

Оценка состояния и развития системы бухгалтерского учета и бухгалтерского образования Республики Таджикистан в условиях перехода на МСФО. Часть 1.

Бобоев Мирзохаёт Усмонович, кандидат экономических наук, доцент,
Худжандский политехнический институт Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими
Адрес: Согдийская область, Худжанд, проспект Исмоила Сомони, 226.
E-mail: bmirzohayot@mail.ru

Аннотация. В современных условиях глобализации экономики и развития цифровых технологий повышается роль учета, целью которого является раскрытие обоснованной и достоверной информации о деятельности каждого хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский учет как система является составной частью информационной системы и инструментом для управления бизнесом. Вопрос подготовки высококвалифицированных кадров, обладающих современными профессиональными компетенциями в области бухгалтерского учета и отчетности, является одной из проблем развития системы бухгалтерского учета. Данная тема раскрывается на основе анализа научных исследований в сфере бухгалтерского учета.

Ключевые слова: финансовая отчетность, управленческий учет, бухгалтерское образование, план счетов, банковская система, цифровизация системы учета.

Assessment of the state and development of the accounting system and accounting education of the Republic of Tajikistan in the context of the transition to IFRS. Part 1.

Mirzokhayot U. Boboev, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Khujand Polytechnic Institute of the Tajik Technical University
named after Academician M.S. Oshimi
Address: 226, st. Lenina, Khujand, 735700, Republic of Tajikistan
Email: bmirzohayot@mail.ru

Annotation. In modern conditions of globalization of the economy and the development of digital technologies, the role of accounting is increasing, the purpose of which is to disclose reasonable and reliable information about the activities of each economic entity. Accounting as a system is an integral part of an information system and a tool for business management. The issue of training highly qualified personnel with modern professional competencies in the field of accounting and reporting is one of the problems in the development of the accounting system. The issue of training highly qualified personnel with modern professional competencies in the field of accounting and reporting is one of the problems in the development of the accounting system. This topic is revealed based on an analysis of scientific research in the field of accounting.

Key words: financial reporting, management accounting, accounting education, chart of accounts, banking system, digitalization of the accounting system.

Введение

Система бухгалтерского учета Республики Таджикистан в новом тысячелетии развивается по двум основным направлениям или трендам: переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и цифровизация системы учета.

МСФО, как система глобальных стандартов, считается одним из наиболее надежных инструментов предоставления финансовой информации собственникам, инвесторам, кредиторам и поставщикам для принятия эффективных управленческих решений. Целью перехода отечественных хозяйствующих субъектов на МСФО является повышение качества финансовой информации, что приводит к формированию конкурентных преимуществ организации на внутреннем и международном рынках.

Цифровая экономика выдвинула новые требования к повышению эффективности

системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Цифровизация учета как новая концепция влияет на систему регулирования бухгалтерского учета, на процесс ведения учета и составления финансовой отчетности, на систему бухгалтерского образования и подготовки кадров, на навыки работы бухгалтеров. Можно утверждать, что цифровые технологии изменили систему ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Применение технологии блокчейн, облачных технологий и искусственного интеллекта в системе учета способствует повышению уровня образования бухгалтеров и развитию бухгалтерской профессии, тем самым повышая достоверность и прозрачность учетной информации.

Особенно актуальными проблемами развития системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан в современных условиях являются совершенствование нормативных и институциональных аспектов системы учета, совершенствование плана счетов, развитие системы финансовой отчетности, интеграция систем финансового, управленческого и налогового учета, повышение качества финансовой информации, подготовка и повышение квалификации бухгалтерских кадров, внедрение современных цифровых технологий, развитие организационного, методического, информационного и аналитического обеспечения системы учета и отчетности.

Целью данного исследования является разработка предложений по совершенствованию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях применения МСФО и цифровых технологий.

Материалы и методы

В исследование проблем развития системы бухгалтерского учета, анализа и аудита в Республике Таджикистан внесли существенный вклад ряд ведущих отечественных ученых: Д.У. Ураков, М. Шобеков, М.В. Калемуллоев, С.Ф. Низомов, М.У. Бобоев, А.А. Мирзоалиев, К.Х. Хушвахтзода, и др. Также необходимо отметить проведение научных исследований и защиты диссертаций после 2020 года со стороны А.Х. Файзуллоева, Ш.Н. Бобоева, Н.Дж. Хасановой, У.Ф. Ганиева и других внесших определенный вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета.

Научные исследования в сфере бухгалтерского учета в основном ведутся с 2000 года, но после 2015 года активизировались исследования вопросов развития системы бухгалтерского учета. Следует отметить, что в основном с 2007 года активно ведутся научные исследования по проблемам теории и практики бухгалтерского учета. Наибольшее количество защищенных диссертаций посвящено теоретическим и методологическим проблемам организации финансового и управленческого учета, организации управленческого учета затрат в отраслях, вопросам перехода на МСФО, методике управленческого анализа, формированию и развитию финансовой и управленческой отчетности и так далее. По исследованию научных проблем организации и развития налогового учета, а также по проблемам цифровизации учета издано мало работ.

В 2021 году автором был проведен обзор научных работ отечественных ученых по проблемам теории, методологии и организации системы управленческого учета в отраслях¹. По результатам исследования выявлены некоторые существующие недостатки в научных работах, а также даны рекомендации по повышению качества научных исследований в данной области. Хотелось бы отметить, что данный обзор не считается полным (основной период исследования – 2007–2020 гг.), так как в статье использованы преимущественно доступные работы авторов, опубликованные в ведущих научных изданиях республики и за ее пределами.

На наш взгляд, в будущем для более детальной оценки значимости и качества научных работ необходимо провести библиометрический анализ исследований таджикских ученых, занимающихся проблемами теории, методологии и практики бухгалтерского учета.

Этапы развития системы бухгалтерского учета

После обретения независимости Таджикистана реформирование системы

¹ Бобоев, М.У. Таҳқиқи муаммоҳои ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии дар қорҳои илмӣ олимони ватанӣ / М.У. Бобоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – № 5. – С. 20-28.

бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется по следующим направлениям:

- 1) нормативно-правовое обеспечение (принятие закона, положений по бухгалтерскому учету);
- 2) методическое обеспечение системы бухгалтерского учета (разработка инструкций, положений, методических указаний, правил);
- 3) кадровое обеспечение (подготовка бухгалтерских кадров, повышение квалификации, сертификация).

Принятие постановления Правительства Республики Таджикистан о переходе на МСФО в 2002 году является началом реформы системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО². После принятия данного постановления в направлении нормативно-правового и методического обеспечения системы учета проделано много работ в течение последних 20 лет, а именно, приняты и утверждены:

- план счетов бухгалтерского учета (2004),
- инструкция по составлению финансовой отчетности (2004),
- методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (2004),
- постановления Правительства о дополнительных мерах по внедрению и реализации МСФО (2006, 2010),
- методические рекомендации по применению МСФО в 2 томах (2009),
- глоссарий терминов МСФО (2011),
- закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (2011),
- план счетов бухгалтерского учета в новой редакции (2011),
- инструкция по заполнению форм финансовой отчетности (2011),
- единый план счетов для бюджетных организаций (2012),
- «Стратегия по внедрению МСФО и МСА в Республике Таджикистан на 2013–2018 гг.» (2013) и другие³.

Согласно закону Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Министерство финансов Республики Таджикистан уполномочено осуществлять государственное регулирование сферы бухгалтерского учета и финансовой отчетности⁴. К негосударственным органам регулирования сферы бухгалтерского учета относятся профессиональные бухгалтерские организации. Как известно, в настоящее время в республике ведет активную деятельность Общественный Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан (ОИПБА РТ), который организует курсы по программе СРА, «1С:Бухгалтерия», и курсы для начинающих бухгалтеров и также проводит ежегодные международные конференции по проблемам развития бухгалтерского учета и аудита.

На развитие системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан повлияли глобализационные, интеграционные и инвестиционные процессы. Особенно переход на МСФО коренным образом изменил методологию и практику ведения бухгалтерского учета, способствовал формированию и представлению достоверной финансовой информации о деятельности хозяйствующего субъекта.

Процесс реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан за период независимости можно разделить на пять этапов:

Первый этап (1998–2002 гг.) – принятие плана счетов бухгалтерского учета (1998), закона Республики Таджикистан о бухгалтерском учете (1999), утверждение положений по

² Постановление Правительства Республики Таджикистан «О международных стандартах финансовой отчетности» от 4 ноября 2002 года № 428.

³ Бобоев, М.У. Опыт применения МСФО в Республике Таджикистан / М.У. Бобоев // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики: Сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 24 апреля 2015 года / ответственные за выпуск: Н.С. Нечехина, Т.Ф. Шитова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2015. – С. 126-133.

⁴ Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 года № 702.

бухгалтерскому учету (ПБУ), инструкций и методических указаний.

Второй этап (2002–2004 гг.) – принятие постановления Правительства Республики Таджикистан о переходе на МСФО (2002), новый план счетов бухгалтерского учета (2004), методические рекомендации о переходе на МСФО (2004), проведение семинаров и тренингов по программе СИРА.

Третий этап (2004–2010 гг.) – принятие постановления Правительства Республики Таджикистан о дополнительных мерах по внедрению и реализации МСФО (2006, 2010), публикация МСФО и методические рекомендации по её применению (2009), переход хозяйствующих субъектов на новый план счетов (конверсия на новый план счетов).

Четвертый этап (2011–2015 гг.) – принятие закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (2011), план счетов бухгалтерского учета в новой редакции (2011), инструкция о порядке составления форм финансовой отчетности (2011), «Стратегия по внедрению МСФО и МСА в Республике Таджикистан на 2013–2018 гг.» (2013).

Пятый этап (с 2015 года по настоящее время) – применение специализированных автоматических программ для ведения бухгалтерского учета (в основном программа «1С»), активизация научных исследований по направлению бухгалтерского учета, формирование и развитие практического опыта бухгалтеров по составлению финансовой отчетности по МСФО, интеграция систем финансового, управленческого и налогового учета⁵.

МСФО и развитие национальной учетной системы

Переход на МСФО играет важную роль в развитии национальной системы учета и отчетности. МСФО включают в себя свод правил, принципов и методов подготовки финансовой отчетности, разработанных Советом по МСФО (IASB). Разработкой и публикацией МСФО занимается Совет по МСФО с 1973 года. В настоящее время МСФО являются глобальным языком финансовой отчетности, которому доверяют инвесторы во всем мире. По состоянию на 1 января 2024 года, согласно данным Фонда МСФО, в мире действуют 25 наименований МСФО (с аббревиатурой IAS) и 16 наименований МСФО (с аббревиатурой IFRS)⁶.

Использование МСФО в деятельности организаций имеет ряд преимуществ и является инструментом подготовки качественной финансовой информации с целью удовлетворения потребностей различных пользователей. Специалисты выделяют следующие главные преимущества использования МСФО (рис. 1).

Стоит отметить, что значимость МСФО существенно возрастает во всем мире. МСФО не только обобщают опыт экономически развитых стран, но и влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. В большинстве стран МСФО используются в качестве основы для подготовки финансовой отчетности компаний, что помогает повысить прозрачность отчетности, улучшить качество финансовой информации, снизить затраты на привлечение капитала и привлечь инвестиции⁷.

Согласно данным Фонда МСФО, с каждым годом увеличивается удельный вес стран, применяющих МСФО. По состоянию на сентябрь 2023 года из 168 юрисдикций 160 придерживаются МСФО. В 147 юрисдикциях МСФО требуются для всех или большинства публично подотчетных организаций (листинговых компаний и финансовых организаций)⁸.

⁵ Бобоев, М.У. Марҳилаҳои рушди баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / М.У. Бобоев, Д.А. Файбуллоева // Вестник ПИТТУ имени академика М.С. Осими. – 2021. – № 3(20). – С. 65-73.

⁶ The IFRS Foundation / IFRS Accounting Standards Navigator. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>.

⁷ Соловьева О.В. Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности как системы : Автореф. дисс. ... докт. экон. наук 08.00.12 / Соловьева Ольга Витальевна. – Москва, 2009. – 50 с.

⁸ The IFRS Foundation / The use of IFRS® Accounting Standards around the world / Analysis of the IFRS Accounting jurisdiction profiles. URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/#analysis-of-the-168-profiles>.

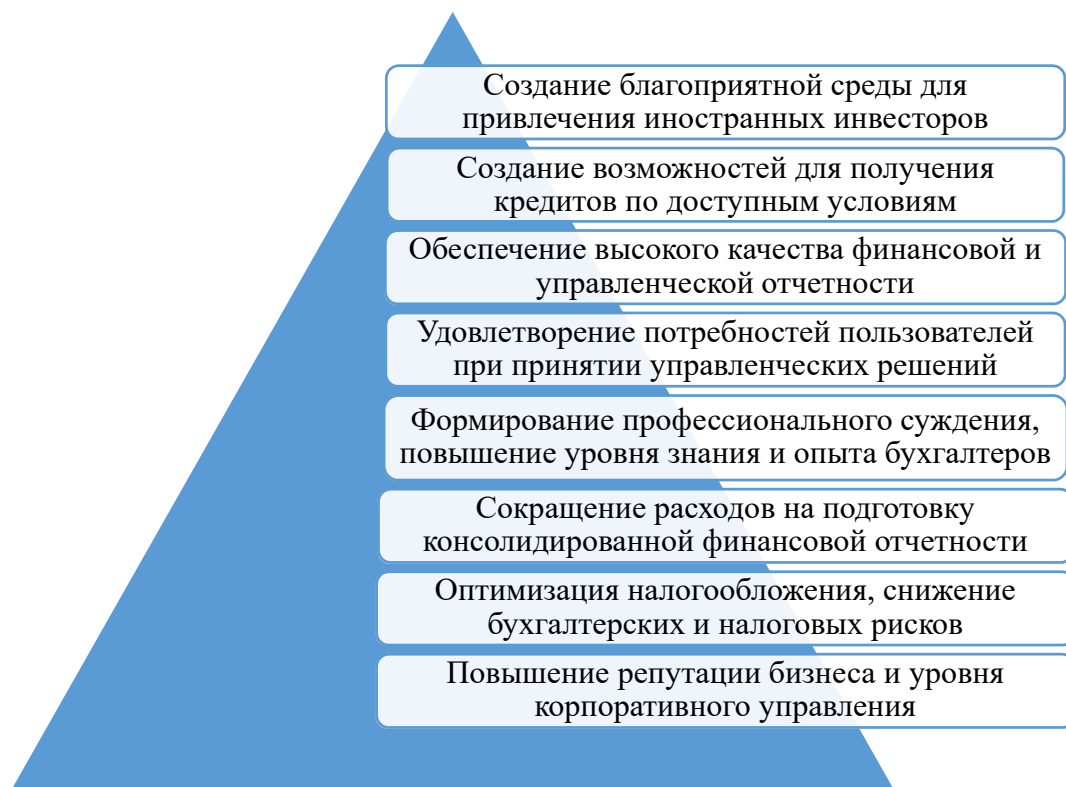


Рис. 1 – Преимущества применения МСФО^{9, 10, 11}
Источник: составлено автором на основе [12, 13, 39]

Таким образом, подготовка финансовой отчетности по требованиям МСФО является инструментом повышения качества финансовой информации для различных пользователей, и в свою очередь МСФО считается механизмом повышения эффективности принятия управленческих решений со стороны инвесторов, кредиторов, собственников и руководства каждой организации.

Переход системы учета и отчетности отечественных организаций на МСФО можно разделить на три этапа:

- 1) кредитные финансовые организации с 2002 года;
- 2) коммерческие организации различных отраслей экономики с 2004 года;
- 3) бюджетные организации с 2012 года¹².

Как известно, МСФО были впервые внедрены в кредитные финансовые организации Таджикистана. План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций в соответствии с МСФО принят в 1999 году. Необходимо отметить, что именно внедрение МСФО привело к развитию банковской системы и расширению международного сотрудничества банков с зарубежными партнерами. В настоящее время кредитные финансовые организации (банки, микрокредитные и микродепозитные организации) составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО, и ежегодно их отчетность подлежат аудиту.

Как отмечалось выше, коммерческие организации различных отраслей экономики

⁹ Шобеков, М. Новая история становления и развития бухгалтерского учета в Республике Таджикистан / М. Шобеков // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1(40). – С. 272-280.

¹⁰ Алиева, Н.М. Преимущества и недостатки МСФО / Н.М. Алиева, Ж.Б. Рабаданова // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2012. – № 6. – С. 121-123.

¹¹ Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. – 2017. – № 5. – С. 91-94.

¹² Бобоев, М.У. Гузариш ба СБҲМ ва рушди низоми бахисобирии мухосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / М.У. Бобоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2022. – № 5. – С. 24.

(производственные предприятия, торговля, организации сферы услуг) перешли на МСФО с 2004 года с принятием нового плана счетов. Но вначале была конверсия на новый план счетов в соответствии с МСФО, который продлился несколько лет. Принятие постановления Правительства Республики Таджикистан о дополнительных мерах по внедрению МСФО¹³ определил график поэтапного перевода системы бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов на МСФО, начиная с 2008 года.

МСФО в государственном секторе экономики стало применяться с 2012 года. Единый план счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях принят в 2012 году, который состоит из семи разделов шестизначных счетов. В 2014 году распоряжением минфина республики приняты и утверждены концептуальные основы финансовой отчетности и несколько наименований МСФО в государственном секторе Республики Таджикистан. В 2015 году была принята инструкция о порядке составления промежуточных и годовых финансовых отчетов в соответствии с МСФО в государственном секторе¹⁴. Таким образом, стоит отметить, что переход на МСФО в государственном секторе способствовал повышению качества бюджетного учета и формирования отчетности, обеспечению прозрачности системы государственных и местных финансов, созданию благоприятных условий для анализа динамики и структуры бюджета.

По требованию закона Республики Таджикистан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности субъекты публичного интереса обязаны вести учет и составлять отчетность в соответствии с МСФО¹⁵. Согласно требованиям закона о бухгалтерском учете, акционерные общества и другие организации, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО, обязаны представить годовую финансовую отчетность с аудиторским заключением в депозитарий, в порядке и сроки, установленные государственным уполномоченным органом. В настоящее время коммерческие банки и микрокредитные организации публикуют промежуточную и годовую финансовую отчетность на своих веб-сайтах.

Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 4 января 2019 года¹⁶ субъекты публичного интереса обязаны представлять годовую финансовую отчетность в Минфин до 15 июля после отчетного периода. Начиная с 2019 года на сайте Минфина публикуется финансовая отчетность государственных предприятий.

Бухгалтерское образование

Дисциплину бухгалтерский учет как одну из специальных дисциплин изучают почти на всех экономических специальностях вузах страны. Каждый вуз, учитывая требования образовательного стандарта, разрабатывает рабочую программу (силлабус) по учетным дисциплинам. По преподаваемым дисциплинам разработаны соответствующие учебники, учебные пособия, практикумы, методические указания на таджикском и русском языках.

Начиная с 2002 года были введены новые дисциплины в учебные планы вузов, такие как «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Промежуточный финансовый учет», «Финансовый менеджмент». За последнее десятилетие, в основном с 2012 года, опубликовано большое количество учебников и учебных пособий по дисциплинам «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет», «Управленческий учет» на таджикском и русском языках, которые успешно используются в учебном процессе. Анализ содержания учебных разработок показывает, что имеются разные подходы к содержанию дисциплин и методик преподавания бухгалтерской науки. С одной стороны, разнообразие подходов имеет положительные стороны, так как позволяет пользователям выбирать лучшие по содержанию

¹³ Постановление Правительства Республики Таджикистан «О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан» от 3 октября 2006 года № 465.

¹⁴ Официальный сайт Министерство финансов Республики Таджикистан / Бухгалтерский учет и отчетность. URL: <http://www.moliya.tj>.

¹⁵ Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 года № 702.

¹⁶ Приказ Министерства финансов Республики Таджикистан «О сроках представления годовой финансовой отчетности субъектов публичного интереса в Министерства финансов Республики Таджикистан» от 4 января 2019 г. № 01. URL: <http://minfin.tj/downloads/prikaz%2001%20ot%2004.01.2019.pdf>.

книги. А с другой стороны, это может привести к различному пониманию студентами некоторых процессов учета отдельных объектов. Со стороны ученых пока не разработаны фундаментальные учебники, написанные на основе практических примеров отечественных организаций. Считаем, что такая проблема существует и в некоторых зарубежных странах.

Также в большинстве вузов изучается автоматизация бухгалтерского учета, в основном программа «1С:Бухгалтерия 8». Следует отметить, что в Худжандском политехническом институте Таджикского технического университета имени академика М.С. Осими в одном из первых в республике, начиная с 2011 года, ввели в программу обучения финансистов и экономистов дисциплину «1С:Бухгалтерия». Для улучшения процесса обучения разработаны практические модули, которые позволяют получить практические навыки работы с программой.

Как известно, в Таджикистане, начиная с 2002 года, проводятся профессиональные курсы по Программе CIPA (Certified International Professional Accountant). Обучена основная масса бухгалтеров, экономистов, аудиторов, преподавателей экономических направлений вузов. Большинство слушателей курсов участвовали в сертификационных экзаменах и успешно сдали экзамены на получение сертификата первого уровня CAP и второго уровня CIPA. Следует отметить, что сертификация подтолкнула к развитию профессии бухгалтеров и аудиторов и повышению их компетентности.

Кроме того, спрос в будущем будет расти на высококвалифицированных бухгалтеров, обладающих дипломами ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), CPA (Certified Public Accountant), IPFM (Institute of Professional Financial Managers), CIMA (Chartered Institute of Management Accountants).

Перспективы развития системы бухгалтерского учета и отчетности

Несмотря на эффективные работы в сфере реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, на наш взгляд, требуются определенные мероприятия по развитию системы бухгалтерского учета и отчетности по следующим направлениям:

- 1) совершенствование положений нормативно-правовых актов с учетом современных требований бухгалтерской науки и практики;
- 2) повышение требований к оценке профессиональной компетентности главных бухгалтеров организаций;
- 3) цифровизация системы учета и отчетности (использование технологии блокчейн, облачные технологии, искусственный интеллект, XBRL-формат отчетности);
- 4) постоянное повышение профессионального уровня специалистов путем организации и проведения практических семинаров и тренингов;
- 5) совершенствование плана счетов бухгалтерского учета и форм финансовой отчетности;
- 6) развитие интегрированного учета и интегрированной отчетности, стратегического учета и стратегической отчетности;
- 7) организация эффективной системы контроля и оценки качества подготовки финансовой отчетности¹⁷.
- 8) активизация научных исследований по развитию теории, методологии и практики бухгалтерского учета;
- 9) исследование проблем влияния цифровизации на развитие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- 10) подготовка высококвалифицированных бухгалтеров и повышение их квалификации с учетом требований цифровой экономики.

Заключение

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие основные выводы:

¹⁷ Бобоев, М.У. Реформирование системы бухгалтерского учета по МСФО в Республике Таджикистан / М.У. Бобоев // Endless Light in Science. – 2023. – № 1-1. – С. 257-261. – DOI 10.24412/2709-1201-2023-257-261.

1. Рассмотрена система нормативного регулирования и этапы развития системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан. Обоснована роль и значение МСФО в развитии национальной системы бухгалтерского учета, выделены основные преимущества использования МСФО в деятельности организаций. Отмечается, что подготовка финансовой отчетности по требованиям МСФО является инструментом повышения качества учетной информации. Также приведена информация о научных исследованиях, посвященных теории и практике бухгалтерской науки, дана оценка состояния бухгалтерского образования в вузах страны и определены перспективы развития системы бухгалтерского учета.

2. В условиях цифровой экономики требуется модернизация системы учета и финансовой отчетности с учетом новых требований. В исследовании рассмотрено влияние цифровых технологий на развитие системы бухгалтерского учета как один из современных трендов развития. Отмечено, что благодаря цифровизации системы учета повышается роль и уровень ответственности бухгалтеров, развивается удаленная работа, повышается качество составления финансовой отчетности, развиваются навыки профессионального суждения. Подчеркнута важность профессионального суждения бухгалтеров и приведены основные направления её использования. Также перечислены основные преимущества использования цифровых технологий в системе бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Аверина О.И., Колесник Н.Ф., Свешникова О.Н. Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы // Интеграция образования. – 2017. – Т. 21. – № 3(88). – С. 546-561.
2. Алиева, Н.М. Преимущества и недостатки МСФО / Н.М. Алиева, Ж.Б. Рабаданова // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2012. – № 6. – С. 121-123.
3. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. – 2017. – № 5. – С. 91-94.
4. Бобоев, М.У. Гузариш ба СБХМ ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / М.У. Бобоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2022. – № 5. – С. 24.
5. Бобоев, М.У. Марҳилаҳои рушди баҳисобгирии муҳосибии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / М.У. Бобоев, Д.А. Ғайбуллоева // Вестник ПИТТУ имени академика М.С. Осими. – 2021. – № 3(20). – С. 65-73.
6. Бобоев, М.У. Оид ба масъалаҳои баланд бардоштани сифати тайёр намудани муҳосибони баландихтисос дар мактабҳои олии / М.У. Бобоев // Вестник Технологического университета Таджикистана. – 2009. – № 1(15). – С. 189-192.
7. Бобоев, М.У. Опыт применения МСФО в Республике Таджикистан / М.У. Бобоев // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики: Сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 24 апреля 2015 года / ответственные за выпуск: Н.С. Нечеухина, Т.Ф. Шитова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2015. – С. 126-133.
8. Бобоев, М.У. Реформирование системы бухгалтерского учета по МСФО в Республике Таджикистан / М.У. Бобоев // Endless Light in Science. – 2023. – № 1-1. – С. 257-261. – DOI 10.24412/2709-1201-2023-257-261.
9. Бобоев, М.У. Таҳқиқи муаммоҳои ташкили низоми баҳисобгирии идоракунии дар қорҳои илмӣ олимони ватанӣ / М.У. Бобоев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Баҳши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – № 5. – С. 20-28.
10. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет в России: проблемы совершенствования его концептуальных основ и подготовки кадров // Все для бухгалтера. – 2012. – № 6. – С. 2-20.
11. Кальницкая, И.В. Влияние Индустрии 4.0 на развитие высшего бухгалтерского образования в России / И.В. Кальницкая, О.В. Максимочкина // Учет. Анализ. Аудит =

Accounting. Analysis. Auditing. – 2023. – № 10(6). – С. 63-72. – DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-63-72.

12. Мирзоалиев А.А. Бухгалтерский учет в эпоху цифровизации: перспективы и реалии // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 3. – С. 195-200.

13. Рожнова, О.В. Направления анализа проблемы адаптации бухгалтеров к работе в условиях цифровой экономики / О.В. Рожнова // Аудит. – 2018. – № 12. – С. 27-30.

14. Соловьева О.В. Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности как системы : Автореф. дисс. ... докт. экон. наук 08.00.12 / Соловьева Ольга Витальевна. – Москва, 2009. – 50 с.

15. Хушвахтзода, К.Х. Подготовка специалистов бухгалтерского учета в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики / К.Х. Хушвахтзода, И.А. Бобиев // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина. – 2021. – № 2(56). – С. 396-404.

16. Чайковская, Л.А. Повышение качества педагогического процесса в рамках современной системы образования на примере подготовки специалистов бухгалтерской профессии / Л.А. Чайковская, С.А. Филин // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 12(462). – С. 1434-1444. – DOI 10.24891/ia.22.12.1434.

17. Шобеков, М. Новая история становления и развития бухгалтерского учета в Республике Таджикистан / М. Шобеков // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2022. – № 1(40). – С. 272-280.

18. He, F., & Wang, M. The Research on the Path to Improve the Quality of Accounting Personnel Training Based on Information Technology. *Advances in Vocational and Technical Education*. 2023;5(9):72-77.

Reference

1. Averina O.I., Kolesnik N.F., Sveshnikova O.N. Training of accountants in the system of modern domestic higher education: status and prospects // *Integration of education*. – 2017. – Т. 21. – No. 3(88). – pp. 546-561.

2. Alieva, N.M. Advantages and disadvantages of IFRS / N.M. Alieva, Zh.B. Rabadanova // *Scientific review. Series 1: Economics and law*. – 2012. – No. 6. – P. 121-123.

3. Bannikova, E.V. Conducting an audit of financial statements according to IFRS requirements / E.V. Bannikova, O.I. Khamzina // *Modern Economy Success*. – 2017. – No. 5. – P. 91-94.

4. Boboev, M.U. Guzarish ba SBXМ va rushdi nizomi bachisobgiri muhosibi dar Ҷумҳурии Тоҷикистон / M.U. Boboev // *Payomi Donishgohi millii Tojikiston. Bakhshi ilmhoi iqtimoʻ-iqtisodi va gamiyati*. – 2022. – No. 5. – P. 24.

5. Boboev, M.U. Marxilaxoi rushdi bachisobgiri muhosibii moliyavi dar Ҷумҳурии Тоҷикистон / M.U. Boboev, D.A. Gaibulloeva // *Bulletin of PITTU named after academician M.S. Oshimi*. – 2021. – No. 3(20). – pp. 65-73.

6. Boboev, M.U. Oid ba masalahoii baland bardoshtani sifati tayer namudani mugosiboni balandikhtisos dar maktabgoi oli / M.U. Boboev // *Bulletin of the Technological University of Tajikistan*. – 2009. – No. 1(15). – pp. 189-192.

7. Boboev, M.U. Experience in applying IFRS in the Republic of Tajikistan / M.U. Boboev // *Prospects for the development of accounting, analysis, audit and taxation in the context of internationalization of the economy: Collection of articles of the VI International Scientific and Practical Conference, Yekaterinburg, April 24, 2015 / responsible for the issue: N.S. Necheukhina, T.F. Shitova*. – Ekaterinburg: Ural State Economic University, 2015. – P. 126-133.

8. Boboev, M.U. Reforming the accounting system according to IFRS in the Republic of Tajikistan / M.U. Boboev // *Endless Light in Science*. – 2023. – No. 1-1. – pp. 257-261. – DOI 10.24412/2709-1201-2023-257-261.

9. Boboev, M.U. Таҳқиқи муаммоҳои ташкили низоми бачисобгирӣ идоракунӣ дар қорҳои ҷилмӣ олӣмонӣ ватанӣ / M.U. Boboev // Payomi Donishgohi millii Tojikiston. Bakhshi ilmhoi iqtimoʻi-iqtisodi va gamiyati. – 2021. – No. 5. – P. 20-28.
10. Getman V.G. Accounting in Russia: problems of improving its conceptual foundations and personnel training // Everything for an accountant. – 2012. – No. 6. – P. 2-20.
11. Kalnitskaya, I.V. The influence of Industry 4.0 on the development of higher accounting education in Russia / I.V. Kalnitskaya, O.V. Maksimochkina // Accounting. Analysis. Audit = Accounting. Analysis. Auditing. – 2023. – No. 10(6). – P. 63-72. – DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-63-72.
12. Mirzoaliev A.A. Accounting in the era of digitalization: prospects and realities // News of the Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asia. – 2020. – No. 3. – P. 195-200.
13. Rozhnova, O.V. Directions for analyzing the problem of accountants' adaptation to work in the digital economy / O.V. Rozhnova // Audit. – 2018. – No. 12. – P. 27-30.
14. Solovyova O.V. Theoretical foundations of international financial reporting standards as a system: Author's abstract. diss. ... doc. econ. Sciences 08.00.12 / Solovyeva Olga Vitalievna. – Moscow, 2009. – 50 p.
15. Khushvakhtzoda, K.Kh. Training of accounting specialists in the Republic of Tajikistan in the digital economy / K.Kh. Khushvakhtzoda, I.A. Bobiev // Bulletin of the Kyrgyz National Agrarian University named after. K.I. Scriabin. – 2021. – No. 2(56). – pp. 396-404.
16. Tchaikovskaya, L.A. Improving the quality of the pedagogical process within the framework of the modern education system using the example of training specialists in the accounting profession / L.A. Tchaikovskaya, S.A. Filin // International accounting. – 2019. – T. 22, No. 12(462). – pp. 1434-1444. – DOI 10.24891/ia.22.12.1434.
17. Shobekov, M. New history of the formation and development of accounting in the Republic of Tajikistan / M. Shobekov // Bulletin of the Tajik State University of Commerce. – 2022. – No. 1(40). – pp. 272-280.
18. He, F., & Wang, M. The Research on the Path to Improve the Quality of Accounting Personnel Training Based on Information Technology. *Advances in Vocational and Technical Education*. 2023;5(9):72-77.