

ДОНИШГОҶИ ДАВЛАТИИ МОЛИЯ ВА ИҚТИСОДИ ТОҶИКИСТОН

Бо ҳуқуқи дастнавис

ТДУ: 657.633.5

ТБК: 65.052

Ҳ-90

Ҳукматов Давлатҷон Ҷамшедович

**РУШДИ НИЗОМИ НАЗОРАТИ ДОХИЛӢ ДАР РАВАНДИ
ИДОРАКУНИИ ФАӢОЛИЯТИ КОРХОНАҲОИ КИШОВАРЗӢ
(ДАР МИСОЛИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН)**

АВТОРЕФЕРАТИ

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

Душанбе – 2023

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии муҳосиби Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон ба анҷом расонида шудааст.

Роҳбари илмӣ:

Хушвахтзода Қобилҷон Хушвахт - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, ректори Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ:

Шарифов Зариф Раҳмонович - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Ш. Шохтемур

Шамсиддинов Мизроб Мирзонабиевич - номзади илмҳои иқтисодӣ, мутахассис оид ба пардохти Лоихаи дуҷуми мукамалгардонии идоракунии молияи давлатӣ

Муассисаи тақриздиханда:

Донишгоҳи (Славянии) Россия ва Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия дар маҷлиси шӯрои диссертатсионии **БД.ҚОА-003** дар назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон санаи 27-уми январӣ соли 2024, соати 14⁰⁰ баргузор мегардад. Суроға: 734025, ш. Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: **bd.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 917-24-24-83.

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

Автореферат санаи « ____ » « _____ » соли 2023 фиристода шуд.

Котиби илмӣ

шӯрои диссертатсионӣ,

доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент



Курбонов А.К.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Дар Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 ҳадафи олиии рушди дарозмуддати мамлакат баланд бардоштани сатҳи зиндагии мардум бар пояи таъмини рушди устувори иқтисодӣ муайян карда шудааст. Вобаста ба ин тадбирҳои асосӣ пешбинӣ карда шудаанд, ки онҳо пеш аз ҳама бо рушди бахши кишоварзӣ алоқаманд мебошанд. Аз ҷумла, роҳандозӣ намудани ислоҳот дар соҳаи кишоварзӣ, ки ба тавсеаи истеҳсолоти кишоварзӣ тавассути диверсификатсияи он, ҷорӣ намудани равандҳои муосири технологӣ дар асоси дастовардҳои илм, истифодаи тарзҳои муосири парвариши зироат ва ҷорӣ дар раванди истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ ва афзоиши ҳиссаи бозори маҳсулоти кишоварзӣ равона гардидаанд, пешбинӣ шудааст. Омили муҳими бомуваффақият амалӣ намудани ин тадбирҳо рушди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ мебошад.

Тағйирёбии босуръати шароити иқтисодӣ имрӯз боиси якбора дигаршавии самтҳо ва арзишҳо дар фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ мегардад. Вусъати фаъолият ва гуногунии равандҳои тичоратӣ дар соҳаи кишоварзӣ барои баланд бардоштани самаранокии истеҳсолоти кишоварзӣ истифодаи усулҳо ва технологияҳои доимо навро дар идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ тақозо менамояд.

Муносибатҳои бозорӣ ва шароити бухрони иқтисодии муосир зарурат барои диққати муҳим додан ба масъалаҳои ташкили назоратро дар корхонаҳои кишоварзӣ ба миён овардаанд. Назорат бояд пеш аз ҳама ба манфиати худи корхона, соҳибмулкони ва ҳам кормандони он ба ҷо оварда шавад. Бинобар ин, дар корхонаҳои кишоварзӣ ташкил намудани низоми назорати дохилӣ чун воситаи муҳимтарини тақмили идоракунии онҳо эътироф шудааст. Ташкили дурусти низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ омили асосии самаранокии низоми идоракунии фаъолият ва таъмини рақобатпазирии онҳо мебошад. Назорати дохилӣ асоси қабули қарорҳои идоракунии фаврӣ ва стратегӣ дар низоми идоракунии корхона буда, барои таъмини риояи қонунгузорӣ ҳангоми пешбурди фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ таъйин гардидааст. Дар баробари ин, назорати дохилӣ инчунин вазифадор аст, ки самаранокии иқтисодии корхонаро арзёбӣ кунад.

Омӯзиши фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ ва низомҳои идоракунии онҳо нишон медиҳад, ки низомҳои назорат, аз ҷумла назорати дохилӣ, қариб дар тамоми корхонаҳои муосир дар ин ё он шакл амал мекунанд. Аммо онҳо асосан ба истифодаи имкониятҳои ҳадамоти гуногуни ғайриасосии сохтори идоракунии корхона таъяс мекунанд. Аз ин рӯ, самарайи фаъолияти онҳо чандон назаррас нест. Бо вучуди ин, дар асоси мушоҳидаҳои худ мо метавонем тасдиқ кунем, ки амалияи ташкили низомҳои мукаммали назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон дар марҳилаи аввалии ташаккул қарор дорад.

Масъалаи ташкили назорати дохилӣ ҳамчун сохтори мукамал дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ назар ба корхонаҳои дигар соҳаҳои иқтисодиёт аҳамияти бештар дорад, зеро шароити табиӣ ва ҳусусиятҳои техникаи технологияи истеҳсолот ба самаранокии истеҳсолоти кишоварзӣ таъсири бештар мерасонанд. Ҳамаи ин муҳим будани мушкилоти ташаккул ва тақмили додани назорати дохилро ҳамчун унсури зарурии низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ муайян намуда, зарурати таҳқиқоти илмӣ ҳаматарафаро дар ин самт тасдиқ мекунанд.

Дарачаи коркарди илмӣ масъалаи мавриди омӯзиш. Дар амалияи ҷаҳонӣ оид ба ташкил ва рушди назорати дохилӣ таҷрибаи назаррас мавҷуд аст. Ҷанбаҳои назариявӣ, методологӣ ва амалии ташкил ва рушди назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои истеҳсолӣ дар асарҳои илмӣ муҳаққиқони хориҷӣ Р.А. Алборов, М.В. Боровитская, В.В. Буртсев, Е.Ф. Горбатова, В.А. Евсеенко, И.С. Егорова, Ю.А. Игошина, В.А. Кабашкин, Д.М. Пименов, Т.Ю. Серебрякова, А.А. Ситнов, Б.Н. Соколов, Я.В. Соколов, А.М. Сонин, Л.В. Сотникова, Е.А. Сурикова, Б.Б. Токаева, Т.Б. Туришева, М.Асрулсани, С.Морисон ва дигарон баррасӣ шудаанд. Масъалаҳои ташкил ва рушди

низомии назорати дохилий дар шароити фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ дар асарҳои муаллифони И.В. Алексеева, М.Ф. Бичков, К.А. Ботсоева, Т.В. Зирянова, Е.И. Капелист, Е.О. Лагуновская, Т.И. Логвинова, О.П. Клименко, С.Р. Контсеева, В.А. Мосентсева, Г.Я. Остаев, Л.И. Рижова, Г.Д. Хулхачиева ва дигарон таҳқиқ шудаанд.

Дар асарҳои илмӣ муаллифони ватанӣ Ш. Давлаталӣ, Б.Ҳ. Каримов, А.К. Қурбонов, С.Ф. Низомов, С.Х. Раҳимов, Р.Н. Саидов, Р.С. Тоҳирова, Қ.Х. Хушвахтзода, Х.Ҳ. Чураева, З.Р. Шарифов низ баъзе ҷанбаҳои ташаккули назорати дохилий дар корхонаҳо, аз ҷумла дар корхонаҳои соҳаи кишоварзӣ ба таҳқиқ фаро гирифта шудаанд.

Саҳми назаррасии муҳаққиқони номбурдари дохилий дар омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ, методӣ ва амалии ташкил ва рушди назорати дохилий қайд намуда, бояд гуфт, ки омӯзиши муфассали масъалаҳои ташаккул ва рушди низомии назорати дохилий дар корхонаҳои кишоварзӣ ва мушкилоти тақмили он ба ҷо оварда нашудааст. Аз ин рӯ, оид ба ҷанбаҳои назариявӣ, методологӣ, методӣ ва амалии ташаккул ва тақмили назорати дохилий дар корхонаҳои кишоварзӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон гузаронидани таҳқиқоти иловагӣ зарур аст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо), мавзӯҳои илмӣ. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот бо Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 майи соли 2010, № 231 «Дар бораи чораҳои иловагӣ оид ба амалигардонии стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи фаъолияти аудиторӣ» алоқамандӣ дорад. Диссертатсия мувофиқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии муҳосибии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон дар мавзӯи «Ташаккули рушди концепсияи миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва нақшаи он дар таъмини рушди устувори иқтисодии миллии барои солҳои 2018-2022» иҷро гардидааст.

Тавсифи умумии таҳқиқот

Мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот. Мақсади диссертатсияи мазкур омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ ва методологӣ ва васеъ намудани доираи низомии назорати дохилий бо мақсади таҳияи маслиҳату тавсияҳои амалӣ оид ба беҳгардонии усулҳои техникаи ташкили назорати дохилий дар корхонаҳои кишоварзӣ мебошад.

Ноил шудан ба ҳадафе, ки ҳангоми таҳияи мавзӯ ва нақшаи таҳқиқоти диссертатсионӣ муқаррар шудааст, бо иҷрои чунин вазифаҳои асосӣ, ки сохтори онро муайян кардаанд, таъмин мегардад:

- асоснок кардани зарурати назорат дар низомии идоракунии корхона тавассути омӯзиши равандҳои таҳаввули он дар алоқамандӣ бо дигар вазифаҳои идоракунии, аз ҷумла бо баҳисобгирии муҳосибӣ;

- аз нигоҳи назариявӣ муайян ва асоснок кардани моҳият, аниқ кардани муҳтаво, принципҳо ва шаклҳои ташкили назорати дохилий, ошкор кардани хусусиятҳои ташкили он дар корхонаҳои кишоварзӣ бо назардошти хусусиятҳои технологияи раванди истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ;

- ошкор ва асоснок кардани зарурати дар низомии идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ таъсис додани ҳадамоти назорати дохилий ҳамчун унсури комил дар низомии идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ, инчунин муайян кардани самтҳои тақмили он;

- коркарди дастурҳои амалӣ ва таҳияи тавсияҳо оид ба мукамалгардонии методикаи назорати дохилий дар корхонаҳои кишоварзӣ ва бунёди амсилаи иттилоотии он;

- арзёбии намудани раванди бучетикунонӣ ҳамчун унсури низомии назорати дохилий ва вуситаи муҳими тақмили методии он дар корхонаҳои кишоварзӣ;

- таҳияи методикаи арзёбии сифат ва самаранокии назорати дохилий дар низомии идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ.

Объекти таҳқиқот низоми назорати дохилии корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон интихоб шудааст.

Предмети таҳқиқот асосҳои назариявӣ-методӣ ва ҷанбаҳои амалии фаъолияти низоми назорати дохилӣ дар раванди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ мебошад.

Фарзияи таҳқиқот. Фарзияи таҳқиқот ба муқаррароте асос меёбад, ки дар шароити муносири рушди муносибатҳои бозорӣ идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ мураккаб мегардад ва ин дар навбати худ ба мураккабшавии низомҳои идоракунии онҳо боис мешавад. Назорати дохилӣ воситаи асосии таҳияи сиёсат ва қабули қарорҳои таъминкунандаи амалкунии муътадили корхона ва ноилгардии ҳадафҳои он мебошад. Бинобар ин, рушди низоми назорати дохилӣ ҳамчун унсури муҳим дар раванди идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ ба баланд шудани самаранокии фаъолияти онҳо мусоидат мекунад.

Асосҳои назариявӣ методологии таҳқиқот. Асосҳои назариявӣ таҳқиқотро асарҳои илмӣ олимони ватанӣ ва хориҷӣ оид ба менечмент, иқтисодиёти кишоварзӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ва назорати дохилӣ, инчунин методикаи ташаккул ва тақмили низоми назорати дохилии корхонаҳои кишоварзӣ ташкил медиҳанд. Асосҳои методологии таҳқиқот аз усулҳои умумилмӣ ва мушаххаси тафаккур, ки ба усулҳои дарки фалсафӣ, принципҳои бунёдии назарияи иқтисодӣ, равиши муназзам ва сохтори омӯзиши масъалаҳои пешбарии назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ асос ёфтаанд, иборат мебошанд. Дар раванди таҳқиқот усулҳои муқоиса ва гурӯҳбандӣ, тафриқабандӣ, таҳлили нисбӣ ва муқоисавӣ, ҷамъбаст ва гурӯҳбандии маълумот, усулҳои иқтисодӣ-оморӣ ва махсус, аз ҷумла усулҳои баҳисобгирӣ, назорат ва таҳлилии истифода гардидаанд.

Сарчашмаи маълумот ба қонунҳо ва санадҳои меъриӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон, барномаҳо ва стратегияҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумот ва нашрияҳои даврии Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати кишоварзӣ, иттилооти баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳисоботи молиявӣ ва идоракунии корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводи конференсияҳо, асарҳои илмӣ ва интишороти даврии соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, назорат ва аудити дохилӣ таъяс менамояд.

Давраҳо ва пойгоҳи таҳқиқот. Корҳои илмӣ-таҳқиқотӣ дар назди кафедраи баҳисобгирии муҳосибии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон дар солҳои 2019-2023 анҷом дода шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқот омӯзиши асосҳои назариявӣ ва методии назорати дохилӣ, коркарди дастурҳо, таҳияи пешниҳодҳо ва тавсияҳои амалӣ оид ба ташкил ва тақмили он ҳамчун низоми мукамал дар раванди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ мебошад. Дар рафти таҳқиқот натиҷаҳои илмӣ зерин ба даст оварда шудаанд, ки дорои навгони илмӣ мебошанд:

- дар асоси омӯзиши таърихии раванди таҳаввулоти донишҳои илмӣ ва таҳлили фаъолияти амалии соҳаи идоракунӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамчун вазифаи идоракунӣ зарурати ҷорӣ намудани назорат дар низоми идоракунии субъектҳои иқтисодӣ асоснок карда шудааст;

- моҳият, муҳтаво, принципҳо ва шаклҳои ташкили назорати дохилӣ аниқ ва асоснок карда шуда, таъсири хусусиятҳои технологияи истеҳсолоти кишоварзӣ ба ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ муайян карда шудааст, инчунин эҳтиёҷоти иттилоотии идоракунӣ ва пойгоҳи меъерӣ ҳуқуқии танзими назорати дохилӣ таҳқиқ шудаанд;

- дар заминаи таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ ҳамчун объекти назорат самтҳои рушди назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ муайян карда шудаанд;

- дар асоси омӯзиши амсилаи ташкили низоми назорати дохилӣ дар мамлакатҳои хориҷӣ воситаҳои методии мукамал, аз ҷумла тартиби арзёбии самаранокии низоми назорати дохилӣ таҳия шудааст, низомномаи аудити дохилии равандҳои фаъолият барои

таъмини кори самараноки низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳия шуда, амсилаи иттилооти он коркард шудааст;

- бучетикунонӣ ҳамчун унсури низоми назорати дохилӣ асоснок карда шуда, марҳилаҳои раванди татбиқи бучетикунонӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳия шудаанд, тавсияҳои методӣ оид ба бунёди амсилаи ташкили низоми назорати дохилӣ аз рӯи марказҳои масъулият дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард ва пешниҳод карда шудаанд;

- методикаи ҳисобкунии самаранокӣ, арзёбии сифат, ташхис ва пайгирии кори низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳия гардидааст, ки ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ ҷавобгӯ мебошад, тавсияҳо оид ба татбиқи методикаи мазкур барои арзёбии низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаи мушаххас пешниҳод карда шудаанд.

Нуктаҳои асосии ба ҳимоя пешниҳодшаванда

➤ таҳқиқи илмии давраҳои таҳаввули назорат дар низоми идоракунии субъектҳои иқтисодӣ ва асоснок кардани зарурати роҳандозӣ намудани назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳо;

➤ асоснокии назариявии мафҳум, моҳият, муҳтаво, принципҳо ва шаклҳои ташкили назорати дохилӣ, ошкор ва арзёбӣ кардани хусусиятҳои истеҳсолоти кишоварзӣ ва таъсири онҳо ба ташкили низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ;

➤ муайян ва асоснок кардани самтҳои рушди назорати дохилӣ дар идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ;

➤ таҳия ва пешниҳоди воситаҳои методии мукамал барои ташкил ва таъмини кори самараноки низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ, инчунин коркарди амсилаи иттилооти он;

➤ пешниҳоди тавсияҳои мушаххас оид ба истифодаи унсури бучетикунонӣ дар низоми назорати дохилӣ, бунёди амсилаи ташкили назорати дохилӣ аз рӯи марказҳои масъулият дар корхонаҳои кишоварзӣ;

➤ таҳия ва асоснок кардани методикаи ҳисобкунӣ ва арзёбии самаранокии низоми назорати дохилӣ барои истифода дар корхонаҳои кишоварзӣ.

Аҳамияти назариявӣ ва илмию амалии таҳқиқот. Муқаррароти назариявии дар диссертатсия таҳиягардидаро метавон ҳамчун саҳми назаррас дар рушди низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ эътироф кард. Натиҷаҳои назариявии диссертатсия барои иҷрои таҳқиқоти илмӣ дар самти таҳия ва татбиқи низоми назорати дохилӣ дар идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ имконият фароҳам меоранд. Муқаррарот ва тавсияҳои амалии дар диссертатсия пешниҳодгардида метавонанд аз ҷониби соҳибмулкони ва маъмурияти корхонаҳои кишоварзӣ барои ташкили низоми назорати дохилӣ бо мақсади таъмини ҳадафҳои стратегӣ ва тактикийи корхонаҳои кишоварзӣ ба кор бурда шаванд. Татбиқи амалии муқаррароти таҳиягардида имкон медиҳад, ки самаранокии низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ баланд бардошта шаванд. Муқаррароти назариявӣ ва тавсияҳои амалии таҳқиқот дар раванди таълимии бакалавр ва магистрантҳо бо самти «Баҳисобгирии бухгалтерӣ, таҳлил ва аудит» ҳангоми омӯзиши фанҳои «Аудити дохилӣ», «Назорат ва тафтишот», «Аудити амалӣ» ва «Асосҳои аудит» истифода мешаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот бо истифодаи усулҳои махсус дар рафти иҷрои таҳқиқот, саҳеҳии маълумот, ҳаҷми кифояи маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои кор, интишорот, маърузаҳо дар конференсияҳои илмӣ-амалии байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ тасдиқ карда мешавад. Хулоса ва тавсияҳо бо таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ асос ёфтаанд.

Мутобиқати диссертатсия бо шиносномаи ихтисоси илмӣ. Таҳқиқот дар доираи муҳтавои бандҳои зерини Шиносномаи феҳристи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит иҷро карда шудааст: 1.10. - Назария ва методологияи бучасозӣ, 3.1. – Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои аудит ва назорат, 3.2. -

Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит ва назорат, 3.4. – Санҷиши аудиторӣ ва назоративу омории низоми назорати дохилӣ, 3.9. – Инкишофи методологии комплексии усулҳои аудит ва назорат.

Саҳми шахсии довталаб дар ҷамъбастаномӣ, банизомдарорӣ, аниқ ва пурра кардани равишҳои назариявӣ ва амалии ташаккул ва тақмили низоми назорати дохилӣ бо назардошти хусусиятҳои истеҳсолоти кишоварзӣ ифода меёбад. Дар асоси ҷамъбастанӣ ва таҳлили маводи таҳқиқӣ методика ва амсилаи ташкили низоми назорати дохилӣ аз рӯи бахшҳои фаъолият ва воҳидҳои сохторӣ, воситаҳои амалии фаъолият ва арзёбии самаранокии низоми назорати дохилӣ барои корхонаҳои кишоварзӣ таҳия карда шудааст.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои таҳқиқот дар шакли гузоришҳои илмӣ ва тавсияҳои амалӣ пешкаш гардида, дар конференсияҳои байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ баргузорнамудаи ДМТ (Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ, Душанбе, 2022), ДБССТ (Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити рақамикунони иқтисодиёт, Душанбе, 2022), ДДМИТ (Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриаликунони мамлакат: воқеият ва дурнамо, Душанбе, 2021) ва Конференсияи XXII илмӣ-амалии байналмилалӣ «Иқтисодиёт, бизнес, инноватсияҳо» дар шаҳри Пензаи Федератсияи Россия (2023) ба баҳои мусбат сазовор гардидаанд. Тавсияҳои таҳияшуда метавонанд дар низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои кишоварзӣ истифода шаванд.

Интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия. Доир ба мавзӯи таҳқиқот 17 корҳои илмӣ бо ҳаҷми умумии 6,4 ҷузъи ҷопӣ (аз ҷумла 5,6 ҷузъи ҷопӣ аз муаллиф), аз онҳо 6 мақола дар маҷаллаҳои тақризшавандаи ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба нашр расонида шудааст.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва феҳристи адабиёт бо 197 номгӯй иборат аст. Матни диссертатсия дар 207 саҳифа дарҷ гардида, 24 расм ва 24 ҷадвалро дар бар мегирад.

Дар муқаддима мубрами мавзӯи диссертатсия асоснок карда шудааст, мақсад, вазифаҳо ва объекти таҳқиқот муайян карда шудаанд, нағзҳои илмӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот шарҳ дода шудааст.

Дар боби якум – «Асосҳои назариявӣ ва методи пешбурди назорати дохилӣ дар соҳаи кишоварзӣ» таҳаввули назорат ҳамчун вазифаи идоракунии корхона ва алоқаи он бо баҳисобгирии муҳосибӣ таҳқиқ карда шуда, моҳияти назорати дохилӣ, муҳтаво, принципҳо ва шаклҳои ташкили он дар шароити муосир муайян гардида, хусусиятҳои фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ ва таъсири онҳо ба ташкили низоми назорати дохилӣ ошкор ва арзёбӣ карда шудаанд.

Дар боби дуюм – «Таҳлили вазъи муосири ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ» зарурати ташаккули назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ва заминаҳои рушди он омӯхта шуда, методикаи таҳқиқи сифати маълумоти баҳисобгирӣ тавассути аудити дохилӣ муайян ва самтҳои тақмили назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ коркард ва пешниҳод шудааст.

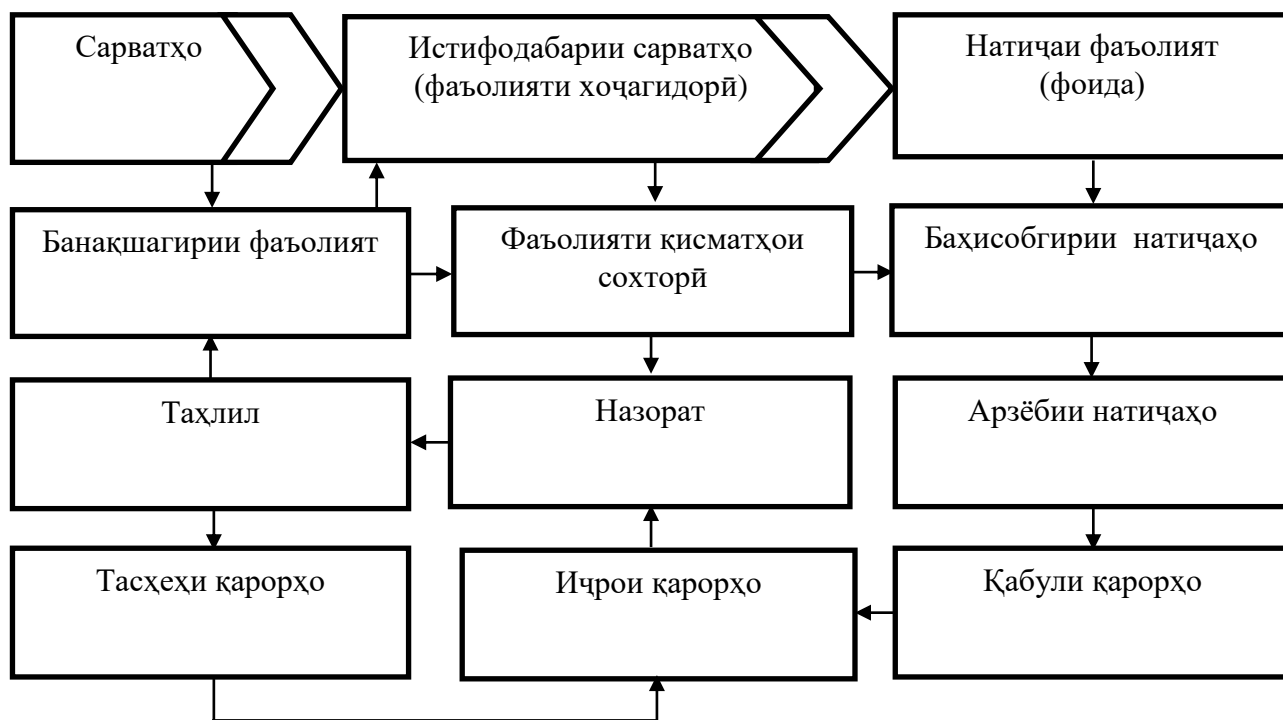
Дар боби сеюм – «Самтҳои тақмили методикаи ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ» методикаи тақмили назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ таҳия ва амсилаи иттилоотии он бунёд карда шудааст, рушди бучетикунонӣ ҳамчун унсури низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ асоснок ва методикаи ҳисобкунӣ ва арзёбии самаранокии низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ коркард карда шудааст.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар шароити муосири рушди муносибатҳои бозорӣ ва пешбурди фаъолияти хоҷагидорӣ аз ҷониби корхонаҳои кишоварзӣ дар баробари сатҳи баланди номуайяний ва хавф, ки бо онҳо ҳамрадиқ аст, инчунин муҳити ноустувори берунии фаъолияти онҳо, афзоиши рақобат дар бозорҳои дохилӣ ва хориҷӣ, рушд ва дигаршавии босуръати технологияҳои истеҳсоли маҳсулоти кишоварзӣ, тавсеаи шаклҳо ва мураккаб гардидани равандҳои тиҷоратӣ, ҳамзамон идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ низ мураккаб мешавад, ки ин дар навбати худ боиси мураккаб шудани низомҳои идоракунии онҳо мегардад.

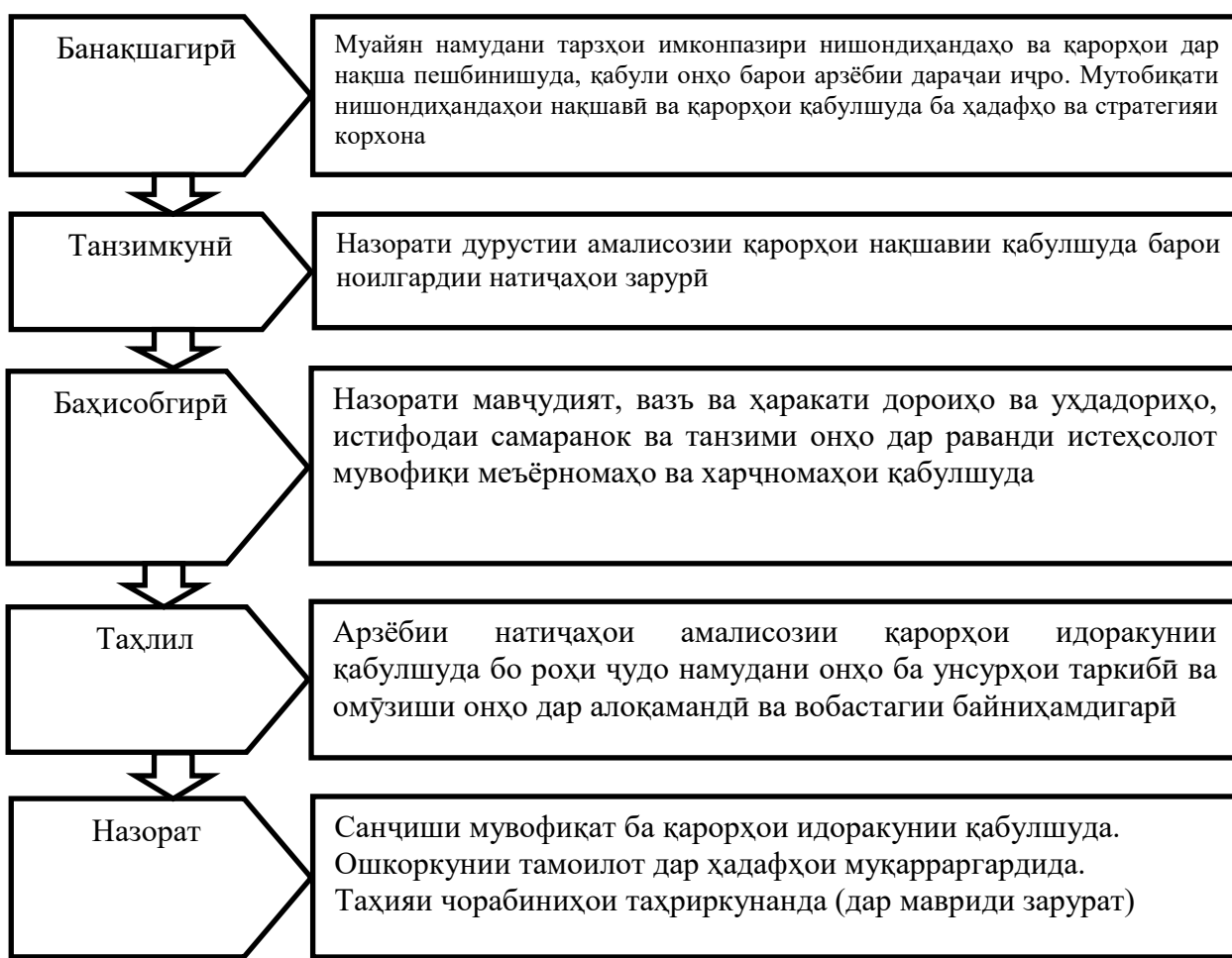
Исбот гардид, ки назорати фаъолияти корхона вазифаи муҳимми идоракунӣ буда, бе мавҷудияти он тамоми дигар вазифаҳои идоракунӣ амалӣ шуда наметавонанд. Бинобар ин, назорат воситаи асосии таҳияи сиёсат ва қабули қарорҳои таъминкунандаи амалкунии муътадили корхона ва ноилгардии ҳадафҳои он мебошад. Ҳадафҳои назорат дар атрофи масъалаи таъмини ягонагии қарорҳо ва иҷрои онҳо, пешгирӣ намудани хатоҳо ва камбудҳои имконпазир тамаркуз мешаванд.

Мусаллам аст, ки фаъолияти ин ё он корхона ҳамеша барои ноил гардидан ба ҳадафҳои мушаххас равона мебошад. Ба хотири аз масири барои ноилгардӣ ба ҳадафи пешбинишуда дур нашудан, роҳандозӣ намудани назорати ҳамешагии раванди иҷрои нақша ва барномаҳои пешакӣ таҳияшуда зарур аст. Ба ҳалли масъалаи мазкур истифодаи тарҳи идоракунии дар расми 1 тасвиршуда мусоидат менамояд.



Расми 1. – Тарҳи идоракунӣ дар асоси назорат
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Муқаррар карда шудааст, ки назорат ҳамчун унсури ҷудонопазири ҳама амалҳо ва вазифаҳои идоракунии корхонаи муосир баромад мекунад ва бештар дар интиҳои амалисозии онҳо зоҳир мегардад. Назорат ба муайян кардани ноилгардиҳои ҳадафҳои идоракунӣ имкон дода, барои гузариш аз як амал ба амалҳои минбаъда «раводид» медиҳад ва бо ин ҳалқаҳои занҷираи идоракуниро бо ҳам пайваста менамояд. Аз ин ҷо аҳамияти вазифаи назорат яқин аст, зеро ҳама вазифаҳои идоракунӣ бо назорат ҳамгиро мебошанд (расми 2).



Расми 2. – Аҳамияти вазифаи назоратӣ дар низоми идоракунии корхона
Сарчашма: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия кардааст

Бояд қайд намуд, ки аҳамияти баҳисобгирии муҳосибиро ноҳида мондан ё таҳриф кардан ғайриимкон аст, зеро он ҳамчун воситаи муҳимтарини назорат ва идоракунии фаъолияти хоҷагидорӣ баромад мекунад.

Дар натиҷаи таҳқиқот маълум карда шуд, ки вазифаҳои муҳимтарини идоракунӣ - баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат дар алоқамандии байниҳамдигарӣ масири умумии амалкуниро дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ ташкил медиҳанд, вале бо вучуди ин унсурҳои мустақили он ба ҳисоб рафта, дар раванди ҳамкорӣ бо дигар вазифаҳои идоракунӣ ноилгардии ҳадафҳои идоракуниро таъмин менамоянд. Аммо ин ҷо муҳиммӣ ва аҳамияти унсурҳои дигарро дар тарҳи идоракунӣ ба назар нагирифтани мумкин нест. Танҳо дар ҳамкорӣ бо дигар вазифаҳои идоракунӣ назорат ба ҳадафҳои худ ноил мегардад. Аз тарҳи дар расми 1 овардашуда возеҳ аст, ки унсури назорат қариб дар ҳамаи дигар вазифаҳои идоракунӣ – дар банақшагирӣ, танзимкунӣ ва баҳисобгирӣ вучуд дорад. Дар ин маврид бояд қайд кард, ки мафҳуми появии назорат ҳамчун вазифаи идоракунӣ нисбат ба мафҳуми вазифаи идоракунии баҳисобгирии муҳосибӣ васеътар мебошад.

Назорат имкон медиҳад, ки мушкилоти дар низоми идорашаванда мавҷудбуда муайян карда ва дараҷаи таъсири онҳо ба қарорҳои идоракунӣ бо истифода аз таҳлил дар асоси маълумоти аз баҳисобгирии муҳосибӣ гирифташуда муайян карда шавад. Ҳамин тариқ, баҳисобгирӣ (баҳисобгирии муҳосибӣ) ҳамчун вазифаи идоракунӣ иттилооти воқеиро дар бораи фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ инъикос мекунад, бо роҳи назораи беист ва бақайдгирии далелҳои фаъолияти хоҷагидорӣ вазъи дороиҳо ва уҳдадориҳои корхонаро муайян мекунад, маълумотро коркард, ҷамъоварӣ ва ҷамъбаст намуда, онҳоро

ба иттилооти фосилавӣ ва чамъбастӣ табдил дода, дар ҳисоботи дахлдор инъикос мекунад. Аз ин рӯ, баҳисобгирии муҳосибӣ низоми назорат, ченкунӣ, бақайдгирӣ, чамъбасти иттилоот ва пешниҳоди он ба истифодабарандагон барои истифода дар раванди идоракунӣ мебошад. Вай пеш аз ҳама бо роҳи ба қайд гирифтани натиҷаҳои амалиёти хоҷагидорӣ мавҷудияти фаъолияти хоҷагидориро муқаррар менамояд, сипас натиҷаҳои миқдорӣ ва сифатии фаъолияти хоҷагидориро чен мекунад, ба қайд мегирад ва чамъбаст мекунад.

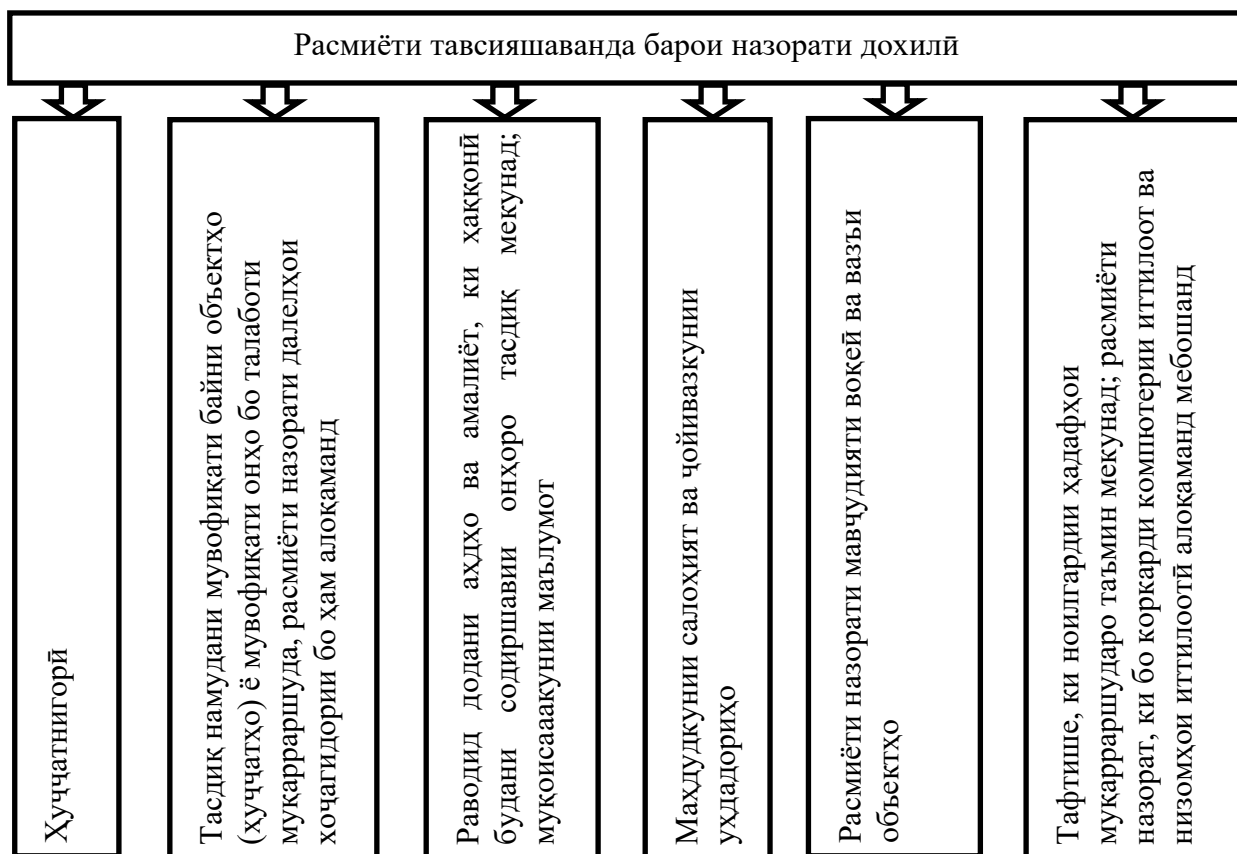
Назорат ва баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамчун вазифаҳои идоракунӣ, ки дар робита бо ҳамдигар ва бо дигар вазифаҳои идоракунӣ амал карда, бо вучуди ин тафовутҳои муайян доранд, ки асосии онҳо дар раванди мавҷудият ва робитаи мутақобилаи онҳо зоҳир мешавад. Баҳисобгирии муҳосибӣ мавҷудияти омилҳои муайяни фаъолияти соҳибкорӣ, аз қабили дороиҳо, уҳдадориҳо ва сармоя, инчунин даромад ва харочотро муқаррар мекунад.

Маълум аст, ки дар раванди баҳисобгирии муҳосибӣ асосан нишондиҳандаҳои миқдорӣ инъикос мегарданд, ки вазъ ва ҳаракати дороиҳо, уҳдадориҳо, далелҳои хоҷагидорӣ марбут ба даромаду харочот, инчунин натиҷаҳои амалиёт оид ба ташаккул ва истифодаи сармояи худии субъекти иқтисодиро ифода мекунанд. Аммо вазифаи назоратии идоракунӣ ба маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ асос ёфта, дар баробари ба даст овардани иттилооти миқдорӣ, инчунин бо иттилооти сифатӣ сару кор дорад, дар ин маврид назорат ба ошкор намудани қонуншиканиҳо дар фаъолияти объекти худ, ки тавассути воситаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ инъикос ёфтаанд, ва муайян кардани тағйирот дар вазъи иттилооти баҳисобгирии муҳосибӣ мусоидат мекунад.

Дар баробари ин баҳисобгирии муҳосибӣ бо намудҳои гуногуни худ (молиявӣ, идоракунӣ, андоз) ҳамчун восита, усул ва шакли назорат имкон медиҳад, ки ҳолати объекти идоракунӣ – корхона, фаъолияти истеҳсоли ва молиявӣ хоҷагидорӣ он назорат карда шавад. Аз ин ҳолат хусусияти асосии алоқаи мавҷудаи ногустастани байни баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат аз нуқтаи назари иҷроӣ вазифаҳои воқеии назоратии идоракунӣ бармеояд, ки ҳамзамон ба тазоди муайян табдил ёфтааст, ки тавассути он моҳияти вазифаи назорат равшан мегардад: назорат вазифаи мустақили идоракунӣ буда, ҳамзамон яке аз усулҳои вазифаҳои дигари идоракунӣ, аз ҷумла баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад.

Аз ин дида мешавад, ки робитаи байни ду вазифаи алоҳидаи идоракунӣ - назорат ва баҳисобгирии муҳосибӣ бо ду маънӣ тафсир карда мешавад: аввалан, назорат ҳамчун вазифаи мустақили идоракунӣ ва ҳамзамон ҳамчун унсури низоми баҳисобгирии муҳосибии дорои таъминоти иттилоотии худ дар шакли низоми баҳисобгирии молиявӣ ва баҳисобгирии идоракунӣ, дуюм, - вобастагии баҳисобгирии муҳосибӣ аз назорат, зеро эътимоднокии натиҷаҳои фаъолияти баҳисобгирии муҳосибӣ дар доираи баҳисобгирии молиявӣ ва идоракунӣ бо амалҳои воситаҳо ва усулҳои назорат тасдиқ карда мешавад. Баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамчун фаъолияте, ки далелҳои иқтисодиро барои чамъбасти минбаъдаи онҳо ба қайд мегирад, вазифаҳои муайяни назоратии ба худ заруриро дар бар гирифта, назорат ба ноилгардии умумии ҳадафҳо ва вазифаҳои фаъолияти хоҷагидорӣ корхона мусоидат мекунад.

Стандартҳои байналмилалӣ аудит, аудити дохилӣ, қонунгузорӣ ва санадҳои меъёрию ҳуқуқии мақомоти назорати молиявӣ, инчунин ҳуҷжатҳои дохилии субъектҳои иқтисодиро таҳлил намуда, ба ҳулосае омадан мумкин аст, ки дар низоми назорати молиявӣ як қатор расмиёти (амалҳои) муайян чудо мегарданд, ки бидуни онҳо арзёбӣ кардани фаъолияти корхона ва иҷроӣ чорабиниҳои назоратӣ дар раванди идоракунӣ он ғайриимкон аст. Расмиёти назоратие, ки ҳангоми амалигардонии назорати молиявӣ истифода мешаванд ва тамоми шароиту қоидаҳои татбиқи онҳо дар доираи санадҳои меъёрию ҳуқуқии назорати молиявӣ коркард шудаанд, метавон барои истифода дар низоми назорати дохилии корхона низ тавсия кард (расми 3).



**Расми 3. – Расмиёти тавсияшаванда барои назорати дохилии корхона
Сарчашма: таҳияи муаллиф**

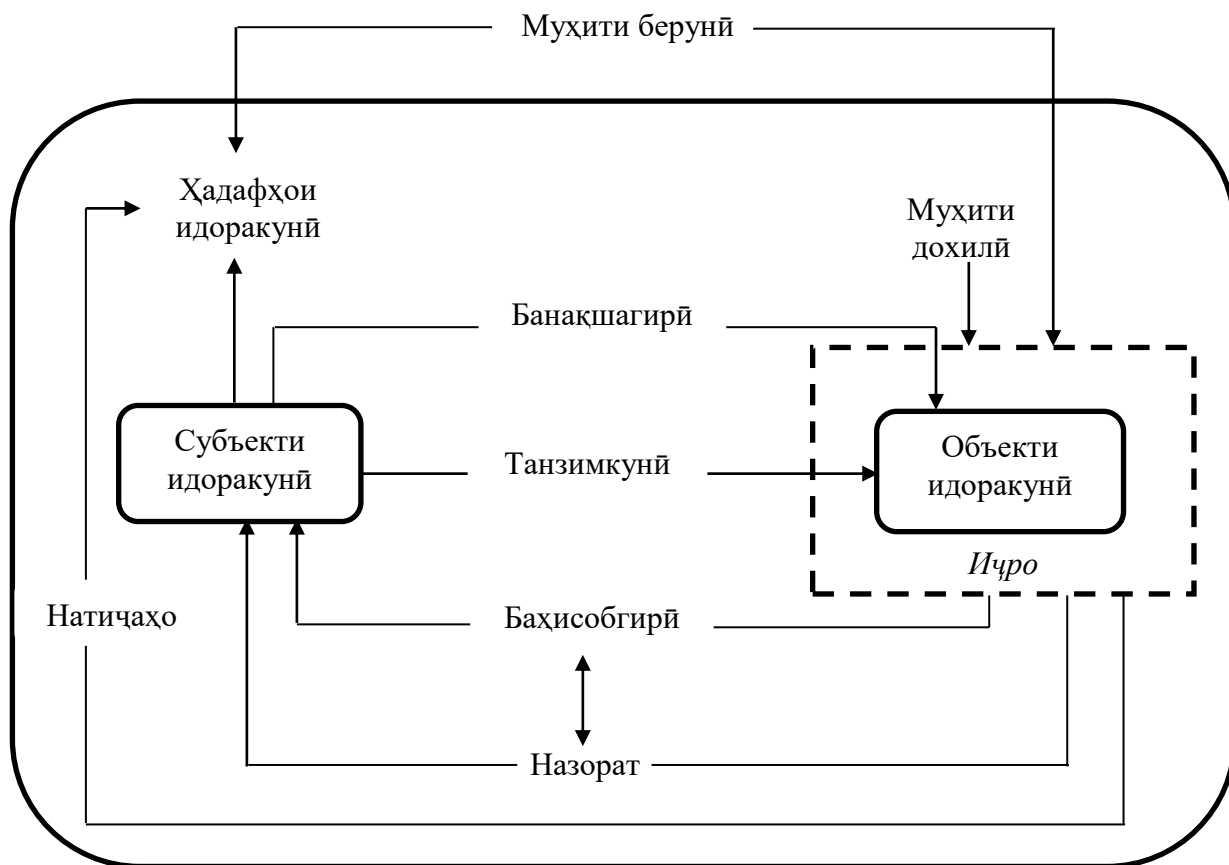
Аз нуқтаи назари амалӣ хеле муҳим аст, ки назорати дохилӣ дар корхона бо салоҳидиди худ бо истифода аз қувваю воситаҳои ҳуди корхона дар асоси фармоиши махсуси роҳбари он ташкил карда шуда, барои ноил шудан ба мақсади афзоиши самаранокии идоракунӣ хизмат мекунад. Назорати дохилӣ тамоми фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ корxonаро фаро мегирад. Бо назардошти ин муқаррарот, мо метавонем бигӯем, ки вақте сухан дар бораи назорати дохилӣ меравад, маҳз низоми назорати дохилӣ дар назар аст.

Масъулияти кормандони роҳбарикунандаи корхонаҳои кишоварзӣ барои натиҷаҳои фаъолият, афзоиши рақобати байни истеҳсолкунандагони маҳсулоти кишоварзӣ дар бозор, манфиатдории кормандони корхона ба гирифтани фоидаи бештар, инчунин мавҷудияти хавфҳои амалиётӣ муайян зарурати ба даст овардани иттилооти саривақтӣ ва саҳеҳро дар бораи фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ корхона, вазъ ва самаранокии кори низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ барои қабули қарорҳои идоракунӣ таъсирбахш тасдиқ менамояд. Ин зарурат ҳадафи асосии ҷорӣ намудани низоми назорати дохилӣ мебошад. Ошкор намудани ҳолатҳои вайрон кардани қоидаҳои фаъолияти соҳибкорӣ ва камбудихо дар фаъолияти корхонаи кишоварзӣ, инчунин имконияти сари вақт бартараф кардани онҳо, ки барои канорагирӣ намудан аз оқибатҳои номатлуби онҳо ёрӣ мерасонад, бештар аз ташкили назорати дохилӣ вобаста аст.

Тавре натиҷаҳои таҳқиқи фаъолияти корхонаҳо ва шароити кори онҳо нишон медиҳад, ба ташкили назорати дохилӣ беш аз ҳама омили хусусиятҳои соҳавӣ истеҳсолот таъсир мерасонад. Ин таъсир махсусан дар равандҳои истеҳсолии корхонаҳои кишоварзӣ - дар зироаткорӣ (парвариши зироатҳо) ва чорводорӣ (парвариши ҳайвонот) зоҳир мешавад, зеро ин намудҳои истеҳсолот, бар хилофи дигар соҳаҳои истеҳсолоти моддӣ, масалан,

соҳаҳои саноат, бештар аз шароити обу ҳаво ва иқлим вобаста мебошанд. Дар навбати худ, ин вобастагӣ хусусиятҳои истеҳсолоти кишоварзиро ба вуҷуд меорад, ки иҷрои шартҳои худро ҳангоми ташкили низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ талаб мекунанд. Дар ин маврид, хусусиятҳои хоси ин ё он корхонаи кишоварзӣ, ки асосан аз шароит ва омилҳои обу ҳаво ва иқлим ба амал меоянд, дар хусусиятҳои фаъолияти истеҳсолии ҳоҷагидорӣ он ифода ёфта, дар натиҷа ба ташкили кор ва самаранокии амалкунии низоми назорати дохилӣ таъсир мерасонанд.

Ҳамин тариқ, мо исбот кардем, ки назорати дохилӣ дар раванди идоракунии истеҳсолоти кишоварзӣ, ҳамчун дар корхонаҳои соҳаҳои дигари истеҳсолоти моддӣ, вазифаи идоракунӣ буда, ҳамчун воситаи муқаррар намудани алоқаи дутарафаи байни объекти идоракунӣ (фаъолияти молиявӣ ҳоҷагидорӣ) ва субъекти идоракунӣ (дастгоҳи идоракунӣ) амал мекунанд. Дар ин маврид, вазифаи назоратӣ ба субъекти идоракунӣ иттилоотро дар бораи вазъи воқеии объект ва иҷрои воқеии қарорҳои идоракунӣ дар ҳамкорӣ бо вазифаи баҳисобгирии муҳосибӣ пешкаш менамояд, зеро маълумот дар бораи вазъи воқеии корҳо дар фаъолияти молиявӣ ҳоҷагидорӣ корхонаро маҳз баҳисобгирии муҳосибӣ таъмин менамояд. Дар баробари ин назорат дар ҳамаи дигар вазифаҳои идоракунӣ мавҷуд аст. Ҳамин тариқ, мавқеи назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ бо тарҳи дар расми 4 овардашуда тавсиф кардан мумкин аст.



Расми 4. – Мавқеи назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Аз объекти назорати дохилӣ бевосита муҳтавои пойгоҳи меъёрӣ-ҳуқуқии он вобаста аст. Ҳамин тавр, дар корхонаҳои кишоварзӣ он хусусиятҳои худро дорад. Дар монандӣ бо пойгоҳи меъёрӣ-ҳуқуқии баҳисобгирии муҳосибӣ, метавон чор зинаи низоми меъёрии назорати дохилии корхонаҳои кишоварзиро ҷудо намуд (ҷадвали 1).

Ҷадвали 1. – Пойгоҳи меъёрӣ-ҳуқуқии назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ

| № -и зина | Санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ | Чиро танзим мекунад |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I | Кодекси граждании Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кодекси замини Ҷумҳурии Тоҷикистон, қонунҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», «Дар бораи идоракунии молиявӣ ва назорати дохилӣ дар баҳши давлатӣ», «Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», «Дар бораи фаъолияти аудиторӣ», «Дар бораи ҷамъиятҳои сахомӣ», «Дар бораи ҷамъияти дорои масъулияти маҳдуд», «Дар бораи кооперативҳо», «Дар бораи хочагии деҳқонӣ (фермерӣ)», «Дар бораи хочагидорӣ ва истеҳсолоти биологӣ». | Танзим намудани муносибатҳои граждани, заминсозӣ, андозӣ, тасдиқ намудани асосҳои ягонаи ҳуқуқӣ ва методологии пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат, муқаррар намудани асосҳои ҳуқуқии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ. |
| II | Низомномаҳо дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ, Стандартҳои миллӣ ва байналмилалӣ фаъолияти аудиторӣ. | Тавсифи принципҳои ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ, шарҳи асосҳои методологӣ ва тартиби гузаронидани аудит. |
| III | Тавсияҳои методи Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Нақшаи ҳисобҳои баҳисобгирии муҳосибии фаъолияти молиявӣ-ҳочагии субъектҳои хочагидорӣ ва нишондоди методӣ оид ба татбиқи он, Дастурамал дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ дар хочагҳои деҳқонӣ (фермерӣ) | Шарҳи хусусиятҳои ташкил ва пешбурди баҳисобгирии муҳосибӣ ва шарҳи тартиби намунавии ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ. |
| IV | Ҳуҷҷатҳои қорӣ дохилии корхонаҳои кишоварзӣ, аз ҷумла оиннома, Низомнома дар бораи сиёсати баҳисобгирӣ, Низомнома дар бораи ҳадамоти назорати дохилӣ, дастурамалҳои вазифавӣ, дигар фармонҳо ва қарорҳои роҳбари корхона | Тасдиқи шароити фаъолияти корхона, муқаррар намудани ҳадафҳо, вазифаҳо, шаклҳои ташкилӣ, таъминоти методологии назорати дохилӣ. |

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар рафти омӯзиши ҳолати ҷорӣ ташкил ва пешбурди низомии назорати дохилӣ исбот карда шуд, ки назорат барои таъмини арзёбии бозғамии вазъи воқеии корҳо дар соҳаи кишоварзӣ мусоидат намуда, ҳамзамон барои ворид намудани ислоҳҳо ба нишондиҳандаҳои нақшавии рушди ҳам воҳидҳои сохтории алоҳида ва ҳам умуман корхонаи кишоварзӣ заминаҳои дахлдор муҳайё месозад. Дар асоси ин метавон тасдиқ кард, ки назорат воситаи асосии таҳияи нақшаҳо, харҷномаҳо ва бучетҳо буда, имкон медиҳад, ки бо мақсади тасҳеҳи нишондиҳандаҳои нақшавӣ қарорҳои идоракунӣ таҳия, асоснок ва қабул карда шаванд, ки ба рушди устувори корхона ва ноилгардии ҳадафҳои гузошташуда дар ояндаи дарозмӯҳлат ва ҳам кӯтоҳмӯҳлат мусоидат мекунад.

Натиҷаҳои таҳқиқот нишон доданд, ки дар корхонаҳои кишоварзии таҳқиқшаванда унсурҳои муҳими низомии назорати дохилӣ – аудити дохилӣ ҳамчун воҳиди сохтории махсус таъсис дода нашудааст. Бояд гуфт, ки корхонаҳои таҳқиқшудаи кишоварзӣ – ҷамъиятҳои дорои масъулияти маҳдуд, кооперативҳо ва хочагҳои деҳқонӣ (фермерӣ) ба зумраи субъектҳои соҳибқорие мансуб мебошанд, ки дар бозори дохилии маҳсулоти кишоварзӣ мавқеи шоистаро ишғол намудаанд.

Аз ҷавобҳои пурсидашавандагон, ки дар рафти таҳқиқот гирифта шуд, маълум гардид, ки сабабҳои асосии ғайрисамаранокии низомии назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ инҳо мебошанд:

- набудани санадҳои меъёрии қонунгузорӣ ва стандартҳо вобаста ба ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои соҳаи кишоварзӣ ва номукамал будани санадҳои қонунгузории умумии танзимкунандаи соҳаи кишоварзӣ (30%-и пурсидашавандагон);

- набудани хадамоти аудити дохилӣ дар шакли воҳиди сохтори алоҳида (70%-и пурсидашавандагон);

- набудани рағбати роҳбарони корхонаҳо барои таъсиси хадамоти назорати дохилӣ (15%);

- дарк накардани моҳияти назорати дохилӣ аз ҷониби роҳбарияти корхонаҳои кишоварзӣ (10%);

- надоштани мутахассисони соҳибмаълумот барои пешбурди фаъолият ва рушди аудити дохилӣ (35%);

- то ҳол мавҷуд будани унсурҳои низоми идоракунии маъмурӣ-фармонфармой дар корхонаҳои кишоварзӣ, хусусан дар кооперативҳои истеҳсолӣ (10%).

Омӯзиши низомҳои идоракунии аксари корхонаҳои кишоварзӣ тасдиқ намуд, ки дар онҳо назорати дохилӣ танҳо бо гузаронидани санҷиши солонаи фаъолияти молиявӣ-хоҷагидорӣ, ки ҳадафи асосии он арзёбии натиҷаҳои амалиёти хоҷагидорӣ дар давоми соли ҳисоботӣ анҷом додашудаи корхона (назорати минбаъда) мебошад, маҳдуд мешавад. Ин ҳолат самаранокии назоратро дар раванди оmodасозӣ ва иҷрои амалиёти хоҷагидорӣ ба андозаи назаррас паст мекунад. Вале шароити имрӯзаи хоҷагидорӣ корхонаҳои кишоварзӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ ва рақамикунонии иқтисодӣ талаб менамоянд, ки равишҳои анъанавии ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ бозбинӣ карда шаванд.

Таҳқиқот инчунин нишон дод, ки бо вуҷуди шаклҳои сершумор ва гуногуни намудҳо ва аҳамияти худ дар арсаи ҷаҳонӣ, назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣи Ҷумҳурии Тоҷикистон яке аз мавзӯҳои нисбатан рушднакардаи низоми идоракунии маҳсуб меёбад, ки ба андешаи мо ин ҳолат дар натиҷаи таъсири ҷунин омилҳо ба миён омадааст:

- номукамал будани пояҳои меъёрии танзимкунандаи фаъолияти идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ, аз ҷумла дар самти назорати дохилӣ;

- мансуб будани аксари корхонаҳои кишоварзӣ ба намудҳои хурд ва миёна (вобаста ба шумораи кормандон, мучаҳҳазии моддӣ-техникӣ, нишондиҳандаҳои молиявӣ, низомҳои андозбандӣ ва ғ.);

- муносибати расмӣ роҳбарияти корхонаҳои кишоварзӣ ба ташкили низоми назорати дохилӣ ва таҳия намудани санадҳои меъёрии дохилӣ (низомномаҳо, сиёсати баҳисобгирӣ, дастуралмаҷӯи вазифавӣ, тарҳҳои сохтори ташкилии идоракунии ва ғ.);

- мавҷуд набудани шаклҳои ҳуҷҷатҳои инъикоскунандаи раванди дарёфт намудани тамоилот ва қоидавайронкуниҳои ошкоршуда, ба истиснои натиҷаҳои барӯйхатгирӣ (ҳуҷҷатҳои, ки бояд корхона худ мустақилона таҳия кунад, вале онҳо ба таври муносиб нигориш карда намешаванд);

- нарасидани кормандони баландиқисоси соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити дохилӣ, обрӯи пасти кори мутахассисони соҳибмаълумот дар шароити деҳот, надоштани донишҳои зарурӣ барои кор дар шароити нав аз ҷониби мутахассисони ҷавон - хатмкунандагони муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ.

Дар раванди ташаккул ва рушди низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳо бояд баҳисобгирии талаботи сармоягузoron ва саҳомон ба ҷо оварда шавад. Риоя нагардидани шароит ва талаботи номбаршуда аксаран ба таъсиси расмӣ ва амалкунии ғайрисамараноки низоми назорати дохилӣ меорад. Дар мавриди равиши мазкур ба ташаккули низоми назорати дохилӣ нақши калидиро технологияҳои иттилоотӣ дорад, ки он барои ташаккули ҳисобот бо истифодаи иттилооти молиявӣ, иттилоот оид ба фаъолияти ҷорӣ корхона ва риоягардии талаботи қонунгузорӣ ва санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ имкон медиҳад.

Дарвоқеъ, самаранокии нокифояи низомҳои назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ дар баробари омилҳои дигар, аз сатҳи пасти ташкили раванди таъминоти

иттилоотии онҳо вобаста аст. Натиҷаҳои таҳқиқоти баъзе муаллифгон шаҳодат медиҳанд, ки дар корхонаҳои кишоварзӣ эътимоднокии низоми таъминоти иттилоотии назорати дохилӣ аз 60% зиёд нест, ки ин асосан бо ташкили сусти таъминоти иттилоотии фаъолияти субъектҳои назорати дохилӣ, мавҷуд набудани механизмҳои алоқамандҳои байниҳамдигарии иттилоотӣ-назоратӣ бо шарикони тиҷоратӣ ва дигар иштирокчиёни бозор, ташаккули нопурраи пояҳои иттилоотии фаъолияти мутахассисон дар муҳити назорати дохилӣ алоқаманд аст.

Бинобар ин, мо барои ҳалли мушкилоти мазкур дар ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ корбурди равиши бонизомро ки амсилаи робитаҳои иттилоотии он ба тобеияти низомҳо ва зернизомҳои алоҳида дар низоми идоракунии корхона асос меёбад, пешниҳод мекунем (расми 5).



Расми 5. – Амсилаи тобеияти зернизомҳо дар низоми таъминоти иттилоотии раванди идоракунии корхонаи кишоварзӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бо ёрии амсилаи тобеият дар низоми таъминоти иттилоотии раванди идоракунии корхонаи кишоварзӣ мақоми аудити дохилӣ ва дараҷаи ҳамгироии он бо дигар воҳидҳои сохтории корхона муайян карда мешавад. Дар раванди амалкунии худ низоми аудити дохилӣ бо тамоми дигар ҳадамот, шуъбаҳо, коргоҳҳо – умуман бо тамоми марказҳои масъулият дар корхона робита баргузор менамояд. Азбаски ба аудити дохилӣ талаботи нисбатан қатъӣ пешниҳод карда мешавад, он бештар бо равандҳои баҳисобгирӣ-таҳлилӣ, истеҳсолӣ ва идоракунӣ робитаи зич дорад.

Дар навбати худ барои соҳибмулкони ва роҳбарияти корхона имконият ва шароити мусоид барои назораи беисти фаъолияти идоракунии менеҷменти он фароҳам меояд.

Робитаи иттилоотии байниҳамдигарии низоми назорати дохилӣ бо дигар низомҳо ва зернизомҳои идоракунӣ, инчунин бо дигар воҳидҳои сохтори корхонаи кишоварзӣ, ки объекти назорати дохилӣ мебошанд, ба таъмини самаранокии равандҳои қабули қарорҳои идоракунӣ дар тамоми самтҳои фаъолияти хоҷагидорӣ корхона мусоидат мекунад.

Қарорҳои идоракунӣ дар асоси маълумоти назоратии дар низоми назорати дохилӣ ташаккулёфта, ки асосан ба маълумоти саҳеҳи баҳисобгирии молиявӣ, баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии андоз таъя мекунанд, барои корхонаи кишоварзӣ бартариҳои рақибонаро таъмин менамоянд.

Дар раванди тақмили методика ва амалкунии назорати дохилӣ дар корхонаи кишоварзӣ бояд ҳаёти муносиби кормандони он таҳия карда шавад. Ба андешаи мо, сохтори сезинавии ҷадвали кормандони низоми назорати дохилӣ барои корхонаҳои кишоварзӣ нисбатан мақбул аст: зинаи якум – кормандони доимӣ; зинаи дуум – мутахассисони аз дигар воҳидҳои сохтори корхона ҷалбшуда; зинаи сеюм – мутахассисон ва коршиносони берунӣ.

Роҳбарияти корхонаи кишоварзӣ бояд аниқ кунад, ки ташкили хадамоти назорати дохилӣ дар корхона бо кадом тарз асоснок аст. Миқёс ва намудҳои фаъолият, шакли ташкилӣ-ҳуқуқӣ, хусусиятҳои идоракунӣ ва муносибати роҳбарияти корхона ба назорат – омилҳои мебошанд, ки ба ташкили назорати дохилӣ дар корхонаи кишоварзӣ таъсири бевосита мерасонанд.

Омузиши адабиёт ва таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ ба мо имкон медиҳад, ки се тарзи ташкили унсурҳои низоми назорати дохилоро ҷудо кунем, ки дар расми бешнашуда шудаанд: таъсиси хадамоти аудити дохилӣ чун воҳиди сохтори алоҳида дар корхона; аутсорсинг; косорсинг.

Дар доираи сохтори ғайримарказонидашуда кормандони хадамоти назорати дохилӣ аз ҷиҳати ҷуғрофӣ дар филиалҳо ё корхонаҳои фаръӣ ҷойгир буда, ба сардори хадамоти назорати дохилии корхонаи асосӣ тобеъ мебошанд. Аммо дар мавриди ин тарзи ташкили хадамоти назорати дохилӣ хавфи пастишии идорашавандагӣ, талафи мустақилӣ ва воқеъбинии он зиёд аст.

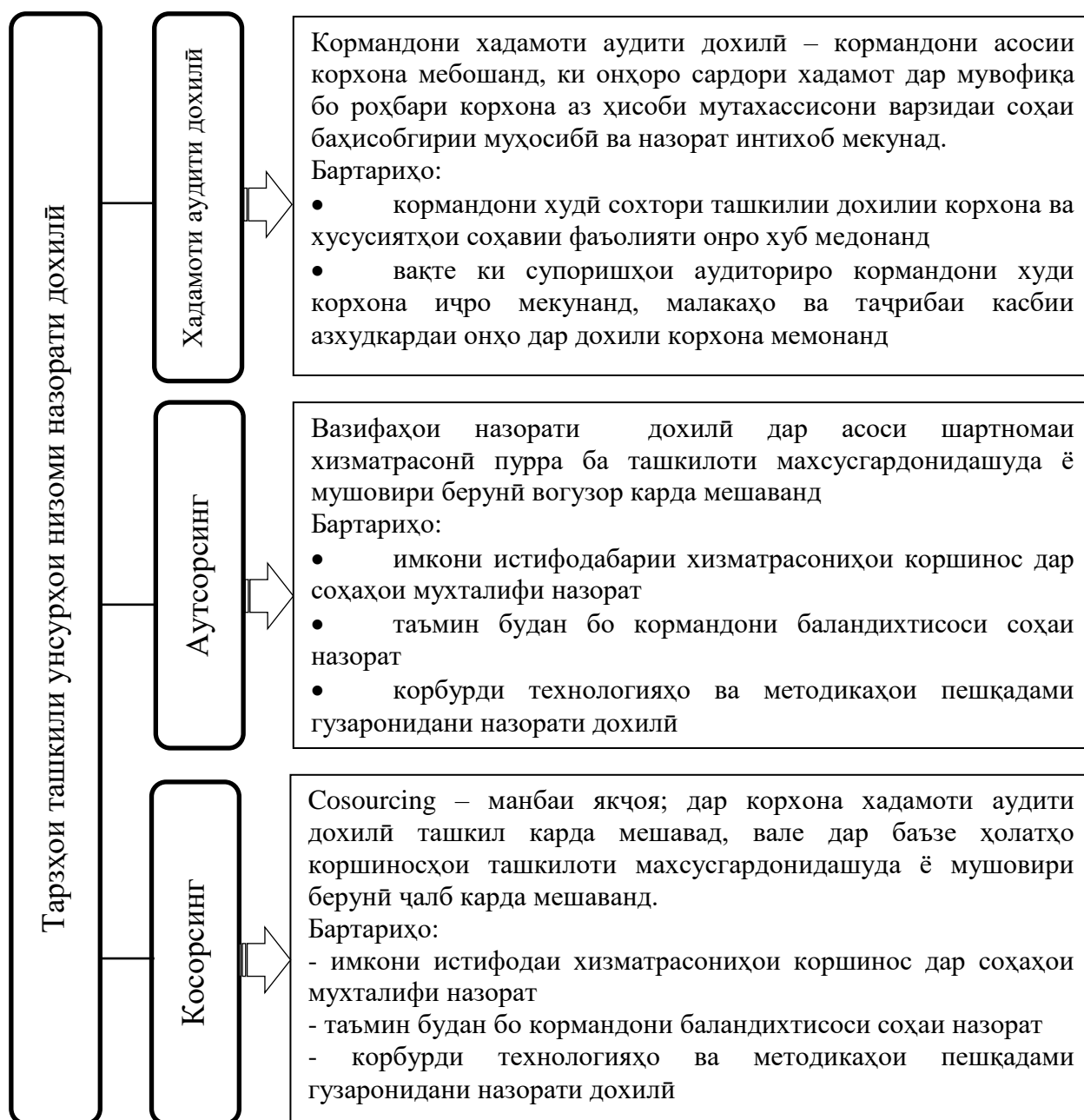
Аутсорсинг ва косорсинг асосан барои корхонаҳои хурд ва миёна тавсия дода мешавад, зеро онҳо на ҳамеша воситаҳои кифояро барои ташкили хадамоти худии назорати дохилӣ доранд.

Ҳамин тавр, метавон хулоса баровард, ки барои таъмини кори самаранокии низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ҳалли чунин масъалаҳо зарур аст:

- ташкил намудани хадамоти назорати дохилӣ бо яке аз тарзҳои мақбул ва асоснок кардани интиҳоби маҳз ҳамин тарз;
- муқаррар намудани заминаҳои ҳуқуқии истифодаи хадамоти назорати дохилӣ;
- тақмил додани методикаи ташкил ва гузаронидани назорати дохилӣ бо баҳисобгирии хусусиятҳои фаъолияти корхонаи кишоварзӣ;
- ташкил намудани идоракунӣ муносиби хадамоти назорати дохилӣ;
- таъмини ҳамешагии омодагии касбии мутахассисони хадамоти назорати дохилӣ.

Раванди арзёбии сифати кори низоми назорати дохилӣ унсури муҳими таҳхис ва назораи раванди назорат дар корхона мебошад. Низоми арзёбии сифат барои баланд бардоштани самаранокии фаъолияти хадамоти назорати дохилӣ пешбинӣ шуда, имкон медиҳад, ки мувофиқати натиҷаҳои санҷиш ба талаботи муқарраршуда муайян карда шавад ва он ҷанбаҳои кор, ки ба беҳсозӣ ниёз доранд, ошкор карда шаванд. Рушди минбаъдаи низоми назорати дохилӣ ба ҳалли масъалаҳои ниёз дорад, ки бо баландбардории сатҳи сифатии он алоқаманд мебошанд. Ин барои мустақкам кардани обурӯи касбии кормандони хадамоти назорати дохилӣ ва баланд бардоштани сатҳи боварӣ ба иттилооти аз ҷониби онҳо омодашуда имкон медиҳад. Имрӯз вобаста ба он ки танҳо дар ҳолати иҷрои босифати чорабиниҳои назоратӣ истифодабарандагони иттилоот ба саҳеҳӣ ва дурустии он эътимод доранд ва бинобар ин, шароит барои ба танзим

даровардани хавфи иттилоотӣ ҳангоми аз ҷониби онҳо қабул кардани қарорҳои идоракунӣ фароҳам меояд, масъалаҳои мазкур муҳимми махсусро касб кардаанд.

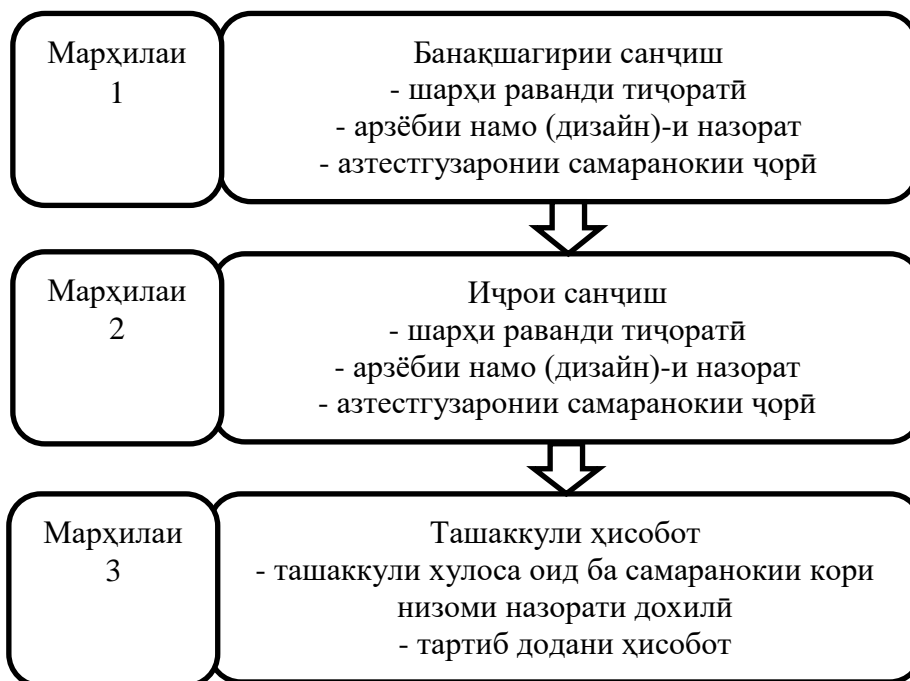


Расми 6. – Тарзҳои таъқиқи унсурҳои назорати дохилӣ Сарчашма: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия кардааст

Масъалаи методология ва методикаи назорати сифати амалкунии низоми назорати дохилӣ дар ягон санади меъёрию ҳуқуқӣ ва таҳқиқоти илмӣ соҳаи назорат ва аудит ба таври возеҳ шарҳ дода нашудааст. То ҳол пойгоҳи методологии босамари назорати сифат ва самаранокии назорати дохилӣ вучуд надорад, маҳакҳои арзёбии самаранокии қори субъектҳои назорати дохилӣ қорқард нашудаанд.

Шароит ва хусусиятҳои фаъолияти қорхонаҳои таҳқиқшавандаро ба назар гирифта, пешниҳод мекунем, ки арзёбии низоми назорат дар қорхонаҳои қишоварзӣ тавассути санҷиши тестӣ (азтестгузаронӣ) ба ҷо оварда шавад. Дар ин маврид раванди санҷиш аз марҳилаҳои пай дар пай иҷрошаванда иборат аст. Марҳилаи аввалӣ – банақшагирии санҷиш (муайян кардани расмиёти назоратӣ ва қормандоне, ки бояд аз тест гузаронида шаванд). Марҳилаи дуюмӣ – иҷрои тестгузаронӣ ва арзёбии натиҷаҳои он. Марҳилаи

сеюм – ташаккули ҳисобот аз натиҷаи тестгузаронӣ, ки дар он қоидавайронкуниҳои ошкоршуда қайд карда мешаванд ва тавсияҳо барои баргараф кардани онҳо нишон дода мешаванд (расми 7).



Расми 7. – Тартиби гузаронидани аудити дохилии низомии назорати дохилии сифати раванди тичоратӣ

Сарчашма: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия кардааст

Банақшагирии санҷиш марҳилаи асосӣ мебошад. Раванди банақшагири аз амалҳои таҳлили иттилоот, ташаккули супориш барои гузаронидани аудити дохилӣ (муайян кардани ҳадафҳои раванд, хавфҳои ба он хос, ҳадафҳои санҷиш, ҳаҷми корҳои санҷишӣ, таҳияи нақша-графики гузаронидани санҷиш), самтҳои раван кардани огоҳиномаҳо, гузаронидани вохурӣ ва суҳбатҳо бо соҳибони раванд ташаккул меёбад. Ҳангоми гузаронидани банақшагири ба чунин лаҳзаҳои асосӣ диққат додан зарур аст:

- гузаронидани мусоҳиба бо корбарони раванди тичоратӣ, ки барои бештар маълумот пайдо кардан дар бораи хавфҳои раванд имкон медиҳад;

- ҳамтосозии ҳадафҳои раванди тичоратӣ метавонад барои истифодаи нишондиҳандаҳои калидии самаранокӣ, низомномаҳо оид ба воҳидҳои сохторӣ, нишондиҳандаҳои ҳадафӣ аз иттилооти барои маҷлисҳои ҷорӣ омодашаванда кӯмак мекунад;

- барои ташаккули хавфҳои ба раванди тичоратӣ хос метавон картаҳои хавфҳо, ҳисоботҳои пешини аудиторҳои дохилро истифода бурд. Барои муайян кардани хавфҳои ба раванди тичоратии санҷидашаванда хос бояд ба чунин саволҳо ҷавоб дод: барои расидан ба ҳадафи раванди тичоратӣ чӣ ҳалал мерасонад? Қадом омилҳо ба самаранокии раванди тичоратӣ таъсир мерасонанд? Дар кучо дар раванди тичоратӣ истифодаи ғайрисамараноки захираҳо имконпазир аст? Қадом омилҳо ё зуҳурот метавонанд ба бад шудан ё суст шудани раванди тичоратӣ оваранд?

- барои он ки шахсони санҷидашаванда вақти худро дуруст банақшагири кунанд, огоҳинома оид ба санҷиш бояд дар давоми муҳлати на кам аз 10 рӯзи қорӣ то оғози санҷиш раван карда шавад. Дар огоҳинома бояд номи санҷиш, доираҳои санҷиш ва ҳадафҳои он, давомнокии санҷиш, маълумот оид ба тамос бо роҳбар ва аъзои гурӯҳи санҷишӣ зикр карда шавад. Ин ба соҳиби раванд имкон медиҳад, ки шахсони масъули

донандаи раванди тичоратиро таъйин кунад, то ки вақти босамар банақшагирӣ карда шавад;

- банақшагирии санчиш бояд 20-30%-и вақти санчишро дар бар гирад. Ҳар қадаре ки банақшагирии санчиш босифат бошад, натиҷаи он самараноктар аст.

Марҳилаи иҷрои санчиш омӯзиш ва тасвири раванди тичоратӣ, таҳлили ҳадафҳои раванд, муайян кардани хавфҳо ва расмиёти назоратӣ, арзёбии намо (дизайн) ва азтестгузаронии самаранокии ҷорӣ расмиёти назоратӣ мебошад. Барои гузаронидани тест бояд намуди азтестгузаронӣ (мушоҳида, пурсиш, омӯзиш, аз нав гузаронидан) муайян карда шавад. Барои ҳосил кардани сатҳи нисбатан баландтари боварӣ гузаронидани санчиши тестии ҳамон як амал бо истифодаи намудҳои гуногуни тест тавсия дода мешавад.

Дар марҳилаи ташаккули ҳисобот хулоса оид ба самаранокии кори низоми назорати дохилӣ дар корхона таҳия карда мешавад. Барои таҳияи хулоса оид ба самаранокии низоми назорати дохилӣ бояд арзёбии ҳар як унсури амсилаи COSO аз рӯи тамоми ҳадафҳо ба ҷо оварда шавад. Ба ин хотир, истифодаи пурсишномаҳои ба таври инфиродӣ таҳияшударо барои ҳар як корхона вобаста аз хусусиятҳои фаъолияти он тавсия медиҳем.

Аз натиҷаи азтестгузаронӣ варақаҳои назоратӣ бо дарбаргирии баҳоҳои коршиносона ба сатҳи боэътимодии назорат мувофиқаткунанда тартиб дода мешаванд (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2. – Варақаи назоратии арзёбии кори низоми назорати дохилӣ

| Самти арзёбӣ | Баҳо барои давраи ҷорӣ, % | Баҳо барои давраи оянда, % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1. Самаранокии умумии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ | 10-90 | 10-90 |
| 2. Саҳеҳии иттилооти аввали баҳисобгирӣ, ки ба муҳосибот ворид мешавад | 10-90 | 10-90 |
| 3. Саривактӣ ва пуррагии гузаронидани маълумот аз ҳуҷҷатҳои аввалӣ ба феҳристҳои муҳосибӣ, коркарди онҳо | 10-90 | 10-90 |
| 4. Таъмини ҳифзи иттилоот, бехатарии иқтисодӣ ва иттилоотӣ | 10-90 | 10-90 |
| 5. Иҷрои вазифаҳои ҷорӣ ва стратегии идоракунӣ | 10-90 | 10-90 |

Сарчашма: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия кардааст

Дар асоси нишондиҳандаҳои дар ҷадвали 2 овардашуда тавсия дода мешавад, ки аз рӯи қиматҳои ҳосилшуда қиматҳои баҳоҳои коршиносона тафсир карда шаванд (ҷадвали 3).

Ҷадвали 3. – Таснифи нишондиҳандаҳои арзёбии самаранокии амалкунии низоми назорати дохилӣ дар корхонаи кишоварзӣ

| Баҳои гузошташуда | Муҳтаво |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10-15% (сатҳи сифрӣ) | Низоми назорати дохилӣ дар корхона ташкил нашудааст |
| 16-35% (сатҳи паст) | Вазъи низоми назорати дохилӣ қаноатбахш нест ва метавонад боиси оқибатҳои номатлуб гардад |
| 36-70% (сатҳи миёна) | Дар низоми назорат вайронкуниҳои майда мушоҳида карда мешаванд, онҳоро ислоҳ кардан ё баргараф кардан мумкин аст |
| аз 70% боло (сатҳи баланд) | Фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ корхона ба вазифаҳо, ҳадафҳо ва стратегияҳои худ мувофиқат мекунад |

Сарчашма: муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт таҳия кардааст

Ҳар як савол дар тест бо миқдори муайяни ҳолҳо баҳогузорӣ карда мешавад, сипас ҷамъи натиҷавии ҳолҳо ба нишондиҳандаи ҷамъбасти арзёбӣ дар ҳолати ҷамъбасти гузаронида мешавад. Дар асоси таснифи нишондиҳандаҳои натиҷавии баҳодихӣ хулоса

оид ба самаранокии низом бароварда мешавад. Аз натиҷаҳои арзёбии самаранокии низоми назорати дохилӣ аудиторҳои дохилӣ ба номи роҳбари корхона гузориш пешниҳод мекунанд, натиҷаҳои санҷишро дар ҳисобот якҷоя бо номгуӣ камбудии ошкоршуда ва тавсияҳо барои бартараф кардани онҳо ба расмият мебароранд.

ХУЛОСА

Натиҷаҳои асосии илмии диссертатсия

Таҳқиқоти дар доираи диссертатсия анҷомдодашуда ба мо имкон дод, ки як қатор нуқтаҳои назариявӣ, тавсия ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба ташаққул ва рушди низоми назорати дохилӣ дар раванди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ таҳия карда шаванд. Ба шумори хулосаҳои муҳими аз натиҷаи таҳқиқот таҳияшуда инҳо мансуб мебошанд:

1. Ҳолати имрӯзаи корхонаҳои кишоварзӣ зарурати татбиқ намудани назорати дохилро дар низоми идоракунии онҳо тасдиқ менамояд. Бинобар ин, барои татбиқи самараноки назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ таҳқиқ ва арзёбии умумии шароити фаъолияти корхонаҳои соҳаи кишоварзӣ басанда нест. Ба ин хотир, барои ҳаматарафа таҳқиқ намудани шароити фаъолияти корхонаҳои мушаххас, мо дар таҳқиқоти худ усули пурсишро ба қор бурдем. Таҳқиқоти мо нишон дод, ки дар корхонаҳои кишоварзии ба таҳқиқ фарогирифташуда ҳадамоти назорати дохилӣ ҳамчун воҳиди сохтори комил таъсис дода нашудааст. Бояд гуфт, ки хоҷагиҳои деҳқонӣ ва кооперативҳои ба таҳқиқ фарогирифташуда ба зумраи корхонаҳои кишоварзие дохил мешаванд, ки дар бозори дохилии маҳсулоти кишоварзӣ мақоми шоиста доранд (3-М; 11-М).

2. Таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ ҳамчун объекти татбиқи назорати дохилӣ тасдиқ намуд, ки ташкили низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои таҳқиқшуда имрӯз ба тақмили ниёз дошта, бояд чун яке аз самтҳои афзалиятноки ислоҳоти низоми идоракунии дар соҳаи кишоварзии иқтисодиёти миллӣ муқаррар карда шавад. Ба ин хотир, пеш аз ҳама таҳия намудани тавсияҳои методӣ оид ба таҳия намудани сиёсати баҳисобгирӣ ва низомномаи ҳадамоти назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ зарур аст (4-М; 6-М; 12-М).

3. Дар натиҷаи омӯзиши фаъолияти якҷанд корхонаҳои кишоварзии шаҳри Ҳисор, ноҳияи Рӯдакӣ ва вилояти Хатлон мо тасдиқ кардем, ки дар корхонаҳои кишоварзӣ низоми назорати дохилӣ чун вазифаи муҳими идоракунии ҳоло комилан ташаққул наёфтааст. Дар аксар корхонаҳои кишоварзӣ таҳқиқшуда асосан низоми назорати дохилӣ мавҷуд нест. Дар ҷанде аз корхонаҳои таҳқиқшуда танҳо баъзе унсурҳои он амал мекунанд, ки байни ҳам дар мувофиқа нестанд. Яке аз чунин унсурҳои низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои мазкур баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад, ки дар доираи он иттилооти барои назорат зарурӣ ташаққул меёбад. Лекин дар ин корхонаҳо танҳо баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ бурда мешавад, назорат ва идоракунии хароҷот дар доираи фаъолияти ҳадамоти муҳосибӣ ба таври муносиб ба ҷо оварда намешавад, баъзе вазифаҳои назорати дохилӣ (чун назорати ташаққули арзиши аслии маҳсулот, арзёбии он) аз ҷониби кормандони муҳосибот иҷро карда мешаванд (4-М; 6-М; 10-М).

4. Аз таҳлили вазъи корҳои назоратӣ-ревизионӣ, ки субъектҳои гуногуни назоратӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ гузаронидаанд, хулоса баровардем, ки низоми баҳисобгирии муҳосибии дар корхонаҳои кишоварзӣ амалкунанда на танҳо барои банизомдарорӣ ва ҷамъоварии иттилоот оид ба фаъолияти хоҷагидорӣ, инчунин барои назорати амалиёт ё далелҳои фаъолияти хоҷагидорӣ хизмат менамояд. Корхонаҳои кишоварзӣ бо пешбурди дурусти баҳисобгирии муҳосибӣ бо ин ё он дараҷа фаъолияти худро назорат менамоянд, вале масъалаи то ҷӣ андоза натиҷанок будани ин гуна назорат масъалаи боз ҳам муҳимтар аст. Ба андешаи мо, агар назорат дар доираи низоми алоҳидаи назорати дохилӣ ба роҳ монда шавад, самаранокии он бештар аст (5-М; 13-М).

5. Исбот гардид, ки на ҳама роҳбарон ва мутахассисони корхонаҳои кишоварзӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон, хоса корхонаҳои баҳши соҳибқори хурд (хоҷагиҳои деҳқонӣ)

муҳимии таъсис додани хадамоти назорати дохилиро дарк кардаанд. Дар корхонаҳои кишоварзие, ки дар шакли ҷамъиятҳои саҳомӣ таъсис дода шудаанд, тибқи талаботи қонунгузорӣ хадамоти назорати дохилӣ мавҷуд аст, вале он ҷо таҳлили самаранокии ҷаъолияти низоми назорати дохилӣ ба ҷо оварда намешавад. Роҳбарон ва мутахассисони корхонаҳои кишоварзӣ бояд зарурати амалкунии хадамоти назорати дохилиро дарк кунанд ва ҳангоми таъсис додани ингуна хадамот тарзҳои имконпазири ташкили низоми назорати дохилиро вобаста аз миқёси ҷаъолият ва мураккабии низоми идоракунии корхонаи мушаххас ба кор баранд (3-М; 4-М).

6. Шароити ба даст овардан ва нигоҳ доштани бартариҳои рақибона, баромад ба бозорҳои минтақавӣ ва ҷаҳонӣ барои корхонаҳои ватанӣ як қатор шартҳои муайянро пешниҳод менамояд, ки муҳимтаринашон мувофиқат ба қонуни Сарбейнс-Оксли (SOX) ва талаботи COSO мебошанд. Ҳангоми таъсис додани хадамоти назорати дохилӣ пеш аз ҳама бояд шароит барои мустақилии ва воқеъбинона будани он фароҳам оварда шавад. Барои корхонаи кишоварзии намуди ҳолдингӣ ё корхонаи аз ҷиҳати ҷуғрофӣ фароҳ тарзи таъсиси хадамоти марказии назорати дохилӣ ва шуъбаҳои он дар воҳидҳои сохтори алоҳида тавсия дода мешавад (3-М; 11-М; 13-М).

7. Муваффақият дар кори низоми назорати дохилӣ бештар аз сифати гузориши баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии истеҳсоли дар корхона вобаста аст. Дар марҳилаи арзёбии ҷаъолияти равандҳои тичоратии алоҳида истифодаи идоракунӣ бучетӣ аҳамияти муҳим дорад. Ҷорӣ намудани низоми бучетикунӣ танҳо дар ҳолати дар корхона ҷаъолият намудани низомҳои муносиби баҳисобгирии идоракунӣ ва назорати дохилӣ имкон дорад. Дар корхона бояд низоми муносиби баҳисобгирии муҳосибӣ ташкил карда шавад, ки дар доираи воҳидҳои сохторӣ инъикос, ҷамъоварӣ, назорат ва таҳлили иттилоотро оид ба хароҷот ва натиҷаҳои ҷаъолият таъмин намояд. Низоми мазкур баҳисобгирии идоракунӣ, назорат ва таҳлили натиҷаҳои ҷаъолияти марказҳои масъулияти молиявиро дар доираи низоми умумии баҳисобгирии идоракунӣ корхона бояд ҳамгиро кунанд (5-М; 7-М; 8-М; 14-М).

8. Аз дурустии интиҳоби усули арзёбии сифати кори низоми назорати дохилӣ то ҷӣ андоза воқеъбинона будани баҳогузорӣ ба ҷаъолияти он вобаста аст. Ба андешаи мо, имрӯз танҳо хадамоти аудити дохилӣ қодир аст, ки самаранокии низоми назорати дохилиро арзёбӣ кунанд. Шароит ва хусусиятҳои ҷаъолияти корхонаҳои таҳқиқшавандаро ба назар гирифта, пешниҳод мекунем, ки арзёбии низоми назорат дар корхонаҳои кишоварзӣ тавассути санҷиши тестӣ (азтестгузаронӣ) ба ҷо оварда шавад (2-М; 9-М; 16-М; 17-М).

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Ба хотири татбиқ намудани низоми муносиби назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ба кор бурдани таҷрибаи дар ин самт ғункардаи корхонаҳои кишоварзии хоричӣ ҳам аз ҷиҳати назариявӣ ва ҳам аз ҷиҳати амалӣ тавсия дода мешавад.

2. Ба хотири такмил додани ҷаъолияти низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ коркарди тавсияҳои методӣ оид ба таҳия намудани низомномаи хадамоти назорати дохилӣ зарур аст. Дар ин самт мутахассисони корхонаҳои кишоварзӣ бояд бо кормандони ниҳодҳои илмӣ ва мақомоти идоракунӣ соҳаи кишоварзӣ ҳамкориҳоро ба роҳ монанд.

3. Дар корхонаҳои кишоварзӣ ба роҳ мондани низоми баҳисобгирии муҳосибии ҳамгиро, ки дар он баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ, баҳисобгирии идоракунӣ ва баҳисобгирии андоз дар якҷоягӣ бо хадамоти назорати дохилӣ бурда мешаванд, тавсия дода мешавад.

4. Кормандони шуъбаи аудити дохилии Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд бо хадамоти муҳосибӣ ва назорати дохилии корхонаҳои кишоварзӣ ҳамкорӣ карда, вазифаҳои худро ҳамохангсозӣ кунанд. Онҳо бояд дар таҳия намудани санадҳои дохилӣ ва низомномаҳои назорати дохилӣ ба корхонаҳои кишоварзӣ дастгирии методии худро пешниҳод кунанд.

5. Барои корхонаҳои кишоварзӣ чунин тарзҳои имконпазири ташкили хадамоти назорати дохилро тавсия медиҳем:

- ташкили шӯъбаи барои корхона умумии мустақилона амалкунандаи назорати дохилӣ бо дар тахти назорат фаро гирифтани тамоми воҳидҳои сохторӣ ва хадамоти маъмурии корхона;

- таъсиси шӯъбаи умумии хадамоти назорати дохилӣ, дар баробари иҷрои вазифаҳои назоратӣ ба он вогузор кардани вазифаҳои машваратӣ ва таҳлили иқтисодӣ;

- ташкили назорати дохилӣ дар шароити аутсорсинг (ташкили хадамоти назорати дохилӣ аз рӯи вазифаҳо барои корхонаҳои хурд ва миёна мақбул аст).

6. Ба хотири таъмини кори самараноки низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ пеш аз ҳама ҳалли чунин масъалаҳо тавсия дода мешавад: ташкили хадамоти назорати дохилӣ бо яке аз тарзҳои мақбул ва асоснок кардани интиҳоби маҳз ҳамин тарз; тақмили методикаи ташкил ва гузаронидани назорати дохилӣ бо баҳисобгирии хусусиятҳои фаъолияти корхона; таъмини ҳамешагии омодагии касбии мутахассисони хадамоти назорати дохилӣ.

7. Барои корхонаҳои кишоварзӣ ташкили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, ки баҳисобгирии идоракуни, назорат ва таҳлили натиҷаҳои фаъолияти марказҳои масъулияти молиявиро дар доираи низоми умумии баҳисобгирии идоракуни ҳамгиро кунад, тавсия дода мешавад.

8. Ба хотири арзёбӣ намудани фаъолияти муҳосибот ва хадамоти назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ ташкил намудани хадамоти аудити дохилӣ дар шакли шӯъба тавсия дода мешавад, зеро назорат ва арзёбии низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ таҳкурсии оморасозии стратегия ва нақшаи умумии аудити дохилӣ ба ҳисоб меравад.

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

А. Интишорот дар наирияхҳои илмии тақризишавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Заминаҳои бунёдгардӣ ва рушди назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Д.Ҷ. Ҳукматов, Н.Ҷ. Ҳасанова // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. - № 2. – С. 5-11

[2-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Самараноки низоми назорати дохилӣ (аудит) дар корхонаҳои комплекси агросаноатӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. - № 3. – С. 5-9

[3-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Хусусиятҳои ташкили назорати дохилӣ дар раванди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2021. - № 1-4 (92). – С. 234-238

[4-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Таҳлили вазъ ва зарурати бунёди назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. - № 6. – С. 54-61

[5-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Тақмили идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ дар асоси назорати дохилӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2022. - № 2 (41). – С. 187-193

[6-М]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Аудити дохилӣ ва назорати дохилӣ: муайянкунии робита ва муносибат [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. - № 8. – С. 114-127.

Б. Мақолаҳо дар дигар нашрияҳо:

[7-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Аҳамияти ба роҳ мондани баҳисобгирии идоракунӣ дар пешбурди баҳисобгирии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Ҳукматов Д.Қ. // Маҷмуаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-амалии донишгоҳӣ (ш. Душанбе, 1 апрели соли 2020). – Душанбе: ДДМИТ, 2020. – С. 244-247

[8-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Моҳияти назорати дохилӣ ва нақши он дар баҳисобгирии идоракунӣ корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Маводи Конференсияи илмӣ-назариявии ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ бахшида ба 30-солагии Истиқлолияти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва «Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва хунароҳои мардумӣ» (ш. Душанбе, 12-17 апрели соли 2021). – Душанбе: ДДМИТ, 2021. – с. 555-558

[9-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Шаклҳои ташкили низоми назорати дохилӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / Ҳукматов Д.Қ. / Саҳми мақомоти гумрук дар таъмини рушди устувори иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон / Маводи конференсияи илмӣ-назариявии вилоятӣ (ш. Бохтар, 22 январи соли 2021). – Бохтар: ДДБ ба номи Носири Хусрав, 2021. – С. 51-57

[10-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Мақоми назорати дохилӣ ва татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриализунонии мамлакат: воқеият ва дурнамо / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 23 октябри соли 2021). – Душанбе: ДДМИТ, 2021. – С. 155-160.

[11-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Методологияи аудити системаи назорати дохилии раванди бизнес [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Аудит ва менеҷмент / Маълумоти байналмилалии назариявӣ ва илмӣ- амалӣ. - 2021. – № 1(7) – С. 32-37.

[12-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Самтҳои рушди назорати дохилӣ дар низоми идоракунӣ корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити рақамизунонии иқтисодиёт / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 26 март соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 276 с., с. 122-124

[13-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ чун объекти татбиқи назорати дохилӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / 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. (ш. Душанбе, 21-23 майи соли 2022) / Зери назари д.и.и., профессор Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе: Матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2022. – 890 с., с. 651-658

[14-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Нақши назорати дохилӣ дар фаъолияти идоракунӣ корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ ва саноатунонии босуръати кишвар / Маводи конференсияи илмӣ-амалии байналмилалӣ (н. Рашт, 28 майи соли 2022). – Рашт: ДОТ дар н. Рашт, 2022. – 208 с., с. 51-52

[15-М]. Ҳукматов, Д.Қ. Бучетикунонӣ чун унсури низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Самтҳои стратегии рушди соҳибқорӣ инноватсионӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ / Маводи конфронси байналмилалӣ илмӣ-амалӣ (ш. Душанбе, 25 ноябри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 602 с., с. 227-234

[16-М]. Ҳукматов Д.Қ. Арзёбии сифати назорати дохилӣ [Матн] / Д.Қ. Ҳукматов / Масъалаҳои мубрами баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити муосир / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 28 март соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 275 с.- С. 96-101

[17-М]. Ҳукматов Д.Дж. Оценка эффективности внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Д.Дж. Ҳукматов // Экономика, бизнес, инновации / Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». –2023. –200 с. - С. 55-60.

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

На правах рукописи

УДК: 657.633.5

ББК: 65.052

Н-90

Хукматов Давлатджон Джамshedович

**РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОЦЕССЕ
УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ
(НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН)**

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
Специальность: 08.00.08 – бухгалтерский учет, аудит

Душанбе – 2023

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета

Научный руководитель: **Хушвахтзода Кобилчон Хушвахт,**
доктор экономических наук, профессор,
ректор Таджикского государственного
университета

Официальные оппоненты: **Шарифов Зариф Рахмонович,**
доктор экономических наук, профессор
кафедры бухгалтерского учета и аудита
Таджикского аграрного университета
имени Шириншох Шотемур

Шамсиддинов Мизроб Мирзонабиевич,
кандидат экономических наук, специалист
по выплатам Второго проекта
совершенствования управления
государственными финансами

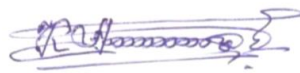
Ведущая организация: Российско-Таджикский (Славянский)
университет

Защита диссертации состоится 27 января 2024 года в 14⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-003 на базе Таджикского национального университета по адресу: Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 917-24-24-83.

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

Автореферат разослан « ____ » _____ 2023 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, доцент



А.К. Курбонов

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года высшей целью долгосрочного развития страны установлена повышение уровня жизни населения на основе обеспечения устойчивого экономического развития. В связи с этим предусмотрены основные меры, которые, прежде всего, связаны с развитием аграрного сектора. В частности, предусмотрены осуществление реформ в сфере сельского хозяйства направленные на расширение сельскохозяйственного производства за счет его диверсификации, внедрении современных технологических процессов, основанных на достижениях науки, использование в процессе производства сельскохозяйственной продукции современных способов возделывания культур и выращивания животных, увеличение доли рынка сельскохозяйственной продукции. Важным фактором успешной реализации названных мер является развитие управления сельскохозяйственными предприятиями.

Быстрые изменения экономических условий сегодня приводят к резким изменениям направлений и ценностей в деятельности сельскохозяйственных предприятий. Расширение деятельности и разнообразие бизнес-процессов в аграрном секторе обуславливают необходимость использования все новых методов и технологий в управлении сельскохозяйственными предприятиями с целью повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Рыночные отношения и условия современного экономического кризиса потребовали необходимость обратить особое внимание на вопросы организации контроля на сельскохозяйственных предприятиях. Контроль должен осуществляться прежде всего в интересах самого предприятия, его владельцев и работников. Поэтому организация внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях признается важнейшим средством совершенствования их управления. Правильная организация внутреннего контроля является основным фактором повышения эффективности системы управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий и обеспечения их конкурентоспособности. Внутренний контроль является основой принятия оперативных и стратегических управленческих решений в системе управления предприятием и предназначен для обеспечения соблюдения законодательства при ведении хозяйственной и финансовой деятельности. Одновременно с этим, на внутренний контроль возлагается также задача оценки экономической эффективности работы предприятия.

Изучение деятельности экономических субъектов и их систем управления показывает, что системы контроля, в том числе и внутреннего в той или иной форме действуют почти на всех современных предприятиях. Однако они опираются в основном на использование возможностей различных непрофильных служб в структуре управления предприятиями. Поэтому эффект от их деятельности не существен. Тем не менее, основываясь на своих наблюдениях мы можем подтвердить, что практика создания полноценных систем внутреннего контроля на предприятиях сельского хозяйства Республики Таджикистан находится на начальном стадии становления.

Вопрос организации внутреннего контроля как полноценной структуры в системе управления сельскохозяйственными предприятиями является более важным, чем на предприятиях других отраслей экономики, поскольку природно-климатические условия и технико-технологические характеристики производства оказывают большее влияние на эффективность сельскохозяйственного производства. Все это определяет актуальность проблем формирования и совершенствования внутреннего контроля как необходимого элемента в системе управления сельскохозяйственными предприятиями и подтверждает необходимость проведения комплексных научных исследований в этом направлении.

Степень научной разработанности исследуемой проблемы. Значительный опыт имеется в международной практике организации и развития внутреннего контроля. Теоретические, методологические и практические аспекты организации и развития

внутреннего контроля в системе управления производственными предприятиями рассматриваются в научных трудах зарубежных исследователей Р.А. Алборова, М.В. Боровицкой, В.В. Бурцева, Е.Ф. Горбатовой, В.А. Евсеенко, И.С. Егоровой, Ю.А. Игошиной, В.А. Кабашкина, Д.М. Пименова, Т.Ю. Серебряковой, А.А. Ситнова, Б.Н. Соколова, Ю.В. Соколова, А.М. Сони́на, Л.В. Сотниковой, Е.А. Суриковой, Б.Б. Токаевой, Т.Б. Туришевой, М. Асрулсани, С. Морисона и др. Вопросы организации и развития системы внутреннего контроля в условиях деятельности сельскохозяйственных предприятий исследуются в трудах авторов И.В. Алексеевой, М.Ф. Бычкова, К.А. Боцовой, Т.В. Зирьяновой, Е.И. Капелист, Е.О. Лагуновской, Т.И. Логвиновой, О.П. Клименко С.Р. Концевой, В.А. Мосенцевой, Г.Я. Остаева, Л.И. Рыжовой, Г.Д. Хулхачиевой и других.

В научных работах отечественных авторов Ш. Давлатали, Б.Х. Каримова, А.К. Курбанова, С.Ф. Низомова, С.Х. Рахимова, Р.Н. Саидова, Р.С. Тохировой, К.Х. Хушвахтзода, Х.Х. Джураевой, З.Р. Шарифова также исследованы некоторые аспекты формирования внутреннего контроля на предприятиях, в том числе сельскохозяйственных.

Отмечая значительный вклад вышеназванных исследователей в изучение теоретических, методических и практических аспектов организации и развития внутреннего контроля, следует отметить, что детальное изучение вопросов формирования и развития систем внутреннего контроля на предприятиях сельского хозяйства и проблем их совершенствования не проводилось. Поэтому требуется проведение дополнительных исследований по теоретическим, методологическим, методическим и практическим аспектам формирования и совершенствования внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан.

Связь исследования с программами (проектами) или научными темами. Основные результаты исследования имеют связь с Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 3 мая 2010 года № 231 «О дополнительных мерах по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан», Законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Законом Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности». Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета на тему «Формирование и развитие национальной концепции бухгалтерского учета и ее роль в обеспечении устойчивого развития национальной экономики на 2018-2022 годы».

Общая характеристика исследования

Цель и задачи исследования. Целью настоящей диссертации выбрана исследование теоретических и методических сторон расширения горизонтов системы внутреннего контроля для выработки практических советов и рекомендаций по оптимизации технических приемов организации внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

Достижение цели, установленной при формулировке темы и плана диссертационного исследования обеспечивается выполнением следующих основных задач, определяющих его структуру:

- обоснование необходимости контроля в системе управления предприятием посредством изучения процессов его эволюции во взаимосвязи с другими управленческими функциями, в частности с бухгалтерским учетом;

- определение и обоснование сущности, уточнение содержания, принципов и форм организации внутреннего контроля с теоретической точки зрения, выявление

особенностей его организации в сельскохозяйственных предприятиях с учетом технологических особенностей процесса производства сельскохозяйственной продукции;

- выявление и обоснование необходимости создания службы внутреннего контроля как полноценного элемента в системе управления сельскохозяйственными предприятиями, а также определение направлений ее совершенствования;

- выработка практических указаний и разработка рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях и создании его информационной модели;

- оценка процесса бюджетирования как элемента системы внутреннего контроля и важного инструмента его методического совершенствования в сельскохозяйственных предприятиях;

- разработка методики оценки качества и эффективности внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями.

Объектом исследования выбрана система внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан.

Предметом исследования являются теоретико-методические основы и практические аспекты деятельности системы внутреннего контроля в процессе управления сельскохозяйственными предприятиями.

Гипотеза исследования. Гипотеза исследования базируется на положении о том, что в современных условиях развития рыночных отношений управление деятельностью сельскохозяйственных предприятий усложняется, а это, в свою очередь, приводит к усложнению их систем управления. Внутренний контроль является основным инструментом разработки политики и принятия решений, обеспечивающих нормальную работу предприятия и достижение его целей. Поэтому развитие системы внутреннего контроля как важного элемента в процессе управления деятельностью предприятий сельского хозяйства способствует повышению эффективности их деятельности.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретические основы исследования составляют научные труды отечественных и зарубежных ученых по менеджменту, экономике сельского хозяйства, бухгалтерскому учету, внутреннему контролю и аудиту, а также методика формирования и совершенствования систем внутреннего контроля предприятий сельского хозяйства. Методологические основы исследования включают общие и частные методы мышления, в основе которых лежат методы философского познания, фундаментальные принципы экономической теории, системный и структурный подходы к изучению вопросов ведения внутреннего контроля деятельности сельскохозяйственных предприятий. В процессе исследования использовались методы сравнения и группировки, дифференциации, относительного и сравнительного анализа, обобщения и группировки данных, экономико-статистические и специальные методы, в том числе учетные, контрольные и аналитические методы.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативные акты Республики Таджикистан, программы и стратегии Правительства Республики Таджикистан, данные и периодические издания Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, Министерства сельского хозяйства, информация бухгалтерского учета, финансовой и управленческой отчетности сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан, материалы конференций, научные труды и периодические издания в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита.

Этапы и база исследования. Научно-исследовательские работы проводились в период 2019-2023 годы при кафедре бухгалтерского учета Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Научная новизна исследования заключается в изучении теоретико-методических основ внутреннего контроля, выработке указаний, разработке предложений и практических рекомендаций по его организации и совершенствованию как полноценной

системы в процессе управления сельскохозяйственными предприятиями. В процессе исследования получены следующие научные результаты, имеющие научную новизну:

- на основе исторического изучения процесса эволюции научного познания и анализа практической деятельности в области управления и бухгалтерского учета как функции управления обоснована необходимость внедрения контроля в систему управления экономическими субъектами;

- уточнены и обоснованы сущность, содержание, принципы и формы организации внутреннего контроля, определено влияние технологических особенностей сельскохозяйственного производства на организацию внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях, а также исследованы информационные потребности управления и нормативно-правовая база регулирования внутреннего контроля;

- на основе исследования деятельности сельскохозяйственных предприятий как объекта контроля определены направления развития внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями;

- на основе изучения модели организации системы внутреннего контроля в зарубежных странах разработан совершенный методический инструментарий, в том числе порядок оценки эффективности системы внутреннего контроля, разработано положение внутреннего аудита процессов деятельности для обеспечения эффективного функционирования систем внутреннего контроля на предприятиях сельского хозяйства, сформулирована ее информационная модель;

- обосновано бюджетирование как элемент системы внутреннего контроля, разработаны этапы процесса внедрения бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях, сформулированы и представлены методические рекомендации по созданию модели организации системы внутреннего контроля по центрам ответственности в сельскохозяйственных предприятиях;

- разработана методика расчета эффективности, оценки качества, диагностики и мониторинга работы систем внутреннего контроля на предприятиях сельского хозяйства, отвечающая требованиям международных стандартов, предложены рекомендации по внедрению данной методики для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на конкретном предприятии.

Основные положения, выносимые на защиту

- научное исследование периодов эволюции контроля в системе управления экономическими субъектами и обоснование необходимости внедрения внутреннего контроля в систему управления предприятиями;

- теоретическое обоснование понятия, сущности, содержания, принципов и форм организации внутреннего контроля, выявление и оценка особенностей сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию систем внутреннего контроля на предприятиях сельского хозяйства;

- определение и обоснование направлений развития внутреннего контроля в управлении сельскохозяйственными предприятиями;

- разработка и представление полноценного методического инструментария для организации и обеспечения эффективной работы системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях, а также формулировка ее информационной модели;

- представление конкретных рекомендаций по использованию элемента бюджетирования в системе внутреннего контроля, создание модели организации внутреннего контроля по центрам ответственности в сельскохозяйственных предприятиях;

- разработка и обоснование методики расчета эффективности системы внутреннего контроля для применения в сельскохозяйственных предприятиях.

Теоретическая и научно-практическая значимость исследования. Теоретические положения, разработанные в диссертации, можно признать значительным вкладом в развитие системы внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

Теоретические результаты диссертации дают возможность провести научные исследования в направлении разработки и внедрения системы внутреннего контроля в управлении сельскохозяйственными предприятиями. Положения и практические рекомендации, представленные в диссертации, могут быть использованы владельцами и руководством сельскохозяйственных предприятий для создания системы внутреннего контроля в целях обеспечения стратегических и тактических целей сельскохозяйственных предприятий. Практическое применение разработанных положений позволяет повысить эффективность систем учета и внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях. Теоретические положения и практические рекомендации исследования используются в учебном процессе бакалавров и магистров по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплин «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия», «Практический аудит» и «Основы аудита».

Степень достоверности результатов исследования подтверждается применением в ходе исследования специальных методов, достоверностью данных, достаточным объемом материалов исследования, статистической обработкой результатов работы, публикациями, докладами на научно-практических международных и республиканских конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и практических исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Исследование выполнено в рамках содержания следующих пунктов Паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит: 1.10. - Теория и методология бюджетирования, 3.1. – Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита и контроля; 3.2. – Теоретические и методологические основы, целевые установки аудита и контроля; 3.4. – Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля; 3.9. – Развитие методологии комплекса методов аудита и контроля.

Личный вклад соискателя выражается в обобщении, систематизации, уточнении и дополнении теоретических и практических подходов к формированию и совершенствованию системы внутреннего контроля с учетом особенностей сельскохозяйственного производства. На основе обобщения и анализа материалов исследования разработаны методика и модель организации системы внутреннего контроля по сегментам деятельности и структурным подразделениям, практические способы функционирования и оценки эффективности системы внутреннего контроля для сельскохозяйственных предприятий.

Апробация результатов исследования. Результаты исследований были представлены в виде научных докладов и практических рекомендаций и получили положительную оценку на международных и республиканских конференциях, проводимых ТНУ (Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: приоритеты стратегического развития в условиях цифровой экономики, Душанбе, 2022), МУПТ (Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровизации экономики, Душанбе, 2022), ТГФЭУ (Механизм реализации учетной политики в условиях индустриализации страны: реальность и перспективы, Душанбе, 2021) и XXII Международной научно-практической конференции «Экономика, бизнес, инновации» в г. Пенза, Российской Федерации (2023). Разработанные рекомендации могут быть использованы в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий.

Публикации результатов диссертации. По теме исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 6,4 п.л. (в том числе 5,6 п.л. авторских), из них 6 статей опубликованы в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и библиографии из 197 наименований. Текст диссертации занимает 207 страниц, включает 24 рисунка и 24 таблицы.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, определяются цель, задачи и объект исследования, раскрыты научная новизна, теоретическая и практическая значимость исследования.

В первой главе - «Теоретические и методические основы ведения внутреннего контроля в сфере сельского хозяйства» исследуется эволюция контроля как функции управления предприятием и его связь с бухгалтерским учетом, определены сущность внутреннего контроля, его содержание, принципы и формы его организации в современных условиях, выявлены особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий и дается оценка их влияние на организацию системы внутреннего контроля.

Во второй главе - «Анализ современного состояния организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях» изучаются необходимость формирования внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях и предпосылки его развития, определена методика исследования качества данных бухгалтерского учета посредством внутреннего аудита, разработаны и представлены направления совершенствования внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями.

В третьей главе – «Направления совершенствования методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях» разработана методика совершенствование внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями и сформулирована его информационная модель, обосновано развитие бюджетирования как элемента системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях и выработана методика расчета и оценки эффективности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В современных условиях развития рыночных отношений и ведения хозяйственной деятельности сельскохозяйственными предприятиями вместе с сопутствующие им высокие уровни неопределенности и риска, а также неустойчивая внешняя среда их функционирования, усиление конкуренции на внутреннем и внешнем рынках, развитие и быстрое изменения технологий производства сельскохозяйственной продукции, расширение форм и усложнение бизнес-процессов, одновременно усложняется также и управление деятельностью сельскохозяйственными предприятиями, и это, в свою очередь, приводит к усложнению систем управления ими.

Доказано, что контроль за деятельностью предприятия является важной задачей управления, без которой не могут быть реализованы все остальные его задачи. Поэтому контроль является основным инструментом разработки политики и принятия решений, обеспечивающих нормальную работу предприятия и достижение его целей. Цели контроля сосредоточены вокруг вопросов обеспечения единства решений и их реализации, предотвращения возможных ошибок и недостатков.

Очевидно, что деятельность того или иного предприятия всегда направлена на достижение конкретных целей. Чтобы не сойти от намеченного пути, указанного для достижения цели, необходимо вести постоянный контроль за процессом реализации заранее разработанных планов и программ. Решению данной задачи способствует использование схемы управления, изображенной на рисунке 1.

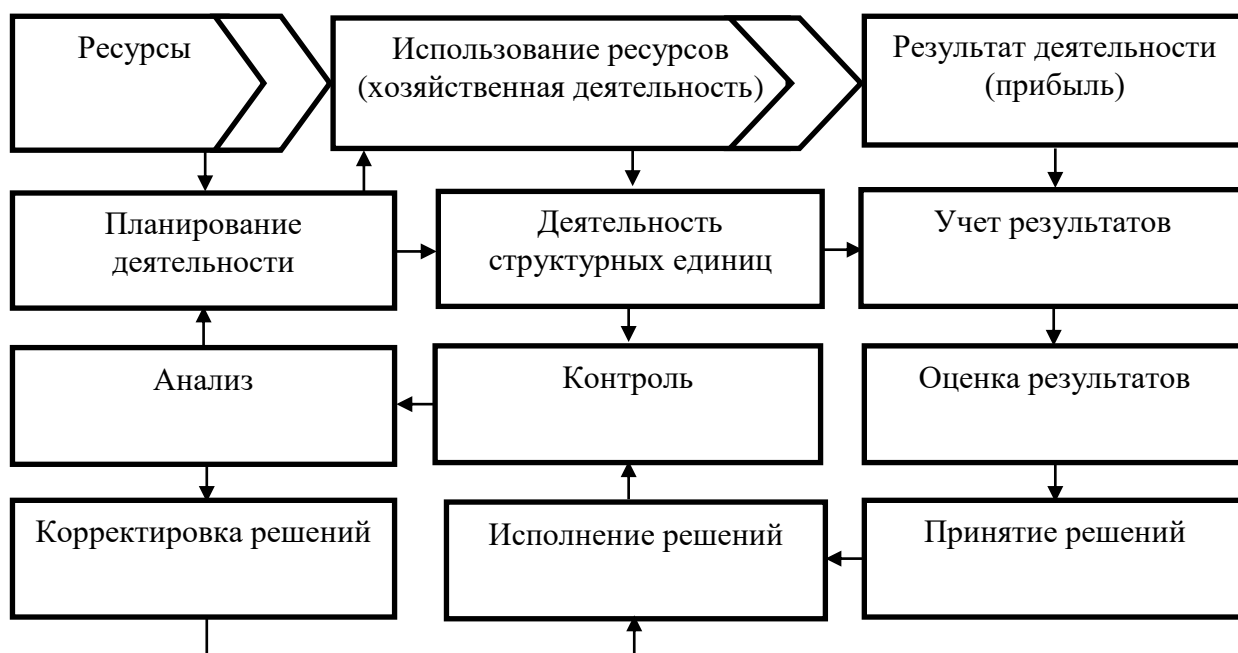


Рисунок 1. – Схема управления на основе контроля
Источник: разработка автора

Установлено, что контроль выступает неотъемлемым элементом всех действий и функций управления современного предприятия и в наибольшей степени проявляется в завершении их реализации. Контроль позволяет определить достижение целей управления, дает «разрешение» на переход от одного действия к последующим действиям и тем самым связывает звенья управленческой цепочки. Отсюда очевидна важность функции контроля, так как все функции управления интегрированы с контролем (рисунок 2).

Следует отметить, что значение бухгалтерского учета нельзя игнорировать или искажать, поскольку он выступает важнейшим средством контроля и управления хозяйственной деятельностью.

В результате исследования выявлено, что важнейшие функции управления - учет и контроль во взаимодействии друг с другом составляют общую линию действия в системе управления сельскохозяйственными предприятиями, тем не менее являются вполне самостоятельными ее элементами и обеспечивают достижение целей управления в процессе взаимодействия с остальными управленческими функциями. Однако здесь нельзя недооценивать важность и значение других элементов в схеме управления. Только во взаимодействии с другими функциями управления контроль достигает свои цели. Из представленной на рисунке 1 схемы очевидно, что элемент контроля присутствует почти во всех других функциях управления – в планировании, регулировании и учете. При этом необходимо констатировать, что базовое понятие контроля как функции управления шире чем понятия управленческой функции бухгалтерский учет.

Контроль позволяет выявить существующие в управляемой системе проблемы, определить степень их влияния на управленческие решения с помощью анализа на основе информации, полученной из бухгалтерского учета. Таким образом, учет (бухгалтерский учет) как функция управления отражает реальную информацию о финансово-хозяйственной деятельности, путем сплошного наблюдения и регистрации фактов хозяйственной деятельности определяет состояние активов и обязательств предприятия, обрабатывает, накапливает и обобщает данные трансформируя их в промежуточную и сводную информацию с ее отражением в соответствующей отчетности. Следовательно, бухгалтерский учет является системой контроля, измерения, учета, обобщения

информации и ее представления пользователям для использования в процессе управления. Он в первую очередь устанавливает существование хозяйственной деятельности с помощью регистрации результатов хозяйственных операций, затем измеряет количественные и качественные результаты хозяйственной деятельности, регистрирует и обобщает их.



Рисунок 2. – Значение функции контроля в системе управления предприятием
Источник: разработано автором на основе изучения литературы

Контроль и бухгалтерский учет как функции управления существуя во взаимодействии друг с другом и с остальными функциями управления, тем не менее, имеют определенные отличия, главными из которых проявляются в процессе их взаимного существования и связи. Бухгалтерский учет устанавливает наличие определенных факторов хозяйственной деятельности, таких как активы, обязательства и капитал, а также доходы и расходы.

Очевидно, что в учетном процессе по большей части отражаются количественные показатели, отражающие состояние и движение активов, обязательств, хозяйственных фактов, связанных с доходами и расходами, а также результатов операций по формированию и использованию собственного капитала экономического субъекта. Контрольная функция управления, тем не менее, базируется на учетную информацию и наряду с получением количественной информации, оперирует также и с качественной информацией, способствуя при этом выявлению нарушений в деятельности своего объекта, отражаемых через учетные инструменты, и выявлению изменений состояния учетной информации.

В то же время, бухгалтерский учет со своим разнообразием видов (финансовый, управленческий, налоговый), как средство, метод и форма контроля позволяет вести

мониторинг состояния объекта управления – предприятия, его производственную и финансово-хозяйственную деятельность. Из данного обстоятельства вытекает главная особенность существующей неразрывной связи между бухгалтерским учетом и контролем с точки зрения выполнения собственно контрольных функций управления, одновременно ставшей и некоторым противоречием, посредством который раскрывается сущность контрольной функции: контроль является самостоятельной функцией управления, в то же время он является одним из методов других функций управления, в том числе бухгалтерского учета.

Из этого усматривается, что взаимосвязь двух отдельных функций управления - контроля и учета трактуется неоднозначно: во-первых, контроль как самостоятельная управленческая функция и одновременно как элемент системы бухгалтерского учета со своим информационным обеспечением в виде систем финансового и управленческого учета, и во-вторых, - зависимость учета от контроля, поскольку достоверность результатов учетной деятельности в рамках бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета подтверждается действиями средств и методов контроля. Бухгалтерский учет как деятельность, регистрирующая хозяйственные факты для их дальнейшего обобщения, включает в себя отдельные необходимые для себя контрольные функции, а контроль способствует общему достижению целей и выполнения задач хозяйственной деятельности предприятия.

Анализируя международные стандарты аудита, внутреннего аудита, законодательство и нормативные акты органов финансового контроля, а также внутренние документы экономических субъектов, можно сделать вывод, что в системе финансового контроля выделяется ряд процедур (действий), без которых невозможно оценивать деятельность предприятия и осуществлять контрольные мероприятия в процессе управления его деятельностью. Контрольные процедуры, используемые при осуществлении финансового контроля, и которые проработаны все условия и регламенты их проведения в рамках регламентаций финансового контроля, можно рекомендовать и для использования в системы внутреннего контроля предприятия (рисунок 3).

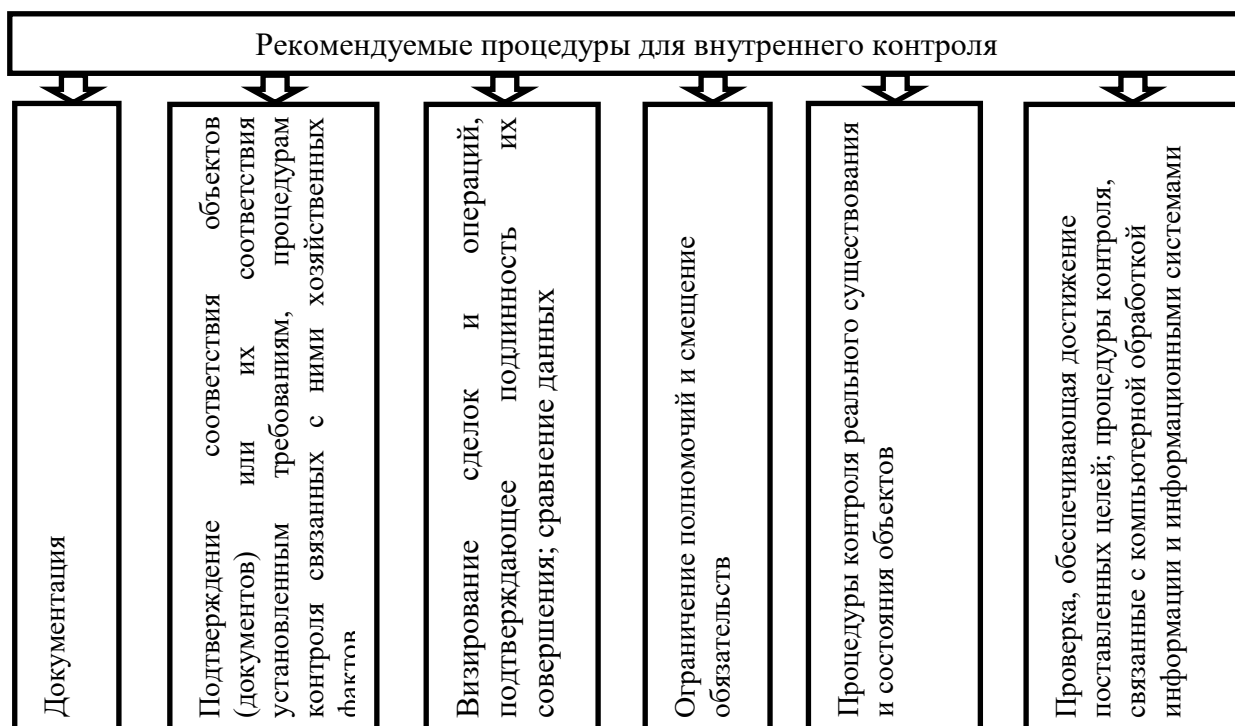


Рисунок 3. – Рекомендуемые процедуры для внутреннего контроля предприятия

Источник: разработка автора

С практической точки зрения очень важно, что внутренний контроль на предприятии организуется по своему усмотрению с использованием сил и средств самого предприятия на основе специального распоряжения его руководителя и служит для достижения цели повышение эффективности управления. Внутренним контролем охватывается вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Принимая во внимание данное положение, можно сказать, что, когда речь идет о внутреннем контроле, подразумевается именно система внутреннего контроля.

Ответственность управляющего персонала сельскохозяйственных предприятий за результаты деятельности, усиление конкуренции между производителями сельскохозяйственной продукции на рынке, заинтересованность коллектива работников предприятия в получении большей прибыли, а также существование определенных операционных рисков подтверждает необходимость получения своевременной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, о состоянии и эффективности работы систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля для принятия действенных управленческих решений. Эта необходимость является основной целью внедрения системы внутреннего контроля. От организации внутреннего контроля в большей степени зависят выявление нарушений правил ведения хозяйственной деятельности и недостатков в деятельности сельскохозяйственного предприятия, а также возможность их своевременного устранения, что позволяет избежать нежелательных их последствий.

Как показывают результаты обследования деятельности предприятий и условий их работы, больше всего на организацию внутреннего контроля влияет фактор отраслевой специфики производства. Это влияние особенно явно выражена в производственных процессах предприятий сельского хозяйства – в растениеводстве (возделывание культур) и животноводстве (выращивание животных), так как данные виды производств, в отличие от других отраслей материального производства, например, отраслей промышленности, больше всего зависят от погодно-климатических условий. В свою очередь, эта зависимость порождает особенности сельскохозяйственного производства, которые диктуют свои условия при организации на предприятиях сельского хозяйства системы внутреннего контроля. При этом специфические особенности того или сельскохозяйственного предприятия, вытекающие в основном из погодно-климатических условий и факторов, отражаются в особенностях его производственной и хозяйственной деятельности, и как следствие, влияют на организацию работы и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Таким образом, мы доказали, что внутренний контроль в процессе управления сельскохозяйственным производством, как и в предприятиях других отраслей материального производства является функцией управления и выступает средством установления двусторонней связи между объектом управления (финансово-экономической деятельностью) и субъектом (аппаратом) управления. При этом контрольная функция предоставляет субъекту управления информацию о реальном состоянии объекта и фактическом исполнении управленческих решений во взаимодействии с функцией бухгалтерского учета, так как информация о фактическом состоянии дел в финансово-хозяйственной деятельности предприятия предоставляется именно бухгалтерским учетом. Вместе с тем, контроль присутствует во всех остальных функциях управления. Таким образом, место внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями можно описать схемой, представленной на рисунке 4.

От объекта внутреннего контроля непосредственно зависит содержание его нормативно-правовой базы. Так, в сельскохозяйственных предприятиях она имеет свои особенности. По аналогии с нормативно-правовой базой бухгалтерского учета можно выделить четыре уровня нормативной системы внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий (таблица 1).

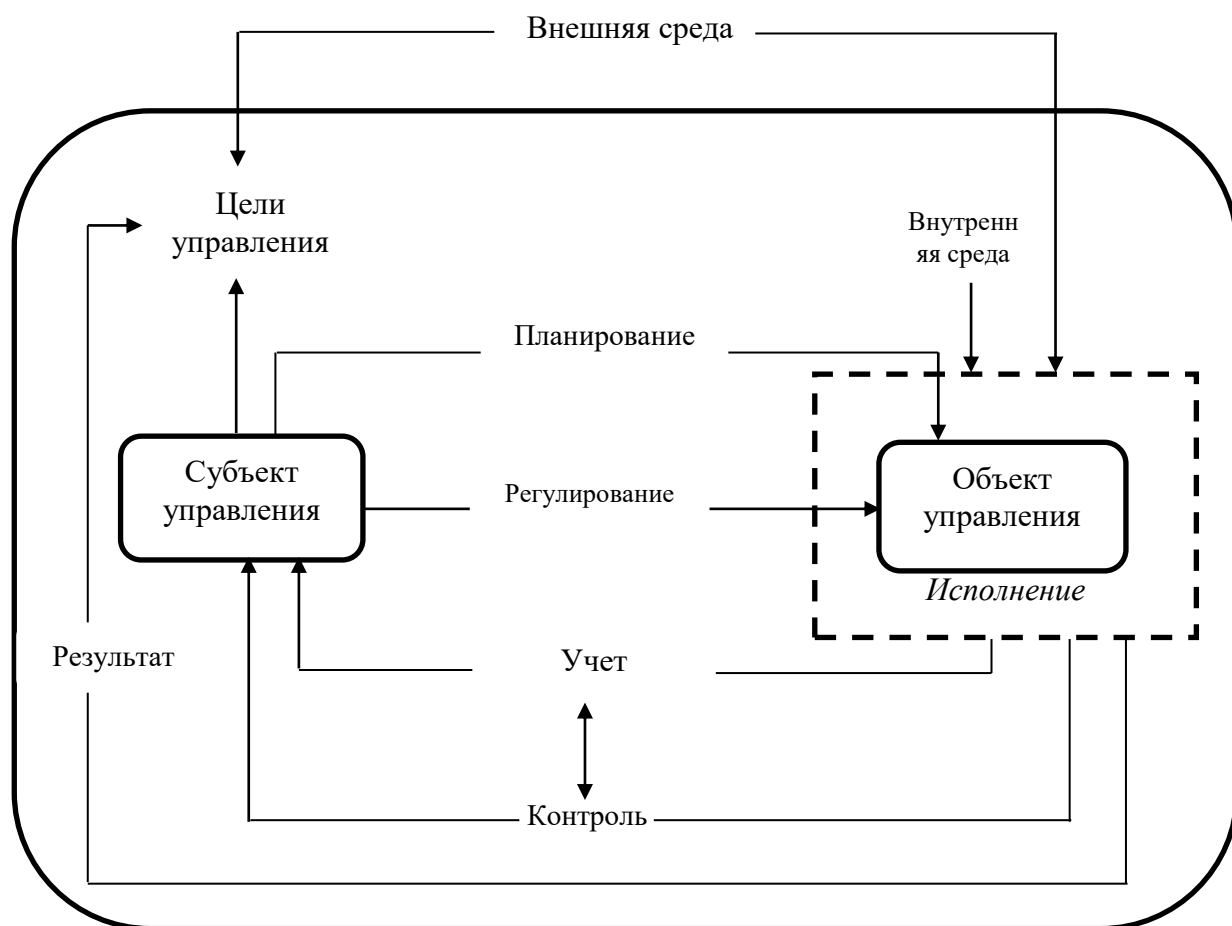


Рисунок 4. – Место внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственными предприятиями
Источник: разработка автора

В ходе изучения текущего состояния организации и ведения системы внутреннего контроля было доказано, что контроль способствует обеспечению достоверной оценки реального положения дел в сфере сельского хозяйства, в то же время создает надлежащие основы для внесения корректировок в плановые показатели развития как отдельных структурных единиц, так и в целом сельскохозяйственного предприятия. Исходя из этого можно утверждать, что контроль являясь основным средством разработки планов, смет затрат и бюджетов, дает возможность подготавливать, обосновать и принимать управленческие решения в целях корректировки плановых показателей, способствующих стабильному развитию предприятия и достижению поставленных целей как в долгосрочной, так и в краткосрочной перспективе.

Результаты исследования показали, что в исследуемых сельскохозяйственных предприятиях не создан важный компонент системы внутреннего контроля - внутренний аудит как особое структурное подразделение. Следует сказать, что исследованные предприятия сельского хозяйства – общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и дехканские (фермерские) хозяйства относятся к числу субъектов предпринимательства, занимающих достойное положение на внутреннем рынке сельскохозяйственной продукции.

Таблица 1. – Нормативно-правовая база внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях

| № - уровня | Нормативно-правовые акты | Что он регулирует? |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I | Гражданский кодекс Республики Таджикистан, Налоговый кодекс Республики Таджикистан, Земельный кодекс Республики Таджикистан, законы Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе», «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан», «Об аудиторской деятельности», «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О кооперативах», «О дехканских (фермерских) хозяйствах», «О биологическом хозяйствовании и производстве» [103]. | Регулирование гражданских отношений, землеустройства, налогообложения, утверждение единых правовых и методических основ ведения учета и контроля, установление правовых основ деятельности сельскохозяйственных предприятий. |
| II | Положение о бухгалтерском учете, национальные и международные стандарты аудиторской деятельности | Описание принципов и правил бухгалтерского учета и финансовой отчетности, разъяснение методологических основ и порядка проведения аудита. |
| III | Методические рекомендации Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан, Министерства финансов Республики Таджикистан, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и методические указания по его применению, Инструкция по ведению бухгалтерского учета в дехканских (фермерских) хозяйствах | Описание особенностей организации и ведения бухгалтерского учета и описание типового порядка организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях. |
| IV | Внутренние рабочие документы сельскохозяйственных предприятий, в том числе устав, положение об учетной политике, положение о службах внутреннего контроля, должностные инструкции, другие приказы и решения руководителя предприятия | Утверждение условий деятельности общества, установление целей, задач, организационных форм, методическое обеспечение внутреннего контроля. |

Источник: разработка автора

Из ответов респондентов, полученных в ходе исследования, стало ясно, что основными причинами неэффективности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях являются:

- отсутствие нормативных правовых актов и стандартов, связанных с организацией внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях и несовершенство общих законодательных актов, регулирующих аграрную сферу (30% респондентов);
- отсутствие службы внутреннего аудита в виде отдельного структурного подразделения (70% респондентов);
- отсутствие заинтересованности руководителей предприятий в создании служб внутреннего контроля (15%);

- непонимание сущности внутреннего контроля руководством сельскохозяйственных предприятий (10%);
- нехватка квалифицированных специалистов для содействия деятельности и развитию внутреннего аудита (35%);
- наличие элементов административно-распорядительной системы управления в сельскохозяйственных предприятиях, особенно в производственных кооперативах (10%).

Исследование систем управления большинства сельскохозяйственных предприятий подтвердило, что внутренний контроль в них ограничивается лишь проведением ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности, основной целью которой является оценка результатов хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного года предприятием (последующий контроль). Такая ситуация существенно снижает эффективность контроля в процессе подготовки и проведения хозяйственных операций. Однако современные экономические условия сельскохозяйственных предприятий в условиях глобализации и цифровизации экономики требуют пересмотра традиционных подходов к организации внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

Исследование также показало, что, несмотря на свои многочисленные и разнообразные формы и значение на мировой арене, внутренний контроль в сельскохозяйственных предприятиях Республики Таджикистан считается одним из относительно слабо развитых направлений системы управления, которое, по нашему мнению, является результатом влияния таких факторов:

- несовершенство нормативной базы, регулирующей управление сельскохозяйственными предприятиями, в том числе в направлении внутреннего контроля;
- принадлежность большинства сельскохозяйственных предприятий к малым и средним типам (в зависимости от численности работников, материально-технической оснащенности, финансовых показателей, системы налогообложения и т.п.);
- формальный подход руководства сельскохозяйственных предприятий к организации системы внутреннего контроля и разработке внутренних нормативных документов (положения, учетной политики, должностных инструкций, проектов организационной структуры управления и т.п.);
- отсутствие форм документов, отражающих процесс раскрытия тенденций и выявленных нарушений, кроме результатов переписи (документы, которые должны быть подготовлены предприятием самостоятельно, но они не проходят надлежащую проверку);
- нехватка высококвалифицированных кадров в области бухгалтерского учета и внутреннего аудита, низкая репутация работы образованных специалистов в сельских условиях, отсутствие необходимых знаний для работы в новых условиях у молодых специалистов - выпускников высших профессиональных учебных заведений.

В процессе формирования и развития системы внутреннего контроля на предприятиях должны учитываться требования инвесторов и акционеров. Несоблюдение перечисленных условий и требований зачастую приводит к формальному созданию и неэффективной реализации системы внутреннего контроля. При таком подходе ключевую роль в формировании системы внутреннего контроля играют информационные технологии, позволяющие формировать отчеты с использованием финансовой информации, информации о текущей деятельности предприятия и соблюдении требований законодательства и нормативных правовых актов.

Действительно, недостаточная эффективность систем внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях, наряду с другими факторами, зависит от низкого уровня организации их процесса информационного обеспечения. Результаты исследований некоторых авторов свидетельствуют о том, что надежность системы информационного обеспечения внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях не превышает 60%, что обусловлено, главным образом, слабой

организацией информационного обеспечения деятельности субъектов внутреннего контроля, отсутствием механизмов взаимных информационно-контрольных отношений с деловыми партнерами и другими участниками рынка, неполным формированием информационных основ деятельности специалистов в среде внутреннего контроля.

Поэтому для решения данной проблемы при организации внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях мы предлагаем использовать системный подход, модель информационных связей которого основана на подчиненности отдельных систем и подсистем в системе управления предприятием (рисунок 5).



Рисунок 5. – Модель подчиненности подсистем в системе информационного обеспечения процесса управления сельскохозяйственным предприятием
Источник: разработка автора

С помощью модели подчиненности в системе информационного обеспечения процесса управления сельскохозяйственным предприятием определяется статус внутреннего аудита и степень его интеграции с другими структурными подразделениями предприятия. В процессе своего внедрения система внутреннего аудита поддерживает связи со всеми другими службами, отделами, цехами – в целом со всеми центрами ответственности на предприятии. В связи с тем, что к внутреннему аудиту предъявляются

сравнительно жесткие требования, он более тесно связан с учетно-аналитическими, производственными и управленческими процессами.

В свою очередь, собственники и руководство предприятия получают возможность и благоприятные условия для постоянного контроля за его управленческой деятельностью. Информационная взаимосвязь системы внутреннего контроля с другими системами и подсистемами управления, а также с другими структурными подразделениями сельскохозяйственного предприятия, являющимися объектом внутреннего контроля, способствует обеспечению эффективности процессов принятия управленческих решений во всех направлениях хозяйственной деятельности предприятия.

Управленческие решения, основанные на контрольной информации, формируемой в системе внутреннего контроля, которая в основном опирается на точные данные финансового учета, управленческого учета и налогового учета, обеспечивают конкурентные преимущества сельскохозяйственному предприятию.

В процессе совершенствования методологии и внедрения внутреннего контроля на сельскохозяйственном предприятии необходимо подготовить соответствующий штат его сотрудников. На наш взгляд, трехуровневая структура штатного расписания системы внутреннего контроля является относительно приемлемой для сельскохозяйственных предприятий: первый уровень - постоянные работники; второй уровень – специалисты, привлекаемые из других структурных подразделений предприятия; третий уровень – внешние специалисты и эксперты.

Руководству сельскохозяйственного предприятия следует определить, каким образом оправдана организация службы внутреннего контроля на предприятии. Объем и виды деятельности, организационно-правовая форма, особенности управления и отношение руководства предприятия к контролю являются факторами, оказывающими непосредственное влияние на организацию внутреннего контроля в сельскохозяйственном предприятии.

Изучение литературы и исследование деятельности сельскохозяйственных предприятий позволяет выделить три способа организации системы внутреннего контроля, которые представлены на рисунке 6: создание службы внутреннего аудита как отдельного структурного подразделения на предприятии; аутсорсинг; косорсинг.

В рамках децентрализованной структуры сотрудники службы внутреннего контроля территориально располагаются в филиалах или дочерних предприятиях и подчиняются руководителю службы внутреннего контроля основного предприятия. Однако при таком способе организации службы внутреннего контроля высок риск потери управляемости, потери независимости и объективности.

Аутсорсинг и косорсинг в основном рекомендуются малым и средним предприятиям, поскольку они не всегда имеют достаточные средства для организации собственных служб внутреннего контроля.

Таким образом, можно сделать вывод, что для обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях необходимо решить следующие вопросы:

- организация службы внутреннего контроля одним из приемлемых способов и обоснование выбора этого пути;
- создание правовой основы использования служб внутреннего контроля;
- совершенствование методики организации и проведения внутреннего контроля с учетом особенностей деятельности сельскохозяйственного предприятия;
- организация надлежащего управления службами внутреннего контроля;
- постоянное обеспечение профессиональной подготовки специалистов службы внутреннего контроля.

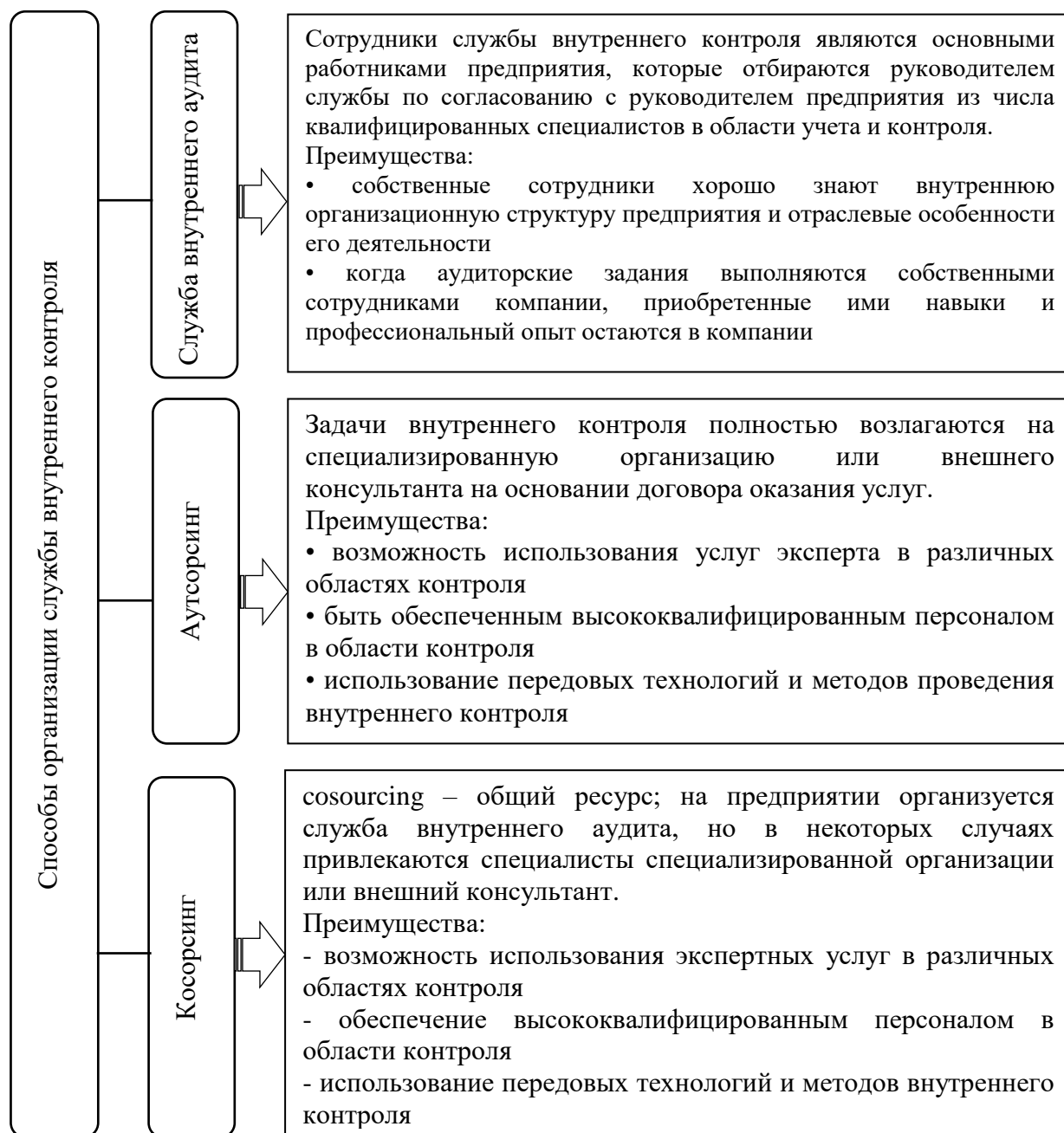


Рисунок 6. – Способы организации элементов системы внутреннего контроля
Источник: разработка автора на основе изучения литературы

Процесс оценки качества работы системы внутреннего контроля является важным элементом диагностики и мониторинга процесса контроля на предприятии. Система оценки качества призвана повысить эффективность работы службы внутреннего контроля, позволяет определить соответствие результатов проверки установленным требованиям и выявить те аспекты работы, которые нуждаются в улучшении. Дальнейшее развитие системы внутреннего контроля требует решения вопросов, связанных с повышением ее качественного уровня. Это способствует укреплению профессионального имиджа сотрудников службы внутреннего контроля и повышению уровня доверия к подготавливаемой ими информации. Сегодня в связи с тем, что только в случае качественного выполнения контрольных мероприятий пользователи информации верят в точности и правильности контроля, а значит, создаются условия для регулирования информационного риска при принятии ими управленческих решений, эти вопросы приобрели особую значимость.

Вопрос методологии и методов контроля качества реализации системы внутреннего контроля не получил четкого разъяснения ни в одном нормативно-правовом документе, ни в научных исследованиях в области контроля и аудита. До сих пор нет эффективной методологической основы контроля качества и эффективности внутреннего контроля, не разработаны критерии оценки эффективности работы субъектов внутреннего контроля.

Учитывая условия и особенности исследуемых предприятий, мы предлагаем оценку системы управления в сельскохозяйственных предприятиях проводить посредством теста. В этом случае процесс тестирования состоит из последовательных этапов. Первый этап – планирование теста (определение процедур контроля и персонала, подлежащего тестированию). Второй этап – проведение теста и оценка его результатов. Третий этап – создание отчета по результатам проверки, в котором отмечаются выявленные нарушения и даются рекомендации по их устранению (рисунок 7).

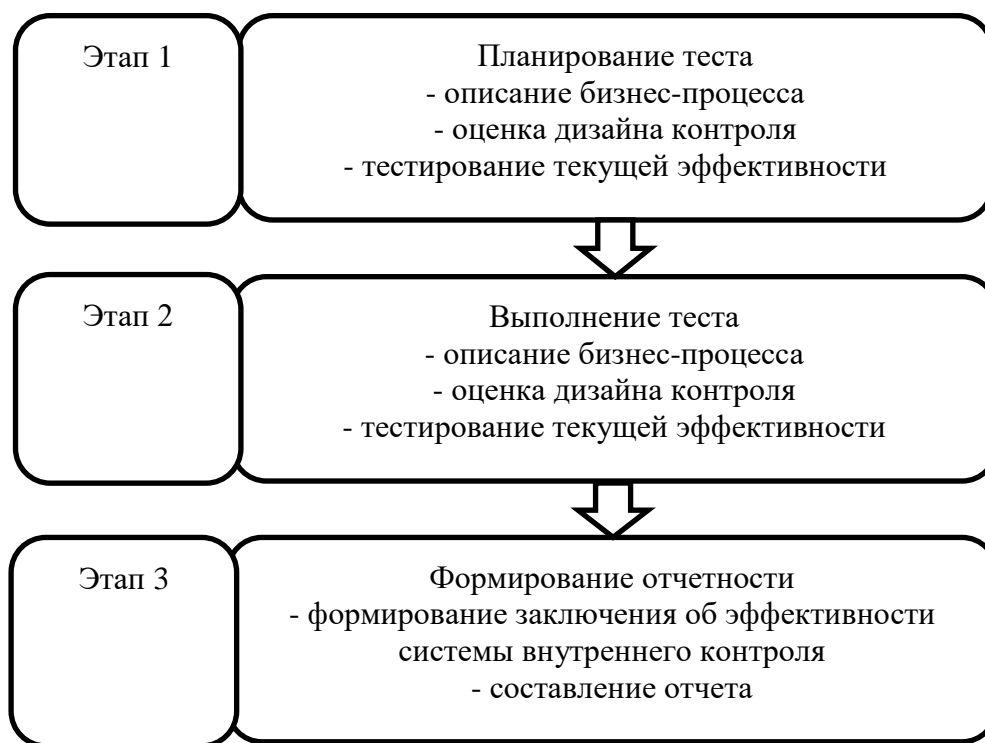


Рисунок 7. – Порядок проведения внутреннего аудита системы внутреннего контроля качества бизнес-процесса

Источник: разработка автора на основе изучения литературы

Планирование тестирования — ключевой шаг в ходе тестирования для оценки работы системы управления сельскохозяйственного предприятия. Процесс планирования приобретает форму из последовательно выполняемые действия по анализу информации, созданию приказа о проведении внутреннего аудита (определение целей процесса, присущих ему рисков, задач аудита, объема аудиторских работ, разработка плана-графика проведения проверки), определения направлений отправки уведомлений, проведению встреч и бесед с собственниками процесса и обсуждение с ними возникших в ходе планирования проблем. При планировании необходимо обратить внимание на следующие ключевые моменты:

- проведение интервью с пользователями бизнес-процесса, позволяющее узнать больше информации о рисках процесса;

- идентификация целей бизнес-процессов может способствовать использованию ключевых показателей эффективности, положений о структурных подразделениях, целевых показателей из информации, подготовленной к текущим заседаниям;

- карты рисков, предыдущие отчеты внутренних аудиторов могут использоваться для формирования рисков, специфичных для бизнес-процесса. Для определения рисков, характерных для тестируемого бизнес-процесса, необходимо ответить на следующие вопросы: что мешает достижению цели бизнес-процесса? Какие факторы влияют на эффективность бизнес-процесса? Где в бизнес-процессе возможно неэффективное использование ресурсов? Какие факторы или явления могут привести к ухудшению или замедлению бизнес-процесса?

- для того чтобы лица, подлежащие тестированию, могли правильно планировать свое время, уведомление о проведении тестирования должно быть направлено не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала тестирования. В уведомлении должны быть указаны наименование проверки, объем проверки и ее цели, продолжительность проверки, контактные данные руководителя и членов проверяющей группы. Это позволяет владельцу процесса назначать ответственных людей, знающих бизнес-процесс, чтобы можно было эффективно планировать время;

- планирование тестирования должно занимать 20-30% времени тестирования. Чем лучше планирование теста, тем эффективнее результат.

Этапами аудита являются изучение и описание бизнес-процесса, анализ целей процесса, выявление рисков и контрольных процедур, оценка дизайна (конструкции) и проверка текущей эффективности контрольных процедур. Для проведения тестирования следует определить вид тестирования (наблюдение, опрос, исследование, повторное тестирование). Чтобы получить относительно высокий уровень уверенности, рекомендуется проводить тестовую проверку одной и той же операции с использованием разных типов тестов.

На этапе формирования отчета составляется заключение об эффективности системы внутреннего контроля на предприятии. Чтобы сделать вывод об эффективности системы внутреннего контроля, необходимо оценить каждый элемент модели COSO по всем целям. Поэтому мы рекомендуем использовать индивидуально составленные анкеты для каждого предприятия в зависимости от особенностей его деятельности.

По результатам испытания составляют контрольные листы с включением экспертных оценок, соответствующих уровню достоверности контроля (таблица 2).

Таблица 2. – Лист оценки работы системы внутреннего контроля

| Содержание оценочного показателя | Текущая оценка, % | Прогнозная оценка, % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 1. Общая эффективность системы бухгалтерского учета | 10-90 | 10-90 |
| 2. Достоверность первичной учетной информации, поступающей в бухгалтерию | 10-90 | 10-90 |
| 3. Своевременность и полнота переноса данных с первичных документов на учетные регистры, их обработка | 10-90 | 10-90 |
| 4. Обеспечение сохранности информации, экономической и информационной безопасности | 10-90 | 10-90 |
| 5. Исполнение текущих и стратегических задач управления | 10-90 | 10-90 |

Источник: разработка автора на основе изучения литературы

На основании показателей, представленных в таблице 2, рекомендуется интерпретировать значения экспертных оценок, исходя из полученных значений (таблица 3).

Таблица 3. – Классификация показателей оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях

| Оценка | Интерпретация оценки |
|------------------|------------------------------------------------------------|
| 10-15% (нулевой) | Система внутреннего контроля на предприятии не разработана |

| | | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| уровень) | | |
| 16-35% (низкий уровень) | Состояние работы системы внутреннего контроля неудовлетворительное и может привести к негативным последствиям | |
| 36-70% (средний уровень) | В ситеме контроля наблюдаются мелкие нарушения, существует возможность их корректировки или устранения | |
| свыше 70% (высокий уровень) | Финансово-хозяйственная деятельность предприятия соответствует своим задачам, целям и стратегиям | |

Источник: разработка автора на основе изучения литературы

Каждый вопрос в тесте оценивается определенным количеством баллов, затем полученная сумма баллов переносится в сводный показатель оценки в сводном режиме. На основе классификации полученных показателей оценки делается вывод об эффективности работы системы внутреннего контроля на предприятия. Внутренние аудиторы представляют руководителю предприятия отчет по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля. Проводя анализ эффективности работы системы внутреннего контроля, сами руководители сельскохозяйственного предприятия на основе отчета внутренних аудиторов, при необходимости могут привлекать внутренних аудиторов для уточнения с ними проблемных моментов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации

Проведенное нами в рамках диссертации исследование позволило сформулировать некоторые теоретические положение, практические рекомендации и предложения по формированию и развитию системы внутреннего контроля в процессе управления сельскохозяйственными предприятиями. Важными выводами, сформулированными по результатам исследования, являются следующие:

1. Текущее состояние сельскохозяйственных предприятий подтверждает необходимость внедрения внутреннего контроля в их систему управления. Поэтому для эффективной реализации внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях недостаточно исследовать и оценить общие условия деятельности сельскохозяйственных предприятий. Поэтому для комплексного исследования условий деятельности конкретных предприятий в нашем исследовании мы использовали метод опроса. Наше исследование показало, что в обследованных сельскохозяйственных предприятиях служба внутреннего контроля не сложилась как полноценное структурное подразделение. Следует сказать, что исследованные фермерские хозяйства и кооперативы относятся к числу сельскохозяйственных предприятий, занимающих достойное положение на внутреннем рынке сельскохозяйственной продукции (3-А; 11-А).

2. Исследование деятельности сельскохозяйственных предприятий как объекта внедрения внутреннего контроля подтвердило, что организация системы внутреннего контроля на исследуемых предприятиях сегодня нуждается в совершенствовании и должна быть определена как одно из приоритетных направлений реформы системы управления в области сельского хозяйства национальной экономики. Поэтому, прежде всего, необходимо разработать методические рекомендации по разработке учетной политики и регламентации служб внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях (4-А; 6-А; 12-А).

3. В результате изучения деятельности ряда сельскохозяйственных предприятий города Гиссар, района Рудаки и Хатлонской области мы подтвердили, что система внутреннего контроля как важная задача управления в сельскохозяйственных предприятиях еще не полностью сформирована. В большинстве исследованных сельскохозяйственных предприятий отсутствует система внутреннего контроля. На ряде исследованных предприятий используются лишь некоторые ее элементы, не согласующиеся друг с другом. Одним из таких элементов системы внутреннего контроля

на этих предприятиях является бухгалтерский учет, в рамках которого формируется необходимая для контроля информация. Но на этих предприятиях ведется только финансовый учет, в рамках деятельности бухгалтерских служб должным образом не осуществляются контроль и управление затратами, некоторые функции внутреннего контроля (например, контроль за формированием себестоимости продукции, его оценка) осуществляют сотрудники бухгалтерии (4-А; 6-А; 10-А).

4. На основе проведенного автором анализа состояния контрольно-ревизионной работы, осуществляемой различными субъектами контроля в сельскохозяйственных предприятиях, можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета, действующая в сельскохозяйственных предприятиях, предназначена не только для организации и сбора информации о хозяйственной деятельности, но и для контроля хозяйственных операций или фактов хозяйственной деятельности. Сельскохозяйственные предприятия в той или иной степени контролируют свою деятельность путем ведения надлежащего учета, но еще более важным вопросом является вопрос о том, насколько эффективен такой контроль. На наш взгляд, если контроль осуществляется в рамках отдельной системы внутреннего контроля, его эффективность выше (5-А; 13-А).

5. Доказано, что не все руководители и специалисты сельскохозяйственных предприятий Республики Таджикистан, особенно предприятий сектора малого бизнеса (фермерских хозяйств), понимают важность создания служб внутреннего контроля. В сельскохозяйственных предприятиях, созданных в форме акционерных обществ, согласно требованиям законодательства, имеется служба внутреннего контроля, но анализ эффективности системы внутреннего контроля отсутствует. Руководители и специалисты сельскохозяйственных предприятий должны понимать необходимость внедрения служб внутреннего контроля и при создании таких служб использовать возможные способы организации системы внутреннего контроля в зависимости от масштаба деятельности и сложности системы управления конкретного предприятия (3-А; 4-А).

6. Условия достижения и сохранения конкурентных преимуществ, доступа на региональные и глобальные рынки для отечественных предприятий предлагают ряд определенных условий, важнейшими из которых являются соблюдение закона Сарбейнса-Оксли (SOX) и требований COSO. При создании службы внутреннего контроля в первую очередь должны быть созданы условия для ее независимости и объективности. Для сельскохозяйственного предприятия холдингового типа или территориального рассредоточенные предприятия рекомендуется создать центральную службу внутреннего контроля и ее подразделения в отдельных структурных подразделениях (3-А; 11-А; 13-А).

7. Успех работы системы внутреннего контроля в большей степени зависит от качества отчетности управленческого учета и производственного учета на предприятии. На этапе оценки эффективности отдельных бизнес-процессов важно использование бюджетного управления. Внедрить систему бюджетирования возможно только в случае функционирования на предприятии соответствующих систем управленческого учета и внутреннего контроля. На предприятии должна быть создана соответствующая система бухгалтерского учета, обеспечивающая отражение, сбор, контроль и анализ информации о затратах и результатах деятельности в рамках структурных подразделений. Данная система должна интегрировать управленческий учет, контроль и анализ результатов деятельности центров финансовой ответственности в рамках общей системы учета управления предприятием (5-А; 7-А; 8-А; 14-А).

8. Насколько реалистична оценка деятельности системы внутреннего контроля, зависит от правильности метода оценки качества его работы. По нашему мнению, сегодня только служба внутреннего аудита способна оценить эффективность системы внутреннего контроля. Учитывая условия и особенности исследуемых предприятий, предлагаем оценку системы управления в сельскохозяйственных предприятиях проводить посредством тестирования (2-А; 9-А; 16-А; 17-А).

Рекомендации по практическому использованию результатов

1. В целях внедрения соответствующей системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется использовать опыт, накопленный в этой области зарубежными сельскохозяйственными предприятиями, как теоретически, так и практически.

2. В целях совершенствования функционирования системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях необходимо разработать методические рекомендации по развитию регулирования служб внутреннего контроля. В этом направлении специалисты сельскохозяйственных предприятий должны сотрудничать с работниками научных учреждений и органов управления сельским хозяйством.

3. В сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется создать интегрированную систему бухгалтерского учета, где финансовый учет, управленческий учет и налоговый учет ведутся совместно со службами внутреннего контроля.

4. Сотрудники отдела внутреннего аудита Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан должны сотрудничать со службами бухгалтерского учета и внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий и координировать свои задачи. Они должны оказывать техническую поддержку сельскохозяйственным предприятиям в разработке внутренних документов и положений внутреннего контроля.

5. Для сельскохозяйственных предприятий рекомендуем следующие возможные способы организации службы внутреннего контроля:

- организация общего для предприятия самостоятельно функционирующего отдела внутреннего контроля с охватом под контроль все структурные подразделения предприятия и административных служб;

- создание общего отдела службы внутреннего контроля, с наделением им наряду с выполнением контрольных функций и функции по консультированию и экономическому анализу;

- организация внутреннего контроля в условиях аутсорсинга (организация служб внутреннего контроля по задачам приемлема для малых и средних предприятий).

6. В целях обеспечения эффективной работы системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется: организовать службу внутреннего контроля одним из приемлемых способов и обосновать данный выбор; разработать и внедрить методики организации и проведения внутреннего контроля с учетом особенностей деятельности предприятия; обеспечить непрерывную профессиональную подготовку и переобучение сотрудников внутреннего контроля.

7. Для сельскохозяйственных предприятий рекомендуется создать систему бухгалтерского учета, интегрирующую управленческий учет, контроль и анализ результатов деятельности центров финансовой ответственности в рамках общей системы управленческого учета.

8. Для оценки деятельности служб бухгалтерского учета и внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется организовать службу внутреннего аудита в форме отдела, поскольку контроль и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля считаются основой подготовки стратегии и генерального плана внутреннего аудита.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ РАБОТ:

А) Публикации в изданиях, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендуемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан

[1-А]. Хукматов, Д.Қ. Заминаҳои бунёдгардӣ ва рушди назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Д.Қ. Хукматов, Н.Қ. Ҳасанова // Паёми

Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. - № 2. – С. 5-11

[2-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Самаранокии низоми назорати дохилӣ (аудит) дар корхонаҳои комплекси агросаноатӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2020. - № 3. – С. 5-9

[3-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Хусусиятҳои ташкили назорати дохилӣ дар раванди идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2021. - № 1-4 (92). – С. 234-238

[4-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Таҳлили вазъ ва зарурати бунёди назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. - № 6. – С. 54-61

[5-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Такмили идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ дар асоси назорати дохилӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2022. - № 2 (41). – С. 187-193

[6-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Аудити дохилӣ ва назорати дохилӣ: муайянкунии робита ва муносибат [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. - № 8. – С. 114-127.

Б) Публикации в других изданиях

[7-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Аҳамияти ба роҳ мондани баҳисобгирии идоракунӣ дар пешбурди баҳисобгирии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Ҳукматов Д.Ҷ. // Маҷмуаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-амалии донишгоҳӣ (ш. Душанбе, 1 апрели соли 2020). – Душанбе: ДДМИТ, 2020. – С. 244-247

[8-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Моҳияти назорати дохилӣ ва нақши он дар баҳисобгирии идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов / Маводи Конференсияи илмӣ-назариявии ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ бахшида ба 30-солагии Истиклолияти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва «Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ» (ш. Душанбе, 12-17 апрели соли 2021). – Душанбе: ДДМИТ, 2021. – с. 555-558

[9-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Шаклҳои ташкили низоми назорати дохилӣ дар баҳисобгирии идоракунӣ [Матн] / Ҳукматов Д.Ҷ. / Саҳми мақомоти гумрук дар таъмини рушди устувори иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон / Маводи конференсияи илмӣ-назариявии вилоятӣ (ш. Бохтар, 22 январи соли 2021). – Бохтар: ДДБ ба номи Носири Хусрав, 2021. – С. 51-57

[10-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Мақоми назорати дохилӣ ва татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов / Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриализунонии мамлакат: воқеият ва дурнамо / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 23 октябри соли 2021). – Душанбе: ДДМИТ, 2021. – С. 155-160.

[11-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Методологияи аудити системаи назорати дохилии раванди бизнес [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов / Аудит ва менеҷмент / Маҷаллаи байналмилалии назариявӣ ва илмӣ- амалӣ. - 2021. – № 1(7) – С. 32-37.

[12-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Самтҳои рушди назорати дохилӣ дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 26 март соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 276 с., с. 122-124

[13-А]. Ҳукматов, Д.Ҷ. Таҳқиқи фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ чун объекти татбиқи назорати дохилӣ [Матн] / Д.Ҷ. Ҳукматов / Иқтисодиёт, молия, ҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои рушди стратегӣ дар шароити иқтисодиёти рақамӣ / Маводи конفرонси илмӣ-амалии байналмилалӣ бахшида ба 80-солагии арбоби илм ва техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор Уроқов Д.У. (ш. Душанбе,

21-23 майи соли 2022) / Зери назари д.и.и., профессор Хушвахтзода Қ.Х. – Душанбе: Матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2022. – 890 с., с. 651-658

[14-А]. Хукматов, Д.Қ. Нақши назорати дохилӣ дар фаъолияти идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ [Матн]/ Д.Қ. Хукматов / Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар шароити гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ ва саноатикунони босуръати кишвар / Маводи конференсияи илмӣ-амалии байналмилалӣ (н. Рашт, 28 майи соли 2022). – Рашт: ДОТ дар н. Рашт, 2022. – 208 с., с. 51-52

[15-А]. Хукматов, Д.Қ. Бучетикунонӣ чун унсурҳои низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ [Матн]/ Д.Қ. Хукматов / Самтҳои стратегии рушди соҳибқорӣ инноватсионӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ / Маводи конфронси байналмилалӣ илмӣ-амалӣ (ш. Душанбе, 25 ноябри соли 2022). – Душанбе: ДБССТ, 2022. – 602 с., с. 227-234

[16-А]. Хукматов Д.Қ. Арзёбии сифати назорати дохилӣ [Матн] / Д.Қ. Хукматов / Масъалаҳои мубрами баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити муосир / Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 28 март соли 2023). – Душанбе: ДБССТ, 2023. – 275 с.- С. 96-101

[17-А]. Хукматов Д.Дж. Оценка эффективности внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Д.Дж. Хукматов // Экономика, бизнес, инновации / Сборник статей XXII Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». –2023. –200 с. - С. 55-60.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Хукматов Давлатҷон Чамшедович дар мавзӯи «Рушди низоми назорати дохилӣ дар раванди идоракунии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон)»

Мақсади асосии рисолаи илмӣ. Мақсади таҳқиқот омузиши ҷанбаҳои назариявӣ-методии рушди низоми назорати дохилӣ бо мақсади коркарди тавсияҳо ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба тақмили методикаи ташкили назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ иборат мебошад.

Усулҳои таҳқиқот. Дар диссертатсия усулҳои умумии илмӣ ва мушаххаси тафаккур, ки ба усулҳои дарки фалсафӣ, принципҳои бунёдии назарияи иқтисодӣ ва равиши муназзам ва сохтории омӯзиши масъалаҳои пешбарии назорати дохилии фаъолияти корхонаҳои кишоварзӣ асос ёфтаанд, ташкил медиҳанд. Дар раванди таҳқиқот усулҳои муқоиса ва гурӯҳбандӣ, тафриқабандӣ, таҳлили нисбӣ ва муқоисавӣ, ҷамъбасти ва гурӯҳбандии маълумот, усулҳои иқтисодӣ-оморӣ ва махсус, аз ҷумла усулҳои баҳисобгирӣ, назорат, таҳлили ва ғайра истифода шудаанд.

Натиҷаҳои бадастомада ва нағзҳои илмӣ таҳқиқот ин ҷиҳатҳоро дар бар мегиранд: таҳқиқи илмӣ таҳаввулоти назорат дар низоми идоракунии корхона; асоснокии назариявии мафҳум, моҳият, муҳтаво, принципҳо ва шаклҳои ташкили назорати дохилӣ, ошкор ва арзёбӣ кардани хусусиятҳои истеҳсолоти кишоварзӣ ва таъсири онҳо ба ташкили низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ; таҳия ва пешниҳоди воситаҳои методии муқаммал барои ташкили низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ; пешниҳоди тавсияҳои мушаххас оид ба истифодаи унсури бучетикунонӣ дар низоми назорати дохилии корхонаҳои кишоварзӣ, коркарди амсилаи ташкили назорати дохилӣ аз рӯи марказҳои масъулият дар корхонаҳои кишоварзӣ; таҳия ва асоснок кардани методикаи ҳисобкунӣ ва арзёбии самаранокии кори низоми назорати дохилӣ барои истифода дар корхонаҳои кишоварзӣ тавсия карда шуданд.

Тавсияҳо оид ба истифодабарӣ. Муқаррароти назариявии диссертатсия барои иҷрои таҳқиқоти илмӣ низоми назорати дохилӣ дар корхонаҳои кишоварзӣ имконият фароҳам меоранд. Муқаррарот ва тавсияҳои амалии дар диссертатсия пешниҳодгардида метавонанд аз ҷониби корхонаҳои кишоварзӣ барои ташкили низоми назорати дохилӣ бо мақсади таъмини ҳадафҳои стратегӣ ва тактикийи корхонаҳои кишоварзӣ ба қор бурда шаванд. Муқаррароти назариявӣ ва тавсияҳои амалии таҳқиқот дар раванди таълимӣ бакалавр ва магистрантҳо бо самти «Баҳисобгирӣ бухгалтерӣ, таҳлил ва аудит» ҳангоми омӯзиши фанҳои «Аудити дохилӣ», «Назорат ва тафтишот», «Аудити амалӣ» ва «Асосҳои аудит» истифода мешаванд.

Соҳаи истифодабарӣ. Муқаррароти асосӣ ва тавсияҳои дар диссертатсия коркардшуда метавонанд аз ҷониби корхонаҳои кишоварзӣ, барои пешбурди назорати дохилӣ истифода бурда шаванд. Муқаррароти дар диссертатсия таҳиягардида имкон медиҳанд, ки методикаи ташаккули низоми назорати дохилӣ тақмил ёфта, самаранокии таъмини иттилоотӣ барои қабули қарорҳо дар низоми идоракунии корхонаҳои кишоварзӣ баланд бардошта шавад.

АННОТАЦИЯ

к диссертации Хукматова Давлатджона Джамшедовича на тему «Развитие системы внутреннего контроля в процессе управления сельскохозяйственными предприятиями (на примере Республики Таджикистан)»

Ключевые слова: внутренний аудит, бухгалтерский учет; сельскохозяйственные предприятия; затраты; бюджетирование; внутренний контроль; система внутреннего контроля; центр ответственности, сельскохозяйственное производство.

Основная цель научной диссертации. Цель исследования - изучение теоретико-методических аспектов развития системы внутреннего контроля с целью разработки практических рекомендаций и предложений по совершенствованию методики организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

Методы исследования. В диссертации сформированы общенаучный и частный методы мышления, в основе которых лежат методы философского познания, фундаментальные принципы экономической теории, системный и структурный подходы к изучению вопросов ведения внутреннего контроля деятельности сельскохозяйственных предприятий. В процессе исследования использовались методы сравнения и группировки, дифференциации, относительного и сравнительного анализа, обобщения и группировки данных, экономико-статистические и специальные методы, в том числе учетные, контрольные и аналитические методы.

Полученные результаты и научные новизны исследования включают следующие аспекты: научные исследования эволюции управления в системе управления предприятием; теоретическое обоснование понятия, сущности, содержания, принципов и форм организации внутреннего контроля, выявление и оценка особенностей сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях; разработка и представление совершенного методического инструментария для организации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях; представление конкретных рекомендаций по использованию элемента бюджетирования в системе внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий, разработка модели организации внутреннего контроля по центрам ответственности в сельскохозяйственных предприятиях; рекомендовано разработать и обосновать методику расчета и оценки эффективности системы внутреннего контроля для применения в сельскохозяйственных предприятиях.

Рекомендации по использованию. Теоретические результаты диссертации дают возможность провести научные исследования в направлении разработки и внедрения системы внутреннего контроля в управлении сельскохозяйственными предприятиями. Положения и практические рекомендации, представленные в диссертации, могут быть использованы владельцами и руководством сельскохозяйственных предприятий для создания системы внутреннего контроля в целях обеспечения стратегических и тактических целей сельскохозяйственных предприятий. Теоретические положения и практические рекомендации исследования используются в учебном процессе бакалавров и магистров по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплин «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия», «Практический аудит» и «Основы аудита».

Область применения. Основные положения и рекомендации, разработанные в диссертационной работе, могут быть использованы сельскохозяйственными предприятиями для развития внутреннего контроля. Разработанные в диссертации положения позволяют усовершенствовать методику формирования системы внутреннего контроля и повысить эффективность информационного обеспечения для принятия решений в системе управления сельскохозяйственными предприятиями.

ANNOTATION

to the dissertation of Hukmatov Davlatjon Jamshedovich on the topic “Development of an internal control system in the management of agricultural enterprises (on the example of the Republic of Tajikistan)”

Key words: internal audit, accounting; agricultural enterprises; expenses; budgeting; internal control; internal control system; responsibility center, agricultural production.

The main purpose of the scientific dissertation. The purpose of the study is to study the theoretical and methodological aspects of the development of the internal control system in order to develop practical recommendations and proposals for improving the methodology for organizing internal control in agricultural enterprises.

Research methods. The dissertation formed general scientific and private methods of thinking, which are based on methods of philosophical knowledge, fundamental principles of economic theory, systemic and structural approaches to the study of issues of internal control of the activities of agricultural enterprises. During the research, methods of comparison and grouping, differentiation, relative and comparative analysis, generalization and grouping of data, economic-statistical and special methods, including accounting, control and analytical methods were used.

The results obtained and scientific novelties of the research include the following aspects: scientific research into the evolution of management in the enterprise management system; theoretical justification of the concept, essence, content, principles and forms of organizing internal control, identification and assessment of the characteristics of agricultural production and their impact on the organization of the internal control system in agricultural enterprises; development and presentation of perfect methodological tools for organizing an internal control system in agricultural enterprises; presentation of specific recommendations on the use of the budgeting element in the internal control system of agricultural enterprises, development of a model for organizing internal control by responsibility centers in agricultural enterprises; It is recommended to develop and justify a methodology for calculating and assessing the effectiveness of the internal control system for use in agricultural enterprises.

Recommendations for use. The theoretical results of the dissertation provide an opportunity to conduct scientific research towards the development and implementation of an internal control system in the management of agricultural enterprises. The provisions and practical recommendations presented in the dissertation can be used by the owners and management of agricultural enterprises to create an internal control system in order to ensure the strategic and tactical goals of agricultural enterprises. Theoretical provisions and practical recommendations of the study are used in the educational process of bachelors and masters in the direction of “Accounting, Analysis and Audit” when studying the disciplines “Internal Audit”, “Control and Audit”, “Practical Audit” and “Fundamentals of Auditing”.

Application area. The main provisions and recommendations developed in the dissertation work can be used by agricultural enterprises to develop internal control. The provisions developed in the dissertation make it possible to improve the methodology for forming an internal control system and increase the efficiency of information support for decision-making in the management system of agricultural enterprises.