пурра инъикос карда наметавонад. Мутобиқи ин моддаи ҳисобот муайян кардан намешавад, ки кадом қисми ғоидаи тақсимашуда дар давраи ҳисоботӣ ва кадом қисми он аз давраҳои гузашта гирифта шудааст. Муаллиф чунин меҳисобад, ки мавҷудияти чунин иттилоот барои ҳуди корхона ва дигар шахсони ҳавасманд зарур аст.

Вобаста ба хусусиятҳои объектҳои назорати дохилӣ барои зарурати корхонаҳои сайёҳӣ, таҳқиқотҳои муосири назариявии олимони онро пурра инъикос карда наметавонад. Ин имконияти таъминоти ташкили самаранокӣ ва амалишавии низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳиро бештар мушкил менамояд.

Барои қаноатмандии муштарӣён бо намудҳои гуногуни хизматрасонӣ, ки корхонаҳои сайёҳӣ мерасонанд ва муайян намудани сабабҳои асосии норизогӣ ва қаноатманд набудани сайёҳон ва меҳмонон, дар ширкатҳои сайёҳӣ, чун дар дигар корхонаҳо, мустақилона низоми назоратии худиро таҳия менамоянд. Дар соҳаи сайёҳӣ нишондиҳандаҳои

фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ бо назорати дохилӣ мунтазам фаро гирифта мешаванд, аз ҷумла миқдори сайрҳои фурӯхташуда, сифати хизматрасонӣ, миқдори сайёҳони такроран мурочиаткарда, дараҷаи қонё шудани сайёҳон аз хизмати расонидашуда, пешниҳоди хизматрасониҳои иловагӣ ва ғайра. Назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ низ чун дар дигар тиҷоратҳо зарур буда, ташкили кор муносибати ба низом даровардашударо талаб мекунад.

Дар диссертатсия қайд гардидааст, ки мавҷуд набудани дастурҳои методи соҳавӣ оид ба хароҷот ва муайян кардани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ сабаби пайдоиши муаммоҳо дар фаъолияти амалии корхонаҳои сайёҳӣ мегарданд ва ба танзими самаранокии низоми назорати дохилӣ мусоидат намекунанд. Ҷанбаҳои мушкили баҳисобгирии хароҷот дар корхонаҳои сайёҳӣ алоқаманд ба паст гардидани самаранокии фаъолияти низоми назорати дохилӣ оварда мерасонад. Чунки он ба таҳрифоти низоми назорати иттилооти лозима ва мутобиқати талаботи иттилооти истеъмолкунандагон метавонад мусоидат намояд. Ба ғайр аз ин, камбудии вобаста ба ҳисобгирии хароҷоте, ки ба ҷараёни ташаккули арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ таъсири манфӣ мерасонанд.

Дар асоси принципҳои низомнокӣ дар идоракунии фаъолияти корхонаҳои таҳқиқшаванда, муаллиф модели ташкилии назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳиро пешниҳод менамояд, ки ин имконият медиҳад таркиби низоми назорат бо мақсади баланд бардоштани тартиби гузаронидани он барои ташаккули иттилооти лозимӣ бо мақсади қабули қарорҳои идоракунии дахлдор муайян карда шавад (расми 12).

Ба ақидаи муаллиф, самаранокии низоми назорати дохилӣ дар мавриди ба низоми муайян даровардани муносибатҳои байниҳамдигарии субъектҳои назоратии корхонаҳои сайёҳӣ таъмин мегардад. Бинобар ин, санҷиши мақсаднок будани амалиётҳои хоҷагидорӣ, сари вақт ва пурра инъикос намудани ин амалиётҳо дар ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ барои ташаккули иттилооти фаврӣ ва эътимоднок муфид мебошад, ки маросимҳои амалиётҳои хоҷагидорӣ амалишаванда, санҷиши мақсаднокӣ ва пуррагии онҳо дар ҳисоббаробаркуниҳо барои ташаккули иттилооти фаврӣ ва эътимоднок барои низоми идоракуниро назорат менамояд.

Таҳқиқоти гузарондашуда тасдиқ менамояд, ки дар бисёре аз корхонаҳои сайёҳии таҳқиқшаванда низоми дуруст вобаста ба марказҳои масъулият ва марказҳои хароҷот ба роҳ монда нашудааст, ки дар натиҷа дастурамалҳои вазифавӣ ба шахсони ба амалишавии низоми назорат ҷавобгар вобаста карда нашудаанд. Ҷанбаи баҳсноки ҳолати муносири низоми назорат, мавҷуд набудани муносибати бонизом дар ҳама қитъаҳои баҳисобгирӣ вобаста ба бизнес-ҷараёнҳои мувофиқ, инчунин вогузор намудани вазифаҳои назоратӣ аз роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ба муҳосиботи корхона мебошад. Ин ба зиёдшавии сарбории кормандони муҳосибот ва дуруст роҳандозӣ нашудани маросимҳои назоратӣ оварда мерасонад, ки ба натиҷаи умумӣ таъсир мерасонад.



Расми 12. – Модели ташкили низоми назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ
 Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бо мақсади бартараф намудани камбудии мазкур, муаллиф низоми бисёрсатҳаи идоракуниро пешниҳод менамояд, ки назорати дохилӣ бояд мутобиқи сохтори ташкилии корхона ташкил карда шуда, ҷавобгарии роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ва кормандон барои истифодабарии воситаҳо ва нишондиҳандаҳои фаъолият дақиқ карда шавад.

Ҳамин тавр, дар корхонаҳои сайёҳӣ, субъекти назорати идоракунии сатҳи олии назоратро муассисон, моликон (марказҳои масъулияти сатҳи оліӣ), роҳбарони марказҳои масъулият (марказҳои масъулияти сатҳи I), роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ (марказҳои масъулияти сатҳи II) ва роҳбарони корхона (маркази масъулияти сатҳи III) мебошанд. Субъектҳои назорат – иҷрокунандагон кормандони корхона (марказҳои масъулияти аввала) мебошанд, ки вазифаҳои гузашташудаи роҳбарони марказҳои масъулиятро иҷро менамоянд. Дар навбати худ, роҳбарони марказҳои масъулият дар назди роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ иҷрокунанда мебошанд, ки оид ба корҳои иҷрошуда дар назди роҳбарияти корхона ҳисобот медиҳанд, роҳбар бошад иҷроишгар дар назди муассиси корхона мебошад.

Дар як вақт, дар доираи низоми назоратии корхонаҳо, амалиётҳо, объектҳо, хароҷот ва даромадҳои дар корхона гирифташуда, инчунин дар доираи ҳар як хизматрасонии пешниҳодшуда ва маҳсулоти сайёҳии фурӯхташуда, баҳодиҳии фаъолияти зерсохторҳои таркибии корхонаи сайёҳӣ ва муайян намудани самаранокии қарорҳои идоракунии қабулшуда ҳамчун объекти назорат баромад мекунанд (ҷадвали 3).

Муаллиф тасдиқ менамояд, ки ҷузъиёти зарурии ташкили самарабахши низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, ин ташаккули дурусти таъминоти иттилоотӣ дар мавриди истифодабарии маросимҳои назоратӣ мебошад.

Дар натиҷаи таҳқиқоти гузарондашуда тасдиқ намудан мумкин аст, ки ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ба танзим дароварда нашуда, бо ҳуҷҷати дохилии ҳар як корхонаи алоҳида муайян карда мешавад, ки танзими ташаккул ва ҷамъбасти иттилооти назоратӣ ва истифодабарии натиҷаҳои назоратро барои қабули қарорҳои идоракунии муайян менамояд.

Вобаста ба объектҳои назоратии муайяншуда чунин расмиётҳои назоратиро истифода бурдан мумкин аст:

- фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои пешниҳодшуда;
- баҳодиҳии хароҷоти амалиётӣ ва даромадҳои давраи ҳисоботӣ;
- гузаронидани таҳлил ва ташҳиси фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ;
- назорати пешниҳоди хизматрасониҳо ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ;
- санҷиши таъминоти зерсохторҳои таркибӣ бо дороиҳо;
- муайян кардани тағйирёбиҳои ҳақиқӣ аз бучетӣ (нақшавӣ) ва омилҳои таъсиррасон аз рӯйи марказҳои масъулият.

Ҷузъиёти зарурии ташкили самарабахши низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, ин ташаккули дурусти таъминоти иттилоотӣ дар

мавриди истифодабарии маросимҳои назоратӣ мебошад.

Ҷадвали 3. – Таркиби назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ

Объектҳои назорат	Унсурҳои объектҳои назоратӣ	Тартиби назорат
Ҷараёнҳо	пешниҳоди маҳсулоти сайёҳӣ; истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ аз тарафи агентии сайёҳӣ; пешниҳоди маҳсулоти сайёҳӣ аз тарафи ширкати сайёҳӣ; пешниҳоди маҳсулоти сайёҳӣ аз тарафи ширкати сайёҳӣ	назорати пешниҳоди хизматрасонӣ ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ; муайян кардани тағйирёбиҳои нишондиҳандаҳои ҳақиқӣ аз бучетӣ
Дороиҳои махсуси корӣ	дороиҳои махсуси кории ширкати сайёҳӣ; дороиҳои махсуси кории агентии сайёҳӣ	кифоя будани таъминот; истифодабарии оқилона
Даромадҳои гирифташуда	даромад аз фурӯш ва пешниҳоди маҳсулоти (хизматрасонии) сайёҳӣ аз тарафи ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ	назорат аз рӯйи фурӯш ва пешниҳоди маҳсулоти (хизматрасонии) сайёҳӣ, баҳодихии даромадҳои гирифташуда, муайян кардани тағйирёбиҳои нишондиҳандаҳои ҳақиқӣ аз бучетӣ
Масрафҳои харчшуда	хароҷоти мустақим ва пешниҳоди хизматрасониҳои сайёҳӣ; хароҷот барои истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ; дигар хароҷоти ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ	баҳодихии масрафҳои харчшуда; санчиши дурустии баҳодихӣ ва гузарондани хароҷот ба марказҳои мутобиқи хароҷот; санчиши усули тақсими хароҷоти барилова; муайян кардани тағйирёбиҳои нишондиҳандаҳои ҳақиқӣ аз бучетӣ
Баҳодихии фаъолияти зерсохторҳои таркибӣ	кормандони зерсохторҳо; роҳбарияти марказҳои масъулият; роҳбарияти зерсохторҳои таркибӣ; роҳбари корхона	баҳодихии масрафҳои харчшуда; баҳодихии даромадҳои гирифташуда; муайян кардани натиҷаҳои фаъолият
Муайян кардани самаранокии қарорҳои идоракунии қабулшуда	санчиши натиҷаҳои гирифташуда дар натиҷаи истифодабарии маросимҳои назоратӣ	

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Низоми назорати дохилӣ бонизом ҳисобида мешавад, агар бо тарзи муайян ба низоми дароварда шавад. Барои баланд бардоштани нишондиҳандаҳои фаъолияти корхона маросимҳои назоратӣ бояд барои иҷроиши мақсад ва вазифаҳои гузошташуда мутобиқ карда шаванд. Инчунин, дастурамалҳои вазифавии шахсони масъул бояд ба стандартҳо ва

хуччатҳои меъёрӣ мувофиқ бошанд. Тавсифномаи умумии низомҳои назорати дохилӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ дар ҷадвали 4 оварда шудааст.

Ҷадвали 4. – Низомҳои назорати дохилӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ

Номгӯи хуччат	Тавсифнома	Шахсони мутасаддӣ
Низомнома оид ба сиёсати баҳисобгирӣ	усули баҳисобгирӣ оид ба ҳар як объекти баҳисобгирӣ навишта шудааст; тартиби ташаккули иттилооти баҳисобгириро инъикос менамояд	роҳбар, сармуҳосиб, муҳосибот
Речаи гардиши хуччатҳо	ҳаракати барандагони иттилооти баҳисобгириро инъикос менамояд; номгӯи корҳои ба таҳия, санҷиш ва коркардаи хуччатҳо, инчунин ҳама иҷрокунандагон ва вазифаҳои онҳо нишон дода мешавад	сармуҳосиб, муҳосибот
Низомнома оид ба низоми назорати дохилӣ	номгӯи вазифаҳои назоратӣ, маросимҳои назоратӣ, объектҳо ва субъектҳои назорат, давраҳои гузарондани чорабиниҳои назоратӣ ва тартиби пешниҳоди маълумотҳои назорат нишон дода мешавад	роҳбар, хадамоти назорати дохилӣ, сармуҳосиб
Низомнома оид ба барӯйхатгирӣ	тартиб, муҳлат, объект ва миқдори гузарондани барӯйхатгириро инъикос менамояд	роҳбар, сармуҳосиб, раиси комиссияи барӯйхатгирӣ
Низомнома оид ба низоми бучетикунонӣ	методикаи бучетикунонии фаъолияти корхона, речаи тартибдиҳӣ ва тартиби тасдиқ намудани онро инъикос менамояд	роҳбар, хадамоти назорати дохилӣ, сармуҳосиб
Тавсияҳо оид ба истифодабарии шаклҳои ҳисоботи идоракуний	номгӯи ҳисоботи идоракуний оид ба объектҳои баҳисобгирӣ ва назорат, тартиби таҳия ва пешниҳод нишон дода мешавад	роҳбар, сармуҳосиб, муҳосибот
Дастурамалҳои вазифавии кормандон	ҳуқуқ, уҳдадорӣ ва вазифаҳои кормандони корхонаро инъикос менамояд, ваколатҳои муайянро оид ба объекти баҳисобгирӣ ва назорат муқаррар менамояд	роҳбари шӯъбаи кадрҳо, муҳосибот, роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ, марказҳои ҷавобгарӣ, кормандон

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Маълумоти ҷадвали 4 нишон медиҳанд, ки дар корхонаҳои таҳқиқшаванда дар хуччатҳои танзимкунандаи назорати дохилӣ такроршавии иҷроиши маросимҳои назоратӣ аз ҷониби субъектҳои назоратӣ ба назар мерасад. Дар ин хуччатҳо мушаххас нишон дода нашудааст, ки кӣ кадом маросимро иҷро мекунад. Ин ифодагари он аст, ки дар ҳолатҳои гуногун ҷавобгарии шахсони масъул ва масъулияти роҳбарони марказҳои масъулият мушаххас набуда, дар натиҷа шахсони масъул номуайян мемонанд ва боиси талафи даромади иқтисодӣ мегардад.

Барои мақсаднок фаъолият кардани низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, бояд шахсони вазифадорро бо тартиби низоми назоратии

амалкунанда шинос намуда, иттилоотро фақат дар доираи ваколатҳо ва вазифаҳои онҳо расондан лозим аст.

Дар боби чорум «Рушди методикаи баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ», дар натиҷаи таҳқиқот муайян карда шудааст, ки маҳз мукамалгардонии тартиби баҳисобгирӣ, таҳлил ва назорат, бо мақсади таъмин намудани шаффофият, мониторинги фаъолият, таҳия ва қабули қарорҳои муносиб дар корхонаҳои сайёҳӣ ба рушди соҳаи сайёҳӣ таъсири мусбат мерасонад.

Дар натиҷаи таҳқиқи фаъолияти амалии ширкатҳои сайёҳӣ муаллиф ба хулоса омадаст, ки батанзимдарории меъёрии баҳисобгирии муҳосибии даромадҳо ва хароҷот дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ ҳалталаб ва номукамал мебошанд. Ҳамзамон аксари масъалаҳои баҳисобгирии муҳосибии даромадҳо ва хароҷот дар корхонаҳои сайёҳӣ, вобаста ба эътирофи эътимоднокӣ дар ҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ ҳалли худро наёфтаанд. Ба ғайр аз ин, методикаи инъикоси муносибатҳои байниҳамдигарии ширкатҳои сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ пурра қоркард нашудаанд.

Муаллиф пешниҳод менамояд, ки барои фаъолияти самаранок, инчунин гирифтани иттилооти эътимоднок оид ба фаъолияти молиявӣ-ҳочагидории корхонаҳои сайёҳӣ, таҳияи низомнома ё дастури алоҳида барои арзишмуайянкунии маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои гуногуни сайёҳӣ, инчунин назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ манфиатнок мебошад.

Шартномаи агентии басташудаи байни ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ, замина барои ташаккули иттилооти аввала оид ба даромаду хароҷоте, ки дар муҳлатҳои наздик дар натиҷаи амалишавии шартнома гирифта мешаванд, маҳсуб меёбад.

Қайд менамоем, ки бузургии даромад аз фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ ба сифати базаи тақсмоти хароҷот дар амал истифода бурда мешавад. Дар ин маврид масъалаи таъмини баҳисобгирии ҷудоғонаи даромадҳо аз сегментҳои фаъолият ба миён меояд, ки барои ин муаллиф ҳисобҳои таҳлилии иловагии 44011 «Даромад аз фурӯши ширкати сайёҳӣ» ва 44012 «Даромад аз фурӯши агентии сайёҳӣ» ба ҳисоби асосии 444010 «Даромад аз фурӯш»-ро пешниҳод менамояд, ки ин имкон медиҳад оид ба бузургии даромадҳои ҳар як сегмент маълумоти зарурӣ гирифта шавад.

Барои ҳалли масъалаи баҳисобгирии амалиётҳои, ки ширкатҳои сайёҳӣ оид ба сайёҳии байналмилалӣ, муаллиф пешниҳод менамояд, ки барои баҳисобгирии ин амалиётҳо, дар асоси ҳисобҳои мавҷудаи нақшаи ҳисобҳои амалкунанда ба ҳисобҳои 10730 ва 44010 чунин ҳисобҳои иловагии тартиби дуюм кушода шаванд:

- 10731 «Хароҷоти маҳсулоти сайёҳӣ барои сайёҳии байналмилалӣ»;
- 10732 «Хароҷоти маҳсулоти сайёҳӣ барои сайёҳии дохилӣ»;
- 44011 «Даромад аз фурӯш барои сайёҳии байналмилалӣ»;
- 44012 «Даромад аз фурӯш барои сайёҳии дохилӣ».

Таҳқиқоти гузаронидашуда собит месозад, ки дар вақти эътироф ва баҳисобгирии муҳосибии даромадҳо ва хароҷоти корхонаҳои сайёҳӣ нақши

калидиरो таъминоти ҳуччатӣ иҷро мекунад. Дар рафти таҳқиқоти тартиби таъминоти ҳуччати фаъолияти субъектҳои сайёҳӣ, муаллиф як қатор ҳуччатҳои аввалия, инчунин шакли ҳисоботи дохилӣ оид ба фаъолияти субъектҳои сайёҳӣ пешниҳод гардидаст.

Омузиши тартиби пешбурди баҳисобгирии фаъолияти корхонаи сайёҳӣ, аз ҷумла тартиби ба арзиши маҳсулоти сайёҳӣ дохил намудани хадамоти роҳбаладон ва тарҷумонҳо, вобаста ба дақиқ муайян кардани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ ба муаллиф имкон дод, ки чунин тартиби пешбурди баҳисобгирии муҳосибии корхонаи сайёҳиро таҳия намояд:

а) ҳангоми бастанӣ шартнома бо корхонаи сайёҳӣ:

1. Инъикос намудани маблағи пешпардохт:

Дебети ҳисоби 10510 «Пешпардохти ба таъминкунандагон додашуда» XXXX

Кредити ҳисоби воситаҳои пулӣ (10100,10200) XXXX

2. Инъикоси маблағи хароҷоти хадамоти экскурсионӣ:

Дебети ҳисоби 55010 XXXX

Кредити ҳисоби 10510 XXXX

3. Тасҳеҳи маблағи хароҷот оид ба хадамоти экскурсионӣ ба арзиши аслии роҳхатҳо:

Дебети ҳисоби 44010 XXXX

Кредити ҳисоби 55010 XXXX

б) дар вақти бастанӣ шартнома бо шахси воқеӣ:

1. Инъикоси маблағи подоши ҳисобкардашуда барои шахси воқеӣ, тибқи шартномаи хизматрасонӣ:

Дебети ҳисоби 55010 XXXX

Кредити ҳисоби 22210 XXXX

2. Тасҳеҳи хароҷот барои хизматрасонии экскурсионӣ ба арзиши аввалаи роҳхатҳо:

Дебети ҳисоби 44010 XXXX

Кредити ҳисоби 10730 XXXX

Дар равиши амалиномаи назорати дохилӣ оид ба натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, риоя намудани пайдарпайии маросимҳои назоратӣ муҳим аст, ки хусусиятҳои фаъолият ва сохтори ташкилии субъектҳои таҳқиқотиро ба инобат гиранд. Барои муайян намудани самтҳои асосӣ ва давраҳои гузарондани назорати даромадҳо, хароҷот ва натиҷаҳои молиявии фаъолияти амалиётӣ, эҳтиёҷот ба иттилооти фаврӣ барои мақсади идоракунии ба миён меояд.

Муаллиф чунин меҳисобад, ки марҳилаи асосии назорати дохилии натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ бояд чунин доираҳоро дар бар гирад:

– дар доираи низоми баҳисобгирии муҳосибӣ бояд саривақтӣ, пуррагӣ ва қонунии инъикос намудани амалиётҳои хоҷагидорӣ риоя карда шуда, онҳо гурӯҳбандӣ, баҳодихӣ, коркард ва натиҷагирӣ карда шуда, ҳисоботи молиявӣ сари вақт пешниҳод карда шавад;

– ташкил ва батанзимдарории қарорҳои идоракунии – назорати мақсаднокӣ ва қонунӣ будани амалиётҳои ҷорӣ иҷрошаванда ва баҳодихии имконияти гирифтани натиҷаи муносиби молиявӣ;

– мутобиқ ба мақсадҳои гузошташудаи ҷорӣ ва стратегӣ истифодабарии низоми бучетикунонӣ – ҳамчун воситаи самарабахши баҳодихӣ ва муайян намудани натиҷаи фаъолияти корхона.

Дар диссертатсия муайян карда шудааст, ки шакли назорати дохилии натиҷаҳои фаъолият дар корхонаҳои сайёҳӣ, аз амалигардонии даврагии маросимҳои назоратӣ, марҳилаҳо ва сатҳҳои пайдоиши онҳо вобастагӣ дорад ва ба намуди назорати пешакӣ, ҷорӣ ва минбаъда ҷудо мешавад (расми 13).



Расми 13. – Марҳилаҳои назорати дохилии натиҷаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Муаллиф, дар асоси омӯзиш ва таҳқиқи моделҳои таснифоти соҳавӣ модели таснифоти барои корхонаҳои сайёҳиро пешниҳод намудааст, ки пурра низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, чараёнҳои иттилоотӣ ва алоқаро дар алоҳидагӣ фаро гирифта метавонанд. Барои моделҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ вобаста ба иҷро намудани вазифаҳои ҷудогонаи баҳисобгирӣ, ба монанди баҳисобгирии даромадҳо, хароҷот, мавқеи пайдоиши онҳо, ташкили марказҳои масъулият ва равандҳои истеҳсолӣ-тиҷоратӣ хусусияти маҳдуд дошта метавонанд. Аммо, вобаста ба мақсадҳои гузашташуда ва вазифаҳои назоратии даромад ва хароҷоти корхона дар умум бояд мутобиқ бошанд.

Асос ва мундариҷаи модел қисматҳои бунёдии таркиби моделро ташкил медиҳанд. Дар қисмати асоси модел хусусиятҳои ташкилӣ, истеҳсолӣ ва технологӣ ва аломатҳои тавсифоти объекти баҳисобгирии муҳосибӣ нишон дода мешавад. Ба мушаххасоти хосиятҳои бунёдии модел нишондиҳандаҳои зерин дохил мешаванд: намуди фаъолият, доираи хизматрасонӣ, бузургии корхона, шакл ва намудҳои ташкили саёҳат, сайёҳӣ, таҳассуснокии корхонаи сайёҳӣ, шакли ташкил ва идоракунии корхона, хусусиятҳои муштариён ва ғайра.

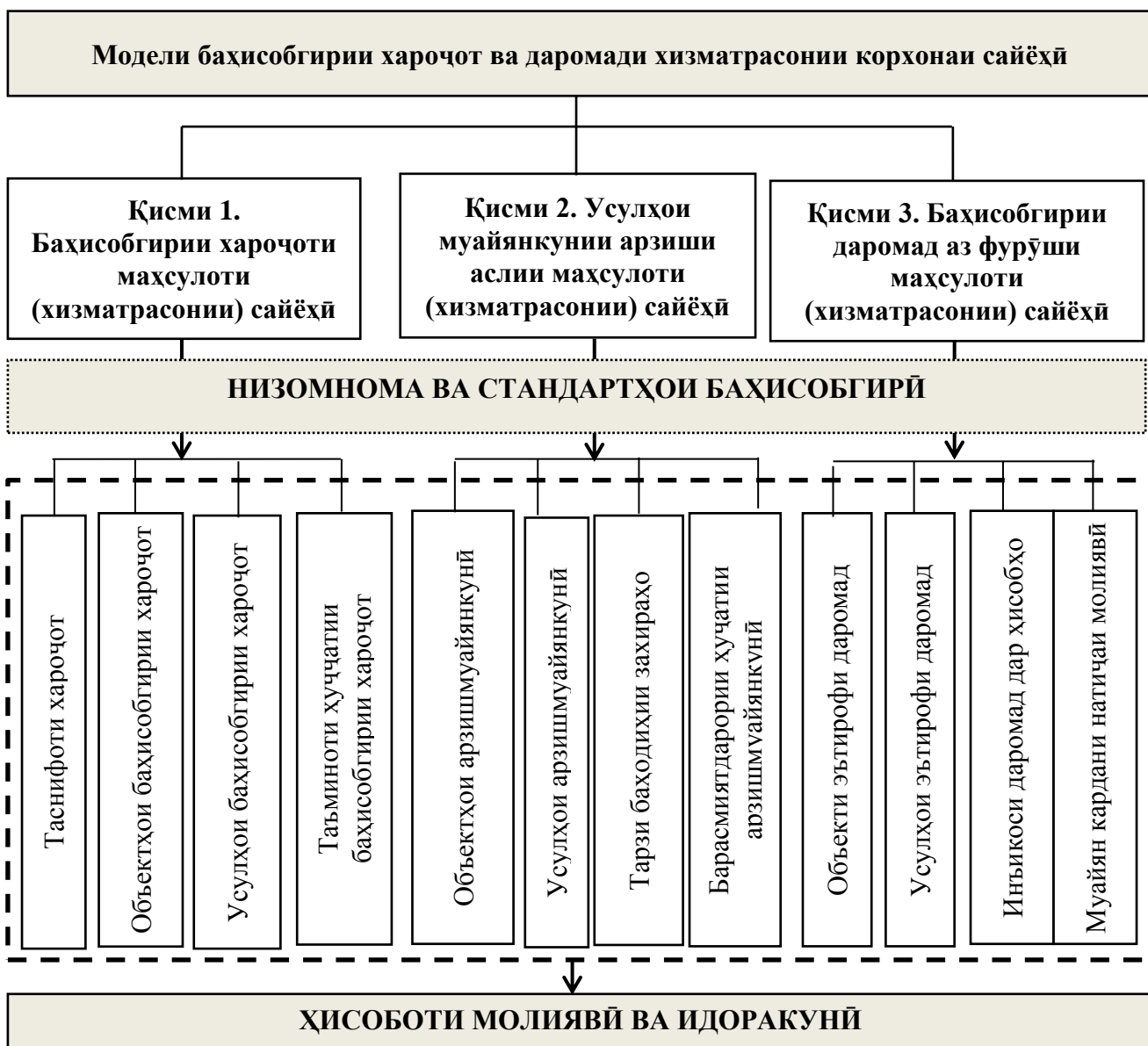
Дар қисмати мундариҷавии модел маросимҳо ва усулҳои асосии баҳисобгирии муҳосибӣ ва муайян кардани арзиши аслий, гирдгардиши ҳуҷҷатҳо ва технологияи коркарди ахборот нишон дода мешавад, ки ягонагӣ ва ҳамоҳангии ташкили баҳисобгирӣ таъмин менамояд.

Ташкили баҳисобгирии муҳосибии объектҳои корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, вобаста ба ташкил ва технологияи истеҳсоли маҳсулоти сайёҳӣ бо бузургиҳо мушаххас карда мешаванд, ки мундариҷаи моделро инъикос менамоянд.

Тавсифномаи мундариҷаи модел ба объектҳои баҳисобгирии даромадҳо хароҷот, воҳидҳои арзишмуайянкунӣ, усулҳои баҳодихӣ ва тартиби баҳисобгирии захираҳо, баҳисобгирии подоши меҳнат, усулҳои арзишмуайянкунии ҳадамоти корхонаҳои беруна, усулҳои баҳисобгирӣ ва тақсимкунии хароҷоти барилова, усулҳои баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилийифода меёбад. Хусусиятҳои таснифоти бунёдӣ ва мундариҷаи моделҳои баҳисобгирии хароҷотро объектҳо ва намудҳои хизматрасонӣ ташкил медиҳанд. Вобаста ба объектҳои корхонаҳои сайёҳӣ ва таснифоти овардашуда, модели ташкили баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо дар корхонаи сайёҳӣ пешниҳод карда мешавад, ки асоси бунёдӣ ва мундариҷаи моделро тавсиф менамоянд.

Таҳия ва истифодабарии модели пешниҳодшуда барои корхонаҳои сайёҳӣ шароит фароҳам меорад, ки вобаста ба хусусиятҳои хоси худ шаклҳои ҳуҷҷатҳои аввалия, сиёсати баҳисобгирии мутобиқ, речаи гирдгардиши ҳуҷҷатҳо, нақшаи кории ҳисобҳо, шаклҳои сабтқунакҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи дохилии корхона коркард карда шавад.

Дар охир, муаллиф таҳқиқоти гузарондашударо натиҷагирӣ намуда, дар расми 14 модели намунавии баҳисобгирии хароҷот, арзишмуайянкунӣ, даромадҳои корхонаи сайёҳиро пешниҳод менамояд, ки аз се қисмат иборат аст.



Расми 14. – Моделҳои баҳисобгирии хароҷот ва даромади хизматрасониҳои корхонаи сайёҳӣ

Сарчашма: коркарди муаллиф

Қисми 1. Баҳисобгирии хароҷоти маҳсулоти (хизматрасониҳои) сайёҳӣ дар марҳилаи аввали моделсозии корхонаҳои сайёҳӣ ташаккул меёбад ва барои таснифоти хароҷот оид ба ташаккули маҳсулоти сайёҳӣ, объектҳои баҳисобгирии хароҷот, таъминоти ҳуҷҷатии баҳисобгирии хароҷот истифода бурда мешавад. Мутобиқи талаботи мақсадноки идоракунӣ нисбат ба иттилоот, технологияи пешниҳоди хизматрасониҳои сайёҳӣ, хароҷоти хизматрасонӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ таснифот ва гурӯҳбандӣ карда мешаванд. Таъминоти ҳуҷҷатӣ барои зарурати идоракунӣ бояд бо шаклҳои чамъбастии ҳуҷҷатҳои мавҷудаи амалӣ-чамъбасти, сабткунакҳои баҳисобгирии таркибӣ ва таҳлилии таъмин карда шаванд.

Қисми 2. Усулҳои муайян кардани арзиши аслии маҳсулот (хизматрасони)-и сайёҳӣ, баҳисобгирии хароҷот, объектҳо ва усулҳои арзишмуайянкунӣ, тартиби баҳодихии захираҳо ва барасмиятдорории

хуччати арзишмуайнкуниро, ки аз интихоби усули қабулшудаи арзишмуайянкунӣ вобастагӣ дорад, муқаррар менамояд. Таъминоти хуччати арзишмуайянкунӣ аз иттилоот оид ба хароҷоте, ки дар сабткунакҳои баҳисобгирӣ ҷамъбаст шудаанд, асос ёфтааст.

Қисми 3. Давраи ниҳой ва ҷамъбасти модели пешниҳодшуда баҳисобгирии даромад аз фурӯши маҳсулот (хизматрасони)-и сайёҳӣ мебошад, ки дар ин давра объект ва усулҳои эътирофи даромад, инъикоси даромад дар ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва муайян намудани натиҷаҳои молиявиро пешбинӣ менамояд.

Дар фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ барои амалӣ намудани маросимҳои муҳосибӣ низомнома, дастурамал ва стандартҳои ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳия ва пешниҳоди ҳисоботи молиявие, ки баҳисобгирии даромадҳо, хароҷот ва муайян намудани натиҷаҳои молиявиро ба танзим мебарорад, хеле муҳим мебошад.

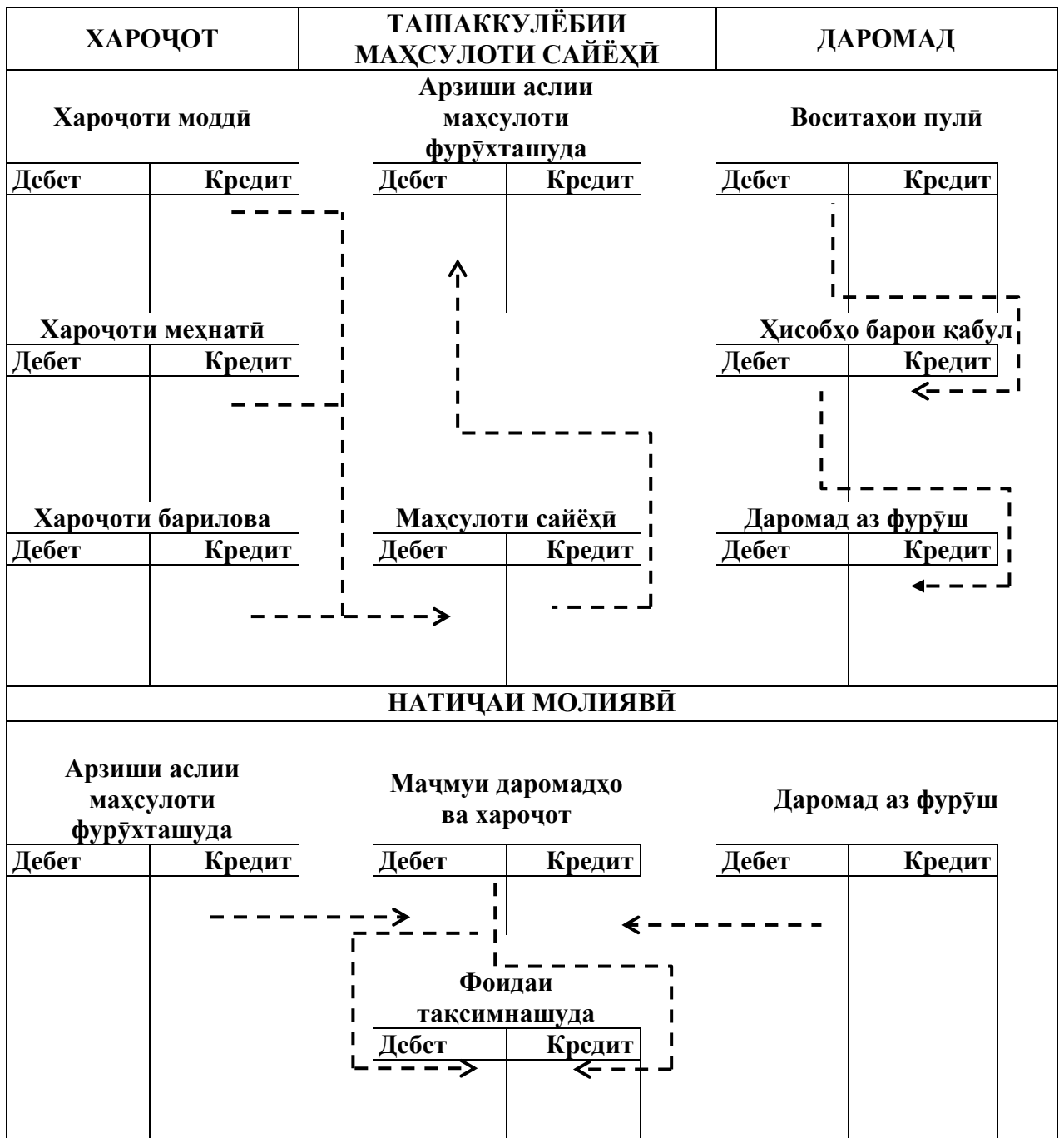
Таснифоти усулҳои баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳои хизматрасонии корхонаҳои сайёҳии дар расми 14 пешниҳодкардаи муаллиф барои истифодабарӣ дар фаъолияти корхонаҳои амалкунандаи сайёҳӣ ба мақсад мувофиқ доништа мешавад. Модели таҳияшуда имконият фароҳам меорад, ки чараёнҳои асосии баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ муайян карда шаванд.

Ташаккули назария, методология ва таъминоти амалии баҳисобгирии муҳосибии модели даромадҳо ва хароҷоти корхонаҳои сайёҳӣ ба донишҳо ва тафаккури илмӣ асос ёфтааст. Унсурҳои таъминоти назариявӣ ҳамчун маҷмуи принципҳои ба ҳам алоқаманд фаҳмиши амиқи назариявӣ, мантиқӣ, методологӣ ва амалӣ дарки бизнеси таъмин менамоянд. Мавқеи назариявӣ ва методологӣ пешбинӣ менамояд, ки масъалаҳои муҳим дар доираи таҳқиқот ҳалли худро пайдо намоянд.

Барои расидан ба мақсадҳои бунёдӣ ва вазифаҳои гузашташуда интихоби мантиқии низомҳо, талаботҳо ва принципҳои ба ҳам алоқаманди баҳисобгирӣ риоя карда шуда, мавқеи назариявӣ ва методологияи модели баҳисобгирии муҳосибии хароҷот ва даромадҳои корхонаи сайёҳиро муайян менамояд. Амалияи воқеии муосири низоми баҳисобгирии муҳосибӣ нишон медиҳад, ки методика ва методологияи таъминоти баҳисобгирӣ ва ҷанбаҳои асосии модел такмил дода шаванд.

Вобаста ба ин, дар модели функционалии пешниҳодшудаи таъминоти баҳисобгирӣ-таҳлили хароҷот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ, нақши муҳимро таъминоти методологӣ мебозад.

Барои боз ҳам фаҳмо ва равшан намудани баҳисобгирии муҳосибии даромадҳо ва хароҷоти корхонаҳои сайёҳӣ, муаллиф модели содакардашудаи алоқамандии ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳиро пешниҳод намудааст (расми 15).



Расми 15. - Модели алоқамандии ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ

Сарчашма: коркарди муаллиф

Муҳимтарин ҷузъи модели пешниҳодшуда истифодабарии ҳисоби хароҷоти «Маҳсулоти сайёҳӣ» мебошад, ки дар он ҷамъи хароҷоти ташаккулдиҳандаи арзиши аслии ҳар як намуди маҳсулоти сайёҳӣ инъикос гардида, дар фарқият аз дигар соҳаҳо ҳисоби мазкур ифодаи ҷисмонӣ-моддиро надорад.

Модели пешниҳодшудаи хароҷот, ки дар асоси модели тавсифкунандаи соҳавӣ таҳия шудааст, барои фаъолияти пурсамари корхонаҳои сайёҳӣ, ки ба хизматрасонии гуногунҷабҳа машғуланд, мусоидат менамояд. Истифодабарии он дар амалия имкон медиҳад, ки баҳисобгирии хароҷот,

муайян намудани арзиши асли, даромадҳо ва натиҷаи молиявии корхонаҳои сайёҳӣ дуруст ба роҳ монда шаванд, инчунин расидан ба ҳадафҳо ва мақсадҳои гузошташуда ва гирифтани фоидаи максималӣ мусоидат намояд.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

1. Соҳаи сайёҳӣ ҳамчун соҳаи зудрушдбанда ва даромаднок дар таркиби соҳаи хизматрасонӣ мавқеи хос дошта, дар аксар मामолики олам самти афзалиятнок эълон карда шудааст ва барои рушди он диққати махсус дода шуда, сабукиҳои андоз ва имтиёзҳои дигар дода мешаванд. Дар натиҷаи омӯзиши соҳаи сайёҳии мамлакатҳои соҳаи сайёҳиашон тараққикарда муайян карда шуд, ки он дар рушди иқтисодиёти ин кишварҳо нақши муҳим мебозад. Дар натиҷаи омӯзиши таҷрибаи मामолики соҳаи сайёҳиашон рушдффта тасдиқ карда шуд, ки сайёҳӣ барои рушди соҳаҳои ба сайёҳӣ алоқаманд, ба монанди соҳаҳои иқтисодиёт, иҷтимоиёт, фарҳанг, тиҷорат, соҳибкорӣ, кишоварзӣ, нақлиёт, алоқа, бонкдорӣ, муассисаҳои хӯроки умумӣ, таъсири мусбат мерасонад. Инчунин, рушди сайёҳӣ барои ғани гардидани қисми даромади бучет, ташкили ҷойҳои нави корӣ, беҳтар намудани инфрасохторҳо дар маҳалҳо ва коҳиш додани сатҳи камбизоатии аҳоли мусоидат менамояд. Натиҷаи таҳқиқот имконият фароҳам овард, ки таркиби субъектҳои соҳаи сайёҳӣ вобаста ба хизматрасонӣ ба дараҷаи аввал, дуом ва сеюм ҷудо карда шуда, тартиби баҳисобгирии муҳосиби фаъолияти онҳо мавриди баррасӣ қарор гирифтааст [2-М, 4-М, 8-М, 30-М, 35-М, 37-М, 44-М].

2. Исбот карда шудааст, ки сайёҳӣ, аз нуқтаи назари муносибати институтсионалӣ, маҷмуи субъектҳо ва объектҳои соҳаи сайёҳӣ ва муносибати мутақобилаи байни онҳо дар раванди истеҳсол ва истеъмоли маҳсулоти сайёҳиро ифода намуда, институти асосии ин муносибатҳо, ба монанди дигар соҳаҳои истеҳсолоти ҷамъиятӣ – давлат мебошад. Давлат маҳз бо роҳи батанзимдарории соҳаи сайёҳӣ, ба васеъ шудани бозори хизматрасонии сайёҳӣ мусоидат намуда, сиёсати иҷтимоии мутобиқро амалӣ менамояд. Асоснок карда шудааст, ки ҷалб нагардидани давлат аз иштирок дар батанзимдарории фаъолияти соҳаи сайёҳӣ кори нодуруст буда, мутаносиби муносибатҳои байниҳамдигарии истеҳсолкунанда ва истеъмолкунандаи маҳсулоти сайёҳиро вайрон мекунад. Таркиби институтсионалии соҳаи сайёҳӣ таҳлил карда шуда, он ба корхонаҳое, ки рушди соҳаи сайёҳиро таъмин менамоянд (дастгирии инфрасохторӣ), корхонаҳое, ки маҳсулот ва хизматрасонии сайёҳиро ташкил ва пешниҳод менамоянд (ширкатҳои сайёҳӣ), корхонаҳои соҳаҳои омехта ва корхонаҳое, ки ба фуруши маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ машғуланд, асоснок ва ҷудо карда шудаанд. Санадҳои байналмилалии танзими ҳуқуқӣ-байналмилалии соҳаи сайёҳӣ ва истифодабарии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳқиқ карда шудаанд. Дар натиҷаи таҳлили танзими соҳаи сайёҳии मामолики гуногуни ҷаҳон моделҳои амалкунандаи батанзимдарории меъёрӣ-ҳуқуқии соҳаи сайёҳӣ мавриди омӯзиш қарор гирифта, таъсири он ба

иқтисодиёти ин мамлакатҳо муайян карда шудаанд [9-М, 13-М, 22--М, 29-М, 47-М, 50-М].

3. Мақсади асосие, ки вазъият ва фаъолияти корхонаҳои сайёҳиро муайян менамояд, пешниҳоди хизматрасонии босифати сайёҳӣ ва дар баробари ин таъмини вазъи молиявӣ, тамоюли рушд ва натиҷаҳои молиявии мусбат мебошад. Дар фаъолияти хоҷагидорӣ субъектҳои хоҷагидори соҳаи сайёҳӣ, маҳсулоти сайёҳӣ ҳамчун натиҷаи ниҳоии молиявии фаъолияти корхона ё ширкати сайёҳӣ бояд инъикоси дурусти худро ёбад. Муқаррар карда шудааст, ки вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳавии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва ташкил кардани низоми назорати дохилӣ барои истифодабарандагони дохилӣ ва беруна дар ҳисоботи молиявӣ иттилооти фаҳмо ва боэътимодно пешкаш карда тавонад. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон корҳои илмӣ ва таҳқиқотҳои олимони ватанӣ, ки ба соҳаи сайёҳӣ бахшида шудаанд, хеле маҳдуд буда, масъалаҳои баҳисобгирӣ, назорат ва таҳлили фаъолияти сайёҳӣ то ҳол ҳаллу фасл нашудаанд ва таҳқиқи минбаъдaro талаб мекунад. Мутобиқи таснифоти маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ, чунин хулоса баровардан мумкин аст, ки корхонаҳои сайёҳӣ дар умум низоми фаъолияти байнисоҳавии субъектҳои иҷтимоӣ-иқтисодие мебошанд, ки бо маҷмуи амалиётҳои хоҷагидорӣ барои ташкил, таъмин, ташаккул ва истеҳсоли маҳсулоти ниҳой – маҳсулоти сайёҳӣ ба ҳам алоқаманданд: хатсайрҳои сайёҳиро таҳия менамоянд, таркиби хизматрасониҳои сайёҳиро муайян менамоянд, бастанӣ шартномаҳо бо корхонаҳо, ки хадамоти ба сайёҳӣ алоқамандро пешкаш менамоянд, роҳбаладии сайёҳон дар вақти сайру саёҳат ва назорати хадамоти пешниҳодшударo ташкил менамоянд [3-М, 9-М, 17-М, 18-М, 25-М, 28-М, 31-М].

4. Дар натиҷаи таҳлили фаъолияти субъектҳои соҳаи сайёҳӣ, вобаста ба самтҳои гуногуни хизматрасонӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, муаммоҳои методологии баҳисобгирӣ ва назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ муайян карда шудаанд. Тавсифномаи умумӣ ва фарқияти ширкати сайёҳӣ ва агентии сайёҳӣ ба хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти онҳо таъсир мерасонад. Инчунин, омилҳои, ки барои ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибии ширкатҳо ва агентҳои сайёҳӣ таъсир мерасонанд, ба монанди шаклҳои амалӣ намудани ҳисоббаробаркуниҳои байниҳамдигарӣ, хусусиятҳои барасмиятдарории ҳуҷҷатии амалиётҳои хоҷагидорӣ, шаклҳои баҳисобгирии муҳосибии истифодашаванда, шартномаҳои байниҳамдигарӣ муайян карда шуданд. Дар асоси нишондиҳандаҳои фаъолият, ба ғайр аз автоматикунонии баҳисобгирӣ, субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ мақсаднок мебуд таҳлили боҳамалоқамандии хароҷот, ҳаҷми истеҳсолот ва ғоидарo ба роҳ монанд, ки ба самаранокӣ банақшагирӣ, идоракунии босалоҳият ва назорати саривақтӣ мусоидат менамояд ва имконият медиҳад, ки натиҷаҳои интизоришаванда аз фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ субъектҳои соҳаи сайёҳӣ ба даст оварда шаванд [3-М, 9-М, 24-М, 26-М, 34-М, 45-М, 58-М].

5. Сиёсати баҳисобгирӣ ҳуҷҷатии асосии танзимкунандаи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии корхона маҳсуб меёбад, ки дар натиҷа ба ташаккули

натичаи молиявӣ ва нишондиҳандаҳои ҳисоботи молиявӣ таъсир мерасонад. Вазифаи бештар муҳимми низоми менечменти корхона таҳияи дурусти сиёсати баҳисобгирӣ мебошад ва аз мундариҷаи асосии муайян намудани арзиши аслии ҳақиқии маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ, муайян намудани натиҷаҳои фаъолияти молиявӣ, андоз аз даромад, инчунин нишондиҳандаҳои ҳолати молиявии корхона вобастагӣ дорад. Бинобар ин, маҳз воситаҳои методологии дар сиёсати баҳисобгирӣ муқарраргардида нишондиҳандаҳои натиҷавии даромадноки, қобилияти пардохтпазирӣ, таркиби сарчашмаҳои маблағгузорӣ ва дигар нишондиҳандаҳои фаъолияти корхонаро муайян менамояд, ки истифодабарандагони он дар асоси маълумотҳои ҳисоботи молиявӣ натиҷагирӣ мекунанд. Сиёсати баҳисобгирӣ дар корхона нақши бузург ва муҳимияти хоси худро доро мебошад, чунки маҳз дар он талаботи тартиботи баҳисобгирии муҳосибӣ ва фискалӣ инъикоси худро меёбад, ки муқаррароти он ҳамчун далелҳо дар баҳсҳои судӣ истифода бурда мешаванд [10-М, 19-М, 29-М, 33-М, 39-М, 48-М].

6. Вазъи муосири ташкили баҳисобгирии муҳосибии харочот, даромадҳо, муайян кардани натиҷаҳои молиявии корхонаҳои сайёҳӣ вобаста ба хусусиятҳо ва самти фаъолият, яъне фаъолияти тичоратӣ ва миёнаравии ширкатҳо ва агентҳои сайёҳӣ, ки ба истехсол ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ, инчунин ташкил ва амалинамоии чараёни баҳисобгирӣ машғуланд, таҳлил карда шуданд. Натиҷаи таҳлили муфассали муқоисавии баҳисобгирии муҳосибӣ ва андоз муайян намуд, ки мафҳуми баҳисобгирии муҳосибӣ аз баҳисобгирии андоз васеътар буда, баҳисобгирии андоз яке аз унсурҳои баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад ва ҳарду низом мутобиқи талаботҳои СБҲМ фаъолият мекунанд ва мақсади асосии он аниқ муайян намудани уҳдадорҳои андозии корхона маҳсуб меёбад. Ҷанбаҳои ташкилӣ-методии баҳисобгирии фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ, вобаста ба ҳукуқи амалинамоии фурӯши маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ мавриди омӯзиш қарор гирифта, тартиби баҳисобгирии даромадҳо, харочот ва муайян кардани натиҷаҳои молиявӣ, вобаста ба фаъолияти истехсолӣ, хизматрасонӣ ва миёнаравии корхонаҳои сайёҳӣ коркард ва пешниҳод карда шудааст [1-М, 6-М, 15-М, 20-М, 24-М, 26-М, 35-М, 42-М].

7. Рушди босуръати соҳаи сайёҳӣ зарурати мутобиқшавии субъектҳои хоҷагидорро ба хизматрасонии шумораи зиёди сайёҳон водор менамояд. Барои самаранокии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ назорати соҳавии давлатӣ ва ташкили низоми назорати дохилӣ муҳим шуморида мешавад. Дар диссертатсия ҳолати муосири назорати дохилӣ номукамал баҳогузорӣ гардидааст, ки дар нодуруст муайян кардани объектҳо, субъектҳо, вазифаҳои он аз тарафи менечмент ифода меёбад, ки ба ҳолати ногувори молиявӣ ва дар натиҷа ба муфлисшавӣ оварда мерасонад. Хусусиятҳои объектҳои назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ мавриди омӯзишу таҳлил қарор гирифтааст. Дар асоси таҳлили методикаи амалкунандаи низоми назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ вазифаҳо, марҳилаҳо ва давраҳои назоратӣ муайян карда шуданд ва бо дарназардошти хусусиятҳои соҳавӣ методикаи назорати дохилии даромад, харочот ва натиҷаи фаъолияти

корхонаи сайёҳӣ коркард шудааст. Мавҷуд набудани дастурҳои методи соҳавӣ оид ба харочот ва муайян кардани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ ва хизматрасониҳои сайёҳӣ сабаби пайдоиши муаммоҳо дар фаъолияти амалии корхонаҳои сайёҳӣ мегарданд ва ба танзими самаранокии низоми назорати дохилӣ мусоидат намекунанд. Ба ғайр аз ин, новобаста аз инъикос намудани амалишавии назорати муносибатҳои шартномавии корхонаҳои сайёҳӣ аз тарафи олимони ватанӣ, чунин объектҳои зарурии назорат, ба монанди қарздорҳои дебиторӣ ва кредиторӣ, ки дар натиҷаи муносибатҳои шартномавӣ ба амал меоянд, бе таваҷҷуҳ мондаанд. Вобаста ба хусусиятҳои хоси «истехсолии» равандҳои фаъолияти молиявӣ-ҳочагидории корхонаҳои сайёҳӣ таҳлил карда шуда, таҳияи тавсиянома барои ташкил намудани назорати онҳо пешниҳод карда шудааст [2-М, 11-М, 19-М, 29-М, 33-М, 38-М, 55-М, 60-М].

8. Вобаста ба гуногунҷабҳагии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, дастрасӣ ба иттилооти фаврӣ, иқтисодӣ ва молиявӣ барои танзими харочот, арзишмуайянкунӣ ва муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ муҳим ҳисобида мешавад. Мутобиқи нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии амалкунанда тағйиротҳои мувофиқ дар ҳисобҳои ҷорӣ вобаста ба хусусиятҳои хоси соҳаи сайёҳӣ пешниҳод ва асоснок карда шудаанд, ки барои пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ мувофиқи нишонаҳои таъинот, иттилоотӣ, низоми бақайдгирӣ ва дараҷаи эътимоднокии иттилоот заруранд. Низоми мавҷудаи баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳисобгирии даромадҳо ва харочот, арзишмуайянкунӣ ва муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ, усулҳои таҳияи ҳисоботи молиявӣ, идоракунии, омӯрӣ таҳлил карда шуда, вобаста ба фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ба шароити СБҲМ дар сайёҳӣ бояд мутобиқ карда шаванд. Истифодабарии СБҲМ идоракунии самаранок ва шаффофияти корхонаро баланд мебардорад ва дар рақобати бозорӣ мавқеи онро устувор менамояд. Ин имконият медиҳад, ки байни корхонаҳои ватанӣ ва ширкатҳои хориҷӣ алоқаҳои иқтисодии байниҳамдигарӣ мустаҳкам карда шаванд [9-М, 12-М, 14-М, 21-М, 32-М, 41-М, 42-М, 48-М].

9. Яке аз масъалаи ҳалталаби ҳолати муосири низоми назорат, ки дар натиҷаи таҳқиқоти гузарондашуда муайян карда шуд, ин мавҷуд набудани муносибати бонизом дар ҳама қитъаҳои баҳисобгирӣ вобаста ба бизнес-ҷараёнҳои мувофиқ, инчунин вогузор намудани вазифаҳои назоратӣ аз роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ба муҳосиботи корхонаҳои сайёҳӣ мебошад. Инчунин, дар корхонаҳои сайёҳии таҳқиқшаванда низоми дуруст вобаста ба марказҳои масъулият ва марказҳои харочот ба роҳ монда нашудааст, ки дар натиҷа дастурамалҳои вазифавӣ ба шахсони ба амалишавии низоми назорат ҷавобгар вобаста карда нашудаанд. Ин ба зиёдшавии сарбории кормандони муҳосибот ва дуруст роҳандозӣ нашудани маросимҳои назоратӣ оварда мерасонад, ки ба натиҷаи умумӣ зарар мерасонад. Тасдиқ карда шудааст, ки вобаста ба хусусиятҳои хоси корхонаҳои сайёҳӣ, низоми назорат мутобиқи сохтори ташкилии субъектҳои соҳаи сайёҳӣ низоми бисёрҷабҳаи назоратӣ ташкил карда шавад, ки

чавобгарию фардии роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ва кормандонро пешбинӣ менамояд [2-М, 5-М, 7-М, 12-М, 23-М, 33-М, 53-М].

10. Низоми ягонаи баҳисобгирӣ аз баҳисобгирии молиявӣ, идоракунӣ, андозӣ ва оморӣ иборат аст. Ин низом ба Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ асос ёфта, имконият медиҳад, ки фаъолияти молиявӣю хоҷагидорӣю корхонаро ҳамачониба ва пурра инъикос намояд. Барои баланд бардоштани самаранокии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ баҳодихӣю нишондиҳандаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, маҳсулот ва хизматрасониҳои сайёҳӣ гузаронда шуда, барои баҳисобгирии муҳосибӣ, назорат, таҳлил ва танзими фаъолият гуногунҷабҳаи корхонаҳои сайёҳӣ низоми бучетикунонӣ вобаста ба марказҳои масъулият таҳия ва коркард карда шудааст, ки нақшаҳои молиявиро муносиб менамояд. Инчунин, истифодабарии амалии он барои иҷрои вазифаҳои гузашташуда дар корхонаҳои сайёҳӣ муҳим ва натиҷабархш мебошад. Барои корхонаҳои сайёҳӣ коркарди модели ташкили баҳисобгирии харочот ва даромадҳо барои объектҳои баҳисобгирӣ самти зарурӣ ва муҳимми такмили модели баҳисобгирӣ маҳсуб меёбад [16-М, 21-М, 40-М, 51-М, 54-М, 59-М].

ТАВСИЯҲО ОИД БА ИСТИФОДАИ АМАЛИИ НАТИҶАҲО

1. Низоми мавҷудаи ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ ба талаботҳои СБҲМ мутобиқ карда нашудааст. Бо мақсади ҷалби сармоя барои рушди ояндаи корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, зарурияти дуруст ва боэътимод инъикос намудани муносибатҳои ҳуҷҷатӣю байниҳамдигарӣю корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ, инчунин ташкили баҳисобгирӣ, ҳисоббаробаркунии байни онҳо, назорати фаъолияти субъектҳои сайёҳӣ ба миён меояд. Мутобиқи талаботҳои СБҲМ эътимоднокии нишондиҳандаҳои ҳисоботи молиявӣ барои истифодабарандагони дохилӣ ва беруна муҳим арзёбӣ мегардад.

Инчунин, барои роҳ ёфтани ва мавқеи устувор пайдо намудани корхонаҳои сайёҳӣ дар бозори умумичаҳонӣю сайёҳӣ, васеъ намудани мавқеи муайян дар муносибатҳои байналмилалӣ, ҷалби сармоягузорию хоричӣ ва дохилӣ, ҳисоботи молиявӣю корхонаҳои сайёҳӣ бояд бо забони хоричӣ ва тибқи талаботҳои СБҲМ тартиб дода шуда, барои истифодабарандагони беруна дастрас, фаҳмо ва эътимоднок бошад. Ин донишҷӯи ҳуқуқи байналмилалӣ ва талаботҳои СБҲМ-ро аз роҳбарият ва муҳосибони корхона талаб менамояд [2-М, 3-М, 8-М, 14-М, 25-М, 29-М, 32-М].

2. Рушди соҳаи сайёҳӣ, асосан аз ҳолат ва сифати санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣю танзимкунанда, инчунин ҳуҷҷатҳои соҳавӣ ва дохилии ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати корхонаҳои соҳаи сайёҳӣ вобастагӣ дорад. Зарурати таҳия ва қабули санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ, аз ҷумла низомнома, дастурамал ва дастурҳои методӣю соҳавӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ ба миён омадааст. Инчунин, дастгирии иловагӣю давлатӣ, додани сабукиҳо ва имтиёзҳои иловагӣ ба рушди соҳаи сайёҳӣ ва ташкилу азнавсозии инфрасохтори сайёҳӣ мусоидат менамояд. Маълумотҳои аз

Кумитаи рушди сайёҳии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дастраснамуда оид ба субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ гуногун буда, низоми баҳисобгирии дохилшавии сайёҳон ва ташрифкунандагон дар амалия номукамал аст. Бинобар ин, ҳамоҳангсозии ин идораҳои масъул барои ба қайд гирифтани шумораи сайёҳон ва чудо намудани онҳо аз ташрифоварандагон ва меҳмонон ба манфиати кор мебуд [2-М, 4-М, 12-М, 14-М, 17-М, 19-М, 29-М, 30-М, 36-М, 46-М].

3. Объекти фаъолияти соҳибкорӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ, вобаста аз гуногунҷабҳагии фаъолияти онҳо ва корхонаҳои ба соҳаи сайёҳӣ алоқаманд – ташаккул ва фурӯши маҳсулоти сайёҳӣ мебошад. Хусусиятҳои баҳисобгирӣ ва назорати фаъолияти сайёҳӣ дар асоси тақсимот ва таснифоти субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ, таҳлил ва ташхиси фаъолияти онҳо, ки дар асоси маълумотҳои баҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ асос ёфтааст, ба рушди соҳаи сайёҳӣ таъсири мусбат мерасонад. Бисёрсамтии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, ба ақидаи мо, онро ифода менамояд, ки хизматрасониҳо ба асосӣ, иловагӣ ва ёрирасон чудо карда шаванд, бинобар ин хароҷот ва натиҷаҳои молиявӣ бояд дар алоҳидагӣ инъикоси худро ёбанд ва зарурияти истифодабарии усулҳои гуногуни баҳисобгирии хароҷот ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулот дар умум ва вобаста ба намуди маҳсулот (хизматрасонӣ) ва технологияи фаъолияти сайёҳӣ алоқаманд ба роҳ монда шаванд. Яке аз хусусиятҳои хоси ташкили баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои сайёҳӣ механизми дурусти ба роҳ мондани гардиши ҳуҷҷатҳо мебошад, ки ташкили дурусти он ба нишондиҳандаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ таъсири мусбат мерасонад [16-М, 18-М, 20-М, 25-М, 34-М, 37-М, 45-М, 55-М, 58-М].

4. Дар чараёни ташаккули низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат як қатор муаммоҳои методологӣ, ба монанди муаммоҳои ташкилӣ, баҳисобгирӣ ва назоратӣ, ки вобаста ба хусусиятҳои соҳаи сайёҳӣ ба амал меоянд, муайян карда шуда, роҳҳои ҳалли онҳо пешниҳод карда шудаанд. Барои ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ бояд маҷмуи тарзу усулҳои истифода шаванд, ки дар сиёсати баҳисобгирӣ муттаҳид карда шудаанд. Вобаста ба гуногунии амалиётҳои хоҷагидорӣ субъектҳои фаъолияти сайёҳӣ онҳо ҳатман дар алоҳидагӣ таҳқиқ ва дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисоботи молиявӣ корхонаҳои сайёҳӣ гурӯҳбандӣ ва инъикос карда шаванд. Дар соҳаҳои гуногун баҳисобгирии муҳосибӣ дорои хусусиятҳои хоси худ буда, бинобар ин сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ хусусиятҳои хоси ба ин соҳаи иқтисодиёт алоқамандро бояд инъикос намояд. Барои муайян намудани арзиши аслии маҳсулоти сайёҳӣ, хароҷот аз рӯи намудҳои гуногуни хизматрасонӣ (худӣ, беруна, омехта), мо онҳоро аз рӯи якҷанд аломатҳо (истеҳсолӣ ва ғайриистеҳсолӣ, асосӣ ва бароилова, доимӣ ва тағйирёбанда, мустақим ва ғайримустақим, танзимкунӣ ва назоратӣ, амалиётӣ ва молиявӣ, иҷозатномагирӣ, азхудкунӣ хатсайрҳои нав) гурӯҳбандӣ ва асоснок

намудем, ки ба фаъолияти самарабахши корхонаҳои сайёҳӣ манфиатнок аст [9-М, 10-М, 15-М, 24-М, 26-М, 42-М, 49-М, 56-М].

5. Ташкил кардани маркази ягонаи назорати сифати хизматрасонӣ бояд барои пешгирии қаллобӣ дар соҳаи сайёҳӣ мусоидат менамояд. Барои ин, ба фикри мо, гузаронидани аттестатсия, бозомӯзӣ ва тақмили ихтисоси кормандони корхонаҳои сайёҳӣ зарур аст. Ташкил кардани ширкати сайёҳии ягона ё ассотсиатсияи сайёҳон, ки бо агентҳои сайёҳӣ ҳамкорӣ кунад ва барои расонидани хадмоти босифати сайёҳӣ ҷавобгар бошад, ба мақсад мувофиқ аст. Мо пешниҳод менамоем, ки рӯйхати ягонаи махсуси ширкатҳо ва агентҳои сайёҳии ватанӣ ташкил карда шуда, дар шабакаи Интернет ҷойгир карда шаванд, ки дар асоси нишондиҳандаҳои фаъолияти онҳо сайёҳон интихоби мустақил дошта бошанд. Инчунин, барои амалӣ намудани вазифаҳои назоратӣ бояд чараҳои баҳисобгирии воридшавӣ ва хоричшавии сайёҳон дар байни идораҳои ваколатдор ба танзим дароварда шавад [3-М, 4-М, 9-М, 12-М, 17-М, 28-М].

6. Дар асоси омӯзиши ҷанбаҳои ташкилӣ ва методии сиёсати баҳисобгирӣ, мутобиқи талаботҳои СБҲМ ва санадҳои меъёрию ҳуқуқии амалкунандаи баҳисобгирии муҳосибӣ, дар заминаи манбаи иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявии фаъолияти ширкатҳои сайёҳӣ, сиёсати баҳисобгирии намунавӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ таҳия ва пешниҳод карда шудааст. Дар мавриди таҳияи сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ таъсири омилҳои дохилӣ ва беруна ҳатман ба инобат гирифта шавад. Дар сиёсати баҳисобгирии корхонаҳои сайёҳӣ вобаста ба хусусиятҳои фаъолияти корхонаи сайёҳӣ ва баҳисобгирии муҳосибии он ду модел пешниҳод карда шудааст: 1. Модели низоми бисёрсатҳаи ташаққули сиёсати баҳисобгирӣ дар асоси сохтори ташкилии корхонаи сайёҳӣ ва 2. Модели алтернативии сиёсати баҳисобгирӣ дар асоси сарчашмаи иттилоотии баҳисобгирӣ. Дар сиёсати баҳисобгирии ширкати сайёҳӣ бояд тартиби муайян кардани даромад бо мақсади баҳисобгирии муҳосибӣ ва андозӣ нишон дода шавад. Вобаста ба муайян кардани натиҷаҳои молиявии корхонаҳои сайёҳӣ алоқамандии баҳисобгирии муҳосибиро бо мақсади андозбандии фаъолият таҳлил намудан аз манфиат холӣ нест. Бинобар ин, таҳияи модели умумии намунавии сиёсати баҳисобгирӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ ва бо ҳам алоқамандии баҳисобгирии молиявӣ, идоракунӣ, экологӣ ва андоз барои рушди сайёҳӣ ва фаъолияти самараноки корхонаҳои сайёҳӣ ва дуруст ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ дар ин соҳа мусоидат менамояд [10-М, 19-М, 29-М, 33-М, 39-М, 48-М].

7. Ба ақидаи мо, баҳисобгирии амалии ватанӣ амалиётҳои хоҷагидорӣ ва натиҷаи фаъолияти корхонаҳои соҳаи сайёҳиро дар ҳисобҳои истифодашаванда пурра ва эътимодноқ инъикос карда наметавонад. Бинобар ин, барои баҳисобгирии намудҳои алоҳидаи маҳсулоти сайёҳӣ (хизматрасонӣ) истифодабарии ҳисобҳои иловагӣ дар заминаи Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии амалкунанда мувофиқи мақсад мебошад. Ҳамин тавр, дар таҳқиқоти диссертатсионӣ пешниҳод карда мешавад, ки ҳисоби 33200 «Ҷоидаи тақсимиашуда» ба «Ҷоидаи тақсимиашуда (зарари

рӯйпӯшнашуда)» табдил дода шуда, инчунин ҳисобҳои 33210 «Ҷоидаи тақсимнашудаи (зарари рӯйпӯшнашудаи) давраи ҳисоботӣ» 33220 «Ҷоидаи тақсимнашудаи (зарари рӯйпӯшнашудаи) солҳои гузашта» кушода шаванд. Мо чунин меҳисобем, ки мутобиқи ин моддаҳои ҳисоботи молиявӣ натиҷаи ҷаъолияти корхона дар давраҳои ҳисоботӣ ва гузашта эътимоднок инъикос мегарданд. Инчунин, кушодани ҳисобҳои иловагӣ барои ҳисоби 10710 «Молҳо» – 10711 «Роҳхатҳои гирифташуда»; барои ҳисоби 55010 «Арзиши аслии фурӯш» – 55011 «Арзиши аслии роҳхати фурӯхташуда», илова ба ҳисоби 44010 «Даромад аз фурӯш» – 44011 «Даромад аз фурӯши роҳхати сайёҳӣ» эътимоднокии нишондиҳандаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявиро таъмин менамояд [2-М, 9-М, 16-М, 20-М, 24-М, 24-М, 27-М, 45-М, 55-М].

8. Таҳқиқоти гузарондашуда, метавонад чунин номгӯӣи эҳтимолии назорат дар корхонаҳои сайёҳиро ташаккул диҳад: муносибатҳои шартномавӣ; ҷараёнҳои ташаккул, фурӯш ва истеъмоли маҳсулоти сайёҳӣ; арзиши аввалаи маҳсулоти сайёҳӣ; хароҷот; даромадҳо; амвол ва сарчашмаҳои он; ташаккул (мувофиқи унсурҳо). Бояд пешравихоро дар асарҳои баъзе олимон қайд намуд, ки ҷузъиёти таркибии муайяни низоми назорати дохилро дар корхонаҳои таҳқиқшаванда дар шароити муосири хоҷагидорӣ дида баромадаанд, ки ба тағйирёбии доимии низоми идоракунӣ оварда мерасонад ва зарурати таҳқиқи иловагӣ ба самти мукамалгардонии ташкил ва методикаи назорати дохилии ҷаъолияти корхонаҳои сайёҳиро тақозо менамояд. Инчунин муҳимияти дида баромадани хавфҳо ҳамчун объекти нави назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ асоснок карда шудааст. Вобаста ба хусусиятҳои хося соҳа ва субъектҳои ҷаъолияти сайёҳӣ модели ташкили низоми назорати дохилии ҷаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ таҳия ва пешниҳод шудааст. Мақсади таҳияи модели пешниҳодшудаи низоми назорати дохилӣ барои ҷаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ қабули қарорҳои идоракунӣ зарурӣ ва баланд бардоштани нақши назорати дохилии зерсохторҳои таркибӣ ва марказҳои масъулият мебошад [2-М, 11-М, 19-М, 22-М, 28-М, 33-М, 38-М, 60-М].

9. Натиҷаи таҳқиқоти ҳолати назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ мавҷуд набудани муносибати низомнок барои гузарондани маросимҳо дар объектҳои назоратро нишон медиҳад ва онро тасдиқ менамояд, ки ҳолати низоми назорат қаноатбахш набуда, зарурияти ташкили низоми назоратии барои роҳбарият самаранокро тақозо менамояд. Назорати дохилӣ бояд мутобиқи сохтори ташкилии корхонаи таҳқиқшаванда ташкил карда шавад, ки ин имконият медиҳад, низоми бисёрҷаъа амалӣ карда шавад, то ки ҷавобгариҳои роҳбарони зерсохторҳои таркибӣ ва қормандон барои истифодабарии дороиҳои маҳсули қорӣ ва нишондиҳандаҳои ҷаъолият дақиқ карда шавад. Дар қори таҳқиқотӣ методикаи назорати дохилии хароҷоти истеҳсолии корхонаҳои сайёҳӣ, методикаи назорати дохилии хароҷоти умумихоҷагии корхонаҳои сайёҳӣ, методикаи назорати дохилии хароҷот барои фурӯши маҳсулоти корхонаҳои сайёҳӣ, методикаи назорати дохилии даромадҳо аз фурӯши корхонаҳои сайёҳӣ, усулҳои назорати

натичаҳои фаъолияти ниҳоии корхонаҳои сайёҳӣ вобаста аз намудҳои хизматрасонӣ, марҳилаҳои назорати дохилии натичаҳои фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ пешниҳод карда шудааст. Вобаста ба хусусиятҳои соҳавӣ ва гуногунҷабҳагии самти фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, самтҳои мукамалгардонии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат, модели ташкили низоми назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ коркард ва пешниҳод карда шудааст [1-М, 2-М, 22-М, 46-М, 50-М, 60-М].

10. Дар асоси таҳқиқ ва омӯзиши моделҳои таснифоти соҳавӣ, инчунин фаъолияти амалии пешбурди низоми баҳисобгирии муҳосибии корхонаҳои сайёҳӣ мо модели баҳисобгирии харочот ва даромади хизматрасонии соҳаи сайёҳиро пешниҳод намудем, ки сохтори модели баҳисобгирии харочот ва даромад дар ин соҳаро муайян менамояд. Инчунин модели алоқамандии ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ пешниҳод карда шудааст, ки муҳимтарин ҷузъи он истифодабарии ҳисоби харочоти «Маҳсулоти сайёҳӣ» мебошад, ки дар он арзиши ибтидоии ҳар як намуди маҳсулоти сайёҳӣ ташаккул ёфта, дар фарқият аз дигар соҳаҳо ҳисоби мазкур ифодаи ҷисмонӣ-моддиро надорад. Модели пешниҳодшудаи баҳисобгирии харочот ва даромад ба корхонаҳои сайёҳӣ имконият медиҳад, ки баҳисобгирии харочот ва даромадҳо, инчунин муайян намудани фоидаи амалиётӣ ба таври системавӣ ба роҳ монда шавад [1-М, 2-М, 21-М, 26-М, 27-М, 45-М, 53-М].

РЎЙХАТИ КОРҲОИ ДАР МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ НАШРШУДА:

А) Монография:

[1-М] Раҳимов С.Х. Управление затратами в гостиничном хозяйстве. Монография / С.Х. Раҳимов // Душанбе: «Ирфон», 2007. – 104 с.

[2-М] Раҳимов С.Х. Ташкили баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ: назария ва амалия. Монография / С.Х. Раҳимов // Душанбе: «Ирфон», 2023. – 254 с.

Б) Мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон:

[3-М]. Раҳимов, С.Х. Основные направления развития высшего образования в сфере туризма в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Раҳимов // Вестник педагогического университета имени С.Айни. Серия естественных наук. – 2019. – № 1-2. – С. 86-90.

[4-М]. Раҳимов, С.Х. Состояние и перспективы развития международного туризма в современных условиях [Текст] / Ф.С. Обидов, С.Х. Раҳимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2019. – № 3 (28). – С. 198-204

[5-М]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои хадамоти меҳмонхонадорӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, З.З.Ғуломова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2019. – № 4 (29). – С. 225-232

[6-М]. Раҳимов, С.Х. Идоракунии самараноки соҳаи меҳмонхонадорӣ дар самти хизматрасонӣ ба сайёҳон [Матн] / С.Х. Раҳимов // Маҷаллаи илмӣ «Кишоварз», Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Ш. Шохтемур. – 2019. – № 4 (85). – С. 225-232

[7-М]. Раҳимов, С.Х. Мавқеи тичорати меҳмонхонадорӣ дар низоми соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов // Маҷаллаи илмӣ-сиёсии Донишкадаи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Идоракунии давлатӣ» – 2019. – № 4 (44). – С. 153-157

[8-М]. Раҳимов, С.Х. Организация бухгалтерского учета деятельности предприятий туристического бизнеса [Текст] / С.Х. Раҳимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.– 2020. – № 1 (30). – С. 155-161

[9-М]. Раҳимов, С.Х. Оценка влияния глобализации на внедрение инновационных технологий в индустрии гостеприимства [Текст] / С.Х. Раҳимов, Б.Х. Каримов. // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.– 2020. – № 1(30). – С. 117-123

[10-М]. Раҳимов, С.Х. Учетная политика на предприятиях туристической отрасли для целей бухгалтерского учета [Текст] / С.Х. Раҳимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук.– 2020. – № 8. – С. 22-28

[11-М]. Раҳимов, С.Х. Идентификация объектов внутреннего контроля на туристических предприятиях [Текст] / С.Х. Раҳимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук.– 2020. – № 9. – С. 123-128

[12-М]. Раҳимов, С.Х. Кластерная модель организации туристического бизнеса в современных условиях [Текст] / С.Х. Раҳимов // Теоретический и научно-практический журнал Таджикского аграрного университета. «Кишоварз».– 2021. – № 1(90). – С. 155-162

[13-М]. Раҳимов, С.Х. Нақши туризм дар рушди хадамоти меҳмонхонаҳо [Матн] / С.Х. Раҳимов, З.З. Ғуломова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2021. – № 3 (37). – С. 165-170

[14-М]. Раҳимов, С.Х. Особенности инноваций в туризме [Текст] / С.Х. Раҳимов, У.Т. Саломова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1 (40). – С. 206-211

[15-М]. Раҳимов, С.Х. Оценка качества комплексного туристского продукта [Текст] / С.Х. Раҳимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1 (40). – С. 244-248

[16-М]. Раҳимов, С.Х. Совершенствование управления затратами туристских компаний [Текст] / С.Х. Раҳимов // Теоретический и научно-практический журнал Таджикского аграрного университета «Кишоварз». – 2022. – № 1 (94). – С. 108-112

[17-М]. Раҳимов, С.Х. Учетно-аналитическое обеспечение организации туристической деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов // Научно-теоретический журнал «Вестник ТГУПБП», Серия общественных наук. – 2022. – № 2 (91). – С. 93-100

[18-М]. Рахимов, С.Х. Особенности предложения туристского продукта в условиях использования информационных технологий [Текст] / С.Х. Рахимов // Журнал «Экономика Таджикистана» Института экономики и демографии Национальной Академии наук РТ. – 2022. – № 2. – С. 158-163

[19-М]. Рахимов, С.Х. Совершенствование учета и контроля для измерения туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 2 (41). – С. 126-132

[20-М]. Рахимов, С.Х. Особенности учета формирования операционных расходов туристских предприятий [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2023. – № 2-2 (47). – С. 117-127

[21-М]. Рахимов, С.Х. Модели баҳисобгирии харочот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. – № 2(41). – С. 66-74.

В) Интишорот дар дигар маҷаллаҳои илмӣ:

[22-М]. Раҳимов, С.Х. Мавқеи низоми назорати дохилӣ дар идоракунии соҳаи меҳмонхонадорӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Чавонон дар шароити ҷаҳонишавии илм ва таълим // Маводи Анҷумани илмӣ-амалии байналмиллалӣ ҷ. 2 (ш. Панҷакент, 13-14 феввали соли 2017). – Панҷакент: ДОТ дар ш. Панҷакент, 2017. – 400 с. – С. 45-50

[23-М]. Рахимов, С.Х. Гостиничное хозяйство в системе индустрии туризма [Текст] / С.Х. Рахимов / Актуальные проблемы учета, анализа и эффективного использования финансово-кредитных ресурсов в АПК // Сборник научных статей Таджикского аграрного университета (г. Душанбе, 2018г.). – Душанбе: ТАУ им. Ш. Шотемур, 2018. – 352 с. – С. 47-50

[24-М]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии харочот дар туризм [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ф.М. Оқилов / Равандҳои муосири муносибатҳои пулию қарзӣ ва таъсири онҳо ба иқтисодиёт // Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-амалӣ (ш. Душанбе, 15 феввали соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 360 с. – С. 246-249

[25-М]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар хизматрасонии сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Актуальные проблемы учета, анализа и аудита в АПК // Сборник научных статей Таджикского аграрного университета (г. Душанбе, 2020г.). – Душанбе: ТАУ им. Ш. Шотемур, 2020. – 378 с. – С. 121-135

[26-М]. Рахимов, С.Х. Особенности учета доходов и расходов туристической деятельности [Текст] / С.Х. Рахимов / Рушди фанҳои дақиқ-омили муҳимми таъмини саноатикунонии босуръат дар Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводи конфронси донишқадавии илмӣ-назариявӣ устодону донишҷуён (ш. Душанбе, 23-24 апрели соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 400 с. – С. 47-52

[27-М]. Рахимов, С.Х. Совершенствование управления расходов туристических предприятий [Текст] / С.Х. Рахимов / Бухгалтерский учет, анализ и аудит в условиях глобализации экономики // Материалы

республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 252 с.– С. 174-179

[28-М]. Рахимов, С.Х. Особенности учета и контроля на предприятиях туризма [Текст] / С.Х. Рахимов / Бухгалтерский учет, анализ и аудит в условиях глобализации экономики // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 252 с. – С. 17-20

[29-М]. Рахимов, С.Х. Организация контрольно–аналитических процессов бухгалтерского учета в условиях автоматизированной системы обработки информации [Текст] / С.Х. Рахимов / Региональная интеграция как фактор производственного предпринимательства в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 31 октября 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 198 с. – С. 135-140

[30-М]. Рахимов, С.Х. Нақши низоми иттилоотии идоракуни дар туризм [Матн] / С.Х. Рахимов / Региональная интеграция как фактор производственного предпринимательства в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно–практической конференции (г. Душанбе, 31 октября 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 400 с. – С. 140-143

[31-М]. Рахимов, С.Х. Мушкилоти таҳлили иқтисодӣ дар корхонаҳо [Текст] / С.Х. Рахимов / Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита // Материалы VIII международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 27–28 ноября 2020г.). – Душанбе: ОИПБиАРТ, 2020. – 420 с. – С.63-65

[32-М]. Рахимов, С.Х. Нақши технологияҳои иттилоотӣ дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ [Матн] / С.Х. Рахимов / Такмили муносибатҳои молиявӣ-қарзӣ дар рушди иқтисодиёти миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводи конфронси илмӣ -амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 322 с.– С. 311-313

[33-М]. Рахимов, С.Х. Совершенствование системы внутреннего контроля на предприятиях туристической деятельности [Текст] / С.Х. Рахимов / Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 27 марта 2021г.). – Душанбе: ИТПС, 2021. – 324 с. – С. 29–33

[34-М]. Рахимов, С.Х. Особенности формирования туристического продукта [Текст] / С.Х. Рахимов / Истиклолияти давлатӣ: асоси бунёдии таҳким ва рушди давлатдорӣ миллии // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ баҳшида ба ҷашни 30–юмин солгарди Истиклолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, 8 майи соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – С. 74-81

[35-М]. Рахимов, С.Х. Проблемы управления качеством туристических услуг [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Проблемаҳо ва дурнамои рушди менеҷмент ва маркетинги муосир дар саноати сайёҳӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 18 декабри соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – 368 с. – С. 169-171

[36-М]. Рахимов, С.Х. Основные направления формирования рынка туристических услуг [Текст] / С.Х. Рахимов / Проблемаҳо ва дурнамои рушди менеҷмент ва маркетинги муосир дар саноати сайёҳӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 18 декабри соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – 368 с. – С. 187-193

[37-М]. Рахимов, С.Х. Туристический продукт как основной элемент обеспечения конкурентоспособности туристско-рекреационного кластера [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Танзими иқтисодӣ-ҳуқуқии муносибатҳои байналмилалӣ дар баҳши ҷаҳолияти иқтисодии хориҷӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 29 январи соли 2022). – Душанбе: ДССХ, 2022. – 402 с. – С. 64-72

[38-М]. Рахимов, С.Х. Методические основы контроля деятельности туристских предприятий [Текст] / С.Х. Рахимов / Танзими иқтисодӣ-ҳуқуқии муносибатҳои байналмилалӣ дар баҳши ҷаҳолияти иқтисодии хориҷӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 29 январи соли 2022). – Душанбе: ДССХ, 2022. – 402 с. – С. 96-104

[39-М]. Раҳимов, С.Х. Таъсири рақамикунонӣ ба рушди соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 26 март соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 276с. – С. 207-211

[40-М]. Рахимов, С.Х. Интернет-технологии в туристском менеджменте [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Основные направления обеспечения ускоренной индустриализации экономики в контексте стратегических целей Республики Таджикистан // Материалы научно-теоретической конференции преподавателей и студентов университета (г. Душанбе, 29–30 апреля 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 679 с. – С. 285-289

[41-М]. Рахимов, С.Х. Учет в условиях цифровой экономики [Текст] / С.Х. Рахимов / Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ баҳшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У (Қисми 2), (ш. Душанбе, 21–23 майи 2022). – Душанбе: ДМТ, 2022. – 400 с. – С. 213-217

[42-М]. Рахимов, С.Х. МСФО в туризме [Текст] / С.Х. Рахимов / Совершенствование финансово-кредитных отношений как основа реализации четвертой национальной цели – ускоренной индустриализации страны // Материалы международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 мая 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 300 с. – С. 77-80

[43-М]. Рахимов, С.Х. Пандемия COVID–19 и глобальный туризм [Текст] / С.Х. Рахимов / Совершенствование финансово-кредитных отношений как основа реализации четвертой национальной цели – ускоренной индустриализации страны // Материалы международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 мая 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 300 с. – С. 213-217

[44-М]. Рахимов, С.Х. Основные факторы развития рынка туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов / Антикризисное государственное регулирование реального сектора экономики Республики Таджикистан в условиях ускоренной индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 26 сентября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 234 с. – С. 148-154

[45-М]. Рахимов, С.Х. Особенности ценообразования на рынке туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Антикризисное государственное регулирование реального сектора экономики Республики Таджикистан в условиях ускоренной индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 26 сентября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 234 с.– С.154-157

[46-М]. Рахимов, С.Х. Управление логистической деятельностью туристских компаний [Текст] / С.Х. Рахимов / Роль и статус инновационного менеджмента в укреплении развитии индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 октября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 244 с. – С. 162-167

[47-М]. Рахимов, С.Х. Основные направления управления туристской деятельности в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Рахимов / Стратегические направления развития инновационного предпринимательства в условиях глобализации // Материалы международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 25 ноября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 602 с. – С. 567-570

[48-М]. Раҳимов, С.Х. Аҳамияти низоми иттилоотии идоракунӣ дар соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Н. Каримов / Самаранокии идоракунӣ давлатӣ ва рушди устувори Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводҳои конференсияи илмӣ-назариявӣ байналмилалӣ (ш. Душанбе, 25-26 ноябри соли 2022) – Душанбе: Академияи идоракунӣ давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022. – С. 118-123

[49-М]. Рахимов, С.Х. Внедрение автоматизированных информационных систем учета и анализа в туризме [Текст] / С.Х. Рахимов / Информационно-коммуникационные технологии – важный фактор развития в современном мире // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 10 декабря 2022г.). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 268 с. – С.72-76

[50-М]. Раҳимов, С.Х. Ташаккули сохтори ташкилии идоракунӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ф.А. Марипова / Технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ – омили муҳимми рушд дар ҷаҳони муосир // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 10-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 268 с. – С. 221-225

[51-М]. Рахимов, С.Х. Потенциал и перспективы развития агро и экотуризма в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Рахимов / Нақши Тоҷикистон дар ҳалли масоили муосири экологӣ бо ҳадафи рушди устувор ва таъмини амнияти экологӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш.

Душанбе, 17-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 228 с.– С. 100-106

[52-М]. Раҳимов, С.Х. Аудит в туризме и туристской деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов, Р.У. Рустамов / Нақши Тоҷикистон дар ҳалли масоили муосири экологӣ бо ҳадафи рушди устувор ва таъмини амнияти экологӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 17-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 228 с. – С. 111-115

[53-М]. Раҳимов, С.Х. Маркетинговые расходы туристических предприятий: учетный аспект [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023.– 275 с. – С. 40-44

[54-М]. Раҳимов, С.Х. Анализ эффективности туристической деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов, М.А. Раҳимов / Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023.– 275 с. – С. 155-158

[55-М]. Раҳимов, С.Х. Бухгалтерский учет и отчетность субъектов туристической деятельности как база для контроля и анализа [Текст] / С.Х. Раҳимов / Нақши сайёҳӣ ва соҳибкорӣ дар раванди амалисозии ҳадафҳои стратегии Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводи конфронси илмӣ-назариявӣ донишгоҳӣ (ш. Душанбе, 21–22-юми апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023.– 228 с.– С. 111-115

[56-М]. Раҳимов, С.Х. Фаъолияти экологӣ дар низоми баҳисобгирии корхона [Матн] / С.Х. Раҳимов, З.З. Ғуломова, Ш.Ҷ. Ализода / Тоҷикистон ташаббускори масоили обу иқлим ва ҳифзи пирияхҳо, баҳшида ба эълон гардидани соли 2025 «Соли байналмилалии ҳифзи пирияхҳо» // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш. Душанбе, 28 апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 372 с. – С. 64-67

[57-М]. Раҳимов, С.Х. Захираҳои рекреатсионии обӣ ва таъсири он ба корхонаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ш.Ҷ. Ализода / Тоҷикистон ташаббускори масоили обу иқлим ва ҳифзи пирияхҳо, баҳшида ба эълон гардидани соли 2025 «Соли байналмилалии ҳифзи пирияхҳо» // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш. Душанбе, 28 апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 372 с. – С. 369-372

[58-М]. Раҳимов, С.Х. Методикаи ташкили ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Масъалаҳои мубрами низоми молиявӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ // Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Хучанд, 3 майи соли 2023). – Хучанд: СИ Файзибоев М.М. “Меъроҷ”, 2023. – 200 с. – С. 118-124.

[59-М]. Раҳимов, С.Х. Нақши технологияҳои инноватсионӣ дар рушди соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Тамоюлотҳои муосири байналмилалишавӣ ва масъалаҳои таъмини рақобатпазирии иқтисодиёти миллӣ. // Маҷмӯаи маводи конфронси байналмилалии илмӣ-амалӣ. (ш.

Душанбе, 27-уми майи соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 311 с. – С. 126-129

[60-М]. Раҳимов, С.Х. Место контроля в управлении туристической деятельностью [Текст] / С.Х. Раҳимов / Государственное управление процессом внедрения цифровых технологий в отраслях промышленности в условиях ускоренной индустриализации экономики Республики Таджикистан // Материалы республиканской научно–практической конференции (г. Душанбе, 29 сентября 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023–278 с. – С. 73-76

[61-М]. Раҳимов, С.Х. Хизматрасони меҳмонхонаҳо ҳамчун як намуди маҳсулоти сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Мушкилот ва дурнамои рушди иқтисодиёт ва менеҷмент дар Тоҷикистони муосир // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 31-уми октябри соли 2023). – Душанбе, ДБССТ, 2023– 300 с. – С.173-177.

[62-М]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибии ғаёлияти корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Равандҳои муосири молиявӣ-қарзӣ: мушкилот ва дурнамо. // Маҷмӯаи маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш.Душанбе, 7-уми декабри соли 2023). – Душанбе, ДБССТ, 2023. – 363 с. – С. 238-242.

[63-М]. Раҳимов, С.Х. ИТ-МОДЕРНИЗАЦИЯ и бухгалтерский учет [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета, аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития // Материалы I международной научно-практической конференции (19-20 января 2024 г.) /под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, типография ТНУ, 2024. – 569 с. – С. 219-226. ISBN: 978-99985-46-16-5.

[64-М]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии ҳавасмандгдонии моддии кормандон дар корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Масоили мубрами илми муосир // Маводи конференсияи илмӣ-амалии Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон (23-24 апрели соли 2024) – Душанбе: ДБССТ, 2024. – 734 с. – С. 534-536.

[65-М]. Раҳимов, С.Х. Роль контроля в управлении деятельности туристских предприятий [Текст] / С.Х. Раҳимов / Муаммоҳо ва дурнамои инкишофи савдои берунаи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити саноатикунони босуръат // Маҷмӯаи маводи конфронси байналмилалӣ илмӣ-амалӣ. 31-уми майи соли 2024. – Душанбе: ДБССТ, 2024. – 571 с. – С. 344-348.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ТАДЖИКИСТАНА**

На правах рукописи

УДК 657:338.48 (575.3)
ББК: 65.052+75.81 (2таджик)
Р-42

РАХИМОВ САИДАЛИ ХОЛОВИЧ

**ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТУРИЗМА**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук
по специальности 08.00.08. – Бухгалтерский учет и аудит

ДУШАНБЕ – 2024

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана

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

Официальные оппоненты: **Амонова Дилбар Субхоновна**, профессор кафедры менеджмента и маркетинга Российско-Таджикского (Славянского) университета, доктор экономических наук, профессор

Навруз-Зода Бахтиёр Негматович, профессор кафедры маркетинг и менеджмента Бухарского государственного университета, (Республика Узбекистан), доктор экономических наук, профессор

Кошонова Манзура Рахматджоновна, профессор кафедры финансов Таджикского государственного финансово-экономического университета, доктор экономических наук, профессор

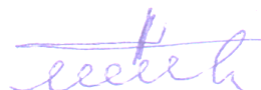
Ведущая организация: **Таджикский государственный университет коммерции**

Защита состоится 28 декабря 2024 года 09⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.КOA-003 при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: **6d.koa-003@mail.ru**, телефон ученого секретаря: (+992) 919-80-31-10.

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

Автореферат разослан « ___ » _____ 2024 года.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук**



Бобиев И.А.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Актуальность темы исследования. Организация бухгалтерского учета зависит от национальных особенностей, развития экономических, правовых отношений и политического устройства страны. Такая ситуация обеспечивает разработку и внедрению базовых основ нормативно-правового регулирования национального учета. Однако, согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), информация финансовой отчетности предприятий в первую очередь направлена на удовлетворение потребностей заинтересованных пользователей учетной информации.

Современные процессы глобализации, экономических, политических и социальных отношений приводят к созданию глобального рынка, для которого не существует национальных границ и территорий. В этом контексте, реформирование национальной системы бухгалтерского учета и внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в деятельность хозяйствующих субъектов Республики Таджикистан выгодны для расширения международных экономических, коммерческих, социальных и культурных связей с иностранными компаниями.

Всем известно, что организацию системы учета определяет окружающая среда. Каждая страна имеет свою историю, обычаи, национальные ценности, политическую систему, различные принципы формирования системы бухгалтерского учета и формы экономической организации, влияние внешних факторов, таких как географические, политические, социально-экономические и другие.

Поэтому, в зависимости признания туристической отрасли как приоритетного направления, адаптация и совершенствование системы учета и контроля к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности полезна для эффективной работы туристических предприятий. Учетная информация играет важную роль при подготовке и представлении финансовой, статистической, налоговой, управленческой информации различным пользователям, для обработки, обоснования и принятия управленческих решений в области финансовой политики и управления экономикой страны.

В современное время, индустрия туризма занимает особое место в развитии экономики разных стран мира. Туризм является одной из важных и постоянно развивающихся отраслей мировой экономики и играет важную роль в формировании валового внутреннего продукта страны. По данным исследований, проводимых на международном уровне, более 30% мирового рынка услуг приходится на сферу туризма. В Республике Таджикистан по официальным данным осуществляют свою деятельность более 240 предприятий-туристических компаний. Источником увеличения количества туристических компаний за этот период является объявление 2018 года – годом развития туризма и народных ремесел и 2019-2021 годы – годами развития села, туризма и народных ремесел. Объявленные мероприятия в эти годы открыли новую страницу для развития туристической отрасли страны.

Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон в своем очередном Послании Верховному Собранию Республики Таджикистан отметил, что: «Необходимо эффективно и качественно реализовать инвестиционные проекты отрасли, продолжить строительство туристической инфраструктуры, соответствующей мировым стандартам, повысить международный статус страны, сформировать комплексный национальный бренд туристических возможностей и его презентацию на мировой арене, а также обеспечить уделение особого внимания кадровому потенциалу отрасли»².

Дальнейшее развитие туристической отрасли невозможно без достоверной учетно-контрольной информации, которая является основой для принятия соответствующих управленческих решений.

Деятельность предприятий туристической сферы выражается в формировании, представлении и продаже туристических продуктов и услуг. Одним из сложных направлений деятельности туристических предприятий является предоставление комплекса услуг и их продажа через сеть продаж, что требует разработки соответствующих ценовых отношений среди контрагентов. Порядок ведения учета доходов и расходов туристических компаний и туристических агентов зависит от разнообразности состава калькуляционных статей.

Основу современной системы бухгалтерского учета туристических предприятий составляют данные финансового, управленческого и налогового учета. Проведенное исследование показывает, что после перехода отечественных предприятий на МСФО, на предприятиях туристической сферы должным образом не изучены теоретико-методологические и организационные положения организации бухгалтерского учета и контроля. Также не разработаны вопросы взаимосвязи финансового, управленческого и налогового учета и интерпритации их данных в системе бухгалтерских счетов, инструменты, процедуры и методы организации внутреннего контроля в туристической сфере. Эти вопросы предопределили проведения глубокого исследования теоретико-методологических и организационных основ бухгалтерского учета и контроля на туристических предприятиях и разработки практических рекомендаций по совершенствованию данной проблемы. Этим обуславливается актуальность и выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Основу результатов научных исследований составляют труды зарубежных и отечественных ученых и исследователей. Накоплен значительный опыт исследования теоретических, методологических и практических вопросов учета и контроля в практике глобального бухгалтерского учета.

² Послание Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» от 23 декабря 2022 года, город Душанбе. URL:<http://president.tj/node/29823>

Теоретические, методологические, методические и практические аспекты формирования учета и контроля на предприятиях различных отраслей рассмотрены в исследованиях зарубежных ученых – О.И. Авериной, И.В. Аверчева, А.С. Бакаева, П.С. Безруких, М.А. Вахрушиной, О.Н. Волковой, Н.Д. Врублевского, Л.Н. Герасимовой, В.Г. Гетьмана, С.Е. Егоровой, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, А.Н. Кизилова, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, И.Е. Мизиковского, В.Ф. Паляя, С.А. Рассказовой-Николаевой, Н.Г. Сапожниковой, Я.В. Соколова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, В.Т. Чая, Н.Г. Чумаченко и других.

Отдельные общие вопросы организации учета и контроля охвачены исследованием в публикациях отечественных исследователей – И.А. Бобиева, М.У. Бобоева, Ш.Н. Бобоева, М.В. Калемуллоева, Б.Х. Каримова, Г.Т. Кодировой, А.А. Мирзоалиева, С.Ф. Низомова, Р.Н. Саидова, Р.С. Тохировой, Д.У. Уракова, З.Р. Шарифова, М. Шобекова, К.Х. Хушвахтзода и др.

Вопросы организации учета и контроля на туристических предприятиях обсуждаются в трудах зарубежных исследователей – Авровой И.А., Агеевой О.А., Александровой А.Ю., Бабичевой Н.Е., Булаева С.Б., Васильчука О.И., Денисовой М.О., Кауровой О.В., Каравановой Б.П., Кисилевича Т.И., Козыревой Т.В., Курочкина И.П., Мироновой О.А., Саполгина Ю.А., Семенихина В.В., Хорошиловой Т.М. и других.

Связь исследования с программами (проектами) и научными направлениями. Диссертационное исследование выполнена в рамках реализации «Национальной стратегии развития Республики Таджикистан за период до 2030 года» (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года, №392), «Стратегии развития туризма в Республике Таджикистан на период до 2030 года» (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 29 декабря 2022 года, № 631), «О дополнительных мерах по внедрению МСФО в Республике Таджикистан» (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 29 декабря 2006 года, № 465), Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и плана научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана на тему: «Теория и методология бухгалтерского учета, анализа и аудита на предприятиях сферы промышленности и туризма Республики Таджикистан за 2021-2025 годы».

ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Целью настоящего диссертационного исследования заключается в изучении теоретико-методологических положений и выработке практических референций по модернизации действующей методики бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях сферы туризма.

Задачи исследования. Для достижения поставленной цели в диссертации рассмотрены следующие задачи:

- исследовать экономическую сущность категории туризма и определить ее место и роли в развитии национальной экономики;
- изучать основы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и контроля за ходом деятельности предприятий сферы туризма в соответствии с требованиями МСФО;
- анализировать специфику отраслевых организационно-технологических, структурных особенностей предприятий сферы туризма, выявить их влияние на постановку и ведение бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- исследовать методологические проблемы бухгалтерского учета и внутреннего контроля туристических предприятий и предложить пути их решения;
- разработать авторскую группировку затрат предприятий сферы туризма, а также методику калькулирования себестоимости услуг данной отрасли в зависимости от характера организации технологии и структуры производства туристических услуг;
- разработать и предложить более совершенную учетную политику в зависимости от характера и специфики хозяйственной деятельности предприятий сферы туризма;
- разработать организационно-методические положения бухгалтерского учета затрат и методику определения финансовых результатов на туристических предприятиях;
- обосновать векторы развития бухгалтерского учета на предприятиях сферы туризма в соответствии с положениями МСФО;
- разработать авторскую методику проведения внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий сферы туризма с учетом требований специфики отраслевой особенности;
- разработать и предложить оригинальную модель учета расходов и доходов, методику корреспонденции счетов в целях отражения в них результатов, повышения его контрольно-аналитических задач на предприятиях сферы туризма.

Объектом исследования является действующая практика бухгалтерского учета и внутреннего контроля в туристических предприятиях.

Предметом исследования является теоретическо-методологические и методическо-организационные аспекты организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в туристических предприятиях.

Гипотеза исследования основывается на предположении о том что совершенствования методики систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятий сферы туризма, способствующей интеграцию методов учета и контроля, применяемых в зарубежной практике и соответствующей их адаптации к практической деятельности отечественных предприятий. Это дает возможность организовать упорядоченные взаимоотношения в меняющейся бизнес-среде и в результате принятия эффективных управленческих решений, реализовать стратегические процессы развития туристических предприятий.

Теоретико-методологической основой исследования являются результаты исследования представителей различных школ и направлений в области учета, анализа, контроля и аудита, а также результаты монографических исследований и научных публикаций, связанных с учетом и внутренним контролем в предприятиях сферы туризма. Методологической основой исследования являются диалектические методы познания предмета исследования, обеспечивающие изучение эволюции экономических отношений и явлений в развитии и взаимозависимости. В научной работе обычно используются общенаучные методы, такие как научная абстракция, логический анализ и синтез. Применены также специальные методы: исторический, систематический, комплексный, групповой, моделирующий, сравнительный, индексный, монографический и др. К специальным методам относятся: исторический, системный, комплексный, индексный, монографический, а также методы группировки, моделирования, сравнения и другие.

Источниками информации являются Послания Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмона Верховному Собранию Республики Таджикистан, нормативные правовые документы Республики Таджикистан, Постановления Правительства Республики Таджикистан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, сферы туризма, Приказы Министерства финансов Республики Таджикистан, информация Комитета по развитию туризма при Правительстве Республики Таджикистан, Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля на туристических предприятиях, научные работы и публикации в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В качестве первичного материала выступают нормативные правовые акты Республики Таджикистан; материалы научно-практических конференций различного уровня; интернет-материалы; статистические и финансовые отчеты туристических предприятий, а также собственные наблюдения соискателя, логические положения и аналитические расчеты.

База исследования. Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана в 2019-2023 годах.

Научная новизна исследования состоит в изучении развития теоретико-методологических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля туристических предприятий. Конкретные научные результаты, полученные в процессе исследования и имеющие научную новизну являются следующие:

1. Исследовано формирование теоретико-экономических основ категории туризма и определено ее место в развитии экономики. Проанализирована и оценена роль туризма в странах с развитой туристической отраслью, выявлено и предложено использование их

передового опыта для развития туристической отрасли в Республике Таджикистан. Выявлено, что туристическая отрасль содействует развитию других сфер национальной экономики, в том числе: гостиничного хозяйства, индивидуального предпринимательства, торговли, спорта, строительства, транспорта, сельского хозяйства, связи, предприятий общественного питания, банковского обслуживания, культуры, информации, страхования, налога, также способствует снижению уровня безработицы и бедности.

2. В результате анализа регулирования туристической отрасли в разных странах мира были изучены эффективные модели нормативно-правового регулирования туристической отрасли, и предложено применение первой модели, в которой выделяется непосредственное участие государства в регулировании туристической деятельности, которое считается приоритетным направлением для нашей страны. Доказано, что регулирование в сфере туризма со стороны государства реализуется посредством предоставления разных льгот, которые способствуют развитию отрасли, предложение разных туристических продуктов туристическими предприятиями способствует реализации соответствующей социальной политики.

3. Установлено, что в зависимости от отраслевой специфики туристических предприятий, бухгалтерский учет и внутренний контроль должен вестись таким образом, чтобы результаты финансово-хозяйственной деятельности в предоставленной финансовой отчетности удовлетворили информационную потребность внутренних и внешних пользователей.

Сегодня туристические предприятия прогнозируют свои финансовые результаты, основываясь на налоговом законодательстве, международных стандартах финансовой отчетности. В зависимости от особенностей отрасли и анализа законодательных актов регулирующих бухгалтерский учет считается целесообразным разработка отраслевого положения о калькулировании туристической продукции и других видов туристических услуг, способствующие учету и контролю деятельности туристических предприятий, в том числе развитию туристической отрасли.

4. С учетом отраслевой особенности туристических предприятий выявлены методологические проблемы организации учета и внутреннего контроля и распределены на две группы: организационные и специфические проблемы. В зависимости от этого, в диссертации для решения методологических проблем системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля выработан и предложен ряд практических рекомендаций. Для определения себестоимости туристической продукции, обоснована классификация производственных затрат в зависимости от отраслевой особенности по нескольким группировочным признакам.

5. На основе изучения организационно-методических положений учетной политики подтверждено, что в современное время учетная политика является одним из ключевых центров политики управления предприятием. Предприятие должно самостоятельно, в зависимости от направления деятельности и поставленных перед ними целей, разрабатывать и утверждать

свою учетную политику. Согласно требованиям МСФО и нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, также особенности деятельности предприятий сферы туризма, разработана адекватная учетная политика финансового, управленческого, налогового и экологического учета. Предложенные автором в диссертации модели адекватных учетных политик диктуют такую организационную структуру службы бухгалтерии и источников информации, которая способствует рациональной постановки и ведения бухгалтерского учета.

6. Проанализировано современное состояние организации учета доходов, расходов и контроля в зависимости от особенностей и направлений деятельности туристических предприятий, т.е. коммерческой и посреднической деятельности туристических компаний и турагентов, занимающихся производством и реализацией туристической продукции и разновидностью ведения учета у них, предложены пути совершенствования действующей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Изучены организационно-методические аспекты учета, реализации туристической продукции, в зависимости от права на осуществления реализации туристической продукции и туристических услуг, разработан и предложен порядок учета доходов и расходов и определения финансовых результатов, в зависимости от производственной, сервисной и посреднической деятельности туристических предприятий.

7. Установлена, что система внутреннего контроля – совокупность установленных со стороны руководства методических мероприятий и средств для системной подготовки первичных документов, эффективного ведения финансовой деятельности, обеспечения безопасности имущества, установления, исправления и устранения ошибок и корректировки информации, а также оперативного составления достоверных финансовых отчетов. Объекты внутреннего контроля туристических предприятий, тесно связанные с системой бухгалтерского учета предприятия, изучены и анализированы в зависимости от особенностей отрасли и субъектами туристической деятельности, разработана и представлена система внутреннего контроля деятельности туристических предприятий. Проанализирована действующая методика внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий с учетом особенностей отрасли, определены задачи, основные этапы, периоды контроля, а также разработана методика внутреннего контроля доходов, расходов и финансовых результатов деятельности туристических предприятий.

8. На основе изучения практической деятельности ведения бухгалтерского учета туристических предприятий определено, что туристическая продукция является специфическим объектом бухгалтерского учета в туристических компаниях. В связи с этим, обоснована классификация доходов и расходов по видам деятельности туристических предприятий, сформирована себестоимость туристических продуктов и услуг на базе нормативного и позаказного метода, что важно для определения тенденций, изменений и дальнейших перспектив деятельности туристического

предприятия. Предложены пути совершенствования существующей системы бухгалтерского учета, учета доходов и расходов в соответствии с требованиями МСФО, дополнительные счета на основе действующего плана счетов, методики подготовки отчетов о финансовых результатах, связанных с деятельностью туристических предприятий и адаптации деятельности туристических предприятий к условиям МСФО в туризме.

9. В современных условиях развития национальной экономики система управления туристическими предприятиями поощряет внедрение и использование эффективной системы внутреннего контроля. Несвершенство внутреннего контроля, выражающееся в неправильной идентификации его объектов, является одним из ключевых факторов и приводит к банкротству туристических предприятий. Что касается характеристики объектов внутреннего контроля необходимости туристических предприятий, то современные теоретические исследования ученых не могут ее в полной мере отразить. Это усложняет обеспечение эффективности организации и внедрения системы внутреннего контроля на туристических предприятиях. Подтверждено, что в зависимости от специфики туристических предприятий система контроля должна быть организована в соответствии с организационной структурой субъектов туристической отрасли, а в центрах ответственности должна быть создана многоуровневая система контроля, которая предусматривает индивидуальную ответственность руководителей составных инфраструктур и работников.

10. В зависимости от особенностей отрасли и разнообразия деятельности туристических предприятий разработана модель учета расходов и доходов туристических предприятий, предложена методика взаимосвязи счетов бухгалтерского учета для отражения расходов и доходов, способствующая определению операционной прибыли.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ:

– изучение и исследование тенденций исторического становления, теоретических и научных основ развития туризма в трудах отечественных и зарубежных ученых, определение места туризма в развитии экономики развитых стран и использование их богатого опыта на практике туристической отрасли Республики Таджикистан;

– анализ нормативно-правовых документов регулирующие сферы туризма, бухгалтерского учета и контроля деятельности туристических предприятий, мировых моделей регулирования сферы туризма, учета и контроля в сфере туризма и обоснование путей совершенствования национальной концепции бухгалтерского учета в туристической отрасли;

– в зависимости от признания приоритетности туристической отрасли в стране, изучение особенностей сферы услуг на туристических предприятиях и определение организационных, структурных и технологических особенностей деятельности туристических предприятий и ее влияние по организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

– оценка текущего состояния организации бухгалтерского учета на туристические предприятия, определение методологических проблем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в соответствии со спецификой сферы обслуживания и туристических предприятий и обоснование направлений трансформации концепции бухгалтерского учета в туристической сфере, отвечающей требованиям международных стандартов и пользователей информации финансовой отчетности;

– предложена классификация расходов в соответствии с МСФО, текущее состояние классификации расходов и калькулирования туристических продуктов и услуг в зависимости от различных характеристик, характера отрасли, в этой связи предложена разработка отраслевой инструкции по ведению бухгалтерского учета;

– в соответствии с требованиями МСФО с учетом технологической и организационной структурой предприятий сферы туризма, разработана типовая учетная политика, которая обеспечивает эффективную систему бухгалтерского учета расходов и доходов;

– оценка текущего состояния организации учета, реализации туристической продукции, разработка организационно-методических аспектов учета продаж туристической продукции, услуг и порядка исчисления результатов деятельности туристических предприятий с учетом специфики отрасли;

– обоснование и предложение путей совершенствования системы бухгалтерского учета в условиях МСФО и цифровой экономики на туристических предприятиях для формирования надежной информации о деятельности туристических предприятий внутренним и внешним пользователям;

– анализ современного состояния формирования системы внутреннего контроля на туристических предприятиях и на этой базе разработка методики внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий, подготовка модели внутреннего контроля с учетом особенностей отрасли;

– разработана модель учета расходов и доходов туристических продуктов (услуг), предложены пути совершенствования методики учета расходов и доходов, а также модель счетов бухгалтерского учета производственных затрат для туристических предприятий.

Теоретическая значимость исследования. Теоретическая значимость результатов учета и контроля, в соответствии с МСФО и цифровой экономикой, теоретико-методологические рекомендации способствуют формированию системы учета и внутреннего контроля и развитию туристических предприятий. Теоретические результаты могут быть использованы в системе средне-специального и высшего профессионального образования и дальнейших научных исследований, методика и рекомендации – при совершенствовании нормативной базы бухгалтерского учета и контроля Министерством финансов Республики Таджикистан, в практике аудиторско-консультационных компаний и туристических предприятий.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, позволяют построить эффективную систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля на туристических предприятиях. Некоторые рекомендации практического значения могут быть применены Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по развитию туризма при Правительстве Республики Таджикистан, туристическими предприятиями для правильного выбора учетной политики, выбора современных методов учета доходов и расходов, при определении себестоимости и финансовых результатов от реализации и предоставления туристических продуктов, организации эффективной системы внутреннего контроля.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов работы с использованием традиционных методов при проведении исследований, точность данных, достаточность материалов исследования, комплексное изучение организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на туристических предприятиях и разработка рекомендаций и предложений по практическому использованию результатов исследований опубликованы и подтверждены материалами национальных и международных конференций. Выводы и рекомендации представлены с научным анализом результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Область научной деятельности соответствует требованиям номенклатурному паспорту специальностей ВАК РТ по специальности 08.00.08. – Бухгалтерский учет и аудит: пункт 1.1. «Основные парадигмы, понятия, принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.3. «Методологические основы и целевые задачи бухгалтерского учета», 1.7. «Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый и т.п.) в организациях различной организационно-правовой формы, направлений и сферы деятельности», 1.10. «Теория и методология бюджетирования», 1.13. «Организация бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового, корпоративного и т.п.) по сегментам, бизнес-процессам и составным структурам», 1.16. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)», 3.2. «Теоретико-методологические основы, целевые задачи аудита и контроля», 3.9. «Развитие комплексной методологии аудита и методов контроля».

Личный вклад соискателя ученой степени в исследовании. В результате изучения, сбора и обобщения теоретических, исторических, научных и практических данных автор проанализировал и оценил систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля туристических предприятий, а также предложил теоретико-методологические и практические рекомендации по совершенствованию процесса ведения бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на туристических предприятиях. В диссертации автором разработана и обработана методология бухгалтерского учета в

туризме и ее элементы, методика учетной политики, пути совершенствования системы бухгалтерского учета в условиях МСФО, модель внутреннего контроля и методика учета доходов и расходов в плане счетов. Отдельные результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке теоретико-методических положений по совершенствованию нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях туристической отрасли Республики Таджикистан.

Апробация и практическое применение результатов исследования. Результаты исследований были представлены в виде научных докладов и практических рекомендаций, рассмотрены и обсуждались на международных и республиканских конференциях Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана, Национального университета Таджикистана, Таджикского аграрного университета имени Ш. Шотемура, Таджикского государственного университета коммерции, Худжандского политехнического института Таджикского технического университета имени М.С. Осими, Общественного института профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан.

Положения диссертации используются в учебном процессе Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана при преподавании предметов «Бухгалтерский учет и аудит», «Бухгалтерский учет и аудит на предприятиях индустрии туризма», «Управленческий учет», «Финансовый учет», «Финансовый контроль», «Статистика туризма», «Экономика туризма» и «Менеджмент туризма» (справка №01/665 от 20.10.2023 г.) и в учебном процессе Таджикского государственного университета коммерции при преподавании дисциплин «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Учет в отраслях», «Учет в сфере услуг», «Экономический анализ» (справка № 543 от 23.10.2023).

Некоторые практические положения диссертационного исследования используются в практической деятельности туристических компаниях ООО «Корвон Саёхат» (Акт № 40 от 16.10.2023 г.), ООО «Расул Тур» (Справка № 7/3 от 21.10.2023 г.), ООО «Ориент -Адвентур» (Справка № 53 от 14.10.2023).

Публикации по диссертации. По теме исследования были опубликованы 2 научные монографии, 63 научных статей общим объемом 39,75 п.л. (в том числе 36,5 печатных листов от автора), из них 19 статей в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, рекомендаций по практическому использованию результатов, списка использованных источников из 334 наименований. Объем основного текста диссертации составляет 367 печатных страниц, содержит 32 рисунка, 26 таблиц и 4 приложения.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В первой главе «Теоретические аспекты развития учета и контроля на туристических предприятиях», в результате изучения исторических и научных источников определено, что на мировом уровне

туризм является одним из источников удовлетворения духовных и физических потребностей, снятия усталости и восстановления здоровья и трудоспособности человека, путем передвижения, отдыха и рекреации. В диссертации отмечается, что такие факторы как политическая стабильность, рост экономики, уровень жизни, зависящие от роста реальных доходов и их относительного равномерного распределения, так или иначе влияют на развитие туристической отрасли. В диссертации отмечено, что разные факторы, в том числе политическая стабильность, экономическое развитие, темпы роста доходности населения и их пропорциональное распределение могут серьезно ускорить развитие туризма. Туризм, как особая отрасль с «эффектом мультипликатора», воздействует на развития таких смежных отраслей экономики, как банковское дело, торговля, транспорт, связь, сельское хозяйство, общественное питание, торговля, предпринимательство, а также социальной сферы и снижению безработицы и бедности. Эти особые качества туризма позволяют рассматривать его как социально-экономическое явление и нужно уделять особое внимание его развитию, поскольку в Республике Таджикистан имеются все условия для развития этой отрасли. Таким образом, туризм, экономика и социальная сферы тесно связаны и взаимосвязаны, а их формирование зависит от особенностей регионального и национального расположения государства.

Туризм является одним из наиболее перспективных и прибыльных секторов мировой экономики и считается одним из экономических явлений из-за своего быстрого роста. По данным Всемирной туристической организации (ВТО), на долю туризма приходится 10% мирового валового внутреннего продукта. Ее доля в мировом экспорте составляет 7%, в экспорте услуг – 30%. Туризм обеспечивает 7% общего объема инвестиций и почти 5% всех налоговых поступлений, каждое одиннадцатое рабочее место в мире прямо или косвенно зависит от туризма.

Проведенные исторические социально-экономические исследования в сфере туризма позволили определить и обосновать отличие современного понятия «туризм» от его современной социально-экономической ситуации. По нашему мнению, туризм является непроизводственной отраслью экономики, а его предприятия и учреждения удовлетворяют потребности туристов материальными и нематериальными услугами, основная задача которых – обеспечить людей полноценным и эффективным отдыхом.

Субъекты туристической деятельности составляют важную часть предприятий сферы услуг, оказывающих туристические услуги в рамках подсистемы «туристский объект». В сфере туризма работают различные туристические предприятия. Некоторые из этих предприятий предлагают клиентам только туристические услуги, тогда как для других предприятий туризм является одним из второстепенных направлений их деловой деятельности. Соответственно, на рисунке 1 выделены предприятия, которые могут существовать только за счет туризма, то есть предприятия туристической отрасли первичных услуг, и предприятия, доходы которых

обусловлены не только туристической деятельностью, предприятия туристической отрасли вторичных услуг обособлены.

Установлено, что общие и различные характеристики туристических предприятий, в том числе туристических компаний и туристических агентств устанавливают правила организации и ведения учета. Множество факторов, в том числе порядок документирования транзакций, условия оплаты, применение упрощенных методик учета определяют возможности организации и ведения учета в туристических субъектах.



Рисунок 1. – Субъекты туристической деятельности в Республике Таджикистан

Источник: разработка автора

В работе установлено, что порядок ведения учета в туристических субъектах напрямую исходит от вида осуществляемой ими деятельности, формы бухгалтерского учета, в том числе возможности применения упрощенной формы учета, особенностей оформления хозяйственных операций, форм осуществления расчетов и т.д. имеют некоторые различия. В зависимости от особенностей ведения бухгалтерского учета в отдельных субъектах туризма предполагается, что правильная организация бухгалтерского учета в этих субъектах повышает эффективность их деятельности и содействует получению максимального дохода. В связи с этим в диссертационной работе субъекты туристической деятельности (туристские предприятия), связанные с производством и реализацией

туристической продукции, разделены на две группы: 1) туристские предприятия – производители продукции на туристском рынке, непосредственно реализующие туристскую продукцию (или их компоненты) и туристические услуги, производящие и предоставляющие услуги туристам и путешественникам; 2) туристические предприятия, производящие сложную туристическую продукцию, включающую сопутствующие товары и услуги, а также занимающиеся организацией и посредничеством туристических услуг.

В основу представленной классификации положены такие признаки, как общность требований клиентов, функциональная роль предприятий в системе туризма, удельный вес и объем предлагаемых туристических услуг.

С экономической, социальной и культурной точки зрения в последние годы наблюдается сильный и устойчивый рост туризма. Автор отмечает, что правильное оформление отношений между туристическими предприятиями, организация системы бухгалтерского учета, расчетов между ними, системы контроля за деятельностью субъектов туристической деятельности, представление достоверной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, очень важен для привлечения внутреннего и внешнего капитала и дальнейшего развития туристической отрасли.

В диссертации подтверждается, что туризм с точки зрения институциональных отношений представляет собой совокупность субъектов и объектов туристической отрасли и взаимоотношений между ними в процессе производства и потребления туристической продукции. Главным институтом этих отношений, как и других сфер общественного производства, является государство. Именно государство организует институциональную среду, в которой регулируются взаимоотношения между субъектами и объектами туристической отрасли. В упрощенном виде институциональный состав туристической отрасли показан на рисунке 2.

Подтверждено, что разработка и принятие нормативно-правовых документов и создание условий для развития туристической отрасли считаются основным механизмом взаимоотношений между субъектами и объектами туристической деятельности. Эти механизмы выступают в качестве институциональных факторов развития туризма.

В диссертации разработаны методы государственного регулирования туризма, включающие шесть групп: общие нормативно-правовые, программно-институциональные методы, инструменты, узаконивающие осуществление предпринимательской деятельности в сфере туризма, нормативно-количественные, поддержание уровня активности туристическим предприятиям и их стимулирование, учетно-контрольной регламентации и «запрещенные».

Что касается формирования системы управления, то в диссертации исследуются три уровня общей структуры управления туристической отраслью, развитие туристической отрасли глубоко зависит от их

эффективного взаимодействия: макроэкономический, мезоэкономический и микроэкономический.

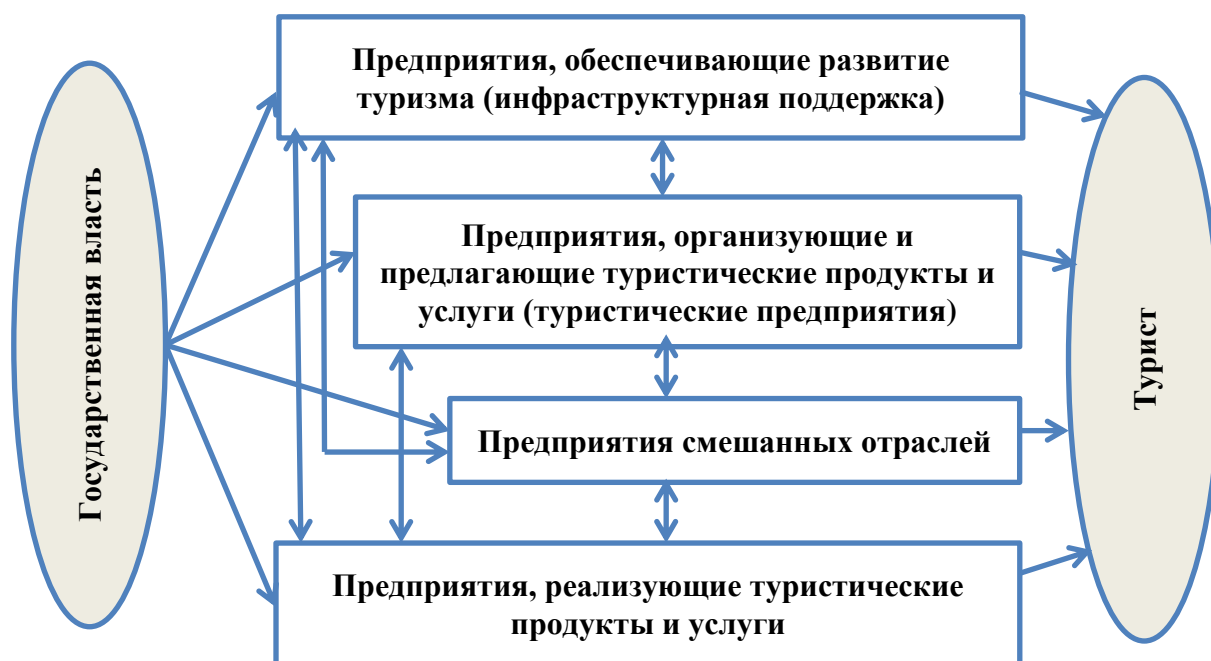


Рисунок 2. – Институциональная структура туристической отрасли
Источник: разработка автора

Подчеркнуто, что туристская деятельность представляет собой неразрывное единство производства и использования услуг, и с этой точки зрения туристское предпринимательство выступает как система производства и использования услуг и необходимо для удовлетворения потребностей туристов. Объектом предпринимательской деятельности на туристических предприятиях являются формирование туристических услуг, разработка и реализация туристических продуктов, которые в зависимости от многообразия туристической отрасли и видов услуг действуют в ней, как показано на рисунке 3.

Как видно из рисунка 3, для формирования туристического продукта (услуги) участвуют несколько хозяйствующих субъектов, в том числе, размещения туристов, организации транспорта и общественного питания, а также магазины и торговые точки для подарков и сувениров.

Субъектами туристической деятельности являются производители и потребители туристической продукции (рисунок 4).

К производителям относятся туристические компании и турагенства. На основании исследования требовани Закона Республики Таджикистан «О туризме» определены отличительные признаки туркомпании и турагенств, влияющие на бухгалтерский учет этих объектов, вида деятельности и на предлагаемый турпродукт.

Туристическая компания может разработать туристический продукт и продавать его самостоятельно, а туристическое агентство может только приобретать туристические продукты у туристической компании для перепродажи. Поэтому в бухгалтерском учете туристической компании

отражаются операции, связанные с формированием первоначальной стоимости туристической продукции.

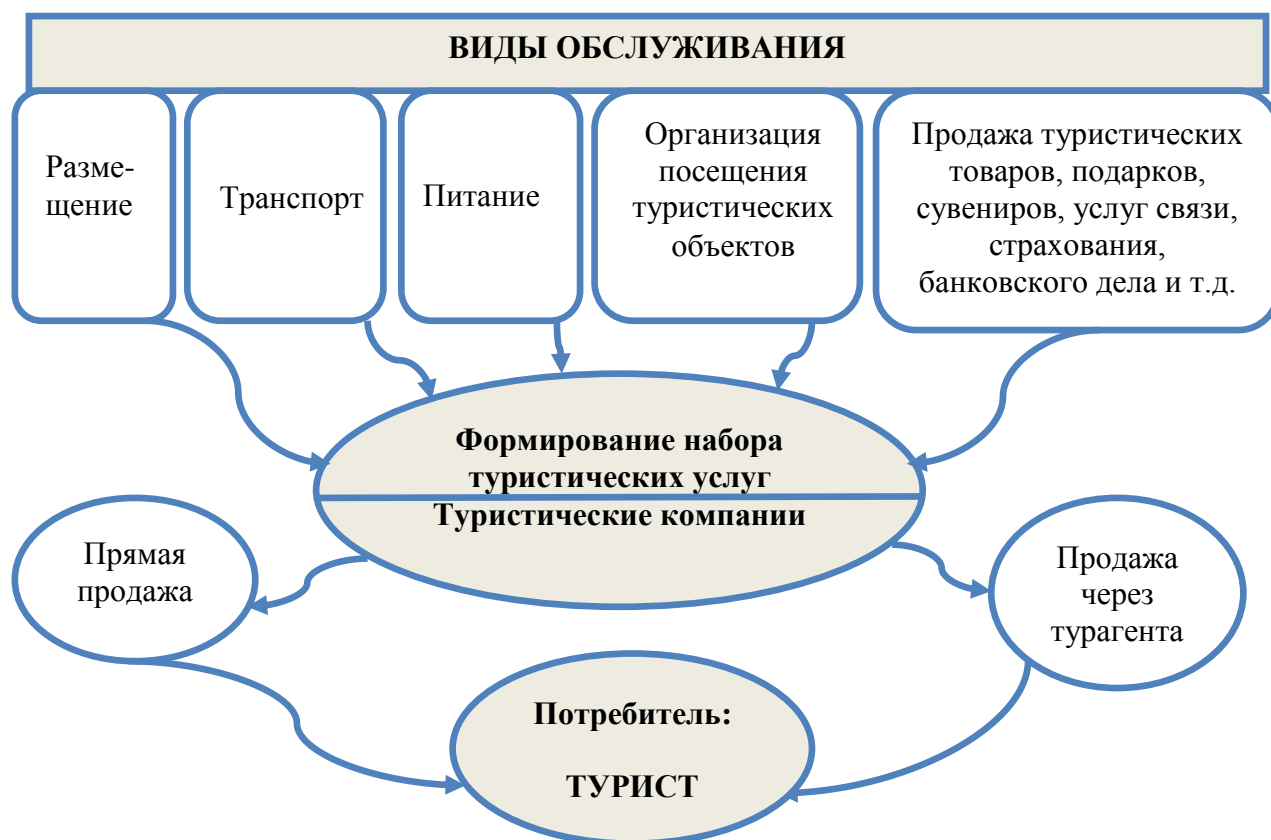


Рисунок 3. – План формирования и реализации туристического продукта

Источник: разработка автора

Особенности учета туристических предприятий определяются в зависимости от особенностей отрасли и услуг субъектов туристической деятельности: одни имеют собственную материальную базу, другие только организуют туризм (экскурсии); доходом от оказания туристических услуг являются суммы, полученные от туристов, или только комиссионные вознаграждения; требуются дополнительные затраты на обеспечение безопасности туристов; большой объем денежных операций осуществляется в связи с организацией международного туризма.

В диссертации представлены специфические характеристики туристических предприятий, связанные с видом туристических продуктов и услуг, их влияние на формирование и методологию учета и контроля, которые признаются первыми свидетельствами оформления учетных операций и контроля туристических предприятий, сгруппированных по 26 признакам. На основе представленной в диссертации классификации подтверждается, что туристские предприятия в целом представляют собой систему междисциплинарной деятельности социально-экономических субъектов, связанную с совокупностью экономических операций по организации, поставкам, формированию и производству конечной продукции – туристической продукции и туристической услуги:

разрабатывают маршруты туризма, определяют состав туристических услуг, заключают договоры с предприятиями, оказывающими связанные с туризмом услуги, сопровождают туристов во время поездки и организуют контроль предлагаемых услуг.

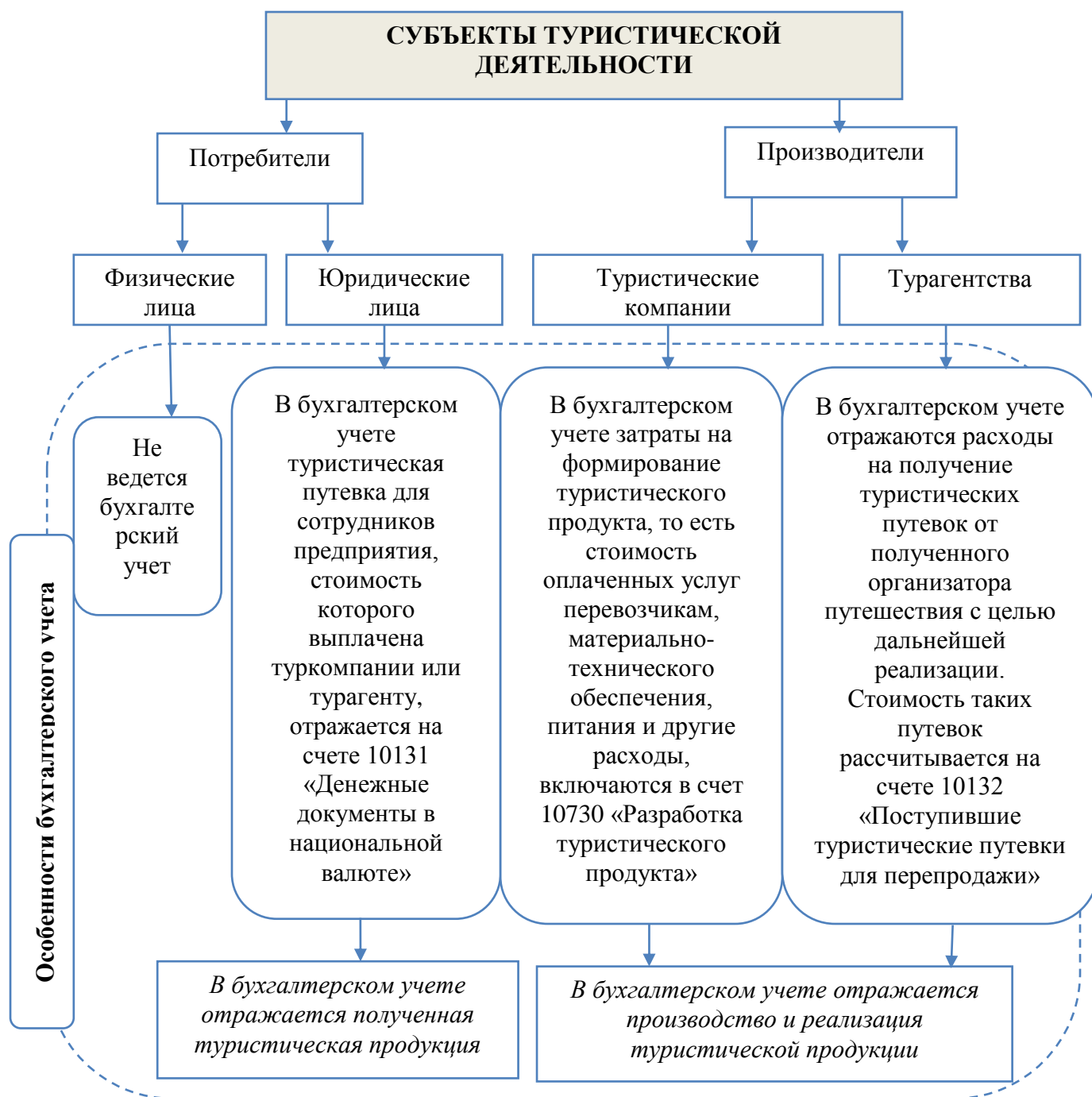


Рисунок 4. – Субъекты туристической деятельности и особенности бухгалтерского учета

Источник: составлено автором

Специфической особенностью ведения бухгалтерского учета в туризме выступают возможность применения простой формы учета, налогообложения и регистры учета, разработанную для малого бизнеса. Таким образом, автор подтверждает, что бухгалтерский учет как средство

продвижения и представления деятельности туристических предприятий всегда используется, одновременно его идеология, в связи с принятием нормативно-правовых актов в соответствии с требованиями туристического рынка и их адаптации к МСФО требует дальнейшего совершенствования.

Во второй главе «Методологические вопросы бухгалтерского учета и контроля на предприятиях туризма», в результате изучения научных трудов установлено, что ученые и специалисты в своих исследованиях, связанных со сферой туризма, опираются на общие характеристики и специальную методологию. Общая методология по общим закономерностям туризма дает правильное и ясное представление о специфике и его составных частях.

Таблица 1. – Упорядочивание методологических проблем учета и контроля в туризме

Группа проблем	Наименования проблем
Организационные	<ol style="list-style-type: none"> 1. Лицензирование предпринимательской деятельности в сфере туризма; 2. Развитие туристической инфраструктуры; 3. Определение организационной структуры предприятия; 4. Порядок получения виз; 5. Институциональные задачи туризма; 6. Страхование.
Специфические	
1. Учетные	<ol style="list-style-type: none"> 1. Положение о бухгалтерском учете; 2. Аспекты учетной политики; 3. Методика бухгалтерского учета и система калькулирования себестоимости; 4. Порядок признания доходов и расходов; 5. Специальный план счетов бухгалтерского учета в сфере туристических услуг; 6. Распределение дополнительных затрат; 7. Определение финансовых результатов; 8. Система внешней и внутренней отчетности; 9. Документооборот; 10. Аналитическое обеспечение принятия текущих, тактических и стратегических решений.
2. Контрольные	<ol style="list-style-type: none"> 1. Бюджетирование доходов и расходов; 2. Контроль бюджетов; 3. Анализ тенденций (отклонений); 4. Обоснование критериев формирования системы оценки показателей сегментов бизнеса и его подсистем.

Источник: составлено автором

На наш взгляд, для налаживания бухгалтерского учета на туристических предприятиях следует использовать комплекс методов и приемов, которые интегрированы в учетную политику. В разных сферах бухгалтерский учет имеет свои особенности, поэтому учетная политика туристических предприятий отражает специфику, связанную с этой сферой экономики. Методологические проблемы, которые необходимо решить в современную эпоху, делятся на две группы: общие и частные проблемы учета и контроля (таблица 1).

Как видно из таблицы 1, в исследовательской работе проанализированы и обсуждены методологические проблемы учета и контроля в сфере туризма, разделенные на организационные и частные.

По мнению автора, многогранность деятельности туристических предприятий требует обособленного исследования, классификации и отражения в учете и отчетности субъектов туризма.

В результате исследования установлено, что в бухгалтерском учете необходимо четко разделять собственные туристические услуги туристической компании, услуги других субъектов и туристические продукты как совокупность нескольких услуг по отдельности. Такая дифференциация рассматривает туристские услуги как объект учета и калькулирования и обеспечивает основные функции ее реализации.

Понятия «туристская компания» и «туристское агентство» определяют направление предпринимательской деятельности туристического предприятия. Туристическая компания занимается формированием туристического продукта, комплексом услуг поставщикам в соответствии с требованиями конечных потребителей, его продвижением, как продавца своего туристического продукта посредникам – продавцам (турагентам) и реализацией путевок потребителям туристической продукции (туристам).

Затраты туристических предприятий делятся на два вида в зависимости от их описания, порядка потребления и направления деятельности предприятия, как показано на рисунке 5.

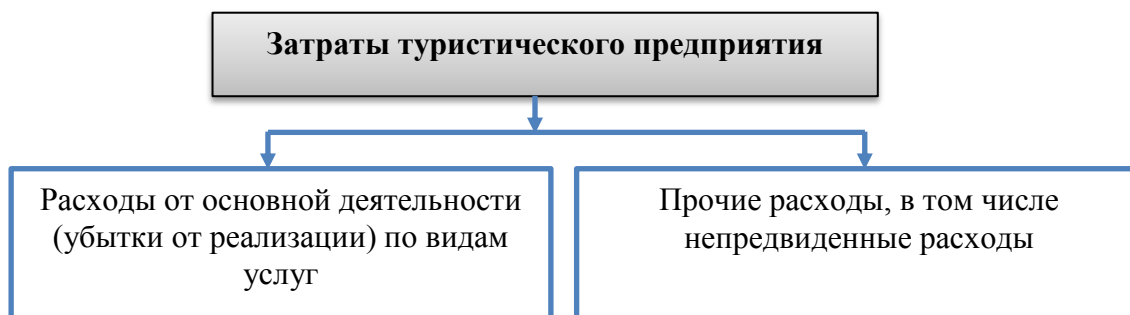


Рисунок 5. – Виды расходов туристического предприятия

Источник: разработано автором

Из рисунка 5 видно, что правильный учет затрат, отделение затрат от основной деятельности и других затрат, в том числе непредвиденных, помогает определить реальную стоимость туристического продукта, источник налогообложения и определить финансовые результаты туристического предприятия.

Автор убежден, что базируясь на классификации затрат туристических субъектов на прямые и косвенные, производственные и непроизводственные, следует учесть при группировке состав туристического продукта и услуги, условия контрактов на их разработку и продажу, организационно-производственную структуру субъекта и прочие факторы.

В целом процесс периодической организации учета туристических предприятий можно отразить в такой последовательности (рисунок 6).

Из показателей рисунка 6 можно сделать вывод, что одной из важных задач субъектов туристической деятельности является определение учетной политики, однако на практике многие туристические предприятия не уделяют этому серьезного внимания.

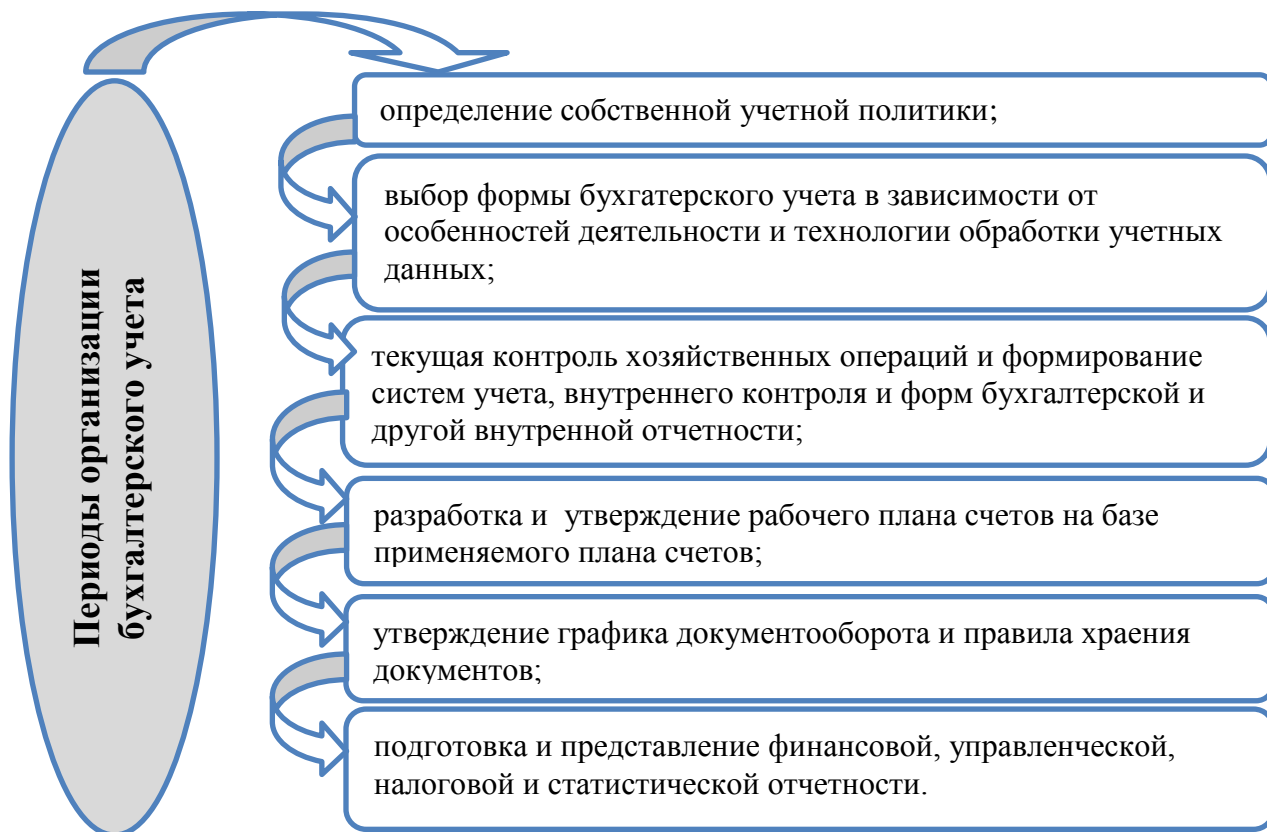


Рисунок 6. – Процесс организации бухгалтерского учета в субъектах туристической деятельности

Источник: авторская разработка

Следует отметить, что от правильной разработки положения об учетной политике предприятия зависит не только объективное отражение информации в финансовой отчетности, но и анализ его деятельности в целом, принятие решений по организации бухгалтерской деятельности компании.

Туристическая компания в процессе разработки туристического продукта включает в себя весь спектр туристических услуг и заключает договоры с различными деловыми партнерами. В связи с этим на рисунке 7 мы разделили виды туристической продукции, предлагаемой туристической компанией, на три вида, которые воплощают в себе разные хозяйственные операции и регистрируются в бухгалтерском учете.



Рисунок 7. – Классификация видов туристических услуг

Источник: составлено автором

Согласно рисунку 7, первый вид услуг – это услуги, оказываемые самой туристической компанией, то есть совокупность услуг, определяющие стоимость туристической путевки. В случае ведения бухгалтерского учета на туристических предприятиях необходимо обратить внимание на такие объекты учета (рисунок 8).

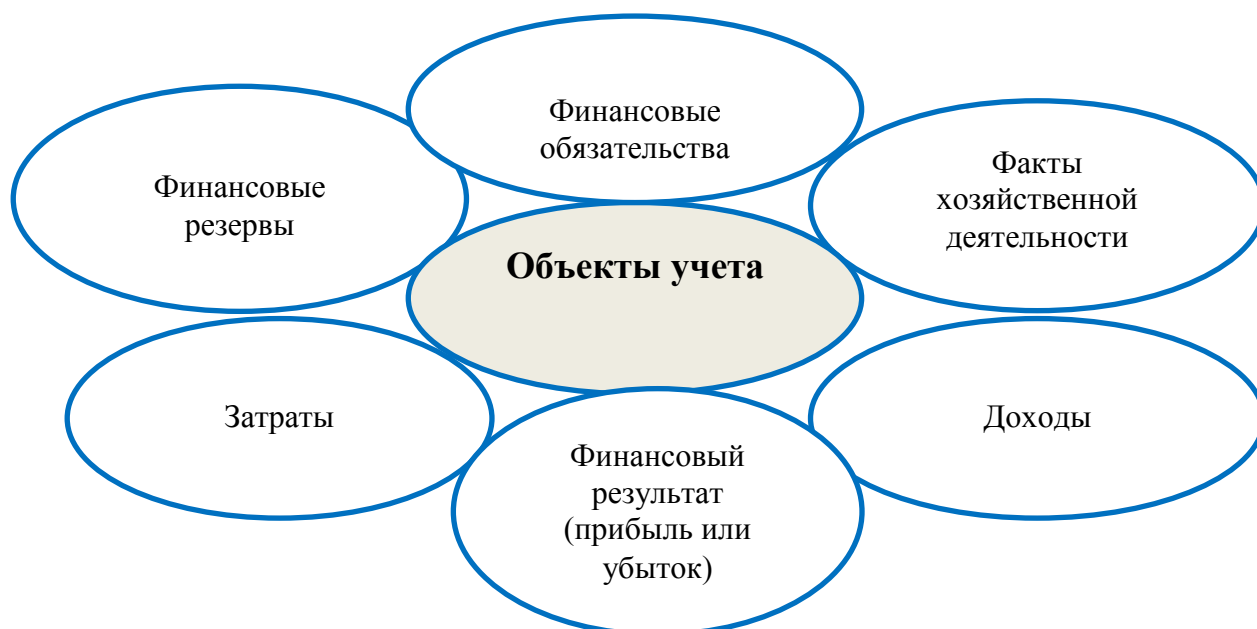


Рисунок 8. – Объекты формирования и реализации туристического продукта

Источник: составлено автором

Объекты учета, отраженные на рисунке 8, составляют основу формирования и реализации туристической продукции, их правильный учет и контроль позволяет четко определять результаты деятельности туристического предприятия, а также предоставлять точную и своевременную информацию внутренним и внешним пользователям.

На наш взгляд, для операций по реализации туристической продукции в случае использования туристических услуг покупателем ее отражение в учете турагента не имеет значения, поскольку турагент является лишь посредником. Согласно агентскому договору оборот турагента формируется за счет реализации агентского вознаграждения, который рассчитывается как доход от оказания услуг. Исполнение обязательства подтверждается отчетом агента.

Как правило, в случае выдачи туристу документов, подтверждающих право на получение услуг (паспорт, авиа- и железнодорожные билеты, страховой документ), услуги туристической компании отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 44010 «Доходы от реализации работ и услуг».

Автор подтверждает, что данные бухгалтерского учета и отчетности должны использоваться в качестве основы для контроля и анализа деятельности субъектов туризма. Использование данных бухгалтерского учета в сфере туризма дополняют аналитические результаты, документальные обоснования и позволяют осуществлять контроль через систему показателей учета, формы отчетности и первичных документов.

Следует отметить, что вопросы классификации затрат, выбора обоснованных показателей классификации весьма сложны с точки зрения практического использования, поскольку сама классификация затрат предстает как система взаимосвязанных и взаимообусловленных группировок. Проведенное исследование позволило определить их взаимосвязь, что способствует информативности учета и контроля затрат для руководства (рисунок 9).

Как показано на рисунке 9, себестоимость производимой туристической продукции состоит из затраты на покупку туристического продукта (услуги), вознаграждения персонала и прочих расходов в соответствии с требованиями МСФО.

Итак, автор убежден, что ведение учета затрат на производство, продвижение и реализация туристического продукта нацелена на своевременное представление и обеспечение прозрачности, установления разниц от плановых норм расходования, а также мониторинга целесообразности израсходования материальных, трудовых и других резервов.

Автор подтверждает, что в современное время наблюдается тенденция изменения роли бухгалтерского учета на предприятиях, и он из простого средства учета транзакций переходит к своеобразному механизму менеджмента субъекта. Важно отметить, что в качестве ключевого управленческого инструмента выступает учетная политика, влияющая на данные отчетности, которая со своей стороны является чуть ли не единственным источником информации для действующих и потенциальных пользователей.

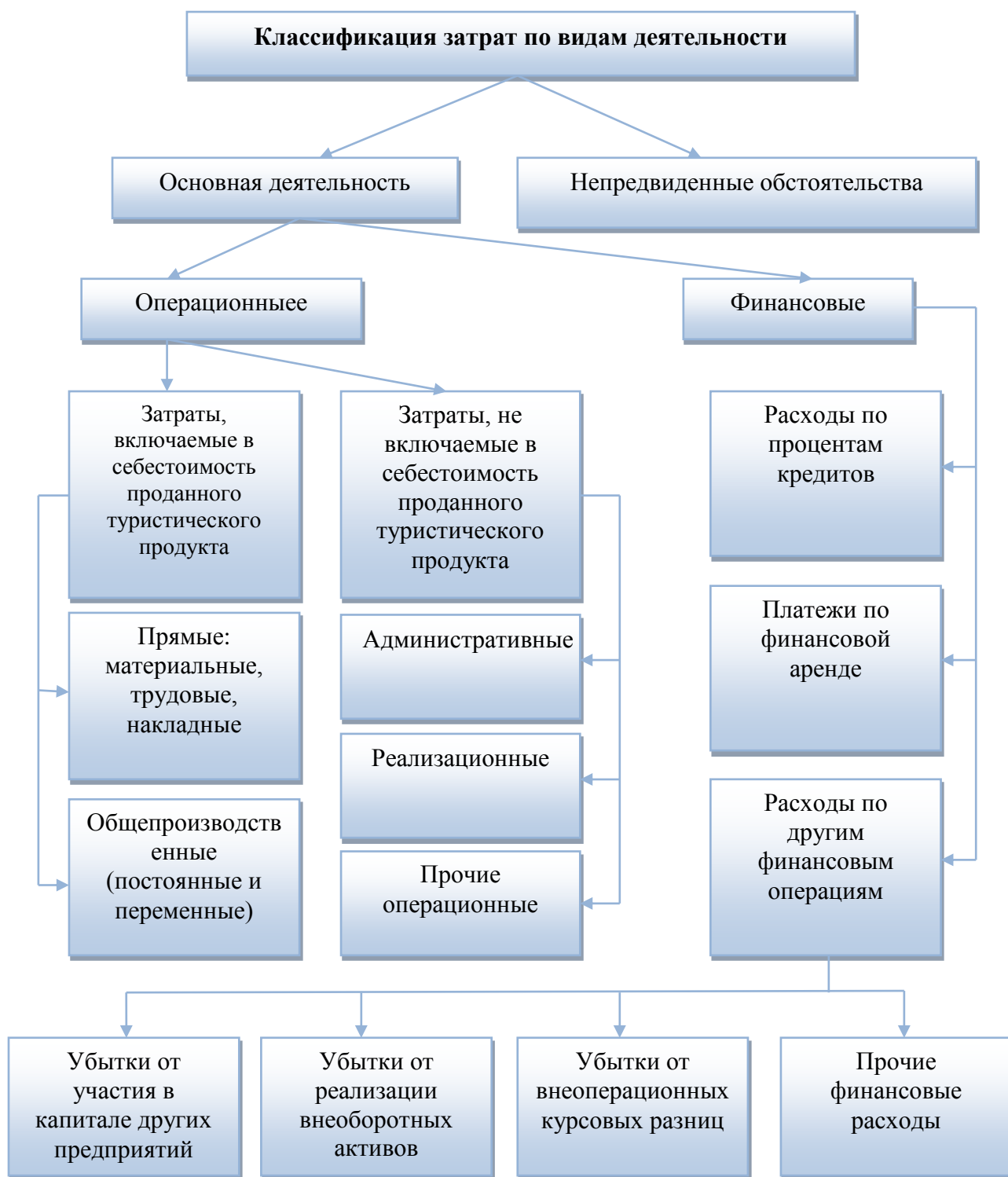


Рисунок 9. – Классификация затрат по виду деятельности туристической компании

Источник: авторская разработка

В диссертации отмечается, что одной из важнейших задач, стоящих перед руководством и бухгалтерской службой предприятия, является процесс разработки учетной политики. Туристическим компаниям следует отражать в учетную политику порядок раздельного учета доходов и расходов, связанных с реализацией турпутевок и дополнительных услуг.

В зависимости от принципов формирования учетной политики и особенностей деятельности туристического предприятия основную часть учетной политики туристического предприятия-туристической компании можно подготовить для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В третьей главе, «Оценка современного состояния организации учета и контроля на туристических предприятиях», анализируя современное состояние организации учета и контроля на туристических предприятиях, автор убежден в важности применения международных стандартов финансовой отчетности, позволяющие налаженную систему организации учетных процедур, составления и представления достоверной и полезной информации широкому кругу потребителей для принятия оптимальных управленческих решений в области финансовой политики и экономического управления.

В диссертации проанализировано и оценено современное состояние организации бухгалтерского учета и контроля на туристических предприятиях, а ее автор утверждает, что Международные стандарты финансовой отчетности играют особую роль в организации бухгалтерского учета, подготовке и представлении финансовой информации разным пользователям, обоснованием и принятием управленческих решений в сфере финансовой политики и управлении экономикой.

Тенденция расширения рынка капитала требует от нас внедрения единой системы финансового учета, в которой применение требований Международных стандартов финансовой отчетности было основным фактором и первым шагом.

После обретения независимости Республики Таджикистан и создания атмосферы политического и экономического мира в стране возникла необходимость внедрения международных стандартов учета и отчетности.

В современное время, в связи с переходом отечественных предприятий на МСФО, бухгалтерский учет выполняет важную задачу по предоставлению финансовой информации внутренним и внешним пользователям о показателях финансовой деятельности и фактическом состоянии предприятия. При этом расширяется круг пользователей финансовой информации, растет спрос на точную и достоверную информацию. Процессы глобализации позволили приблизить многие научные и практические аспекты бухгалтерского учета к международной практике, однако, по мнению автора, отечественный бухгалтерский учет еще не вышел на новый методологический уровень, используемый в современном мире.

В результате анализа современного состояния отечественного бухгалтерского учета автор пришел к выводу, что на практике, согласно действующему законодательству осуществляются два вида учета: бухгалтерский и налоговый, каждый из которых имеет свое определенное назначение. Бухгалтерский учет, независимо от вопросов и нюансов системы налогообложения, должен давать точную и прозрачную

информацию о финансовом положении и прибыльности туристического предприятия.

В диссертации предлагается, что в зависимости от фактического положения практики системы бухгалтерского учета отечественных предприятий следует реализовать следующие меры:

1. В соответствии с законодательством регулирование методологии налогообложения и бухгалтерского учета. Существующая практика системы бухгалтерского учета и налогообложения влияет на независимость системы бухгалтерского учета.

2. На основе принципов и требований МСФО разработка современной информационной системы учета хозяйствующих субъектов, независимо от форм собственности и административного подчинения в целях разработки стратегии их развития в условиях рыночной экономики.

3. Перосмотрение образовательных программ высших и средних специальных учреждений, подготавливающих бухгалтеров и финансистов, повышение уровня качества образования во всех уровнях обучения, организация курсов подготовки и повышения квалификации специалистов, бухгалтеров, аудиторов имеющих международных и национальных сертификатов, материальное и моральное стимулирование и т.д.

Таким образом, автор пришел к выводу, что бухгалтерский учет является одной из важнейших частей системы управления предприятием. Необходимо эффективно использовать систему бухгалтерского учета через ее основные функции, чтобы улучшить управление предприятием. Возникает необходимость создания эффективной системы бухгалтерского учета, обеспечивающей гибкую, многогранную систему, важную для обеспечения руководства основной учетной информацией для принятия взвешенных управленческих решений.

Наряду с правильной и эффективной организацией системы бухгалтерского учета, организация системы внутреннего контроля считается одним из основных рычагов эффективного управления туристическими предприятиями. Автор подтверждает, что фактическое положение туристических предприятий свидетельствует о том, что использование эффективной системы контроля, направленной на достижение главной цели – получение максимальной прибыли, находится на низком уровне, и для активизации рычагов его реализации необходимы разработка конкретных предложений. Система внутреннего контроля необходима как самостоятельным юридическим лицам, так и группе предприятий с централизованным управлением.

Система внутреннего контроля тесно связана с системой бухгалтерского учета предприятия в зависимости от особенностей деятельности различных предприятий.

Система внутреннего контроля на предприятиях туризма является фактором обеспечения и гарантом экономической безопасности и представляет собой содержание прозрачности информации об объекте для управления предприятием. Внутренний контроль служит инструментом

выполнения задач поставленными собственниками или руководством предприятий и обеспечивает повышение эффективности деятельности структурных подразделений, филиалов, представительств на основе тесного взаимного сотрудничества.

Внутренний контроль как элемент единой системы управления имеет принципы, задачи, обязательства и методы использования, обеспечивающий эффективность деятельности туристического предприятия.

По мнению автора, в связи с укреплением рыночных механизмов хозяйствования возникли три проблемы в туристической отрасли:

Первое, недостаточная прозрачность экономики услуг, организация учета находится на низком уровне, примененется «котельный» метод исчисления себестоимости услуг. Применение несвоевременной системы учета, практическое неприменение отсутствие управленческого учета, анализа и контроля, пренебрежение учетной информации в управлении.

Второе, слабое обеспечение туристической отрасли, учетными и статистическими данными, приводит к отсутствию истинных отраслевых показателей и стандартов. Также не очень хорошо обстоят дела с предоставлением внутренней информации компаний.

Третье, изучение перспектив совершенствования бухгалтерского учета, вытекающей из острой нехватки управленческой информации при наличии достаточного спроса, показали необходимость применения правильных инструментов управленческого учета в условиях их незначительной практики ведения.

Таким образом, на предприятиях сферы туризма целесообразно использовать управленческий учет по следующим направлениям: учет в центрах ответственности; организация управленческого учета расходов, доходов и результатов деятельности на основе неполной калькуляции; управленческий учет внешних сегментов; перспективная система управленческого учета, формирующая новые направления ее дальнейшего развития.

В диссертации отмечается, что в зависимости от роста количества туристических предприятий и их доходов, правильная организация учета стоимости туристических услуг, формирования туристического продукта, учета доходов и расходов и определения финансовых результатов в бухгалтерском учете компаний считаются одним из важнейших вопросов, и от бухгалтера требуются высокие профессиональные знания и навыки, а также международный опыт со знанием требований международных стандартов финансовой отчетности.

Конкретным объектом бухгалтерского учета туристических компаний являются туристическая продукция. На рынке туристических услуг осуществляют свою деятельность предприятия и индивидуальные лица, как туристические компании, туристические агенты, непосредственно оказывающие различные виды услуг туристам.

Ключевым вопросом на туристических компаниях является учет затрат на организации туров и калькулирование.

Независимо от целевого производственного значения и места возникновения, приведенные группы, в зависимости от экономического содержания различаются друг от друга. Для определения производственной себестоимости каждой единицы туристического продукта по соответствующим правилам, прилагается определенная классификация расходов, специфичных данной отрасли.

Как правило, учет затрат туристической продукции организуется позаказным методом. Наряду с организацией учета туристической продукции позаказным методом, важным является правильное определение стоимости туристического продукта и туристических услуг, учет доходов и определений финансовых результатов туристических предприятий.

Автор отмечает, что помимо правильного определения стоимости туристических продуктов и услуг очень важно учитывать доходы и определять финансовые результаты туристических предприятий.

В связи с этим предлагается поступление туристической продукции от туристической компании для реализации в бухгалтерском учете отражать следующим образом:

Основной счет	Дополнительный счет
10710 «Товары»	10711 «Путевки, полученные»
55010 «Себестоимость реализации»	55011 «Себестоимость проданных путевок»
44010 «Доходы от реализации»	44011 «Доходы от реализации туристических путевок»

Основные операции, связанные с реализацией турпродукта должны быть отражены следующим образом:

1. Покупка путевки:

<i>Дебет счета 10711 «Путевки, полученные»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 22010 «Счета к оплате»</i>	<i>XXXX</i>

2. Продажа путевки с наценкой:

<i>Дебет счета «Денежные средства» (10100, 10200) или счета 10410 «Счета к получению»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 44011 «Доходы от реализации туристических путевок»</i>	<i>XXXX</i>

3. Вычет стоимости приобретенной путевки:

<i>Дебет счета 55011 «Себестоимость проданных путевок»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 10711 «Путевки, полученные»</i>	<i>XXXX</i>

4. Определение финансового результата от операции:

<i>Дебет счета 44011 «Доходы от реализации туристических путевок»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 70000 «Свод доходов и расходов»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Дебет счета 70000 «Свод доходов и расходов»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 55011 « Себестоимость проданных путевок»</i>	<i>XXXX</i>

На конец отчетного периода рабочие счета 44011 «Доходы от реализации туристических путевок» и 55011 «Себестоимость проданных путевок» закрываются.

Таким образом, корреспонденции счетов показывает, что в данном случае учет финансовых результатов туристической компании и турагента аналогичен оптовым предприятиям, осуществляющим деятельность по поставке товаров для перепродажи.

В диссертации отмечается, что одним из других направлений эффективной деятельности туристических предприятий, оказывающим непосредственное влияние на результаты их финансовой деятельности, является планирование прибыли предприятия. Планирование прибыли является неотъемлемой частью финансового планирования и важной частью финансово-хозяйственной деятельности туристических предприятий. Прибыль планируется отдельно по каждому виду деятельности туристических предприятий. Это не только облегчает планирование, но и важно для большей предсказуемости подоходного налога. В ходе прогнозирования финансовых результатов необходимо учесть все возможные факторы, воздействующие на величину прибыли для обеспечения ее максимизации.

Автор отмечает, что прогнозные элементы балансовой прибыли, в частности прибыли от предоставления туристических услуг выступают как объекты планирования. Базой исчисления является объем программы производства с учетом потребительских заказов и хозяйственных контрактов.

Кроме того, учетная политика как утвержденный совершенный документ, в целях организационно-методического обеспечения учета затрат и финансовых результатов должна охватывать следующие элементы: финансовую учетную политику, управленческую учетную политику, экологическую учетную политику и налоговую учетную политику. Таким образом, разработка взаимосвязи видов учетной политики представлена на рисунке 10.

В зависимости от отраслевой специфики в учетной политике туристических предприятий, целесообразным является применение общепринятых принципов учета в качестве научно-методологической организации бухгалтерского учета.

Разработка оптимальной модели учетной политики в целом и ее составных частей является необходимым для эффективной деятельности туристического предприятия. Учетная политика как методологическая основа ведения бухгалтерского учета, также используется для правильного учета процессов деятельности туристических предприятий, учета определения себестоимости туристической продукции, реализации и определения финансовых результатов деятельности, как внутренний стандарт. В связи с этим, в диссертации предложены два варианта методики составления учетной политики в туристических предприятиях.

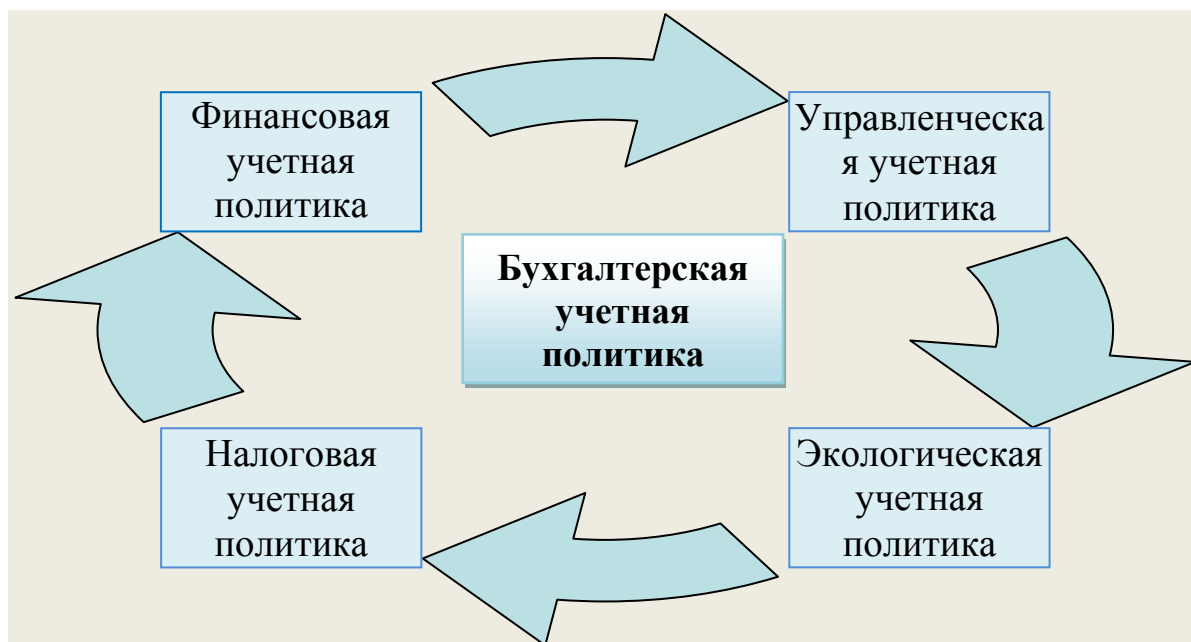


Рисунок 10. – Взаимосвязь видов учетной политики

Источник: составлено автором

Первая модель разработана в виде вертикальности, которая охватывает структурные элементы учетной политики туристического предприятия, т.е. включает в себя политику финансового, управленческого, экологического и налогового учета и представляет собой последовательную и многоуровневую структуру ее формирования (рисунок 11).

Учетная политика			
↓	↓	↓	↓
Финансовая учетная политика	Управленческая учетная политика	Экологическая учетная политика	Налоговая учетная политика
Уровень 1			
↓	↓	↓	↓
Общие системы, регулирующие финансовую учетную политику	Общие системы, регулирующие управленческую учетную политику	Общие системы, регулирующие экологическую учетную политику	Общие системы, регулирующие налоговую учетную политику
Уровень 2			
↓	↓	↓	↓
Методы финансового учета	Методы управленческого учета	Методы экологического учета	Методы налогового учета
Уровень 3			
↓	↓	↓	↓
Техника и формы ведения финансового учета	Техника и формы ведения управленческого учета	Техника и формы ведения экологического учета	Техника и формы ведения налогового учета

Рисунок 11. – Первая модель учетной политики: многоуровневая система его формирования

Источник: составлено автором

Положительной чертой предложенной первой модели выступает гармонизация учетного процесса в рамках информационного пространства

учетной политики, а отрицательной – сужение информационного поля учета рамочным характером ключевого внутреннего регламентирующего документа – учетной политики.

По мнению автора, организационные аспекты учетного процесса не только отражаются в приказе об учетной политике, а также в других распределительных документах, которые позволяют вовремя внести корректировки в этом процессе и они должны быть более приспособлены к быстро меняющимся условиям хозяйственной деятельности предприятия, в плане поддержания общего порядка.

В связи с этим, для туристического предприятия предложена вторая типовая модель учетной политики, которая является внутренним стандартом предприятия, включающая положения финансового, управленческого, экологического и налогового учета (таблица 2).

Таблица 2. – Альтернативная модель учетной политики на основе источника учетной информации

Учетная политика				
<u>Связь 1</u>	<u>Связь 2</u>	<u>Связь 3</u>	<u>Связь 4</u>	<u>Связь 5</u>
Общие правила ведения бухгалтерского учета на туристическом предприятии	Внутрифирменный стандарт ведения финансового учета	Внутрифирменный стандарт ведения управленческого учета	Внутрифирменный стандарт ведения экологического учета	Внутрифирменный стандарт ведения налогового учета

Источник: составлено автором

В связи с переходом отечественных предприятий и организаций на МСФО, в том числе туристические предприятия должны адаптировать свою систему бухгалтерского учета этим требованиям. В процессе формирования и ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также формирования финансовой информации на туристических предприятиях потребуется использование текущих утвержденных синтетических счетов. Однако, текущие синтетические счета не могут полностью отражать методические направления и организации бухгалтерского учета хозяйственных процессов туристического предприятия. В связи с этим, в диссертации по признакам информативности, назначения, системы бухгалтерских записей и особенностей формирования и ведения бухгалтерского учета на предприятиях туризма к текущему плану счетов представлены и обоснованы применение дополнительных счетов.

По мнению автора, отечественная бухгалтерская практика в полной мере не может отражать реальную деятельность туристических предприятий, исчисление себестоимости и определение финансового результата. Согласно данной статье отчета не определяется, какая часть нераспределенной прибыли была взята в отчетном периоде, а какая ее часть

из предыдущих периодов. Автор убежден, что наличие такой информации необходимо как самой компании, так и другим заинтересованным лицам.

В зависимости от характеристики объектов внутреннего контроля для потребности туристических предприятий, современные теоретические исследования ученых не могут ее в полной мере отразить. Это усложняет обеспечение эффективности организации и внедрения системы внутреннего контроля на туристические предприятия.

Для оценки удовлетворенности клиентов различными видами услуг, предоставляемых туристическими предприятиями и определения основных причин неудовлетворенности и недовольства туристов и гостей в туристических компаниях, как и в других предприятиях, самостоятельно разрабатывают систему наблюдения. В туристической отрасли показатели деятельности туристических предприятий постоянно охватывается внутренним контролем, в том числе количеством проданных туров, качеством услуг, количеством повторно обращающихся туристов, степенью удовлетворенности туристов оказанными услугами, предоставлением дополнительных услуг и т. д. Контроль на туристических предприятиях компании необходим, как и в любом другом бизнесе, а организация работы требует системного подхода.

В диссертации отмечается, что отсутствие отраслевых методических указаний по определению затрат и себестоимости туристической продукции является причиной проблем в практической деятельности туристических предприятий и не обеспечивают нормальную эффективность системы контроля. Проблемные аспекты учета затрат скорее приводят к снижению эффективности контрольных систем. Потому что это может способствовать искажению системы контроля необходимой информацией и соответствия информационным требованиям потребителей. Кроме того, имеются недостатки, связанные с расчетом затрат, которые негативно влияют на процесс формирования себестоимости туристического продукта.

С учетом системного подхода к управлению деятельности туристических предприятий автором предложен организационный модель системы внутреннего контроля, позволяющие определение структуры контроля с целью улучшения его реализации и получения адекватных данных с целью принятия соответствующих управленческих решений (рисунок 12).

По мнению автора, эффективность системы внутреннего контроля обеспечивается в случае системных взаимоотношений между субъектами контроля туристических предприятий. В этой связи, проверка целесообразности хозяйственных операций, современное и полное отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета является полезным для формирования оперативной и надежной информации, которые контролируют процедуры по осуществляемым хозяйственным операциям, включая проверку цели осуществления и полное их в расчете, для формирования оперативной и достоверной информации, для системы управления.



Рисунок 12. – Модель организации системы внутреннего контроля деятельности туристических предприятий

Источник: составлено автором

Проведенное исследование подтверждает, что на многих исследуемых туристических предприятиях не установлена правильная система, связанная с центрами ответственности и центрами затрат, в результате чего не подкреплены должностные инструкции лицам, ответственными за внедрение системы контроля. Спорным аспектом современного состояния системы контроля является отсутствие упорядоченной взаимосвязи во всех областях бухгалтерского учета, связанных с соответствующими бизнес-процессами, а также возложение контрольных задач от руководителей подразделений на бухгалтерию предприятия. Это приводит к увеличению нагрузки на сотрудников бухгалтерии и некачественным проверочным процедурам, негативно влияющих на общие результаты. С целью устранения указанных проблем, автор предлагает многоуровневую систему управления, организации системы внутреннего контроля согласно с организационной структурой предприятия, с целью уточнения ответственности руководителей составляющих инфраструктуру и сотрудников по использованию средств и показателей деятельности.

Таким образом, автор предполагает, что на туристических предприятиях субъектами управленческого контроля являются учредители, собственники (центры ответственности высшего уровня), руководители центров ответственности (центры ответственности I уровня), руководители составляющие инфраструктуру (центры ответственности уровня II) и руководитель предприятия (центр ответственности III уровня). Субъектами контроля – исполнителями являются работники предприятия (первичных центров ответственности), которые выполняют задания порученные руководителями центров ответственности. В свою очередь, руководители центров ответственности являются исполнителями для руководителей составных подструктур, которые представляют отчет о своей деятельности перед управлением субъекта, которое подотчетен перед владельцем.

При этом, в рамках контрольной системы предприятия, операции, объекты, расходы и доходы, полученные на предприятии, а также в рамках каждой предлагаемой услуги и реализуемого туристического продукта, оценка эффективности деятельности составляющих инфраструктур туристического предприятия и определения эффективности принятых управленческих решений выступают в качестве объекта контроля (таблица 3).

Автор подтверждает, что необходимым элементом эффективной организации системы внутреннего контроля на туристических предприятиях является правильное формирование информационного обеспечения относительно использования контрольных процедур.

В результате проведенного исследования можно подтвердить, что организация внутреннего контроля на туристических предприятиях не регламентируется, а определяется внутренним документом каждого отдельного предприятия, определяющим регламентацию формирования и

обобщения контрольной информации и использование результатов контроля для принятия управленческих решений.

Таблица 3. – Состав внутреннего контроля деятельности туристических предприятий

Объекты контроля	Элементы объектов контроля	Порядок контроля
Процессы	предоставление туристических услуг; производство и реализация туристической продукции; предоставление туристического продукта туристической компании; предоставление туристического продукта туристическим агентом	контроль оказания услуг и реализация туристической продукции; определение изменения реальных показателей бюджета
Специальные рабочие активы	специальные оборотные средства туристической компании; специальные оборотные средства туристического агентства	достаточность обеспечения; разумное использование
Доходы	доходы от оказания туристических услуг; доходы от предоставления туристической продукции туристической компанией; доход от предоставления туристического продукта туристическим агентством	контроль оказания услуг и реализация туристической продукции, оценка полученных доходов; определение изменения реальных показателей бюджета
Расходы	прямые затраты и оказание туристических услуг; расходы на производство и реализацию туристической продукции; другие расходы туристической компании и турагента	оценка понесенных расходов; проверка правильности оценки и переноса затрат в соответствующие центры затрат; проверка способа распределения расходов; определение изменения реальных показателей бюджета
Оценка деятельности подразделений	работники инфраструктуры; управление центрами ответственности; управление составными инфраструктурами; руководитель компании	оценка расходов, оценка полученных доходов; определить результаты производительности
Определение эффективности принятых решений	проверка результатов, полученных в результате применения контрольных ритуалов	

Источник: составлено автором

В зависимости от определенных контрольных можно проводить следующие контрольные процедуры:

- реализация турпродукта и предоставление услуги;
- оценка операционных затрат и доходы отчетного периода;
- проведение анализа и экспертизы финансово-хозяйственной

деятельности;

- контроль предоставленных услуг и реализация турпродукта;
- проверка структурных подразделений активами;
- определение реальные изменения от бюджета (плана) и факторы влияющие на центров ответственности.

Общее описание систем внутреннего контроля туристических предприятий представлено в таблице 4.

Таблица 4. – Системы внутреннего контроля туристических предприятий

Наименование документа	Характеристика	Ответственные лица
Положение об учетной политике	метод учета прописывается для каждого объекта учета; отражает порядок формирования учетной информации	руководитель, главный бухгалтер, бухгалтерия
Режим документооборота	отражает движение носителей учетной информации; показан перечень задач по подготовке, проверке и оформлению документов, а также всех исполнителей и их задачи	главный бухгалтер, бухгалтерия
Положение о системе внутреннего контроля	указан перечень функций контроля, процедур контроля, объектов и субъектов контроля, периоды проведения контрольных мероприятий и порядок представления данных контроля.	руководитель, главный бухгалтер, служба внутреннего контроля
Положение об инвентаризации	отражает порядок, период, предмет и объем переписи	руководитель, главный бухгалтер, председатель инвентаризационной комиссии
Положение о системе бюджетирования	отражает метод бюджетирования деятельности предприятия, порядок его составления и порядок его утверждения.	руководитель, служба внутреннего контроля, главный бухгалтер
Рекомендации об использовании форм управленческой отчетности	приведен перечень управленческой отчетности по объектам учета и контроля, порядок ее составления и предоставления.	руководитель, главный бухгалтер, бухгалтерия
Должностные инструкции работников	отражает права, обязанности и обязанности работников предприятия, устанавливает определенные полномочия относительно объекта учета и контроля	начальник отдела кадров, бухгалтерия, руководители структурных подразделений, центры ответственности, работники

Источник: составлено автором

Необходимыми деталями эффективной организации системы внутреннего контроля на туристических предприятиях является правильное

формирование информационного обеспечения относительно использования контрольных процедур.

Система внутреннего контроля считается системой, если она определенным способом систематизируется. Для повышения показателей деятельности предприятия контрольные процедуры должны быть адаптированы согласно поставленным целям и задачам. Также должностные инструкции ответственных лиц должны соответствовать стандартам и нормативным документам.

Показатели таблицы 4 показывают, что на исследуемых туристических предприятиях в регулирующих документах внутреннего контроля существуют повторения контрольных процедур между субъектами контроля. В этих документах конкретно не отражено, кто и как выполняет определенные процедуры. Это означает, что обязанность ответственных лиц и руководителей центров ответственности в разных ситуациях не конкретизированы и в итоге не определены ответственные лица и это приведет к потере экономических доходов.

Для целесообразности деятельности системы внутреннего контроля туристических предприятий должностные лица должны быть ознакомлены с порядком действующей системы внутреннего контроля и предоставить информацию в пределах их полномочий и обязанностей.

В четвертой главе «Развитие методики учета и контроля на предприятиях туристической сферы», исследованием установлено, что именно совершенствование порядка учета, анализа и контроля с целью обеспечения прозрачности, мониторинга деятельности, выработке и принятия оптимальных решений на туристических предприятиях положительно сказывается на развитии туристической отрасли.

В результате исследования практической деятельности туристических компаний автор пришел к выводу, что нерешенным и несовершенным являются нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов на предприятиях сферы туризма. В то же время, остаются нерешенными большинство проблем ведения учета доходов и расходов туристических предприятий, которые связаны с обеспечением необходимого уровня прозрачности учета и отчетности. Кроме этого, полностью не разработана методика отражения взаимоотношений между туристической компанией и турагентом.

Автор предлагает, что для эффективного функционирования, также получения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности туристического предприятия будет полезным разработка инструкции или отдельного пособия для калькулирования себестоимости туристической продукции, а также внутреннего контроля деятельности предприятий туризма.

Закрываемый агентский договор между туристической компанией и турагентом является основой формирования первичной информации о доходах и расходах, ожидаемых к получению в перспективе от исполнения контракта.

Отметим, что величина доходов от реализации туристического продукта выступает базой распределения расходов на практике. При этом возникает проблема обособленного учета доходов по сегментам активности, с целью устранения которой автор рекомендует ведение отдельных аналитических счетов 44011 «Доходы от реализации туристической компании» и 44012 «Доходы от реализации турагента» к синтетическому счету 44010 «Доходы от реализации», позволяющие получение необходимых данных о величине доходов по каждому сегменту.

Для решения проблемы учета операций оказываемых туристических компаний по международному туризму, автор предлагает для учета этих операций на основе текущего действующего плана счетов к счетам 10730 и 44010 открыть следующие счета второго плана:

- 10731 «Затраты туристической продукции для международного туризма»;
- 10732 «Затраты туристической продукции для внутреннего туризма»;
- 44011 «Доходы от продажи для международного туризма»;
- 44012 «Доходы от продажи для внутреннего туризма».

Проведенное исследование подтверждает, что в момент признания бухгалтерского учета доходов и расходов предприятий туризма, ключевую роль играет документальное обеспечение. В ходе исследования порядка документального обеспечения деятельности туристических субъектов, автором выделены ряд первичных документов, а также предложен формат внутреннего отчета о деятельности туристических субъектов.

Изучение порядка ведения учета деятельности туристических предприятий, в том числе порядок отнесения услуг гидами и переводчиками, с учетом точного определения себестоимости туристического продукта позволило автору разработать следующий порядок бухгалтерского учета туристических предприятий:

а) по факту заключения контракта с туристическим предприятием:

1. Отражение суммы предоплаты:

<i>Дебет счета 10510 «Авансы выданные поставщикам»</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета денежных средств (10100,10200)</i>	<i>XXXX</i>

2. Отражение суммы расходов на экскурсионное обслуживание:

<i>Дебет счета 55010</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 10510</i>	<i>XXXX</i>

3. Корректировка первоначальной стоимости путевки после внесения предоплаты расходов на экскурсионное обслуживание

<i>Дебет счета 44010</i>	<i>XXXX</i>
<i>Кредит счета 55010</i>	<i>XXXX</i>

б) во время подписания контракта с физическим лицом:

1. Отражение суммы премии, начисленной физическому лицу по договору возмездного оказания услуг

XXXX

Дебет счета 55010

Кредит счета 22210

XXXX

2. Корректировка расходов на экскурсионное обслуживание к первоначальной стоимости путевок

Дебет счета 44010

XXXX

Кредит счета 10730

XXXX

В процессе осуществления внутреннего контроля за результатами деятельности туристических предприятий, важным является соблюдение последовательности проведения контрольных процедур с учетом особенностей деятельности и организационной структуры субъектов исследования. Для определения основных направлений и периодов контроля доходов, расходов и финансовых результатов операционной деятельности, возникает потребность оперативной информации для целей управления.

Автор считает, что основные этапы внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий должны охватывать следующие стадии:

– в рамках системы бухгалтерского учета должны соблюдаться: оперативность, полнота и законность отражения хозяйственных операций, также группировка, оценка, разработка и обобщение этих операций и своевременное предоставление финансовой отчетности;

– организация и регулирование управленческих решений – контроль целесообразности и законности выполняемых текущих операций и оценка возможности получения оптимального финансового результата;

– в зависимости от поставленных текущих и стратегических целей использование бюджетирования – как средство для эффективной оценки и определения результатов деятельности предприятия.

В диссертации определено, что форма внутреннего контроля результатов деятельности на предприятиях туризма зависит от периодичности проведения контрольных процедур, этапов и уровней их возникновения и подразделяется на виды предварительного, текущего и последующего контроля (рисунок 13).

Автор, на основе изучения и исследования отраслевых классификационных моделей предлагает классификационную модель для туристических предприятий, которая полностью охватывает систему бухгалтерского учета, информационных потоков и связей по отдельности. Для моделей организации бухгалтерского учета используются выполнение отдельных функций учета, как учет доходов, расходов, местам их возникновения, организация центров ответственности и производственно-коммерческие процессы могут иметь ограниченную особенность. Но, в целом, должно совпадать с поставленными целями и контрольных функций доходов и расходов предприятия.

Основа и содержание модели являются базовыми составляющими структуры модели. В основной части модели отражаются организационные, производственные и технологические особенности и классификационные

признаки объекта бухгалтерского учета. Конкретизация базовых особенностей содержит следующие показатели: вид деятельности, спектр оказываемых услуг, размер предприятия, форма и виды организации путешествий, туризм, специализация туристического предприятия, форма организации и управления предприятием, характеристики клиентов и т.д.



Рисунок 13. – Этапы внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий

Источник: разработано автором

В содержательной части модели отражаются основные процедуры и методы бухгалтерского учета и определение себестоимости,

документооборот и технология обработки данных, который обеспечивает единство и гармонию организации бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского учета объектов предприятий сферы туризма, в зависимости от организации и технологии производства туристической продукции конкретизируются показателями, которые определяют содержания модели. Описание содержания модели включает объекты учета доходов и расходов, единицы калькулирования, методы оценки и порядок запасов, учет оплаты труда, методы калькуляции услуг сторонних организаций, методы учета и распределения накладных расходов, методы синтетического и аналитического учета. Составляющей особенностью базовой классификации и содержания моделей учета затрат являются объекты и виды услуг. В зависимости от объектов туристического предприятия и приведенной классификации, предлагается модель организации учета затрат и доходов для туристических предприятий, характеризующая базовую основу и содержание модели.

Разработка и использование представленной модели дает возможность туристическим предприятиям в зависимости от их особенностей разработать формы первичных документов, соответствующую учетную политику, схему документооборота, рабочий план счетов, форму учетных регистров и внутрифирменной отчетности.

В конце, автор обобщая результаты проведенного исследования на рисунке 14 предлагает типовую модель учета затрат, исчисления себестоимости, доходов туристического предприятия, которая состоит из трех блоков.

1 блок. Учет затрат туристической продукции (услуги) формируется на первом этапе моделирования туристического предприятия и используется для классификации затрат по формированию туристического продукта, объектам учета затрат, документального обеспечения учета затрат. Согласно целевым управленческим требованиям к информации, технологии оказания туристических услуг, затраты услуг туристического предприятия классифицируют и группируют. Документальное обеспечение для управленческих нужд должно обеспечиваться существующими формами практико-сводными документами, регистрами синтетического и аналитического учета.

2 блок. Устанавливает методы определения себестоимости туристического продукта (услуги), учета затрат, объекты и методы калькулирования, порядок оценки запасов и документальное оформление калькуляции, который зависит от выбора применяемого метода калькуляции. Документальное обеспечение калькулирования основано на информации о затратах накопленных на учетных регистрах.

3 блок. Является завершающим и обобщающим этапом представленной модели учета доходов от реализации туристического продукта (услуги) и на данном этапе прогнозируются объект и методы признания дохода, отражения дохода на счетах бухгалтерского учета и определение финансового результата.

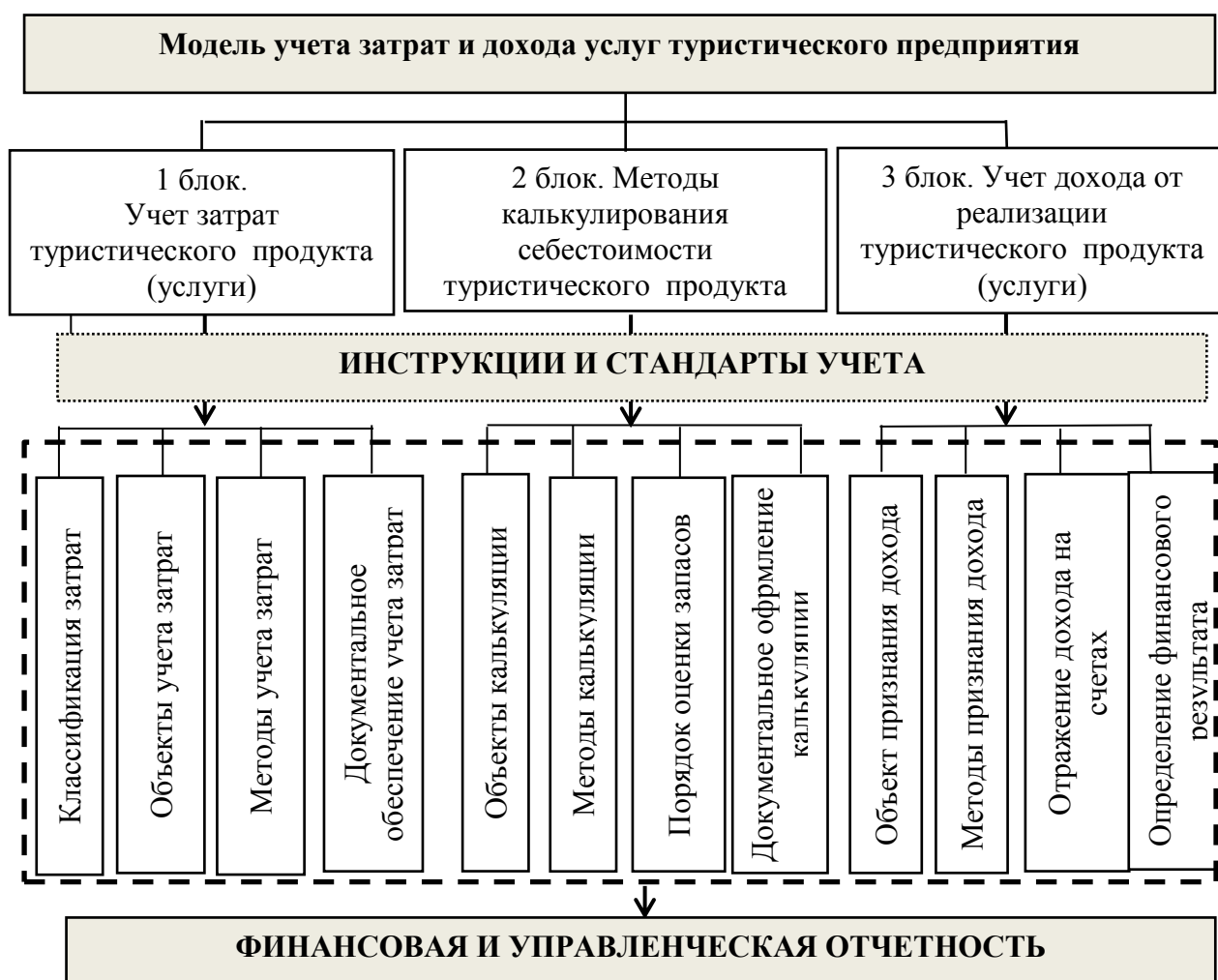


Рисунок 14. – Модель учета затрат и дохода услуг туристического предприятия

Источник: разработка автора

Для осуществления бухгалтерских процедур в деятельности туристических предприятий являются важными инструкции, положения и стандарты организации и ведение бухгалтерского учета, подготовка и представление финансовой отчетности, регулирующие учет доходов, затрат и определения финансовых результатов.

Классификация методов учета затрат и доходов услуг предприятий туризма представленной автором на рисунке 14 считается целесообразным для практического использования действующим туристическим предприятиям. Разработанная модель дает возможность туристическим предприятиям определить основные процессы учета затрат и доходов.

Формирование теории, методологии и практическое обеспечение бухгалтерского учета, модели доходов и затрат основано на знании и научном мышлении. Элементы теоретического обеспечения как совокупность взаимосвязанных принципов обеспечивают глубокое теоретическое, логическое, методическое и практическое понимание бизнеса субъекта. Теоретико-методологическая позиция предусматривает, что в рамках исследования будут решены важные вопросы.

Для достижения базовых целей и поставленных задач соблюдается логический выбор систем, требований и принципов бухгалтерского учета, определяющие теоретическое и методологическое положение модели учета затрат и доходов туристического предприятия. Существующая современная практика ведения бухгалтерского учета показывает, что методика и методология бухгалтерского обеспечения и основные аспекты модели должны совершенствоваться.

В связи с этим, в представленные функциональные модели учетно-аналитического обеспечения затрат и доходов играют важную роль для методологического обеспечения туристического предприятия.

Для подробного понимания и уточнения бухгалтерского учета доходов и затрат туристических предприятий, автором представлена упрощенная модель взаимосвязи счетов бухгалтерского учета в туристических предприятиях (рисунок 15).

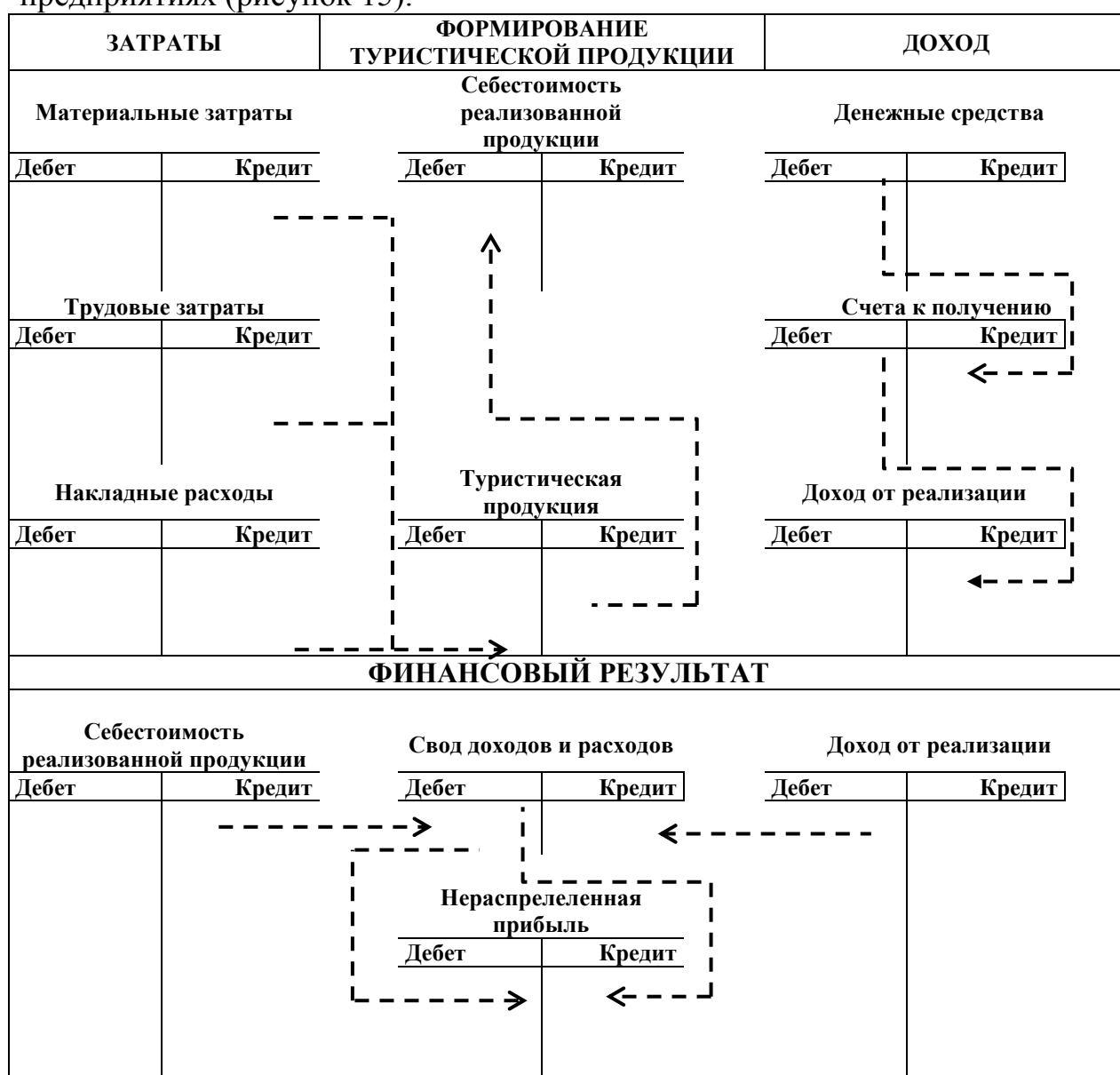


Рисунок 15. – Модель взаимосвязи счетов бухгалтерского учета туристического предприятия

Источник: разработан автором

Важнейшей составляющей предлагаемой модели является использование расходного счета «Туристический продукт», который отражает сумму затрат, формирующих первоначальную стоимость каждого вида туристического продукта, и в отличие от других сфер хозяйствования этот счет не имеет физического-материального выражения.

Предложенная модель затрат, разработанная на основе отраслевой классификации, содействует эффективной многогранной деятельности туристических предприятий, занимающихся оказанием разносторонних услуг. Его практическое использование содействует для правильного учета затрат, доходов, а также достижению поставленных целей и задач и получения максимальной прибыли.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Индустрия туризма, как быстрорастущая и прибыльная отрасль, занимает особое положение в сфере услуг, она объявлена приоритетным направлением в большинстве стран мира; ее развитию уделяется особое внимание, предоставляются налоговые и другие льготы. В результате анализа и исследования туристического сектора развитых стран определено, что она играет важную роль в развитии экономики этих стран. В результате изучения передового опыта стран мира с развитой туристической отраслью подтверждено, что туризм оказывает положительное влияние таким отраслям, которые связаны с туризмом, в том числе: экономической, социальной, культурной, торговой, предпринимательской, сельскохозяйственной, транспортной, коммуникационной, банковской и предприятиями общественного питания. Также развитие туризма способствует увеличению доходной части бюджета, созданию новых рабочих мест, улучшению местной инфраструктуры и снижению уровня бедности. Результат исследования предоставило возможность сгруппировать состав субъектов туристической отрасли в зависимости от услуг, в которых выделены первичные, вторичные и третичные уровни и рассмотрен порядок бухгалтерского учета их деятельности [2-А, 4-А, 8-А, 30-А, 35-А, 37-А, 44-А].

2. Доказано, что туризм с точки зрения институциональных отношений представляет собой совокупность субъектов и объектов туристической отрасли и взаимодействия между ними в процессе производства и потребления туристической продукции, основной институт этих отношений, как и другие сферы общественного производства – является государство. Государство именно путем регулирования сферы туризма способствует расширению рынка туристических услуг и реализации соответствующей социальной политики. Обосновано, что неучастие государства в регулировании туристической отрасли является неправомерным и нарушает взаимоотношения между производителем и потребителем туристической продукции. Проанализирован институциональный состав туристической отрасли, он обоснован и разделен на предприятия, обеспечивающие развитие туризма (инфраструктурную поддержку), предприятия, организующие и

предлагающие туристические продукты и услуги (туристские компании), предприятия смешанных отраслей и предприятия, реализующие продукцию и туристские услуги основаны и разделены. Исследованы международные акты международно-правового регулирования туризма и его использование в Республике Таджикистан. В результате анализа регулирования туристической отрасли в разных странах мира были изучены эффективные модели нормативно-правового регулирования туристической отрасли и определено их влияние на экономику этих стран [9-А, 13-А, 22--А, 29-А, 47-А, 50-А].

3. Основной целью, определяющей положение и деятельность туристических предприятий, является предоставление качественных туристических услуг и одновременно обеспечение финансового состояния, тенденций развития и положительных финансовых результатов. В хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов туристической отрасли должна быть надлежащим образом отражена туристская продукция как конечный финансовый результат деятельности предприятия или туристической компании. Установлено, что в силу отраслевой специфики туристических предприятий учет и внутренний контроль должны вестись таким образом, чтобы финансовые результаты их деятельности в финансовой отчетности были доступны, достоверны и понятны для внутренних и внешних пользователей финансовой информации. В Республике Таджикистан научные труды и исследования отечественных ученых, посвященные сфере туризма, весьма ограничены, а вопросы учета, контроля и анализа туристической деятельности до сих пор не решены и требуют дальнейших исследований. Согласно классификации туристических продуктов и услуг можно сделать вывод, что туристские предприятия в целом представляют собой систему межотраслевой деятельности социально-экономических субъектов, которая связана с совокупностью экономических операций по организации, снабжению, формированию и производству конечной продукции – туристической продукции: разработка маршрутов туризма, определение состава туристических услуг, заключение договоров с предприятиями, оказывающими услуги, связанные с туризмом, сопровождение туристов во время поездки и организация контроля предлагаемых услуг [3-А, 9-А, 17-А, 18-А, 25-А, 28-А, 31-А].

4. В результате анализа деятельности субъектов туристической отрасли в зависимости от различных направлений оказания услуг выявлены методологические проблемы бухгалтерского учета и внутреннего контроля туристических предприятий. Общее описание и отличие туристической компании от туристического агентства влияет на особенности постановки и ведения бухгалтерского учета. Выявлены факторы, воздействующие на организацию бухгалтерского учета на предприятиях сферы туризма, таких как формы взаиморасчетов, особенности документального оформления хозяйственных операций, используемые формы бухгалтерского учета, посреднических договоров. На основе показателей деятельности, помимо автоматизации учета, субъектам туристической деятельности было бы

уместно осуществить СVP-анализ, который способствовал бы эффективному планированию, грамотному управлению и своевременному контролю и позволил бы достигать ожидаемый результат от финансово-хозяйственной деятельности субъектов туристической сферы [3-А, 9-А, 24-А, 26-А, 34-А, 45-А, 58-А].

5. Учетная политика является основным регулирующим документом организации и ведения бухгалтерского учета предприятий, которая, в конечном итоге, повлияет на формирование финансового результата и показателей финансовой отчетности. Разработка соответствующей учетной политики является одной из ключевых функций в системе менеджмента и от ее основных положений зависит определения фактической себестоимости туристического продукта и туристических услуг, определения финансового результата деятельности, налога на доходы и показатели финансового состояния туристического предприятия. Поэтому, именно методологические инструменты заложенные в учетной политике определяют итоговые показатели рентабельности, платежеспособности, состава источников финансирования и другие показатели деятельности предприятия, которые используются ее пользователями на основе данных финансовой отчетности. На предприятии учетная политика играет важную роль и особое значение, поскольку именно в нем отражены требования учетной и фискальной регламентации, выступающие как свидетельства в судебных спорах. [10-А, 19-А, 29-А, 33-А, 39-А, 48-А].

6. Анализировано текущее состояние организации и ведения учета расходов, доходов, определения финансового результата туристических предприятий в зависимости от их особенностей и направлений деятельности, т.е. коммерческой и посреднической деятельности туристических компаний и турагентов, занимающихся производством и реализацией туристической продукции, также организации и осуществление учетного процесса. Подробный сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета выявил, что понятие бухгалтерского учета намного шире, чем налоговый учет, а второй является одной из элементов первой системы, и обе системы функционируют по положениям МСФО, и его основной целью является четкое определение налоговых обязательств предприятия. Изучены организационно-методические аспекты учета реализации туристической продукции, в зависимости от права на осуществления реализации туристической продукции и туристических услуг, разработан и предложен порядок учета доходов, расходов и определения финансовых результатов, в зависимости от производственной, сервисной и посреднической деятельности туристических предприятий [1-А, 6-А, 15-А, 20-А, 24-А, 26-А, 35-А, 42-А].

7. Бурное развитие туристической отрасли заставляет хозяйствующие субъекты адаптироваться к обслуживанию большого количества туристов. Государственный отраслевой контроль и система внутреннего контроля являются важными инструментами рациональной деятельности

предприятий сферы туризма. Современное состояние внутреннего контроля в диссертации оценено как несовершенное, поскольку ошибочно идентифицируются менеджментом объекты, субъекты, функции и задачи внутреннего контроля, что может привести к тяжелому финансовому состоянию и, как следствие, несостоятельности. Изучены и проанализированы характеристики объектов внутреннего контроля туристических предприятий. На основе анализа действующего метода внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий, определены задачи, основные этапы, периоды контроля, а также с учетом отраслевой особенности разработана методика внутреннего контроля доходов, расходов и результатов деятельности туристических предприятий. Отсутствие методических отраслевых указаний по затратам и определению стоимости туристических продуктов и туристических услуг вызывает проблемы в практической деятельности туристических предприятий и не способствует регулированию эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, несмотря на отражение отечественными учеными осуществления контроля договорных отношений туристических предприятий, без внимания остаются такие необходимые объекты контроля, как дебиторская и кредиторская задолженность, возникающая в результате договорных отношений. Анализировано ввиду особенностей «производственного» процесса финансово-хозяйственной деятельности туристических предприятий, предложена разработка рекомендаций по организации их контроля [2-А, 11-А, 19-А, 29-А, 33-А, 38-А, 55-А, 60-А].

8. В силу многогранной деятельности туристических предприятий, доступность к оперативной, экономической и финансовой информации для регулирования затрат, определения себестоимости туристического продукта и финансовых результатов является очень важным аспектом. Согласно действующему плану счетов предложены и обоснованы соответствующие изменения к текущим счетам исходя из особенностей туристической отрасли, необходимые для ведения учета в соответствии с признаками назначения, информативности, системой регистрации и достоверности информации. Современная система организации бухгалтерского учета расходов, доходов, определения себестоимости и финансовых результатов, также составления финансовой отчетности, управления, статистики и в зависимости от деятельности туристических предприятий должны быть адаптированы к условиям МСФО. Использование МСФО повышает эффективность управления и прозрачность предприятия и стабилизирует его положение в рыночной конкуренции. Это дает возможность укрепить взаимные экономические связи между отечественными и зарубежными компаниями [9-А, 12-А, 14-А, 21-А, 32-А, 41-А, 42-А, 48-А].

9. Одним из нерешенных проблем современного состояния системы контроля, определенной в результате проведенного исследования является отсутствие упорядоченной взаимосвязи во всех областях бухгалтерского учета, связанных с соответствующими бизнес-процессами, а также

возложение контрольных задач от руководителей входящих в его состав подструктур на бухгалтерию предприятий туризма. Также на исследуемых туристических предприятиях не установлена правильная система, связанная с центрами ответственности и центрами затрат, в результате чего должностные инструкции не подкреплены к лицам, ответственными за внедрение системы контроля. Это приводит к увеличению нагрузки на сотрудников бухгалтерии и неправильному проведению контрольных процедур, что вредит общему результату. Подтверждено, что в зависимости от специфики туристических предприятий система контроля должна быть организована в соответствии с организационной структурой субъектов туристической отрасли, многоуровневой системой контроля, предусматривающей индивидуальную ответственность руководителей составляющих инфраструктур и сотрудников [2-А, 5-А, 7-А, 12-А, 23-А, 33-А, 53-А].

10. Единая система бухгалтерского учета состоит из финансового, управленческого, налогового и статистического учета. Данная система основана на международных стандартах финансовой отчетности и позволяет комплексно и полно отражать финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Для повышения эффективности туристических предприятий проведена оценка целевых показателей туристических предприятий, туристических продуктов и услуг, а также разработана система бюджетирования для каждого центра ответственности, реализующая выполнение плана, учета, контроля, анализа и регулирования всех видов деятельности предприятия с целью оптимизации финансовых планов. Также их практическое применение является эффективным для выполнения поставленных задач перед менеджментом туристических предприятий. Для туристических предприятий разработка модели организации бухгалтерского учета расходов и доходов по объектам учета является важным и актуальным направлением совершенствования бухгалтерской модели [16-А, 21-А, 40-А, 51-А, 54-А, 59-А].

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ

1. Функционирующая система постановки и ведения учета и контроля на предприятиях сферы туризма не соответствуют принципам МСФО. В целях привлечения инвестиций для будущего развития предприятий сферы туризма, возникает необходимость в грамотном и достоверном документальном отражении взаимоотношений между предприятиями сферы туризма, а также организации учета, взаиморасчетов, контроля деятельности субъектов туризма. Согласно требованиям МСФО, надежность показателей финансовой отчетности считается важным для внутренних и внешних пользователей.

Также для выхода на мировой туристический рынок и обретения устойчивой позиции, расширения определенного места на международном отншении привлечением иностранных и внутренних инвестиций финансовые отчетны туристических компаний должна составляться на

иностранном языке в соответствии с МСФО и для внешних пользователей быть доступным, понятным и достоверным. Это требует от руководителей и бухгалтеров знания международного права и требований МСФО [2-А, 3-А, 8-А, 14-А, 25-А, 29-А, 32-А].

2. Развитие сферы туризма во многом зависит от состояния и качества действующих регулирующих нормативно-правовых актов, а также отраслевых и внутренних документов предписывающих организацию учета и контроля на предприятиях сферы туризма. Возникает необходимость в разработке и принятии нормативно-правовых актов, в том числе положений, инструкций и отраслевых методических рекомендаций для туристической отрасли. Также дополнительная государственная поддержка, предоставления свобод и дополнительных льгот способствуют развитию туристической отрасли, организации и реконструкции туристической инфраструктуры. Информации Комитета по развитию туризма при Правительстве Республики Таджикистан и Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан по субъектам туристической деятельности различны, а система учета количества туристов и посетителей несовершенна на практике. Поэтому, было бы полезно скоординировать эти ответственные ведомства для регистрации количества туристов и отделить их от посетителей и гостей [2-А, 4-А, 12-А, 14-А, 17-А, 19-А, 29-А, 30-А, 36-А, 46-А].

3. Объектом предпринимательской деятельности на туристических предприятиях ввиду многогранности их деятельности и смежные с туризмом организаций – является формирование и реализация туристической продукции. Особенности учета и контроля деятельности предприятий сферы туризма на базе распределения и группировки субъектов туристической отрасли, анализа и диагностики их деятельности основанной на сведениях содержащихся в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, окажет положительное влияние на развитие туристической отрасли. Разнонаправленность деятельности туристических предприятий, по нашему мнению, означает, что услуги должны быть разделены на основные, дополнительные и вспомогательные, поэтому затраты и финансовые результаты должны отражаться отдельно и необходимо использовать разные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в целом и в зависимости от вида продукции (услуг) и технологии, связанной с туристической деятельностью.. Одной из отличительных особенностей организации бухгалтерского учета туристических предприятий является разумный механизм налаживания документооборота, правильная организация которая положительно влияет на показатели бухгалтерского учета и финансовой отчетности [16-А, 18-А, 20-А, 25-А, 34-А, 37-А, 45-А, 55-А, 58-А].

4. В процессе формирования системы бухгалтерского учета и контроля выявлен ряд методологических проблем, таких как организационные, учетные и контрольные, возникающие в силу особенностей туристической отрасли и предложены пути их решения. Для

налаживания бухгалтерского учета на туристических предприятиях следует использовать комплекс методов и приемов, интегрированные в учетную политику. В зависимости от разнообразия хозяйственных операций субъектов туристической деятельности они должны быть отдельно исследованы, сгруппированы и отражены в системе бухгалтерского учета, финансовой отчетности туристических предприятий. В разных сферах бухгалтерский учет имеет свои особенности, поэтому учетная политика туристических предприятий должна отражать специфические особенности, связанные с этой сферой экономики. Для определения себестоимости туристической продукции, стоимости различных видов услуг (собственных, внешних, смешанных), мы сгруппировали и обосновали их по нескольким признакам (производственным и непроизводственным, основным и дополнительным, постоянным и переменным, прямым и косвенным, регулируемым и контрольным, оперативно-финансовым, лицензированным, разработанным по новым маршрутам), что выгодно для эффективной работы туристических предприятий [9-А, 10-А, 15-А, 24-А, 26-А, 42-А, 49-А, 55-А].

5. Создание единого центра контроля качества услуг должно помочь предотвратить факты мошенничества в сфере туризма. Для этого, на наш взгляд, необходимо провести аттестацию, переподготовку и повышение квалификации работников туристических предприятий. Было бы целесообразно создать единую туристическую компанию или туристическую ассоциацию, которая бы сотрудничала с туристическими агентствами и отвечала за предоставление качественных туристических услуг. Мы предлагаем создание специального единого реестра отечественных туристических компаний и туристических агентств, размещения в сети Интернет и на основании показателей их деятельности туристы имели возможность выбора. Также, для осуществления контрольных функций должна быть регулирована процесс учета поступивших и выбывающих туристов между полномочными органами [3-А, 4-А, 9-А, 12-А, 17-А, 28-А].

6. На основе изучения организационных и методических аспектов учетной политики, в соответствии с требованиями МСФО и действующими законодательными документами по регламентации учета, на базе учетных и отчетных данных о деятельности туристических компаний, разработан и представлен образец учетной политики для туристических предприятий. Влияние внутренних и внешних факторов необходимо учитывать при разработке учетной политики туристических предприятий. В учетной политике туристического предприятия в зависимости от особенности деятельности туристического предприятия и ее учета предложены две модели: 1. Модель многоуровневой системы формирования учетной политики на основе организационной структуры туристического предприятия и. 2. Альтернативная модель учетной политики на основе источника учетной информации. В учетной политике туристической компании должен быть указан порядок определения доходов для целей

бухгалтерского и налогового учета. Касательно определения финансовых результатов туристических предприятий, полезно проанализировать взаимосвязь бухгалтерского учета и налогообложения. Поэтому разработка общей модели учетной политики на туристических предприятиях и взаимосвязи финансового, управленческого, экологического и налогового учета способствует развитию туризма и эффективной деятельности туристических предприятий и правильному осуществлению бухгалтерского учета в этой сфере [10-А, 19-А, 29-А, 33-А, 39-А, 48-А].

7. По нашему мнению, отечественный практический учет на существующих счетах в полной мере не могут отражать и обеспечить полноту и достоверность хозяйственных операций и финансовых результатов. Поэтому, для учета отдельных видов туристической продукции (услуг) считается целесообразным использование дополнительных счетов на базе применяемого Плана счетов бухгалтерского учета. Так, в диссертационном исследовании предлагается счет 33200 «Нераспределенная прибыль» заменить на 33200 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и открывать дополнительные счета 33210 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» и 33220 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет». Мы считаем, что эти статьи финансового отчета отражают достоверность результатов деятельности предприятия отчетного и предыдущего периода. А также, открытие дополнительных счетов к счету 10710 «Товары» – 10711 «Полученные путевки»; к счету 55010 «Себестоимость реализованной продукции» – 55011 «Себестоимость реализованной путевки», дополнительно к счету 44010 «Доход от реализации» – 44011 «Доход от реализации туристической путевки» обеспечивает достоверность показателей бухгалтерского учета и финансовой отчетности [2-А, 9-А, 16-А, 20-А, 24-А, 24-А, 27-А, 45-А, 55-А].

8. Проведенное исследование может сформировать такой перечень потенциальных средств контроля на туристические предприятия: договорные отношения; процессы формирования, реализация и потребление туристической продукции; первоначальная стоимость туристического продукта; затраты; доходы; имущество и его источники; формирование (по элементам). Необходимо отметить прогресс в работах некоторых ученых, рассмотревших конкретные детали системы внутреннего контроля на исследуемых предприятиях в современных экономических условиях, что приводит к постоянным изменениям в системе управления и требует дополнительных исследований в направлении совершенствования организации и методов внутреннего контроля деятельности туристических предприятий. Также обоснована важность рассмотрения рисков как нового объекта внутреннего контроля на туристические предприятия. В зависимости от конкретных особенностей сферы и субъектов туристической деятельности разработан и представлен пример организации системы внутреннего контроля деятельности

туристических предприятий. Целью разработки предлагаемой модели организации внутреннего контроля деятельности туристических предприятий является принятие важных управленческих решений и повышение роли структурных подразделений и центров ответственности [2-А, 11-А, 19-А, 22-А, 28-А, 33-А, 38-А, 60-А].

9. Результат исследования состояния внутреннего контроля туристических предприятий показывает отсутствие системного подхода к проведению процедур на подконтрольных объектах и подтверждает, что состояние системы контроля является неудовлетворительным, что требует создания эффективной системы контроля управления. Внутренний контроль должен быть организован в соответствии с организационной структурой исследуемого предприятия, которая дает возможность реализовать многоуровневую систему позволяющую уточнить ответственность руководителей составной инфраструктуры и работников за использование специальных оборотных средств и показателей эффективности. В исследовательской работе представлены методика внутреннего контроля затрат на производство туристических предприятий, методика внутреннего контроля общих расходов туристических предприятий, методика внутреннего контроля затрат на реализацию продукции туристических предприятий, методика внутреннего контроля доходов от реализации туристических предприятий, приемы контроля конечных финансовых результатов деятельности предприятий сферы туризма в зависимости от видов услуг, этапов внутреннего контроля результатов деятельности туристических предприятий. В зависимости от особенностей отрасли и многообразия деятельности туристических предприятий разработаны и представлены направления совершенствования системы учета и контроля, модель организации системы внутреннего контроля деятельности туристических предприятий [1-А, 2-А, 22-А, 46-А, 50-А, 60-А].

10. На основе исследования и изучения отраслевых классификационных моделей, а также практического ведения системы бухгалтерского учета на туристических предприятиях нами разработана модель учета затрат и доходов на туристической отрасли, которая определяет структуры модели учета затрат и доходов в данной сфере. Также разработана модель взаимосвязи счетов бухгалтерского учета в туристических предприятиях, важнейшей частью которой является использование счета «Туристическая продукция», отражающая сумму расходов, формирующих первоначальную стоимость каждого вида туристического продукта, отличающегося от других отраслей который не имеет материально-физическую форму. Предложенная модель учета затрат и доходов позволяет туристическим предприятиям в системном порядке вести учет расходов и доходов, а также определения операционной прибыли [1-А, 2-А, 21-А, 24-А, 26-А, 27-А, 45-А, 53-А].

ПЕРЕЧЕНЬ РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

А) Монографии:

[1-А] Рахимов С.Х. Управление затратами в гостиничном хозяйстве. Монография [Текст] / С.Х. Рахимов // - Душанбе: «Ирфон». – 2007. – 104 с.

[2-А] Раҳимов С.Х. Ташкили баҳисобгирӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ: назария ва амалия. Монография [Матн] / С.Х. Раҳимов // – Душанбе: «Ирфон». – 2023. – 254 с.

Б) Научные статьи в рецензируемых журналах Республики Таджикистан:

[3-А]. Рахимов, С.Х. Основные направления развития высшего образования в сфере туризма в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник педагогического университета имени С.Айни. Серия естественных наук. – 2019. – № 1-2. – С. 86-90

[4-А]. Рахимов, С.Х. Состояние и перспективы развития международного туризма в современных условиях [Текст] / Ф.С.Обидов, С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2019. – № 3 (28). – С. 198-204

[5-А]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои ҳадамоти меҳмонхонадорӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирӣ муҳосибӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, З.З. Ғуломова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2019. – № 4 (29). – С. 225-232

[6-А]. Раҳимов, С.Х. Идоракунии самараноки соҳаи меҳмонхонадорӣ дар самти хизматрасонӣ ба сайёҳон [Матн] / С.Х. Раҳимов // Маҷаллаи илмӣ «Кишоварз», Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Ш. Шохтемур. – 2019. – № 4 (85). – С. 225-232

[7-А]. Раҳимов, С.Х. Мавқеи тичорати меҳмонхонадорӣ дар низоми соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов // Маҷаллаи илмӣ-сиёсии Донишқадаи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон «Идоракунии давлатӣ» – 2019. – № 4 (44). – С. 153-157

[8-А]. Рахимов, С.Х. Оценка влияния глобализации на внедрение инновационных технологий в индустрии гостеприимства [Текст] / С.Х. Рахимов, Б.Х.Каримов. // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.– 2020. – № 1 (30). – С. 117-123

[9-А]. Рахимов, С.Х. Организация бухгалтерского учета деятельности предприятий туристического бизнеса [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.– 2020. – № 1 (30). – С. 155-161

[10-А]. Рахимов, С.Х. Учетная политика на предприятиях туристической отрасли для целей бухгалтерского учета [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук.– 2020. – № 8. – С. 22-28

[11-А]. Рахимов, С.Х. Идентификация объектов внутреннего контроля на туристических предприятиях [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник

Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук.– 2020. – № 9. – С. 123-128

[12-А]. Рахимов, С.Х. Кластерная модель организации туристического бизнеса в современных условиях [Текст] / С.Х. Рахимов // Теоретический и научно–практический журнал Таджикского аграрного университета имени Ш. Шохтемура. «Кишоварз».– 2021. – № 1 (90). – С. 155-162

[13-А]. Рахимов, С.Х. Нақши туризм дар рушди хадамоти меҳмонхонаҳо [Матн] / С.Х. Рахимов, З.З. Ғуломова // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2021. – № 3 (37). – С. 165-170

[14-А]. Рахимов, С.Х. Особенности инноваций в туризме [Текст] / С.Х. Рахимов, У.Т. Саломова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1 (40). – С. 206-211

[15-А]. Рахимов, С.Х. Оценка качества комплексного туристического продукта [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1 (40). – С. 244-248

[16-А]. Рахимов, С.Х. Совершенствование управления затратами туристских компаний [Текст] / С.Х. Рахимов // Теоретический и научно-практический журнал Таджикского аграрного университета имени Ш. Шохтемура. «Кишоварз». – 2022. – № 1 (94). – С. 108-112

[17-А]. Рахимов, С.Х. Учетно-аналитическое обеспечение организации туристической деятельности [Текст] / С.Х. Рахимов // Научно-теоретический журнал «Вестник ТГУПБП», Серия общественных наук. – 2022. – № 2 (91). – С. 93-100

[18-А]. Рахимов, С.Х. Особенности предложения туристического продукта в условиях использования информационных технологий [Текст] / С.Х. Рахимов // Журнал «Экономика Таджикистана» Института экономики и демографии Национальной Академии наук РТ. – 2022. – № 2. – С. 158-163

[19-А]. Рахимов, С.Х. Совершенствование учета и контроля для измерения туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 2 (41). – С. 126-132

[20-А]. Рахимов, С.Х. Особенности учета формирования операционных расходов туристских предприятий [Текст] / С.Х. Рахимов // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2023. – № 2-2 (47). – С. 117-127

[21-А]. Рахимов, С.Х. Модели баҳисобгирии харочот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. – № 2(41). – С. 66-74.

В) Публикации в других научных журналах:

[22-А]. Раҳимов, С.Х. Мавқеи низоми назорати дохилӣ дар идоракунии соҳаи меҳмонхонадорӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Ҷавонон дар шароити ҷаҳонишавии илм ва таълим // Маводи Анҷумани илмӣ-амалии байналмиллалӣ ҷ. 2 (ш. Панҷакент, 13-14 феввали соли 2017). – Панҷакент: ДОТ дар ш. Панҷакент, 2017. – 400 с.– С. 45-50

[23-А]. Раҳимов, С.Х. Гостиничное хозяйство в системе индустрии туризма [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные проблемы учета, анализа и эффективного использования финансово-кредитных ресурсов в АПК // Сборник научных статей Таджикского аграрного университета (г. Душанбе, 2018г.). – Душанбе: ТАУ им. Ш. Шотемур, 2018. –352 с. – С. 47-50

[24-А]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии харочот дар туризм [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ф.М. Оқилов / Равандҳои муосири муносибатҳои пулиро қарзӣ ва таъсири онҳо ба иқтисодиёт // Маҷлаи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-амалӣ (ш. Душанбе, 15 февралӣ соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 360 с. – С. 246-249

[25-А]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар хизматрасонии сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Актуальные проблемы учета, анализа и аудита в АПК // Сборник научных статей Таджикского аграрного университета (г. Душанбе, 2020г.). – Душанбе: ТАУ им. Ш.Шотемур, 2020. – 378 с. – С. 121-135

[26-А]. Раҳимов, С.Х. Особенности учета доходов и расходов туристической деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов / Рушди фанҳои дақиқ-омили муҳимми таъмини саноатикунонии босуръат дар Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маҷлаи конфронси донишқадавӣ илмӣ-назариявӣ устодону донишҷӯён (ш. Душанбе, 23-24 апрели соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 400 с. – С. 47-52

[27-А]. Раҳимов, С.Х. Совершенствование управления расходов туристических предприятий [Текст] / С.Х. Раҳимов / Бухгалтерский учет, анализ и аудит в условиях глобализации экономики // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 252 с.– С. 174-179

[28-А]. Раҳимов, С.Х. Особенности учета и контроля на предприятиях туризма [Текст] / С.Х. Раҳимов / Бухгалтерский учет, анализ и аудит в условиях глобализации экономики // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 252 с. – С. 17-20

[29-А]. Раҳимов, С.Х. Организация контрольно–аналитических процессов бухгалтерского учета в условиях автоматизированной системы обработки информации [Текст] / С.Х. Раҳимов / Региональная интеграция как фактор производственного предпринимательства в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 31 октября 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 198 с. – С. 135-140

[30-А]. Раҳимов, С.Х. Нақши низоми иттилоотии идоракунии дар туризм [Матн] / С.Х. Раҳимов / Региональная интеграция как фактор производственного предпринимательства в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно–практической конференции (г. Душанбе, 31 октября 2020г.). – Душанбе: ИТПС, 2020. – 400 с. – С. 140-143

[31-А]. Раҳимов, С.Х. Мушкилоти таҳлили иқтисодӣ дар корхонаҳо [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита // Материалы VIII международной

научно-практической конференции (г. Душанбе, 27–28 ноября 2020г.). – Душанбе: ОИПБиАРТ, 2020. – 420 с. – С. 63-65

[32-А]. Раҳимов, С.Х. Нақши технологияҳои иттилоотӣ дар низоми баҳисобгирии муҳосибӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Такмили муносибатҳои молиявӣ-қарзӣ дар рушди иқтисодиёти миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводи конфронси илмӣ -амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе: ДССХ, 2020. – 322 с.– С. 311-313

[33-А]. Раҳимов, С.Х. Совершенствование системы внутреннего контроля на предприятиях туристической деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов / Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 27 марта 2021г.). – Душанбе: ИТПС, 2021. – 324 с. – С. 29–33

[34-А]. Раҳимов, С.Х. Особенности формирования туристического продукта [Текст] / С.Х. Раҳимов / Истиклолияти давлатӣ: асоси бунёди таҳким ва рушди давлатдорӣ миллий // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ баҳшида ба ҷашни 30–юмин солгарди Истиклолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, 8 майи соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – С. 74-81

[35-А]. Раҳимов, С.Х. Проблемы управления качеством туристических услуг [Текст] / С.Х. Раҳимов, К.И. Изатов / Проблемаҳо ва дурнамои рушди менеҷмент ва маркетинги муосир дар саноати сайёҳӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 18 декабри соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – 368 с. – С. 169-171

[36-А]. Раҳимов, С.Х. Основные направления формирования рынка туристических услуг [Текст] / С.Х. Раҳимов / Проблемаҳо ва дурнамои рушди менеҷмент ва маркетинги муосир дар саноати сайёҳӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 18 декабри соли 2021). – Душанбе: ДССХ, 2021. – 368 с. – С. 187-193

[37-А]. Раҳимов, С.Х. Туристический продукт как основной элемент обеспечения конкурентоспособности туристско-рекреационного кластера [Текст] / С.Х. Раҳимов, К.И. Изатов / Танзими иқтисодӣ-ҳуқуқии муносибатҳои байналмилалӣ дар баҳши ҷаҳолияти иқтисодии хориҷӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 29 январи соли 2022). – Душанбе: ДССХ, 2022. – 402 с. – С. 64-72

[38-А]. Раҳимов, С.Х. Методические основы контроля деятельности туристских предприятий [Текст] / С.Х. Раҳимов / Танзими иқтисодӣ-ҳуқуқии муносибатҳои байналмилалӣ дар баҳши ҷаҳолияти иқтисодии хориҷӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 29 январи соли 2022). – Душанбе: ДССХ, 2022. – 402 с. – С. 96-104

[39-А]. Раҳимов, С.Х. Таъсири рақамикунонӣ ба рушди соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 26 марти соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 276с. – С. 207-211

[40-А]. Рахимов, С.Х. Интернет-технологии в туристском менеджменте [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Основные направления обеспечения ускоренной индустриализации экономики в контексте стратегических целей Республики Таджикистан // Материалы научно-теоретической конференции преподавателей и студентов университета (г. Душанбе, 29–30 апреля 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 679 с. – С. 285-289

[41-А]. Рахимов, С.Х. Учет в условиях цифровой экономики [Текст] / С.Х. Рахимов / Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ бахшида ба 80-солагии Арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У (Қисми 2), (ш. Душанбе, 21–23 майи 2022). – Душанбе: ДМТ, 2022. – 400 с. – С. 213-217

[42-А]. Рахимов, С.Х. МСФО в туризме [Текст] / С.Х. Рахимов / Совершенствование финансово-кредитных отношений как основа реализации четвертой национальной цели – ускоренной индустриализации страны // Материалы международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 мая 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – С. 77-80

[43-А]. Рахимов, С.Х. Пандемия COVID–19 и глобальный туризм [Текст] / С.Х. Рахимов / Совершенствование финансово-кредитных отношений как основа реализации четвертой национальной цели – ускоренной индустриализации страны // Материалы международной научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 мая 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 300 с. – С. 213-217

[44-А]. Рахимов, С.Х. Основные факторы развития рынка туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов / Антикризисное государственное регулирование реального сектора экономики Республики Таджикистан в условиях ускоренной индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 26 сентября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 234 с. – С. 148-154

[45-А]. Рахимов, С.Х. Особенности ценообразования на рынке туристских услуг [Текст] / С.Х. Рахимов, К.И. Изатов / Антикризисное государственное регулирование реального сектора экономики Республики Таджикистан в условиях ускоренной индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 26 сентября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 234 с.– С.154-157

[46-А]. Рахимов, С.Х. Управление логистической деятельностью туристских компаний [Текст] / С.Х. Рахимов / Роль и статус инновационного менеджмента в укреплении развитии индустриализации страны // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 октября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 244 с. – С. 162-167

[47-А]. Рахимов, С.Х. Основные направления управления туристской деятельности в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Рахимов / Стратегические направления развития инновационного предпринимательства в условиях глобализации // Материалы международной научно-практической

конференции (г. Душанбе, 25 ноября 2022г.). – Душанбе: МУТПТ, 2022. – 602 с. – С. 567-570

[48-А]. Раҳимов, С.Х. Аҳаммияти низоми иттилоотии идоракунӣ дар соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Н. Каримов / Самаранокии идоракунӣ давлатӣ ва рушди устувори Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводҳои конференсияи илмӣ-назариявӣ байналмилалӣ (ш. Душанбе, 25-26 ноябри соли 2022) – Душанбе: Академияи идоракунӣ давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022. – С. 118-123

[49-А]. Раҳимов, С.Х. Внедрение автоматизированных информационных систем учета и анализа в туризме [Текст] / С.Х. Раҳимов / Информационно–коммуникационные технологии – важный фактор развития в современном мире // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 10 декабря 2022г.). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 268 с. – С.72-76

[50-А]. Раҳимов, С.Х. Ташаккули сохтори ташкилии идоракунӣ ва таъсири он ба ташкили баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ф.А. Марипова / Технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ – омили муҳимми рушд дар ҷаҳони муосир // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 10-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 268 с. – С. 221-225

[51-А]. Раҳимов, С.Х. Потенциал и перспективы развития агро и экотуризма в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Раҳимов / Нақши Тоҷикистон дар ҳалли масоили муосири экологӣ бо ҳадафи рушди устувор ва таъмини амнияти экологӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 17-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 228 с.– С. 100-106

[52-А]. Раҳимов, С.Х. Аудит в туризме и туристской деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов, Р.У. Рустамов / Нақши Тоҷикистон дар ҳалли масоили муосири экологӣ бо ҳадафи рушди устувор ва таъмини амнияти экологӣ // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 17-уми декабри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022.– 228 с. – С. 111-115

[53-А]. Раҳимов, С.Х. Маркетинговые расходы туристических предприятий: учетный аспект [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023.– 275 с. – С. 40-44

[54-А]. Раҳимов, С.Х. Анализ эффективности туристической деятельности [Текст] / С.Х. Раҳимов, М.А. Раҳимов / Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях // Материалы республиканской научно-практической конференции (г. Душанбе, 28 марта 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023.– 275 с. – С. 155-158

[55-А]. Раҳимов, С.Х. Бухгалтерский учет и отчетность субъектов туристической деятельности как база для контроля и анализа [Текст] / С.Х. Раҳимов / Нақши сайёҳӣ ва соҳибкорӣ дар раванди амалисозии ҳадафҳои стратегии Ҷумҳурии Тоҷикистон // Маводи конфронси илмӣ-назариявӣ

донишгоҳӣ (ш. Душанбе, 21–22-юми апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023.– 228 с.– С. 111-115

[56-А]. Раҳимов, С.Х. Фаъолияти экологӣ дар низоми баҳисобгирии корхона [Матн] / С.Х. Раҳимов, З.З. Фуломова, Ш.Ҷ. Ализода / Тоҷикистон ташаббускори масоили обу иқлим ва ҳифзи пирияхҳо, баҳшида ба эълон гардидани соли 2025 «Соли байналмилалии ҳифзи пирияхҳо» // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш. Душанбе, 28 апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 372 с. – С. 64-67

[57-А]. Раҳимов, С.Х. Захираҳои рекреатсионии обӣ ва таъсири он ба корхонаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов, Ш.Ҷ. Ализода / Тоҷикистон ташаббускори масоили обу иқлим ва ҳифзи пирияхҳо, баҳшида ба эълон гардидани соли 2025 «Соли байналмилалии ҳифзи пирияхҳо» // Маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш. Душанбе, 28 апрели соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 372 с. – С. 369-372

[58-А]. Раҳимов, С.Х. Методикаи ташкили ба роҳ мондани баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Масъалаҳои мубрами низоми молиявӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ // Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Хучанд, 3 майи соли 2023). – Хучанд: СИ Файзибоев М.М. “Меъроҷ”, 2023. – 200 с. – С. 118-124.

[59-А]. Раҳимов, С.Х. Нақши технологияҳои инноватсионӣ дар рушди соҳаи сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Тамоюлотҳои муосири байналмилалишавӣ ва масъалаҳои таъмини рақобатпазирии иқтисодиёти миллӣ. // Маҷмӯаи маводи конфронси байналмилалии илмӣ-амалӣ. (ш. Душанбе, 27-уми майи соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023– 311 с. – С. 126-129

[60-А]. Раҳимов, С.Х. Место контроля в управлении туристической деятельностью [Текст] / С.Х. Раҳимов / Государственное управление процессом внедрения цифровых технологий в отраслях промышленности в условиях ускоренной индустриализации экономики Республики Таджикистан // Материалы республиканской научно–практической конференции (г. Душанбе, 29 сентября 2023г.). – Душанбе: МУТПТ, 2023– 278 с. – С. 73-76

[61-А]. Раҳимов, С.Х. Хизматрасонии меҳмонхонаҳо ҳамчун як намуди маҳсулоти сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Мушкилот ва дурнамои рушди иқтисодиёт ва менечмент дар Тоҷикистони муосир // Маводи конфронси илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 31-уми октябри соли 2023). – Душанбе, ДБССТ, 2023– 300 с. – С.173-177.

[62-А]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Равандҳои муосири молиявӣ-қарзӣ: мушкилот ва дурнамо. // Маҷмӯаи маводи конфронси илмӣ-амалии байналмилалӣ (ш. Душанбе, 7-уми декабри соли 2023). – Душанбе, ДБССТ, 2023. – 363 с. – С. 238-242.

[63-А]. Раҳимов, С.Х. ИТ-МОДЕРНИЗАЦИЯ и бухгалтерский учет [Текст] / С.Х. Раҳимов / Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета,

аудита, анализа, налогообложения, государственного финансового контроля: современные вызовы и вектор развития // Материалы I международной научно-практической конференции (19-20 января 2024 г.) /под. ред. д.э.н., проф. Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе, типография ТНУ, 2024. – 569 с. – С. 219-226. ISBN: 978-99985-46-16-5.

[64-А]. Раҳимов, С.Х. Хусусиятҳои баҳисобгирии ҳавасмандгдонии моддии кормандон дар корхонаҳои сайёҳӣ [Матн] / С.Х. Раҳимов / Масоили мубрами илми муосир // Маводи конференсияи илмӣ-амалии Донишгоҳи байналмилалии сайёҳӣ ва соҳибкории Тоҷикистон (23-24 апрели соли 2024) – Душанбе: ДБССТ, 2024. – 734 с. – С. 534-536.

[65-А]. Раҳимов, С.Х. Роль контроля в управлении деятельности туристских предприятий [Текст] / С.Х. Раҳимов / Муаммоҳо ва дурнамои инкишофи савдои берунаи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити саноатикунони босуръат // Маҷмӯаи маводи конфронси байналмилалии илмӣ-амалӣ. 31-уми майи соли 2024. – Душанбе: ДБССТ, 2024. – 571 с. – С. 344-348.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Раҳимов Саидалӣ Холович “Назария ва методологияи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар корхонаҳои сайёҳӣ”, ки барои дарёфти дараҷаи илми доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.08 - Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит пешниҳод шудааст

Вожаҳои калидӣ: баҳисобгирии муҳосибӣ, назорати дохилӣ, сиёсати баҳисобгирӣ, ҳисоботи молиявӣ, корхонаҳои сайёҳӣ, агенти сайёҳӣ, даромадҳо, хароҷот, натиҷаҳои молиявӣ, маҳсулоти сайёҳӣ, хизматрасониҳои сайёҳӣ, фуруши арзишмуайянкунӣ, СБХМ, рақамикунонӣ, бучетикунонӣ.

Мақсади таҳқиқот. Мақсади таҳқиқот рушди ҷанбаҳои назариявӣ-методологӣ ва коркарди тавсияҳои илмию амалӣ оид ба тақмили методикаи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ мебошад.

Усулҳои таҳқиқот. Асосҳои методологияи таҳқиқотро усулҳои диалектикаи донишҳо оид ба мавзуи таҳқиқот ташкил медиҳанд, ки омӯзиши таҳаввулоти муносибатҳои иқтисодӣ ва ҳодисаҳоро дар инкишоф ва боҳамалоқамандӣ таъмин мекунанд. Дар қори илмӣ чун анъана усулҳои умумиилмӣ, ба монанди, абстраксияи илмӣ, таҳлили мантиқӣ, синтез истифода шудаанд. Ба сифати усулҳои махсус истифода шудаанд: таърихӣ, системавӣ, комплексӣ, гурӯҳбандӣ, моделронӣ, муқоисавӣ, индексӣ, монографӣ ва ғайра ташкил медиҳанд.

Навгониҳои илми таҳқиқот дар рушди муқаррароти назариявӣ ва таҳияи тавсияҳои амалии илман асосёфта оид ба тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои сайёҳӣ зоҳир мегардад. Дар ҷараёни таҳқиқот натиҷаҳои муҳимми зерин ба даст омаданд, ки хусусияти навгониҳои илмиро доранд: нақши сайёҳӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил ва баҳодиҳӣ шудааст; сиёсати баҳисобгирии стандартии ширкатҳои сайёҳӣ коркард ва пешниҳод карда шудааст; хароҷоти намудҳои гуногуни хизматрасонӣ (худӣ, хизматрасониҳои дигар субъектҳои хоҷагидорӣ, омехта) аз рӯи якҷанд аломат (истеҳсоли ва ғайриистеҳсоли, асосӣ ва бароиловӣ, доимӣ ва тағйирёбанда, мустақим ва ғайримустақим, танзимкунӣ ва назоратӣ, амалиётӣ ва молиявӣ, иҷозатномагирӣ, азхудкунии хатсайрҳои нав) гуруҳбандӣ ва асоснок карда шудааст; ба нақшаи ҳисобҳои маъмулӣ ҳисобҳои иловагӣ пешниҳод карда шудаанд; таснифоти даромадҳо ва хароҷот аз рӯи намуди фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ, роҳҳои тақмили низоми мавҷудаи баҳисобгирии муҳосибӣ, даромадҳо ва хароҷот, тибқи талаботҳои СБХМ ва мутобикномаи фаъолияти корхонаҳои сайёҳӣ ба равандҳои иқтисодиёти рақамӣ пешниҳод карда шудааст; методикаи назорати дохилии хароҷоти истеҳсоли корхонаҳои сайёҳӣ пешниҳод карда шудааст; самтҳои муқамалгардонии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат, модели назорати дохилӣ, модели баҳисобгирии хароҷот ва даромадҳо дар корхонаҳои сайёҳӣ, методикаи алоқамандии ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибӣ барои инъикоси хароҷот ва даромадҳо ва муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ барои корхонаҳои сайёҳӣ коркард ва пешниҳод карда шудааст.

Тавсияҳои барои истифодаи амалӣ. Аҳамият амалии натиҷаҳои таҳқиқот дар он аст, ки ҳулосаҳо ва тавсияҳои асосии дар қор мавҷудбуда имкон медиҳанд, то низоми самараноки баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои сайёҳӣ бунёд карда шавад. Бархе аз тавсияҳое, ки дорои аҳамият амалӣ мебошанд, аз тарафи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Қумитаи рушди сайёҳии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, корхонаҳои сайёҳӣ истифода бурда шаванд.

Соҳаи татбиқ. Як қатор тавсияҳои дорои аҳамияти амалиро метавонанд Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Қумитаи рушди сайёҳии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, корхонаҳои сайёҳӣ, барои асоснок кардани интиҳоби сиёсати баҳисобгирӣ, низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ, баҳисобгирии даромад, хароҷот, муайян намудани натиҷаҳои молиявӣ, банақшагирӣ, ояндабинӣ, бучетикунонӣ истифода намоянд.

АННОТАЦИЯ

на диссертацию Рахимова Саидали Холовича «Теория и методология организации учета и контроля на туристических предприятиях», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08. – Бухгалтерский учет и аудит

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний контроль, учетная политика, финансовая отчетность, туристические предприятия, турагент, доходы, расходы, финансовые результаты, туристические продукты, туристические услуги, калькуляция, МСФО, цифровизация, бюджетирование.

Цель исследования. Цель исследования – развитие теоретико-методологических аспектов и разработка практических рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на туристических предприятиях.

Методы исследования. Методологической основой исследования являются диалектические методы познания предмета исследования, обеспечивающие изучение эволюции экономических отношений и явлений в развитии и взаимозависимости. В научной работе традиционно используются общенаучные методы, такие как научная абстракция, логический анализ и синтез, а также исторические, систематические, комплексные, группировочные, моделирования, сравнительные, индексные, монографические и др.

Научная новизна исследования проявляется в развитии теоретических положений и разработке научно обоснованных практических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля туристических предприятий. В ходе исследования были получены следующие важные результаты, носящие характер научных инноваций: проанализирована и оценена роль туризма в Республике Таджикистан; разработана и представлена типовая учетная политика туристических компаний; группированы и обоснованы расходы различных видов услуг (собственные, услуги других субъектов хозяйствования, смешанные) по нескольким признакам (производственные и непроизводственные, основные и накладные, переменные и постоянные, прямые и косвенные, регулируемые и контролируемые, операционные и финансовые, лицензионные и освоение новых маршрутов); предложены дополнительные счета к обычному плану счетов; предложены классификации доходов и расходов по видам деятельности туристических предприятий; раскрыты пути совершенствования существующей системы бухгалтерского учета доходов и расходов согласно МСФО и адаптации деятельности туристических предприятий к процессам цифровой экономики; предложены методики внутреннего контроля издержек производства туристических предприятий; разработаны и представлены направления совершенствования системы учета и контроля, модели внутреннего контроля, модель учета затрат и доходов на туристических предприятиях, методика взаимосвязи счетов бухгалтерского учета для отражения затрат, доходов и определения финансовых результатов туристических предприятий.

Рекомендации по практическому применению. Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, позволяют построить эффективную систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля на туристических предприятиях. Некоторые рекомендации, имеющие практическое значение, могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по развитию туризма при Правительстве Республики Таджикистан, туристическими предприятиями.

Отрасль внедрения. Ряд важных рекомендаций могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан, Комитетом по развитию туризма при Правительстве Республики Таджикистан, туристическими предприятиями для обоснования выбора учетной политики, системы бухгалтерского учета и внутреннего

контроля, учета доходов, расходов, определения финансовых результатов, планирования, прогнозирования и бюджетирования.

ANNOTATION

for the dissertation of Rakhimov Saidali Kholovich “Theory and methodology of organizing accounting and control at tourism enterprises”, submitted for the academic degree of Doctor of Economic Sciences in specialty 08.00.08 – Accounting and Auditing

Key words: accounting, internal control, accounting policy, financial reporting, tourism enterprises, travel agent, income, expenses, financial results, tourism products, tourism services, costing, IFRS, digitalization, budgeting.

Purpose of the study. The purpose of the study is to develop theoretical and methodological aspects and develop practical recommendations for improving the organization of accounting and internal control at tourism enterprises.

Research methods. The methodological basis of the study is dialectical methods of understanding the subject of research, ensuring the study of the evolution of economic relations and phenomena in development and interdependence. Scientific work traditionally uses general scientific methods, such as scientific abstraction, logical analysis and synthesis, as well as historical, systematic, complex, grouping, modeling, comparative, index, monographic, etc.

The scientific novelty of the study is manifested in the development of theoretical provisions and the elaboration of scientifically substantiated practical recommendations for improving the accounting system and internal control of tourism enterprises. The following important results, which are in the nature of scientific innovations, were obtained in the course of the study: the role of tourism in the Republic of Tajikistan was analyzed and assessed; a standard accounting policy for tourism companies was developed and presented; expenses of various types of services (own, services of other business entities, mixed) were grouped and justified according to several characteristics (production and non-production, main and overhead, variable and constant, direct and indirect, regulated and controlled, operational and financial, licensing and development of new routes); additional accounts to the standard chart of accounts were proposed; classifications of income and expenses by types of activities of tourism enterprises were proposed; ways of improving the existing system of accounting of income and expenses in accordance with IFRS and adapting the activities of tourism enterprises to the processes of the digital economy were revealed; methods of internal control of production costs of tourism enterprises were proposed; Directions for improving the accounting and control system, internal control models, a model for accounting for expenses and income at tourism enterprises, and a methodology for interrelating accounting accounts to reflect expenses, income, and determine the financial results of tourism enterprises have been developed and presented.

Recommendations for practical application. The practical significance of the research results is that the main conclusions and recommendations contained in the work allow building an effective accounting and internal control system at tourism enterprises. Some recommendations of practical significance can be used by the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan, the Committee for Tourism Development under the Government of the Republic of Tajikistan, and tourism enterprises.

Sector of implementation. A number of important recommendations can be used by the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan, the Committee for Tourism Development under the Government of the Republic of Tajikistan, and tourism enterprises to justify the choice of accounting policies, accounting and internal control systems, income and expense accounting, determining financial results, planning, forecasting, and budgeting..