

Влияние цифровизации на развитие системы бухгалтерского учета

Бобоев Мирзохаёт Усмонович, кандидат экономических наук, доцент,
Худжандский политехнический институт Таджикского технического университета имени
академика М.С. Осими
Адрес: 735700, Республика Таджикистан, г. Худжанд, ул. Ленина, д. 226
E-mail: bmirzohayot@mail.ru

Аннотация. Необходимо отметить, что одним из приоритетов развития Республики Таджикистан является переход на цифровую экономику. В 2019 году была принята концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан, которая определяет общее видение использования современных цифровых технологий в целях достижения высшей цели долгосрочного развития Таджикистана и достижение приоритетных целей экономического развития республики.

Ключевые слова: план счетов, учетная политика, бюджетные организации, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии, цифровая экономика.

The impact of digitalization on the development of the accounting system

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. It should be noted that one of the development priorities of the Republic of Tajikistan is the transition to a digital economy. In 2019, the concept of the digital economy was adopted in the Republic of Tajikistan, which defines the general vision of using modern digital technologies in order to achieve the highest goal of the long-term development of Tajikistan and achieve the priority goals of the economic development of the republic.

Key words: chart of accounts, accounting policies, budgetary organizations, international financial reporting standards, information technology, digital economy.

Введение

Совершенствование электронного правительства, дальнейшее развитие информационного общества и формирование цифровой экономики являются основными приоритетными задачами концепции цифровой экономики до 2040 года, которые реализуется в трех этапах¹.

Развитие информационных технологий существенно повлияло на все сферы деятельности компаний во всем мире, в том числе и на систему бухгалтерского учета. Начало XXI века связано с переходом к цифровой экономике. В настоящее время трудно представить отрасли экономики, в которые не внедрены цифровые информационные технологии.

Цифровые технологии изменяют информационную систему субъектов хозяйствования. В настоящее время активно идет процесс цифровизации системы учета. Развитие цифровой экономики положительно повлияло на методологию бухгалтерского учета и предоставило широкие возможности для использования информационных технологий в ведении бухгалтерского учета.

¹ Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан. Утверждена постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 декабря 2019 года № 642. – URL: <https://www.medt.tj/images/news/2020/15-01-2020-konsepsiya-rusi.pdf>.

Материалы и методы

В работе В.О. Бердичевской представлена эволюция информационных технологий бухгалтерского учета по степени автоматизации и интеграции с общей информационной системой современной организации:

- 1) электронные таблицы MS Excel, MS Access, простейшие базы данных;
- 2) специализированное программное обеспечение («1С», «Галактика», «Парус», «БЭСТ-5», «ИНФО-Бухгалтер» и др.);
- 3) ERP-системы управления предприятием (SAP ERP, 1C:ERP, Галактика ERP, Oracle ERP и др.);
- 4) облачные технологии в бухгалтерском учете;
- 5) машинное обучение и искусственный интеллект².

Внедрение цифровых технологий идет высокими темпами в банковском секторе экономики. В банках используются технология блокчейн, интернет-банкинг, облачные технологии, мобильный-банкинг, искусственный интеллект, технология Big Data. С каждым годом индекс сетевой готовности Таджикистана повышается, что говорит об ускорении цифровизации. В отечественных банках используются различные автоматизированные программы для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, такие как ЦФТ-Банк, АБС–Finance Soft, АБС-ОДД, Oracle Flexcube, Colvir Banking System, АБС-Alif. В большинстве банков внедрена российская программа ЦФТ-Банк³.

С внедрением цифровых технологий будут укрепляться основные функции бухгалтерского учета: информационная, контрольная и аналитическая. Роль бухгалтера повышается в системе управления бизнесом как одного из ключевых специалистов, участвующего в принятии управленческих решений тактического и стратегического характера. Бухгалтеры, создающие и владеющие полезной финансовой информацией, не только ведут учет и составляют финансовую отчетность, но и успешно занимаются планированием, прогнозированием и анализом показателей деятельности каждой организации.

Известно, что каждые четыре года проводится Всемирный конгресс бухгалтеров, которые обсуждают проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета и аудита профессиональным сообществом. 20-й форум Всемирного конгресса бухгалтеров проходил в г. Сиднее Австралии в ноябре 2018 года. Как справедливо отмечает профессор М.Л. Пятов, новые технологии – это не угроза для профессии бухгалтера, а новые возможности для развития учета, в том числе возможности для повышения роли бухгалтеров в процессах управления бизнесом. Аналитические возможности и творческое мышление бухгалтера повышаются благодаря использованию цифровых технологий⁴.

К направлениям цифровизации системы учета и отчетности относятся:

1. Для регистрации фактов хозяйственных операций и записи в первичных документах используются технологии «цифровые двойники»;
 2. Для обработки данных и отражения в бухгалтерских регистрах используется роботизация;
 3. Для формирования финансовой отчетности используется блокчейн-технология.
- Таким образом, по мнению специалистов, использование цифровых технологий в учете

² Бердичевская В.О. Эволюция применения информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета организаций и перспективы их развития // Вестник НГУЭУ. – 2020. – №. 2. – С. 250-258.

³ Исаев, Д.Т. Особенности составления финансовой отчетности в банках Республики Таджикистан / Д.Т. Исаев // Проблемы внедрения цифровых технологий в различные сферы деятельности: Материалы VI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 25 апреля 2023 года / Редколлегия: С.Ю. Шашкин, Т.Ф. Шитова, С.Ф. Молодецкая. – Екатеринбург: Уральский институт управления – филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2023. – С. 32-36.

⁴ Пятов М.Л. Вероятное технологическое «завтра» бухгалтерского учета: по мотивам Всемирного Конгресса бухгалтеров в г. Сиднее (WCOA 2018) // Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С. 34-75.

«существенно изменит учетный эколандшафт и потребует существенного изменения направленности образования в сфере учета и применения новых инновационных продуктов»⁵.

Результаты

Благодаря цифровизации системы учета повышается уровень профессиональной компетентности бухгалтеров, формируется и развивается удаленная работа бухгалтеров, развиваются навыки профессионального суждения, наблюдается развитие бухгалтерского аутсорсинга в системе ведения учета и составления финансовой отчетности.

Процесс цифровизации экономики требует изменить и развивать подходы к подготовке бухгалтерских кадров в учебных заведениях, особенно в вузах. Требуется пересмотреть состав дисциплин и расширить профессиональные компетенции подготовки специалистов в образовательных стандартах. Необходимо ввести дисциплины основы программирования, информационные технологии в бизнесе, стратегическое планирование и анализ, финансовый инжиниринг.

Результаты ряда исследований зарубежных специалистов показывают, что цифровизация влияет на сокращение рабочих мест бухгалтеров, и даже говорится об исчезновении профессии бухгалтера. Не соглашаясь с этим мнением, следует отметить, что цифровые технологии упрощают и ускоряют работу бухгалтеров в части ввода, обработки и обобщения данных и направляют бухгалтера на проведение внутреннего контроля и аудита, финансового и управленческого анализа, ведения управленческого учета, постановки финансового менеджмента. Использование искусственного интеллекта в сфере бухгалтерского учета не может заменить профессиональное суждение бухгалтера при формировании учетной политики и подготовки полезной финансовой информации.

Обсуждение

Важно отметить, что в условиях цифровизации приобретает актуальность и становится приоритетом профессиональное суждение бухгалтера. К основным причинам применения профессионального суждения в деятельности бухгалтера можно отнести следующие направления: неоднозначность применения положений нормативно-правовых актов; применение МСФО; необходимость разработки эффективной учетной политики; внесение корректировок в учетную политику организации; подготовка формата учетной информации по требованию различных пользователей; управление рисками; налоговое планирование; проведение финансового и управленческого анализа и другие. Для реализации этих направлений деятельности бухгалтера необходим творческий и исследовательский подход, то есть требуется применение профессионального суждения. Отсюда применение профессионального суждения требует постоянного повышения квалификации бухгалтера⁶.

По мнению исследователей, с развитием цифровой экономики связаны следующие риски и угрозы:

- «– рост киберпреступности;
- технологическая уязвимость созданной цифровой инфраструктуры;
- быстрое устаревание техники;
- рост технологической зависимости от зарубежных поставщиков»⁷.

Для снижения рисков и предотвращения угроз развития цифровой экономики в каждой стране принимаются соответствующие меры и решения.

Таким образом, цифровизация учета является объективной необходимостью, и, по нашему мнению, к преимуществам использования цифровых технологий в системе бухгалтерского учета относятся следующие факторы:

⁵ Гузов Ю.Н. Направления цифровизации учета и аудита // Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С. 7-19.

⁶ Шевелева Е.А. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях перехода к цифровой экономике // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: экономика и менеджмент. – 2020. – Т. 14. – №. 2. – С. 129-136.

⁷ Волкова А.А., Плотников В.А., Рукинов М.В. Цифровая экономика: сущность явления, проблемы и риски формирования и развития. Управленческое консультирование. 2019;(4):38-49. URL: <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2019-4-38-49/>.

- 1) возрастает роль и престиж бухгалтерской профессии;
- 2) расширяются функциональные обязанности бухгалтеров;
- 3) сокращается затрат на ввод и обработку данных;
- 4) повышается уровень прозрачности и качества финансовой информации;
- 5) повышается уровень доверия пользователей к информации финансовой отчетности.

План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов и вопросы её совершенствования

Система счетов как элемент метода бухгалтерского учета является информационным источником формирования финансовой отчетности. Систематизированный перечень счетов называется планом счетов. Бухгалтерские счета для бухгалтеров являются аналогом алфавита, с помощью которого регулярно отражаются различные хозяйственные операции организаций. Посредством счетов получают информацию о различных объектах учета, они считаются основным и единственным источником формирования полной и достоверной информации для составления финансовой отчетности⁸.

Как было отмечено выше, одним из направлений развития системы бухгалтерского учета является совершенствование плана счетов бухгалтерского учета, особенно в условиях применения МСФО и развития цифровизации учета. Известно, что в настоящее время в Таджикистане приняты и действуют планы счетов бухгалтерского учета для Национального банка, кредитных организаций, бюджетных организаций и для хозяйствующих субъектов различных отраслей экономики.

В данном исследовании будут рассмотрены некоторые вопросы совершенствования плана счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов различных отраслей экономики.

В Таджикистане в 1998 году принят план счетов бухгалтерского учета⁹, который включал девять разделов и имел двузначный код (номера счетов 01-97). В 2004 году принят новый план счетов бухгалтерского учета, который включал шесть разделов и имел пятизначный код¹⁰. После этого осуществлен переход на новый план счетов согласно утвержденного графика Министерства финансов Республики Таджикистан. После этого в 2011 году принят план счетов бухгалтерского учета в новой редакции¹¹, которая по сравнению с предыдущей версией считается наиболее усовершенствованной.

Практика внедрения плана счетов бухгалтерского учета 2011 года в различных хозяйствующих субъектах показала, что он считается наиболее удобным и совершенным по сравнению с планом счетов 2004 года. С принятием плана счетов в 2011 году распоряжением минфина признаны утратившими силу Приказ Министерства финансов Республики Таджикистан от 1 сентября 1998 года № 99 (двузначные счета) и Распоряжение от 5 марта 2004 года № 28 (пятизначные счета). Но до сих пор имеются хозяйствующие субъекты, которые ведут учет с двузначными счетами 1998 года и пятизначными счетами 2004 года (большинство из них – это субъекты малого и среднего предпринимательства, ведущие бухгалтерский учет в ручном виде или частично с применением программы Excel по мемориально-ордерной или журнально-ордерной форме учета). А субъекты, использующие автоматизированные программы, в основном программу «1С:Бухгалтерия», ведут бухгалтерский учет по плану счетов 2011 года.

Со стороны отечественных ученых ведутся исследования по совершенствованию плана

⁸ Щербатюк В.В. Планы счетов бухгалтерского учета как основа формирования информационных систем // Promotion of Social and Economic Values in the Context of European Integration 2021. Рр. 159-172.

⁹ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Министерства финансов Республики Таджикистан от 01 сентября 1998 года № 99.

¹⁰ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению. Утверждено Распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан от 05 марта 2004 года № 28.

¹¹ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Методические указания по его применению. Утверждено Распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2011 года № 41.

счетов. В диссертационных исследованиях М.У. Бобоева¹², С.Ф. Низомова¹³, И.А. Бобиева¹⁴, У.Ф. Ганиева¹⁵ разработаны предложения по совершенствованию счетов учета запасов и затрат, добавлению группы счетов управленческого учета, использованию многозначных счетов по сегментарному учету запасов и затрат, расширению информационных признаков счетов затрат. Ниже приводим краткий обзор отдельные исследования ученых по данной проблематике.

В работе¹⁶ Б.Х. Каримова и М.Б. Каримиён предложена структура плана счетов бухгалтерского учета, которая, по мнению авторов, соответствует требованиям составления отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО и считается удобной в условиях внедрения компьютерных программ.

А.А. Мирзоалиев и П.А. Халимов отмечают, что план счетов «несколько устарел, не отражает нововведений бухгалтерской практики» и предлагают включить в план счетов новые счета для отражения активов по договорам в связи с принятием МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»¹⁷.

Н.А. Абдулмуминзода и Н.Р. Манучехри, рассматривая вопросы учета и калькулирования себестоимости продукции птицеводства, предлагают ввести изменения в план счетов и в состав счета «Незавершенное производство» открыть субсчет «Птицеводство»¹⁸.

Таким образом, обзор некоторых научных работ, посвященных вопросам совершенствования плана счетов коммерческих организаций, показал, что чаще всего авторы предлагают модернизировать счета учета запасов и затрат, а также добавить некоторые счета в состав счетов дебиторской и кредиторской задолженности.

Необходимо отметить, что в научных исследованиях затронуты вопросы совершенствования плана счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, утвержденных минфином республики в 2011 году, а по вопросам совершенствования плана счетов кредитных и бюджетных организаций пока отсутствуют отдельные исследования.

План счетов 2011 года успешно используется коммерческими организациями всех отраслей экономики (кроме кредитных и бюджетных организаций), но уже более двенадцати лет не внесены изменения или дополнения отдельными распоряжениями Минфина республики. Современные условия развития экономики, особенно применение МСФО и процесс цифровизации учета, требуют усовершенствовать действующий план счетов бухгалтерского учета путем изменения названия и шифра, добавления новых счетов, групп и разделов. Также совершенствование плана счетов способствует правильному составлению финансовой отчетности с применением цифровых технологий.

Поэтому, учитывая требования теории, методологии и практики ведения бухгалтерского учета, рекомендуем следующие предложения по совершенствованию

¹² Бобоев М.У. Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан : Автореф. дисс. ... канд. экон. наук 08.00.12 / Бобоев Мирзохаёт Усмонович. – Москва, 2009. – 21 с.

¹³ Низомов С.Ф. Развитие методологии и организации управленческого учета в строительном комплексе (на примере Республики Таджикистан) : Автореф. дисс. ... докт. экон. наук 08.00.12 / Низомов Самариддин Фахриевич. – Москва, 2011. – 40 с.

¹⁴ Бобиев И.А. Формирование сегментарного учета и отчетности на предприятиях энергетической промышленности (на примере Республики Таджикистан) : Автореф. дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Бобиев Исмоил Атоевич. – Душанбе, 2021. – 28 с.

¹⁵ Ганиев У.Ф. Организация управленческого учета и анализа на предприятиях промышленности строительных материалов: Автореф. дисс. ... канд. экон. наук 08.00.08 / Ганиев Убайдулло Файзалиевич. – Душанбе, 2023. – 24 с.

¹⁶ Каримов Б.Х. Составление плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО / Б.Х. Каримов, М.Б. Каримиён // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – № 7. – С. 76-89.

¹⁷ Мирзоалиев, А.А. Зарурияти такмили нақшаи ҳисобҳо: мушкилот ва дурнамо / А.А. Мирзоалиев, П.А. Халимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2021. – № 1(35). – С. 59-67.

¹⁸ Абдулмуминзода, Н.А. Баҳисобгирӣ ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулоти парандапарварӣ / Н.А. Абдулмуминзода, Н.Р. Манучехри // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2022. – № 1(77). – С. 130-149.

Предложения по совершенствованию плана счетов

№	Группа счетов	Добавления новых счетов, изменения номера или названия счетов
1	10200 Денежные средства в банке	Рекомендуется добавить новый счет: - 10260 «Резерв под обесценение денежных средств»
2	10700 Товарно-материальные запасы	Рекомендуется добавить новый счет: - 10799 «Резерв по обесценению запасов»
3	11000 Основные средства	Рекомендуется добавить новый счет: - 11095 «Машины и оборудование к установке»
4	11100 Накопленный износ основных средств	Рекомендуется добавить новый счет: - 11190 «Накопленные убытки от обесценения основных средств»
5	11300 Нематериальные активы	Рекомендуется добавить новый счет: - 11329 «Обесценение гудвилла»
6	11300 Нематериальные активы	Рекомендуется добавить новый счет: - 11399 «Накопленные убытки от обесценения нематериальных активов»
7	11800 Долгосрочная дебиторская задолженность	Рекомендуется добавить новый счет: - 11815 «Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних (материнских) предприятий»
8	22300 Налоги к оплате: - 22340 «Налог на имущество к оплате» - 22350 «Дорожный налог к оплате» - 22370 «Прочие налоги к оплате»	Изменения названия счетов: - 22340 «Налоги за природные ресурсы» - 22350 «Налог на объекты недвижимости» - 22370 «Налог на транспортные средства» Рекомендуется добавить счет: - 22380 «Прочие налоги к оплате»
9	33000 Объявленный (уставный) капитал	Рекомендуется добавить новый счет - 33040 «Вклады участников в уставный капитал»
10	33400 Доля меньшинства	Изменения названия счета: - 33400 «Неконтролирующая доля участия»

Источник: составлено автором

Предложения автора по совершенствованию действующего плана счетов 2011 года, приведенные в таблице 1, включают добавление новых счетов или изменение названий счетов, которое связано с внесением изменений в положение некоторых МСФО, с введением Налогового кодекса Республики Таджикистан в 2021 году¹⁹, а также связано с влиянием цифровой экономики, появлением новых видов учета и требованием бухгалтерской практики.

Как известно, в плане счетов не предусмотрены забалансовые счета. А в Методических рекомендациях к плану счетов 2011 года про забалансовые счета приведено следующее: «хозяйствующий субъект может по своему усмотрению и исходя из специфики отрасли вводить дополнительные забалансовые счета применительно к ранее действующим»²⁰. Но Распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2011 года,

¹⁹ Налоговый кодекс Республики Таджикистан, г. Душанбе от 23.12.2021 № 1844. В новой редакции с учетом изменений и дополнений от 13.11.2023, № 2000. – URL: <https://www.andoz.tj/Legislation/TaxCode>.

²⁰ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Методические указания по его применению. Утверждено Распоряжением Министерства финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2011 года № 41.

утратили силу Приказ Министерства финансов Республики Таджикистан от 01 сентября 1998 года № 99 и Распоряжение Министерства финансов Республики Таджикистан от 05 марта 2004 года № 28.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, рекомендуем внести в план счетов отдельный раздел 90000 «Забалансовые счета», которые включают несколько забалансовых счетов, приведенных в плане счетов 1998 года. Например, счет 001 «Арендованные основные средства» под номером 90100 и так далее. В будущем в зависимости от требований практики изменятся названия или добавятся новые забалансовые счета.

На наш взгляд, предложенные рекомендации способствуют улучшению информационного обеспечения принятия различных управленческих решений, упрощению работы программистов при внедрении бухгалтерских автоматических программ, обеспечению правильности и полноты отражения хозяйственных операций, тем самым приводит к получению наиболее качественной финансовой информации.

Также хотелось бы остановиться ещё на одной проблеме практики, которая связана с вводом плана счетов в автоматизированную бухгалтерскую программу. При разработке и вводе рабочего плана счетов в систему «1С:Бухгалтерия» иногда допускаются, можно сказать, ошибки и неточности при обозначении так называемых «парных счетов» по учету дебиторской и кредиторской задолженности (на языке 1С – учет расчетов с контрагентами). Это приводит к нарушению принципа закрытия парных счетов в конце отчетного периода, при этом в оборотно-сальдовой ведомости показываются некоторые счета дебиторской и кредиторской задолженности с красным знаком, и даже это появляется в формах финансовых отчетов. Отсюда бухгалтерам при представлении финансовой отчетности придется сделать поправки или корректировки. Также все эти неточности влияют на правильное ведение учета и составления финансовой отчетности, на результаты финансового анализа и даже на результаты налоговых проверок.

Как известно, при вводе рабочего плана счетов в программу «1С:Бухгалтерия» каждому счету проставляется знак «актив» или «пассив». А для счетов дебиторской и кредиторской задолженности также делается отметка «парные счета», это означает что данный счет является одновременно активом и пассивом и используется для отражения одних и тех же фактов деятельности. В конце каждого дня или месяца только один из парных счетов может иметь остаток, а второй счет может иметь нулевой остаток, то есть парные счета между собой закрываются. Таким образом, остатки счетов дебиторов и кредиторов должны приводиться в балансе с открытым сальдо (то есть дебетовое сальдо в активе и кредитовое сальдо в пассиве).

Для решения вышеприведенной проблемы рекомендуем таблицу соответствия парных счетов для учета дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 2).

Таблица 2

Соответствие парных счетов для учета дебиторской и кредиторской задолженности (рекомендуемый)

Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Номер счета	Наименование счета	Номер счета	Наименование счета
10411	Счета к получению за отгруженную продукцию основного производства	22031	Авансы, полученные за отгруженную продукцию основного производства
10412	Счета к получению за услуги вспомогательных производств	22032	Авансы, полученные за услуги вспомогательных производств
10413	Счета к получению за услуги давальческого сырья	22033	Авансы, полученные за услуги давальческого сырья
10511	Авансы, выданные поставщикам (материалы, услуги)	22010	Счета к оплате

10512	Авансы, выданные поставщикам (основные средства)	22040	Прочие счета к оплате
10521	Дебиторская задолженность персонала по подотчетным суммам	22271	Кредиторская задолженность персонала по подотчетным суммам
10522	Задолженность работников по заработной плате, выплаченной авансом	22210	Зарплата к выплате
10530	Налоги, оплаченные авансом (в зависимости от вида налога открываются отдельные счета) Например, 10531 Налог на прибыль, оплаченный авансом	22220 22230 22240 22310 ...	Пенсионный налог к выплате Подходный налог к выплате Социальный налог к выплате Налог на прибыль к оплате
10541	Налоги, подлежащие возмещению (НДС)	22320	НДС к оплате
10542	Налоги, подлежащие возмещению (Акцизы)	22330	Акцизы к оплате
10580	Дебиторская задолженность дочерних (материнских) предприятий	22520	Кредиторская задолженность дочерних (материнских) предприятий
10590	Дебиторская задолженность по прочим операциям	22273	Кредиторская задолженность по прочим операциям

Источник: составлено автором

Как видно из данных таблицы 2, счета дебиторской задолженности имеют парные счета в составе счетов краткосрочных обязательств. Данная таблица носит рекомендательный характер, так как в зависимости от особенностей деятельности организации номера и наименование счетов могут быть изменены или добавлены. Организации могут использовать данную таблицу соответствия парных счетов при разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета с последующим вводом в систему «1С:Бухгалтерия». Также это помогает специалистам (бухгалтерам, программистам) при правильной классификации и выборе парных счетов для учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Заключение

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие основные выводы:

1. Развитие бухгалтерского учета в условиях применения МСФО и цифровых технологий требуют совершенствования плана счетов. На основе обзора научных работ выявлено, что в исследованиях затронуты вопросы совершенствования плана счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов 2011 года. Учитывая требования положений МСФО, бухгалтерской науки и практики, влияния цифровизации автором разработаны и предложены рекомендации по совершенствованию плана счетов, которые включают добавления новых счетов или изменения названия счетов.

2. По мнению автора, предложенные рекомендации способствуют улучшению информационного обеспечения принятия управленческих решений, упрощению работы программистов при внедрении программных продуктов, также формированию качественной финансовой информации. Кроме того, автором разработана таблица соответствия парных счетов для учета дебиторской и кредиторской задолженности, которые организации могут использовать при разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета с последующим вводом в систему «1С:Бухгалтерия».

Список литературы

1. Абдулмуминзода, Н.А. Баҳисобгирӣ ва калкулятсияи арзиши аслии маҳсулоти парандапарварӣ / Н.А. Абдулмуминзода, Н.Р. Манучехри // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2022. – № 1(77). – С. 130-149.
2. 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.
3. Бердичевская В.О. Эволюция применения информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета организаций и перспективы их развития // Вестник НГУЭУ. – 2020. – №. 2. – С. 250-258.
4. Бобиев И.А. Формирование сегментарного учета и отчетности на предприятиях энергетической промышленности (на примере Республики Таджикистан) : Автореф. дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Бобиев Исмоил Атоевич. – Душанбе, 2021. – 28 с.
5. Бобоев М.У. Управленческий учет на предприятиях легкой промышленности Республики Таджикистан : Автореф. дисс. ... канд. экон. наук 08.00.12 / Бобоев Мирзохаёт Усмонович. – Москва, 2009. – 21 с.
6. Бобоев, М.У. Оид ба масъалаҳои баланди бардоштани сифати тайёр намудани муҳосибони баландиҳисос дар мактабҳои олии / М.У. Бобоев // Вестник Технологического университета Таджикистана. – 2009. – № 1(15). – С. 189-192
7. Волкова А.А., Плотников В.А., Рукинов М.В. Цифровая экономика: сущность явления, проблемы и риски формирования и развития. Управленческое консультирование. 2019;(4):38-49. URL: <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2019-4-38-49/>.
8. Ганиев У.Ф. Организация управленческого учета и анализа на предприятиях промышленности строительных материалов: Автореф. дисс. ... канд. экон. наук 08.00.08 / Ганиев Убайдулло Файзалиевич. – Душанбе, 2023. – 24 с.
9. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет в России: проблемы совершенствования его концептуальных основ и подготовки кадров // Все для бухгалтера. – 2012. – № 6. – С. 2-20.
10. Гузов Ю.Н. Направления цифровизации учета и аудита // Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С. 7-19.
11. Исаев, Д.Т. Особенности составления финансовой отчетности в банках Республики Таджикистан / Д.Т. Исаев // Проблемы внедрения цифровых технологий в различные сферы деятельности: Материалы VI Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 25 апреля 2023 года / Редколлегия: С.Ю. Шашкин, Т.Ф. Шитова, С.Ф. Молодецкая. – Екатеринбург: Уральский институт управления – филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2023. – С. 32-36.
12. 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.
13. Каримов Б.Х. Составление плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО / Б.Х. Каримов, М.Б. Каримиён // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – № 7. – С. 76-89.
14. 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.
15. Мирзоалиев, А.А. Зарурияти такмили нақшаи ҳисобҳо: мушкилот ва дурнамо / А.А. Мирзоалиев, П.А. Ҳалимов // Паёми Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон. – 2021. – № 1(35). – С. 59-67.

16. Низомов С.Ф. Развитие методологии и организации управленческого учета в строительном комплексе (на примере Республики Таджикистан) : Автореф. дисс. ... докт. экон. наук 08.00.12 / Низомов Самариддин Фахриевич. – Москва, 2011. – 40 с.
17. Пятов М.Л. Вероятное технологическое «завтра» бухгалтерского учета: по мотивам Всемирного Конгресса бухгалтеров в г. Сиднее (WCOA 2018) // Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. – С. 34-75.
18. Рожнова, О.В. Направления анализа проблемы адаптации бухгалтеров к работе в условиях цифровой экономики / О.В. Рожнова // Аудит. – 2018. – № 12. – С. 27-30.
19. 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.
20. 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.
21. Шевелева Е.А. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях перехода к цифровой экономике // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: экономика и менеджмент. – 2020. – Т. 14. – №. 2. – С. 129-136.
22. Щербатюк В.В. Планы счетов бухгалтерского учета как основа формирования информационных систем // Promotion of Social and Economic Values in the Context of European Integration 2021. Pp. 159-172.
23. 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. Abdulmuminzoda, N.A. Bahisobgiri va kalkulatsiyai arzishi aslii makhsuloti parandaparvari / N.A. Abdulmuminzoda, N.R. Manuchekhri // Tojikiston va khakhoni imruz. – 2022. – No. 1(77). – pp. 130-149.
2. 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.
3. Berdichevskaya V.O. Evolution of the use of information technologies in the automation of accounting of organizations and prospects for their development // Bulletin of NSUEM. – 2020. – No. 2. – pp. 250-258.
4. Bobiev I.A. Formation of segmental accounting and reporting at enterprises of the energy industry (on the example of the Republic of Tajikistan): Author's abstract. diss. ...cand. econ. Sciences 08.00.12 / Bobiev Ismoil Atoevich. – Dushanbe, 2021. – 28 p.
5. Boboev M.U. Management accounting at light industry enterprises of the Republic of Tajikistan: Author's abstract. diss. ...cand. econ. Sciences 08.00.12 / Boboev Mirzohayot Usmonovich. – Moscow, 2009. – 21 p.
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. Volkova A.A., Plotnikov V.A., Rukinov M.V. Digital economy: the essence of the phenomenon, problems and risks of formation and development. Management consulting. 2019;(4):38-49. URL: <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2019-4-38-49/>.
8. Ganiev U.F. Organization of management accounting and analysis at enterprises of the construction materials industry: Author's abstract. diss. ...cand. econ. Sciences 08.00.08 / Ganiev Ubaidullo Fayzalievich. – Dushanbe, 2023. – 24 p.

9. 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.
10. Guzov Yu.N. Directions for digitalization of accounting and audit // Accounting in the XXI century: monograph / ed. Yu.N. Guzova. V.V. Kovaleva, O.L. Margania. – St. Petersburg: Skifia-print, 2021. – P. 7-19.
11. Isaev, D.T. Features of preparing financial statements in banks of the Republic of Tajikistan / D.T. Isaev // Problems of introducing digital technologies in various fields of activity: Materials of the VI International Scientific and Practical Conference, Ekaterinburg, April 25, 2023 / Editorial Board: S.Yu. Shashkin, T.F. Shitova, S.F. Well done. – Ekaterinburg: Ural Institute of Management – branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation”, 2023. – P. 32-36.
12. 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.
13. Karimov B.Kh. Drawing up a chart of accounts in accordance with IFRS / B.Kh. Karimov, M.B. Karimiyon // Bulletin of the Tajik National University. Socio-Economic and Social Sciences Series. – 2020. – No. 7. – P. 76-89.
14. 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.
15. Mirzoaliev, A.A. Zaruriyati takmili nakshai hisobho: mushkilot va durnamo / A.A. Mirzoaliev, P.A. Khalimov // Payomi Donishgoi davlatii tihorati Tojikiston. – 2021. – No. 1(35). – pp. 59-67.
16. Nizomov S.F. Development of methodology and organization of management accounting in the construction complex (on the example of the Republic of Tajikistan): Author's abstract. diss. ... doc. econ. Sciences 08.00.12 / Nizomov Samariddin Fakhrievich. – Moscow, 2011. – 40 p.
17. Pyatov M.L. The probable technological “tomorrow” of accounting: based on the World Congress of Accountants in Sydney (WCOA 2018) // Accounting in the XXI century: monograph / ed. Yu.N. Guzova. V.V. Kovaleva, O.L. Margania. – St. Petersburg: Skifia-print, 2021. – P. 34-75.
18. 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.
19. 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.
20. 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.
21. Sheveleva E.A. Professional judgment of an accountant in the transition to a digital economy // Bulletin of the South Ural State University. Series: economics and management
22. Shcherbatyuk V.V. Accounting charts as the basis for the formation of information systems // Promotion of Social and Economic Values in the Context of European Integration 2021. Pp. 159-172.
23. 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.