

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
К.Ш.ТОКТОМАМАТОВА**

**ОШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Межгосударственный диссертационный совет К.08.17.564**

*На правах рукописи*  
УДК. 657.1(03):657.6.

**ХОДЖИЕВ ГУФРОН ХОДЖИКУРБОНОВИЧ**

**РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕ-  
НИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ  
(на материалах Республики Таджикистан)**

**Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

**А В Т О Р Е Ф Е Р А Т**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Душанбе - 2018

Диссертационная работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, доцент  
**Низомов Самариддин Фахриевич**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор  
**Тургунбаев Жусуп Тургунбаевич**

кандидат экономических наук, доцент  
**Жанузаков Болотбек Шакыевич**

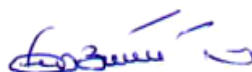
**Ведущая организация:** Таджикский государственный университет  
права, бизнеса и политики  
735700, Республика Таджикистан,  
Согдийская область, г. Худжанд, 17 мкр-н,  
дом. 1

Защита диссертации состоится «14» сентября 2018 года в 14<sup>00</sup> часов в Центре научных исследований, разработок и инноваций имени К.Ш. Токтомаматова на заседании Межгосударственного диссертационного совета К.08.17.564 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук при Международном университете имени К.Ш. Токтомаматова, Ошском государственном университете и Таджикском национальном университете по адресу: Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Международного университета имени К.Ш. Токтомаматова по адресу: Кыргызская Республика, 715 613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30 и на сайте [mnu.kg](http://mnu.kg)

Автореферат разослан «\_\_»\_\_\_\_\_2018 года

**Ученый секретарь межгосударственного  
диссертационного совета К.08.17.564,  
доктор экономических наук**



**Низомов С.Ф.**

## **I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** В условиях динамично развивающемся рынке экономическая деятельность предприятий обуславливают усиления контроля над отображением результатов и событий в системе бухгалтерского учета. Многообразие и сложность операций хозяйствующих субъектов полагают, что достоверность финансовой отчетности и соответствие операций с имущественными интересами учредителей, акционеров и собственников не в полной мере могут быть подтверждены внешним и внутренним аудитом. Различные мотивы субъектов вызывают факт нарушения в финансовых и хозяйственных операциях с активами и обязательствами на предприятиях. Для предотвращения отрицательных результатов применяют различные формы экономического контроля. В рыночной экономике в функционировании предприятий наиболее эффективной формой контроля считается бухгалтерская экспертиза многообразных периодов учетного процесса, отражение фактов и событий финансово-экономической хозяйственной деятельности. Чтобы удовлетворить потребность заинтересованных субъектов в непредвзятости учетно-расчетной информации о результатах движения обязательств и активов, а также их состояния с помощью бухгалтерской экспертизы уверенно можно показать, что предприятие может быть инвестиционно привлекательным. В настоящее время у хозяйствующих субъектов должна быть возможность выбора форм экономического контроля, в связи с этим бухгалтерская экспертиза в системе контроля соответственно должна стать одной из ее доступных форм, которая требует определенных разработок научно-методических положений и практических рекомендаций для проведения бухгалтерской экспертизы в финансово-хозяйственной деятельности предприятия для предотвращения неблагоприятных событий.

Однако, для предотвращения финансовых потерь и неблагоприятных событий от непредумышленных действий хозяйственных субъектов в процессе динамично развивающейся рыночной среды необходимо изучать неблагоприятные экономические результаты, современные условия учета на предприятиях, разработать организационные принципы и научно обоснованные методики проведения бухгалтерской экспертизы свидетельствуют об актуальности данной проблемы. Недостаточная ее разработанность, сложившаяся в современных экономических условиях, а также актуальность проблемы предопредели выбор данной темы исследования, выбора целей и задач, ее структуры и основных направлений.

**Связь темы диссертации с крупными научными программами, основными научно-исследовательскими работами, проводимыми научными учреждениями.** Основные положения диссертации и результаты исследований имеет связь с программой «Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период 2030 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Таджикистан от 01 октября 2016 года, № 392.

Вопросы совершенствования системы бухгалтерского учета и бухгалтерской экспертизы отражены в таких программах, как: Постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 октября 2006г., №428 «О дополнительных мерах по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в Рес-

публики Таджикистан», Постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 мая 2010г., №231 «О дополнительных мерах по реализации международных стандартов финансовой отчетности в Республики Таджикистан», Постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 апреля 2012г., №154 «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» и в рамках реализации требований Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г, №702. Она выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ ТГУК.

**Цель и задачи темы исследования.** Цель диссертационной работы заключается в изучении теоретико-методических и организационно-практических вопросов бухгалтерской экспертизы как научного направления, а также разработка методических рекомендаций для развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы в финансово-хозяйственной деятельности различных хозяйствующих субъектов.

Для достижения установленных целей необходимо решить следующие задачи:

- в современных условиях обосновать концептуальные положения бухгалтерской экспертизы, сгруппировав адекватные современные условия понятийного аппарата бухгалтерской экспертизы как научно-практического направления;

- учитывая предметную классификацию сформировать концептуальные принципы бухгалтерской экспертизы и на их базе предложить организационные подходы к формированию эффективной системы производства бухгалтерской экспертизы;

- классифицировать характерные признаки бухгалтерской экспертизы, на основе которых можно раскрыть и обосновать ее различия от документального аудита, налоговой проверки и ревизии;

- выявить воздействия новых экономических взаимоотношений на финансовые и хозяйственные нарушения и на данной основе разработать модель эффективного применения знаний эксперта - бухгалтера в системе экономического контроля;

- разработать организационно-методические подходы бухгалтерской экспертизы активов и обязательств предприятий;

- выработать практические рекомендации по улучшению организации бухгалтерской экспертизы активов и обязательств.

**Научная новизна исследования** заключается в разработке теоретических и организационно-методических основ проведения бухгалтерской экспертизы в системе экономического контроля для предотвращения неблагоприятных результатов и обеспечения эффективного функционирования хозяйствующего субъекта.

Основные результаты исследования, которые содержат следующие элементы научной новизны:

- обоснованы теоретические (концептуальные) положения бухгалтерской экспертизы на современном этапе развития, как научное направление сгруппи-

рован адекватный понятийный аппарат бухгалтерской экспертизы, которое соответствует современным условиям;

- сформированы концептуальные принципы бухгалтерской экспертизы на базе учета ее предметной систематизации и предложены организационно экономические подходы к формированию и развитию функционирующей системы производства бухгалтерской экспертизы;

- выработаны системно-классификационные признаки бухгалтерской экспертизы, на базе, которого аргументирована и выявлена ее разница от документального аудита, налоговой проверки и ревизии, а также выявлено как новые экономические отношения могут повлиять на финансовые хозяйственные нарушения и как разработанная модель эффективного применения знаний эксперта - бухгалтера может воздействовать на систему экономического контроля;

- на основе проведенного анализа и полученных результатов сформированы и разработаны организационно-методические подходы бухгалтерской экспертизы, а также предложены практические рекомендации по улучшению организации проведения бухгалтерской экспертизы активов и обязательств современных действующих предприятий.

**Практическая значимость диссертационного исследования** заключается в том, что разработанные и предложенные автором рекомендации позволят расширить границы знаний в проведении бухгалтерской экспертизы и в организации верной концепции ее дальнейшего развития и совершенствования. Методика проведения бухгалтерской экспертизы, которая предложена в диссертации, а также основанные на ней профилактические мероприятия включают основы практического эффекта для обеспечения защиты внешних и внутренних хозяйственно-финансовых интересов участников процесса в условиях динамичной рыночной среды.

**Экономическая значимость полученных результатов** заключается в том, что расширены научные концептуальные положения теории о сущности бухгалтерской экспертизы, с учетом закономерностей и особенностей осуществления бухгалтерской экспертной деятельности. Разработки и рекомендации направлены на совершенствование теории и методологии осуществления бухгалтерской экспертизы в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности.

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

1. Обоснованы концептуальные положения бухгалтерской экспертизы, как научное направление сгруппирован адекватный понятийный аппарат бухгалтерской экспертизы, которое соответствует современным условиям.

2. Сформированы концептуальные принципы бухгалтерской экспертизы и на их базе предложить организационные подходы к формированию эффективной системы производства бухгалтерской экспертизы.

3. Обоснованы важнейшие направления институциональной основы и классифицированы характерные признаки бухгалтерской экспертизы, на основе которых можно раскрыть и обосновать ее различия от документального аудита, налоговой проверки и ревизии.

4. Выявлены воздействия новых экономических взаимоотношений на финансовые и хозяйственные нарушения и на данной основе разработать модель эффективного применения знаний эксперта - бухгалтера в системе экономического контроля.

5. Разработаны организационно-методические подходы бухгалтерской экспертизы активов и обязательств предприятий.

6. Выработаны практические рекомендации по улучшению организации бухгалтерской экспертизы активов и обязательств.

**Личный вклад соискателя заключается.** Личный вклад автора заключается в определении цели, предмета и объекта научного исследования, в разработке теоретических и методических положений, где выявлены влияние новых экономических отношений на хозяйственные и финансовые нарушения, а также предложены пути совершенствования бухгалтерской экспертизы в условиях рыночной экономики Республики Таджикистан (акт о внедрении представлен).

**Апробация результатов проведенного исследования.** Существенные положения и основные выводы диссертационной работы представлены в докладах и статьях, которые опубликованы в журналах, материалах научно - практических конференций, сборниках научных трудов. Результаты исследуемой темы докладывались на Международной студенческой научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Душанбе, 2013г.), Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Душанбе, 2014г.), Международной научно-практической конференции на тему «Бухгалтерский учёт: достижения и научные перспективы XXI века, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета» Российский университет кооперации (Москва, 2015г.), Международной научно-практической конференции «Вопросы комплексного экономического анализа показателей устойчивого развития предприятий и его информационное обеспечение» (Душанбе, 2016г.), Международной научно-теоретической и практической конференции Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, Израйловские чтения - VII «Современные проблемы интеграции и координации системы учета и аудита в странах Центральной Азии» (Бишкек, 2017 г.)

Результаты диссертационного исследования использованы в деятельности Общественный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан (справка об использовании результатов от 17.03.2018 г., №11).

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** По теме диссертационной работы изданы 17 статей общим объемом 7,0 п.л., в том числе 1 монография, 6 статьи в научных изданиях, рекомендуемых РИНЦ РФ и 3 статьи в научных изданиях, рекомендуемых ВАК Кыргызской Республики.

**Структура и объем работы.** Диссертационная работа изложена на 155 страницах компьютерного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Текст диссертационного исследования охватывает 15 таблиц, иллюстрирован 17 рисунками и 8 приложениями. Список использованной литературы содержит 196 источников.

## II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

*Во введении*, прежде всего, аргументирована актуальность исследуемой темы работы её степень разработанности, обусловлены цель, задачи, объект, предмет исследования; сформированы положения, имеющие научную новизну; доказаны теоретические основы и практическая значимость исследования; показаны сведения об апробации и внедрения результатов исследования.

*В первой главе – «Теоретические основы формирования бухгалтерской экспертизы в современных условиях»* - исследованы теоретические обоснования сущности объекта и предмета бухгалтерской экспертизы, а также рассмотрены нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерскую экспертизу в Республике Таджикистан; выявлена ее классификация и задачи для формирования бухгалтерской экспертизы.

Рассматривая понятийный аппарат, в диссертационном исследовании автор приводится различные виды экспертиз. Автор по результатам критического анализа различных источников предлагает следующее определение бухгалтерской экспертизы, т.е. бухгалтерская экспертиза это исследование компетентным лицом представленных документов, которые отражают операции функционирования предприятия или индивидуального предпринимателя для определения фактических обстоятельств хозяйственной деятельности, а также разрешения вопроса поставленного перед экспертом-бухгалтером.

Действительно, на основе учета особенностей правового регулирования, имеющейся практики и выявленной выше сути бухгалтерской экспертизы, автор считает выделить такие виды бухгалтерской экспертизы, которые представлены на рис. 1.



**Рис. 1. Классификация бухгалтерских исследований**

Источник: составлено автором

Таким образом, можно утверждать, что документы чаще всего служат орудием проведения исследования предмета бухгалтерской экспертизы. Это определяется тем, что первое, посредством документов в бухгалтерском учете выполняется регистрация финансово-хозяйственных операций; второе, на предприятии документы в первую очередь служат в виде средств анализа и проверки его деятельности, и третье, в уголовном и гражданском законодательстве бухгалтерские документы считаются источниками доказательств.

Понятие «документ» во многих сферах науки трактуется по-разному. Например, в бухгалтерском учете понятие документ, считается тем, что это письменное свидетельство, где указывается фактическое совершение или право на совершение хозяйственной операции. В правоведении документ это форма, удостоверяющая юридические факты. В бухгалтерской экспертизе документом необходимо считать письменный акт, который содержит установленные реквизиты, где отражаются хозяйственные операции или прочие факты, связанные с поступлениями экономико-правовых результатов.

Автор считает, что документы предприятия считаются носителями как юридической информации, так и экономической информации, так как посредством документов выполняется первичное соблюдение и фиксация хозяйственных операций.

**Таблица 1. Особенности субъектов бухгалтерской экспертизы**

<b>Виды бухгалтерской экспертизы</b>	<b>Ревизия</b>	<b>Аудит</b>	<b>Налоговая проверка</b>	<b>Судебно-бухгалтерская экспертиза</b>
<b>Лица и организации, назначающие бухгалтерскую экспертизу</b>	Вышестоящее должностное лицо	Субъект предпринимательской деятельности, учредители, правоохранительные органы	Контролирующий орган	Судья, прокурор, следователь и суд, прокуратура, органы внутренних дел и иные правоохранительные органы, осуществляющие следствие
<b>Лица и организации, осуществляющие бухгалтерскую экспертизу</b>	Лицо, уполномоченное вышестоящим органом (ревизор)	Аудитор, аудиторская компания	Руководитель органа, осуществляющего контроль	Бухгалтер-эксперт, экспертные учреждения
<b>Итоговый документ</b>	Акт ревизии	Аудиторское заключение	Акт проверки	Экспертное заключение

Источник: Составлено автором

Во время изучения материалов бухгалтерской экспертизы, которые представляют собой разнообразные виды документов, бухгалтер-эксперт обязан отчетливо разбираться в представленных документах, состав которых предложен в табл. 2. Свойственно, что все документы, которые представляются эксперту для изучения, обязаны быть приобретены законными способами.

В современных условиях исследование в сфере систематизации экспертиз выступают в качестве необходимых условий, для эффективного применения особых знаний в борьбе с правонарушениями в разных областях, а также и в экономике.

Следуя приведенной трехмерной основой и субординацией систематизации, т.е. предметом, объектом, методикой изучения в рамках экспертизы, необходимо показать шесть классов судебных экспертиз.

Предложенная общая структура не всегда верно дифференцируют экспертизы, тем более по их видам, однако облегчает установление места проводимых в настоящее время в экспертных организациях экспертиз и может быть полезной



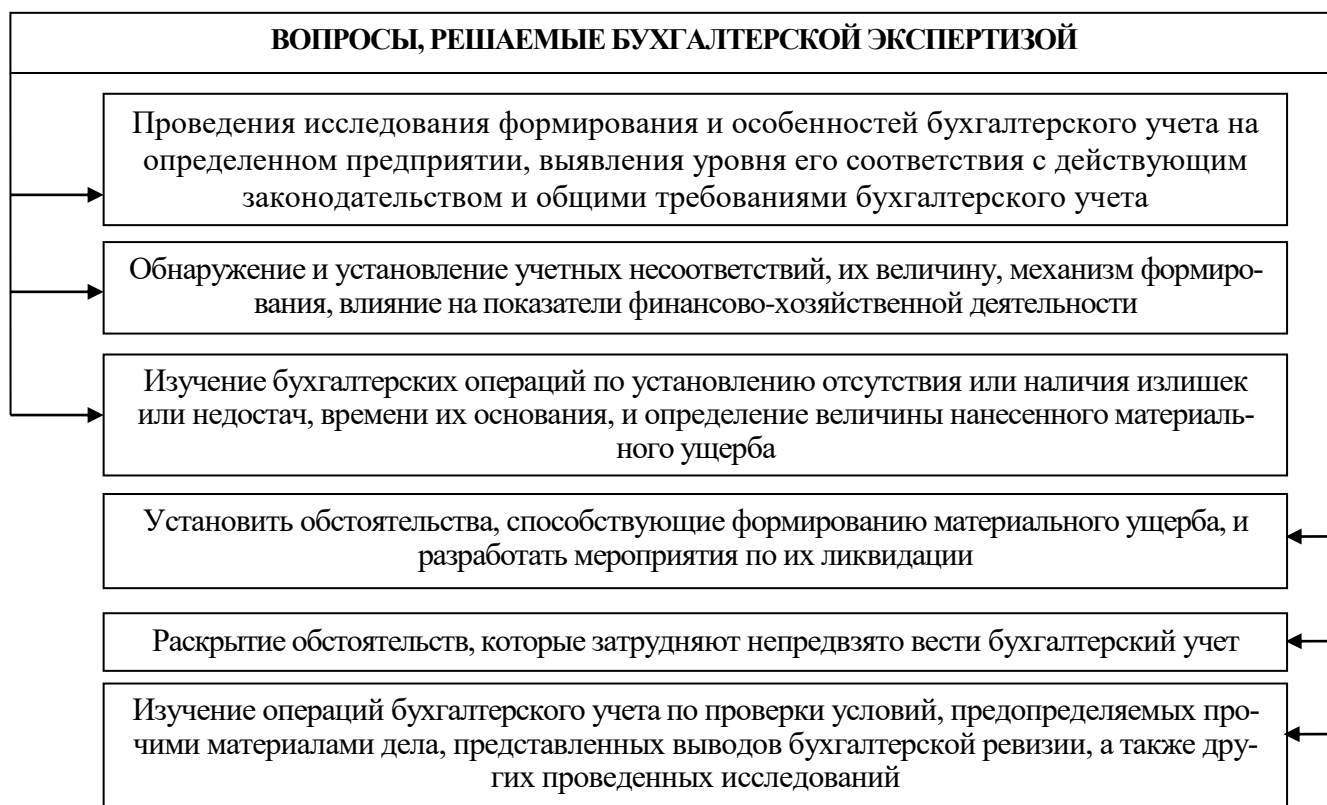
для организации их проведения.

**Таблица 2. Состав объектов бухгалтерской экспертизы**

№ п/п	Виды объектов исследования	Состав вида объекта исследования
1	Первичные учетные докумен-	С учетом отраслевых особенностей
2	Иные первичные документы	Договоры, соглашения, письма и лицензии
3	Регистры бухгалтерского учета	По всем участкам бухгалтерского учета
4	Финансовая отчетность	Отчет о финансовом положении и приложения к нему
5	Иные материалы, содержащие необходимую для бухгалтерской экспертизы информацию	Налоговая отчетность, ранее проведенные документальные исследования, протоколы допроса, черновые записи и пр.

Источник: Составлено автором

Автор считает, что с помощью бухгалтерской экспертизы можно определить величину материального ущерба, и кому он причинен, которое владеет немаловажным значением по выявлению юридических лиц, понесших существенный материальный ущерб. При этом эксперт-бухгалтер может решить также и другие вопросы, которые в зависимости от решаемых задач подразделяются на несколько групп (рис. 2).



**Рис. 2. Группы вопросов, решаемых бухгалтерской экспертизой**

Источник: составлено автором

Автор считает, что в настоящее время проводимая бухгалтерская экспертиза должна отвечать требованиям различных процессуальных институтов, которая должна отличаться в задачах, как уголовного, так и гражданского судопроизвод-

ства, в связи с этим, особый интерес вызывают вопросы нормативно-правового регулирования бухгалтерской экспертизы.

В диссертации систему нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерскую экспертную деятельность, автор делит на три группы:

1. Нормативно-правовые акты, регулирующие в целом имущественные отношения;

2. Нормативно-правовые акты, которые регулируют только производство определенного отдельного вида экономической экспертизы;

3. Нормативно-правовые акты, которые регулируют ряд ведения бухгалтерского учета в совокупности с отраслевыми особенностями.

В настоящее время правовую базу, принципы организации, а также существенные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Республике Таджикистан в административном, гражданском, уголовном судопроизводстве устанавливает Закон Республики Таджикистан от 25 июля 2005 г. №102 «О государственной судебной экспертизе».

Основываясь законодательством республики и на основании подтверждающих документов, при экспертизе конкретного бухгалтерского объекта эксперт-бухгалтер проводит определенные действия для ознакомления материалов, отражающих каждый цикл финансово-хозяйственной деятельности, а исследование конкретных циклов позволит составить блок-схему документооборота экспертизы.

**Во второй главе – «Организационные положения проведения бухгалтерской экспертизы»** - дана оценка информационной базы бухгалтерской экспертизы; рассмотрены содержания документации как основы информационной базы бухгалтерской экспертизы; выполнен анализ выявления финансовых нарушений в деятельности предприятий Республики Таджикистан; предложена организационная модель бухгалтерской экспертизы, адаптированная к современным условиям.

Анализ выявления финансовых нарушений в деятельности предприятий Республики Таджикистан, показал, что в экономической сфере процент раскрываемости не более 50%, это, можно рассмотреть как отрицательный факт деятельности правоохранительных органов, но при этом заслуживает положительной оценки наметившейся рост раскрываемости экономических преступлений против собственности. Отмечается динамика снижения раскрываемости подобных преступлений. По Республике Таджикистан каждое шестое экономическое правонарушение совершается в области торговли, так как они захватывают наиболее удельный вес (около 20 %) по сферам экономике в структуре экономических правонарушений (табл. 3). Следующие правонарушения считаются те, которые совершены в промышленности, в сфере кредитования и страхования, а также сельском и лесном хозяйстве (от 8 до 12 %).

Автор считает, что для уменьшения, динамики роста экономических преступлений нужно принимать конкретные решения и меры по государственному регулированию и повышению роли отечественного законодательства. Зарубежный и отечественный опыт показывает, что ориентация лишь на силовые меры борьбы непродуктивны.

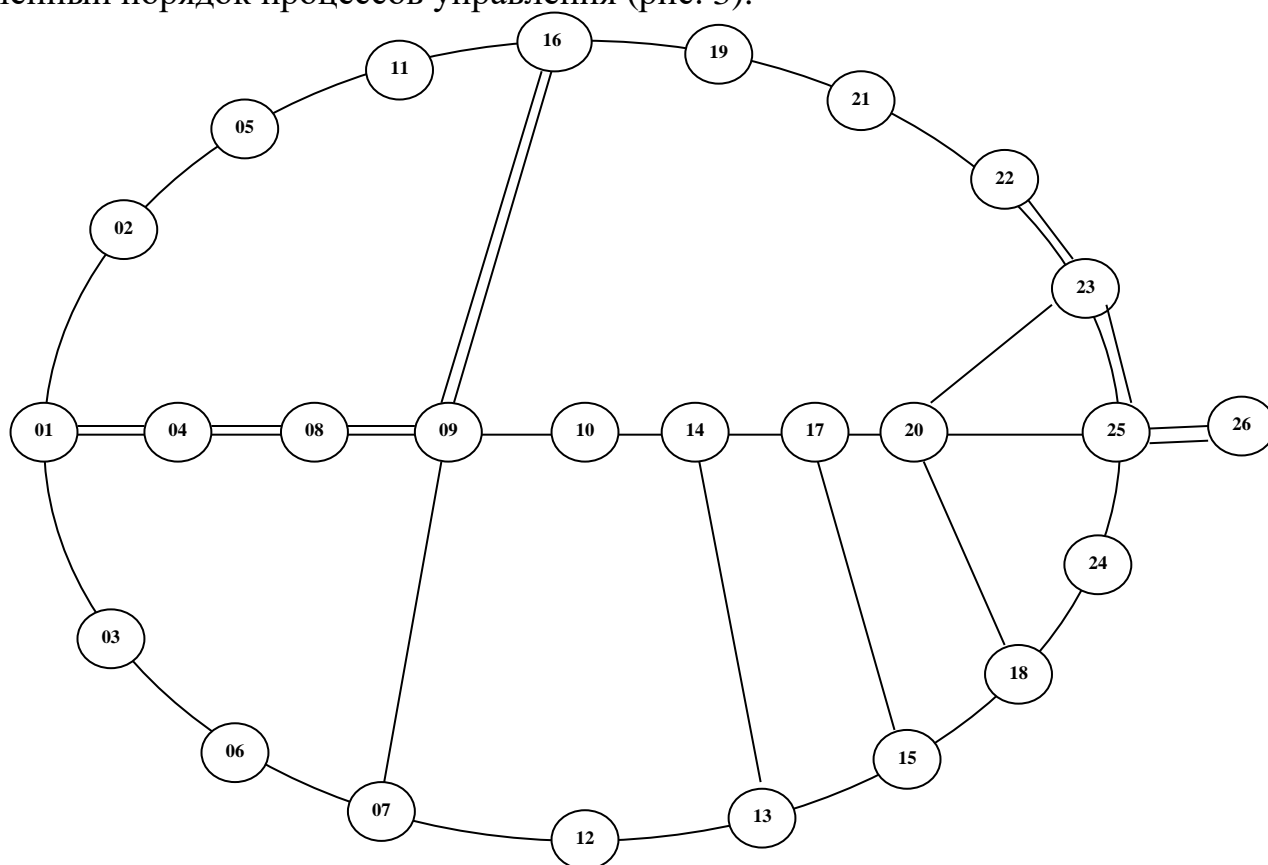
**Таблица 3. Динамика состава и структуры экономических преступлений в Республике Таджикистан по отраслям и видам деятельности**

Экономические показатели	2011г.		2012г.		2013г.		2014г.		2015г.		2016г.		2017г.		2017г. в % к	
Промышленность	134	12	153	12,43	168	13,02	209	13,65	214	13,77	216	13,7	219	13,34	102,33	101,38
Пищевая промышленность	52	4,66	58	4,71	67	5,19	82	5,36	88	5,66	79	5,01	76	4,62	86,36	96,2
Сельское и лесное хозяйство	125	11,19	134	10,89	121	9,38	200	13,06	214	13,77	203	12,88	210	12,79	98,13	103,44
Транспорт	38	3,4	44	3,57	36	2,79	22	1,44	26	1,67	31	1,97	32	1,95	123,07	103,22
Связь	29	2,6	32	2,6	46	3,57	41	2,68	53	3,41	51	3,23	63	3,83	118,86	123,52
Строительство	59	5,28	56	4,55	62	4,81	76	4,96	59	3,8	66	4,19	60	3,65	101,69	90,9
Торговля	253	22,65	267	21,69	284	22,02	269	17,57	271	17,44	283	17,95	291	17,72	107,38	102,82
ЖКХ	54	4,83	52	4,22	67	5,19	88	5,75	76	4,89	69	4,38	71	4,32	93,42	102,89
Здравоохранение, культура, соц. обеспечение	24	2,15	25	2,03	41	3,18	37	2,42	34	2,19	39	2,47	40	2,43	117,64	102,56
Народное образование и наука	62	5,55	86	6,99	68	5,27	127	8,3	119	7,66	123	7,8	135	8,22	113,44	109,75
Кредитование и страхование	114	10,21	127	10,32	144	11,16	193	12,61	205	13,19	213	13,51	226	13,76	110,24	106,1
В органах управления и власти	48	4,3	59	4,79	65	5,04	47	3,07	58	3,73	64	4,06	73	4,44	125,86	114,06
Прочие отрасли	125	11,19	138	11,21	121	9,38	140	9,14	137	8,82	139	8,85	146	8,89	106,56	105,03
<b>Всего</b>	<b>1117</b>	<b>100</b>	<b>1231</b>	<b>100</b>	<b>1290</b>	<b>100</b>	<b>1531</b>	<b>100</b>	<b>1554</b>	<b>100</b>	<b>1576</b>	<b>100</b>	<b>1642</b>	<b>100</b>	<b>105,66</b>	<b>104,18</b>

Источник: Рассчитано автором на основе данных Министерства внутренних дел Республики Таджикистан

Для того, чтобы достичь максимальной эффективности в предупреждении правонарушений в экономической деятельности предприятия, нужны конкретные усилия и условия для осуществления внешнего контроля, а также органов управления предприятия, при осуществлении ими функций внутреннего контроля. Один из способов достижения данной цели считается проведение бухгалтерской экспертизы хозяйственных субъектов.

По мнению автора, объектом управления в системе сетевого планирования управления (СПУ) считаются исполнители, которые наделены трудовыми, финансовыми и материальными ресурсами, чтобы выполнить полный комплекс в определенные сроки и в мерах намеченных затрат. Таким образом, планирование и контроль, который необходимо выполнить по экспертным работам подобает исполнять с помощью информационной модели, которая, по убеждению автора, считается сетевой моделью, дающая возможность устанавливать предопределенный порядок процессов управления (рис. 3).



**Рис. 3. Сетевая модель проведения бухгалтерской экспертизы**

Источник: разработано автором

В основу составления сетевой модели автором рекомендуется показательный перечень исследовательских работ, которые включены в сетевую модель проведения бухгалтерской экспертизы. По сравнению с перечнем работ в количестве 20-ти событий, которые разработаны Белухой Н.Т., автором предложен перечень работ из 26-ти событий, соответствующие нынешним особенностям предприятия и осуществления финансового учета, с совершающимися измене-

ниями в бухгалтерской и юридической практике. Перечень изучаемых работ и событий представлены в табл. 4.

**Таблица 4. Наименование работ, которые включены в сетевую модель организации и проведения бухгалтерской экспертизы**

Номер события	Перечень работ
01	Организация задания для проведения экспертизы
02	Подбор бухгалтера-эксперта или же группу экспертов
03	Анализ бухгалтером-экспертом (группой экспертов) поручения для проведения экспертизы
04	Приобретение экспертом (экспертами) решение правоохранительных органов для проведения экспертизы
05	Исследование полноты и содержания материалов, которые представлены для экспертного изучения
06	Предварительное рассмотрение принятых объектов и материалов изучения
07	Расстановка выводов о полноте и качестве существующих объектов, выбор стратегии экспертного изучения
08	Организация метода проведения экспертизы
09	Разработка плана для проведения экспертизы
10	Согласование и контроль персональных планов для членов экспертной группы и его соответствие с основным планом
11	Подборка нормативно-правовых актов и законов по определенным объектам экспертизы
12	Подборка фактической информации по предложенным к проведению экспертизе объектам
13	Выбор наиболее лучших документальных методов и их использование
14	Выполнение процесса экспертного изучения
15	Подборка компьютерных программ для проведения анализа, систематизации и классификации полученных результатов
16	Постановка задач для компьютерного разрешения
17	Инструкция порядка по выполнению задач экспертного изучения
18	Проведение анализа полученных результатов с помощью компьютерного исследования
19	Систематизация и группировка полученных результатов проведенной экспертизы
20	Обоснование полученных результатов и составление заключения по проведенному экспертному исследованию
21	В определенных случаях, составления письменного уведомления о невозможности предоставлении заключения
22	Предоставление определенных предложений для проведения профилактики экономических правонарушений
23	Предоставление полученных выводов проведенной экспертизы правоохранительным органам
24	Передача правоохранительным и административным органам составленных предложений для предупреждения экономической преступности
25	Допрос бухгалтера-эксперта на предварительном расследовании
26	Допрос бухгалтера-эксперта при судебном анализе

Источник: Составлено автором: дополнение к модели

Особенности порядка сетевой модели разумно рассмотреть в виде проведения бухгалтерской экспертизы по состоянию бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, которая проводится группой экспертов. Предлагаемая автором

на рис. 3, сетевая модель, состоит из 26-ти колец, которые изображают исследовательские события, т.е. совокупность установленных работ, а также затрат времени для их выполнения.

Например, событие 01 означает составление задания для проведения экспертизы, которые содержат операции по исследованию решения принятого правоохранительными органами назначить экспертизу, исследование объектов проведения экспертизы на предмет их соответствия, определить сроки ее проведения и определить существуют ли должные специалисты. Поэтому, в связи с этим, можно утверждать, что событие охватывает некоторые взаимосвязанные элементы, объединяющиеся последствиями одного проведенного экспертного исследования. При этом работой также считают действие или процедуру, которую необходимо исполнить, для того чтобы перейти от одной работы к другой. Проводимую работу необходимо измерять простыми трудовыми измерителями, такие как часы, дни, недели, месяцы, и т.п., а также иными материальными или трудовыми расходами, стоимостью исполненных работ и т.д. Событие же обозначают факт приобретения конечного итога от проделанных работ и вероятность преступить к выполнению других работ этого процесса.

В сетевой модели нами предусмотрены два события это первоначальное, и заключительное. Например, в нашей предложенной модели событие 01 – это сформировать задания для проведения экспертизы, считается первоначальным, а событие под номером 26 заключительным, где осуществляется допрос эксперта уже при судебном процессе. Порядок исполнения работ по сетевой модели, имеют следующее значение, т.е. если следующее событие тесно связан с предыдущим, то оно именуется путем. В представленной автором сетевой модели пути обозначены линиями, а время, которое необходимо для исполнения комплекса работ, объединяемые одним событием, выражены в днях и представлены около линий. Например, время, которое необходимо для прохождения от события 01 к событию 02 определяется одним днем.

Таким образом, для проведения расчетов пути и события необходимо обозначить определенными символами, например длину пути -  $t$  можно измерить суммой времени, которые нужны для осуществления работ, входящих в сетевую модель. События можно обозначить символами -  $i$  и  $j$ , где путь между данными событиями будет равноправен длительности времени, которое необходимо для осуществления работ, связанных с предыдущими событиями. Каждая проводимая работа и ее продолжительность  $t(i, j)$  устанавливается длиной пути  $t$ .

В предложенной автором сетевой модели, проведение бухгалтерской экспертизы предусматривается 9 путей от первоначального до заключительного события (табл. 5.), измеряющиеся количеством дней, которые нужны для завершения экспертного изучения.

При проведении многогранных и многоаспектных операциях бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов бухгалтерская экспертиза, как правило, проводится группой бухгалтеров-экспертов. Поэтому в данных случаях определенную численность работ целесообразно исполнять параллельно. Автором в сетевой модели сформированы многообразные пути экспертного исследования,

которые представлены в табл. 5, отсюда и разнообразная продолжительность времени на проведение экспертизы.

**Таблица 5. Последовательность проведения работ бухгалтерской экспертизы в предложенной сетевой модели**

Номер пути	Последовательность работ	Время, необходимое для прохождения пути (дней)
1	(01,02); (02,05); (05,11); (11,16); (16,19); (19,21); (21,22); (22,23); (23,25); (25,26);	20
2	(01,04); (04,08); (08,09); (09,10); (10,14); (14,17); (17,20); (20,25); (25,26)	20
3	(01,04); (04,08); (08,09); (09,10); (10,14); (14,17); (17,20); (20,23); (23,25); (25,26)	19
4	(01,04); (04,08); (08,09); (09,16); (16,19); (19,21); (21,22); (22,23); (23,25); (25,26)	22
5	(01,03); (03,06); (06,07); (07,12); (12,13); (13,15); (15,18); (18,24); (24,25); (25,26)	17
6	(01,03); (03,06); (06,07); (07,09); (09,10); (10,14); (14,17); (17,20); (20,25); (25,26)	20
7	(01,03); (03,06); (06,07); (07,12); (12,13); (13,14); (14,17); (17,20); (20,25); (25,26)	18
8	(01,03); (03,06); (06,07); (07,12); (12,13); (13,15); (15,17); (17,20); (20,25); (25,26)	19
9	(01,03); (03,06); (06,07); (07,12); (12,13); (13,15); (15,18); (18,20); (20,25); (25,26)	19

Источник: Составлено автором: дополнение к модели

Таким образом, например, по предложенным расчетам видно, что на пути 1 последовательность работы 03 - анализ бухгалтером-экспертом (группой экспертов) поручения для проведения экспертизы и 04 - приобретение экспертом (экспертами) решение правоохранительных органов для проведения экспертизы, отсутствуют и виден переход сразу к работе 05 - исследование полноты и содержания материалов, которые представлены для экспертного изучения, это связано с тем, что предшествующие работы необходимо проводить параллельно. В предложенном нами примере максимальная продолжительность времени по проведению бухгалтерской экспертизы оказывается на пути 4 и равна 22 - м рабочим дням.

Путь, который имеет предельную длину, предлагаем назвать критическим. При этом длина критического пути (1 крит.) обуславливает всеобщую длительность проведения бухгалтерской экспертизы в рабочих днях. Для уменьшения срока проведения экспертизы нужно принять определенные меры для сокращения длительности работ, которые находятся на критическом пути.

Сущность критического пути необходимо принять в максимально короткие сроки основой, которого является оптимизация плана и выполнения работ. Поэтому существенной задачей на этапе организации начального плана, а также при очередности его выполнения считается поиск альтернатив для уменьшения времени по выполнению работ, которые попадают на критический путь.

Таким образом, можно сделать заключение о том, что при двух вероятных оценок времени, когда необходимо принимать в расчет минимальную численность времени ( $t_{\text{мин}}$ ) при наиболее подходящих обстоятельствах и максимальную длительность работы ( $t_{\text{макс}}$ ) при неблагоприятных обстоятельствах, то наше уравнение будет иметь следующий вид:

$$\text{Тожд.} = \frac{3t_{\text{мин}} + 2t_{\text{макс}}}{5} = \frac{3 * 17 + 2 * 22}{5} = 19 \text{ рабочих дней}$$

Например, при трех вероятных оценок времени, когда необходимо принять в расчет минимальную длительность работы ( $t_{\text{мин}}$ ), максимальную ( $t_{\text{макс}}$ ), а также наиболее возможную продолжительность для нормальных условий работы ( $t_{\text{норм}}$ ), уравнение будет иметь следующий вид:

$$\text{Тожд.} = \frac{4t_{\text{мин}} + 4t_{\text{норм}} + t_{\text{макс}}}{6} = \frac{17 + 4 * 19 + 22}{6} = 19 \text{ рабочих дней}$$

Поэтому на основе проведенного анализа и представленных уравнений, а также по полученным результатам ожидаемой продолжительности времени для проведения бухгалтерской экспертизы, можно сделать заключение о том, что даже при различных вариантах расчета продолжительности времени ее проведение равны, о чем свидетельствует оптимальность разработки плана экспертного проведения исследования.

Так как, использование научных методов организации и планирования процедуры бухгалтерской экспертизы разрешает оптимизировать время ее проведения и сохранения качества. Поэтому существенное значение заслуживает научное формирование проведения бухгалтерского экспертного исследования.

Необходимо отметить, что в работе автором также аргументирована методика бухгалтерской экспертизы обязательств и активов предприятий на базе алгоритма всеобщей проверки бухгалтерских документов по периодам оформления учета хозяйственных операций.

На основе проведенного исследования выявлено, что одной из существенных задач бухгалтерского учета считается контроль над соблюдением имеющего законодательства во время осуществления предприятием хозяйственных операций и их последовательностью, имением и движением активов и обязательств, при использовании финансовых, трудовых и материальных ресурсов по утвержденным нормам, нормативам и сметам.

Например, бухгалтерский учет охватывает не только некоторые части хозяйственной деятельности предприятия, но полностью отображает все хозяйственные операции. Существенная особенность бухгалтерского учета считается введение строгой документации, которая придает бухгалтерским данным особую доказательную силу. Это играет важную роль в контроле для сохранения имущества предприятия, при этом позволяет вовремя обнаружить, устранить и предупредить непроизводительные затраты.

Исследование показали, что искажение любых бухгалтерских данных могут быть преднамеренными и непреднамеренными:



- преднамеренное искажение бухгалтерских данных, часто совершаются в корыстных целях, для того чтобы ввести в заблуждение владельцев, учредителей, налоговых органов, акционеров, а также других заинтересованных лиц;

- непреднамеренное искажение бухгалтерских данных могут возникать в результате допущенных ошибок в учетных расчетах и записях, а также неправильного или неполного отображения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, состояния и наличия имущества. Погрешности, обнаруживающиеся в документах, могут затрагивать лишь технический процесс оформления хозяйственных операций, а также содержаться в неверном отображении любой информации в отчетности и учете. В связи с этим ошибки можно выделить по их форме - технические и по их содержанию - методологические.

Таким образом, технические ошибки можно разделить на определенные группы: первая группа технических ошибок содержит пропуски, арифметические ошибки и описки, при допущении данной ошибки фактические показатели не совпадают с расчетными, или не сходятся итоги. Вторая группа тесно связана с применением программного обеспечения, т.е. это те ошибки, которые допускаются при введении информации в программу, а также допущенные в процессе хранения, обработки и передачи данных. Исследовав технические ошибки, про методологические ошибки, появляющиеся в бухгалтерском учете на разных стадиях отображения хозяйственных операций, необходимо отметить, что они возникают: а) при составлении первичных документов; б) при отображении хозяйственных операций в реестрах бухгалтерского учета; в) при создании отчетности на основе реестров бухгалтерского учета.

Предложенный автором метод экспертного исследования обязательств и активов формируется на базе алгоритма проверки бухгалтерских документов, разработанный на основании имеющегося метода бухгалтерского учета, а также документального отображения хозяйственных операций. Данный алгоритм содержит начальную стадию и пять блоков - этапов, где значительной особенностью считается: первое, это цикличность; второй блок, который характеризует первоначальный этап в предложенном алгоритме; третий этап - это процедура проверки данного алгоритма; четвертый содержит прямое и обратное и пятый блок содействует проведению изучения материалов предшествующих этапов.

**В третьей главе – «Совершенствование практики бухгалтерской экспертизы»** - рассмотрена бухгалтерская экспертиза финансовых деятельности, дана методика экспертной оценки обязательств и активов отечественных предприятий на основе, которого предложена методика совершенствования экспертного исследования и меры ее исполнения в практической деятельности.

В частности, по мнению автора, установленные цели и первоначальное ознакомление с представленными материалами могут позволить обнаружить экономическую информацию, которая содержит в себе деструктивные факторы, и представляют собой особое внимание для проведения экспертного исследования, определить причины, способы и условия совершенного экономического правонарушения, выявить признаки, место и время его совершения. Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от

25.03.2011г., №702, устанавливает единую методику учета, а также документальное отображение хозяйственных операций предприятий в независимости от его организационно-правовой формы, видов и размеров деятельности. Предложенная методика заключается в последовательном совершении установленных действий, которые показаны на рис. 4.



**Рис. 4. Методика учета и документального отражения хозяйственных операций**

Источник: разработано автором

На начальном этапе бухгалтер-эксперт может определить круг лиц, которые имеют косвенное или прямое отношение к процедуре проведения экспертного исследования. Поступившие на экспертизу предварительные материалы и их начальный визуальный осмотр может породить у бухгалтера-эксперта некоторые вопросы, которые позволяют проверить достаточно ли информации для предоставления заключения.

Рассмотрение переданных на изучение дополнительной информации и учетных документов, поступивших по требованию для проведения бухгалтерской экспертизы по прибыли (убытка) от продаж, могут позволить эксперту-бухгалтеру выполнить выбор используемых экспертных процессов, научных приемов и методик. С помощью, которых можно определить содержание и объемы проводимых работ, а также исполнителей и сроки проведения экспертизы. Набор бухгалтеров-экспертов, которые участвуют в проведении комплексной экспертизе, владеет особым значением и исполняется также на начальной стадии.

Итоги любой работы бухгалтера-эксперта, на первоначальном этапе, формируются за счет плана проведения бухгалтерской экспертизы по укрупненным показателям прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) до налогообложе-

ния (табл. 6), которые раскрывают методику данного проведения экспертного изучения.

**Таблица 6. Методика проведения бухгалтерской экспертизы финансовой отчетности предприятия\***

№	Порядок процесса, осуществляемый экспертом-бухгалтером	Источник информации	Применяемые приемы и методы
1.	Тотальный обзор хозяйственно-финансовой отчетности	Ф.№№ 1-4	сопоставление, сравнение и выборка
2.	Комплексный обзор финансовой отчетности и оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета	Ф.№№ 1-4, Главная книга, оборотная ведомость, пояснительная записка	анализ, синтез
3.	Десегрегация показателей финансовой отчетности на счетах бухгалтерского учета	Ф.№№ 1-4, Главная книга	индукция, дедукция
4.	Определение циклов финансово-хозяйственной деятельности подлежащих экспертному исследованию	документы, представленные эксперту - бухгалтеру	аналитические
5.	Экспертное изучение достоверности и полноты отображения финансовой деятельности, которые осуществлены за соответствующий период	документы, представленные эксперту - бухгалтеру	Взаимный контроль, Встречная проверка, другие методы
6.	Экспертное изучение достоверности создания показателей хозяйственно-финансовой отчетности	Ф.№№ 1-4, Главная книга	конкретизация, нормативно-правовое регулирование, увязка балансовых показателей

Источник: составлено автором

Таким образом, для обнаружения общих и частных признаков правонарушения, изучение объектов бухгалтерской экспертизы, реализовываются бухгалтером-экспертом на аналитическом этапе. Механизм употребления методических методов и приемов зависит от предмета посягательства и объектов, которые представлены для проведения бухгалтерской экспертизы, позволяющие представить схему действий эксперта-бухгалтера, совместимую с разработанной нами блок-схемой документооборота, исследования достоверности и отражения полноты объема отгруженного товара.

Результаты, которые получены автором, в процессе изучения процедуры бухгалтерской экспертизы, позволили сформировать как общие запросы, так и требования нормативно-правового характера, которые предъявляются к экспертным методикам, поскольку ее содержание нужно анализировать как важнейший признак любого вида бухгалтерской экспертизы. Также автором аргументировано, что методика бухгалтерской экспертизы обязана быть сориентирована на решении конкретных экспертных задач. Все это позволило доказать сущность и

содержание методики экспертного изучения, определить пять этапов ее разработки и предложить алгоритм действий бухгалтера-эксперта, которые зависят от предмета бухгалтерской экспертизы.

## **ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Главные положения проведенного исследования изложены в содержании самой диссертации и его автореферате. Среди, которых наиболее существенными выводами, предложениями и рекомендациями можно считать:

1. В диссертационной работе обосновано, что научную базу бухгалтерской экспертизы как единую, целостную область знаний организует диалектический метод. Методологический базис бухгалтерской экспертизы составляют общеметодологические принципы институциональной экономической теории. Развитие и совершенствование бухгалтерской экспертизы, как назначения экспертной деятельности в практической сфере ее употребления, на определенном уровне диктуется нынешним состоянием экономики, а также переходом всех хозяйствующих субъектов использование международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете. Формирование теории на базе системного подхода раскрывается механизмом функционирования бухгалтерской экспертизы, как сравнительно самостоятельной сферы знания, доказывает его структуру и содержание.

2. Проведенное исследование показало, что, раскрывая сущность бухгалтерской экспертизы, её классификацию и задачи были установлены ее специфическими особенностями, обеспечивающие приобретение источника доказательств, и использование особенных бухгалтерских знаний. На данном этапе речь идет лишь о предопределении бухгалтерской экспертизы, предмете ее изучения и предоставлении заключения эксперта-бухгалтера как источника доказательств. Так как бухгалтерская экспертиза определяет противоречия и несоответствия в содержании документов, которые предъявляются для изучения, и показателями бухгалтерского учета, то ее предмет формирует закономерности обнаружения, возникновения и использования на практике, раскрытия и доказывания экономических правонарушений именно бухгалтерской информации. Бухгалтерская экспертиза отталкивается от предпосылок объективного отражения в показателях финансовой отчетности и бухгалтерского учета каждого преступных действий, которые совершаются в процедуре или в виде законных фактов финансовой деятельности.

3. Отраженное в диссертационном исследовании теоретическое обоснование предметной области бухгалтерской экспертизы показало, что в нынешних условиях определение сущности предмета бухгалтерской экспертизы несоразмерны, и в данном исследовании его содержание анализируется с двух позиций – и научной, и практической, что разрешило сделать вывод:

- во-первых, разработан и предложен адекватный современной экономической ситуации понятийный аппарат, как научного направления - бухгалтерской экспертизы, определив ее роль среди прочих юридических и экономических наук, а также в учетно-финансовой деятельности предприятий;

- во-вторых, предложено авторское определение «предмет бухгалтерской экспертизы», из которого необходимо осмыслить раскрытие и изучение фактов недостоверного отображения в финансовой отчетности и в системе бухгалтерского учета предприятия, его обязательств, активов, собственного капитала, хозяйственных процедур и их конечных результатов, которые стали объектом следствия, и по которым эксперту-бухгалтеру подлежит дать заключение по вопросам, установленным на их разрешение собственниками, акционерами, судебными или правоохранительными органами»;

- в-третьих, аргументировать, что предмет бухгалтерской экспертизы необходимо конкретизировать, и он ограничен в рамках предприятия;

- в-четвертых, предоставить систематизацию бухгалтерских экспертиз;

- в-пятых, доказать его взаимосвязь с прочими видами контроля (документальной ревизией, аудитом, налоговой проверкой) и раскрыть отличительные и общие качества.

4. Привести доводы и выводы о том, что в системе бухгалтерского учета - бухгалтерская экспертиза считается одним из основных инструментов обнаружения правонарушений, которая строится на изучении финансовой отчетности, учетных реестров и первичных документов, так как при проведении бухгалтерской экспертизы, данные документы, считаются неременным составляющим во время формирования доказательной базы расследуемого противозаконного действия и в настоящем содержится одна из специфических качеств бухгалтерской экспертизы, которое выделяет ее из ряда других экспертиз. Следование правилам составления учетных документов разрешают раскрыть недоброкачественные документы, которые дают вероятность эксперту-бухгалтеру определить незаконные факты хозяйственной деятельности. При обнаружении механизма создания искаженной бухгалтерской отчетности, в исследовании были группированы признаки их искажений. Настоящее разрешило предопределить то, что ошибки уменьшают качественную специфику отчетной информации, которая делает их несоответствующими предъявляемым требованиям. Так как конкретным предметом бухгалтерской экспертизы выражались финансовые показатели предприятий, и в работе нами предложены организационно - методические подходы по проведению экспертного исследования. Основанием данных подходов считается механизм организации финансовых результатов, которые состоят из элементов и порядка раскрытия представленной информации.

5. В диссертационном исследовании установлено, что методика считается основным признаком бухгалтерской экспертизы и при её осуществлении проявляется как одной из основных составляющих, на основе чего было дано её авторское определение и на основе проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

- аргументированы различные подходы в организации методики бухгалтерской экспертизы, где была учтена характеристика каждого исследуемого объекта; специфика информации, которая извлекается из вещественных доказательств, предоставляемая бухгалтеру-эксперту; юридический процесс бухгалтерской экспертизы.

- определены методы экспертного изучения предмета и объекта экспертизы, где указывается их взаимосвязь. Сущность методики рассматривается как важный признак каждого отдельно взятого вида бухгалтерской экспертизы. Например, экспертная методика направлена в большей степени на решение конкретных задач, а не только на изучение объектов экспертизы. Это определило ее характерность каждому виду бухгалтерской экспертизы, которые классифицируются по предметному признаку, что определило суть исследуемых объектов и вопросов, которые необходимо решить бухгалтеру-эксперту.

6. Представленная разработанная автором модель систематизации и обобщения результатов бухгалтерской экспертизы позволили предложить пять этапов в процессе экспертного изучения: подготовительный, аналитический, экспертный эксперимент, сравнительный и оценочный. Их разделение на этапы определено как техническими методами, так и задачами, которые поставлены для разрешения бухгалтерской экспертизы. Усвоение всех этапов в строгом порядке позволит точно проанализировать обнаруженные признаки экономических правонарушений и на их основе формулировать выводы. Таким образом, предложенные практические рекомендации по улучшению организации проведения бухгалтерской экспертизы активов и обязательств современных действующих предприятий, позволяют совершенствованию методики экспертного исследования и способов ее осуществления в практической деятельности.

#### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:**

1. Ходжиев Г.Х. Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве: инновационные перспективы развития [Монография]/ Г.Х. Ходжиев // Монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиев - Москва: РУСАЙНС, 2018. - С. 229-241.

2. Ходжиев Г.Х. Некоторые теоретические вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев// Материалы республиканской научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита в Республике Таджикистан» (12 апреля 2013г., г. Душанбе). – РТСУ, 2013. - С. 68-72.

3. Ходжиев Г.Х. Теоретические и практические вопросы современной концепции судебно-бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев, С. Исмазова// Материалы международной студенческой научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» (24-25 мая 2013г., г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА. - С.160-164.

4. Ходжиев Г. Структурирование методов судебно-бухгалтерской экспертизы и развитие их составляющих элементов [Текст]/ Г. Ходжиев // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук. - Душанбе: «СИНО», 2014. - № 2/3 (135). - С. 117-123.

5. Ходжиев Г.Х. Финансовая отчетность: фактор экспертного исследования [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Материалы международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» (23-24 мая 2014, г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА. - С. 119-124.

6. Ходжиев Г.Х. Порядок назначения, особенности организации и планирования судебно-бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев//Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгал-

терского учета университета «Бухгалтерский учёт: достижения и научные перспективы XXI века» (26 ноября 2015г.), Российский университет кооперации - Москва, 2015. - С. 491-499.

**7.** Ходжиев Г.Х. Бухгалтерская документация как объект судебно-бухгалтерской экспертизы [Текст]/ С.И. Садыков, Г.Х. Ходжиев // Материалы V международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (15-16 июля 2016, г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА, - С. 56-59.

**8.** Ходжиев Г.Х. Особенности проведения экспертной работы с подлинными бухгалтерскими документами [Текст]/ С.И. Садыков, Г.Х. Ходжиев // V Международная научно-практическая конференция «Вопросы комплексного экономического анализа показателей устойчивого развития предприятий и его информационное обеспечение» - г. Душанбе, 2016. - С. 286-289.

**9.** Ходжиев Г.Х. Бухгалтерский аутсорсинг: «плюси» и «минуси» [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Материалы V международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (15-16 июля 2016, г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА. - С. 175-177

**10.** Ходжиев Г.Х. Эффективные методы, используемые при проведении бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Вестник Университета экономики и предпринимательства, (научно-популярный периодический журнал). Жалал-Абад, 2016. - С. 18-27

**11.** Ходжиев Г.Х. Совершенствование методики бухгалтерской экспертизы и способы ее реализации в практической деятельности [Текст]/ С.Ф. Низомов, С.И. Садыков, Г.Х. Ходжиев // Вестник Таджикского национального университета, (научный журнал) Серия: Экономика. - 2017. - № 1. - С. 111-115.

**12.** Ходжиев Г.Х. Проблемы осуществления бухгалтерской экспертизы в условиях свободного рынка [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Материалы VI международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита» (19-20 мая 2017, г. Душанбе). - Душанбе: ОИПБА. - С. 137-140.

**13.** Ходжиев Г.Х. Оценка информационной базы бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Известия. Международный теоретический и научно-практический журнал. Международной научно-теоретической и практической конференции Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, Исраиловские чтения - VII г. Бишкек, 30 сентября 2017 года. - С. 444-449

**14.** Ходжиев Г.Х. О признаках классификации непреднамеренных и намеренных искажений финансовой отчетности [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Сборник материалов международной научной конференции «Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента» (5-6 декабря 2017г.) СибУПК. – Новосибирск: 2017. - Ч.1. - С. 185-190

**15.** Ходжиев Г.Х. Теоретическое исследование предметной области бухгалтерской экспертизы [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Известия. Международный теоретический и научно-практический журнал. Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, №4 (19) 2017 ISSN 1694-7347. - С. 97-102.

**16.** Ходжиев Г.Х. Искажения в финансовой отчетности: виды и особенности их обнаружения [Текст]/ Г.Х. Ходжиев // Международная научно-практическая конференция, РУК Ярославль-Москва: Издательство «Канцлер», 2017. - С. 335-340

**17.** Ходжиев Г.Х. Специфика экспертной оценки оригинальности финансовых документов [Текст]/ Г.Х. Ходжиев//Материалы IV международной научно-практической конференции «Научные исследования: теория, методика и практика» (29 января 2018г.), г. Чебоксар, 2018. - С. 412-413.

## РЕЗЮМЕ

диссертационной работы Ходжиева Гуфрона Ходжикурбоновича на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы (на материалах Республики Таджикистан)» представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

**Ключевые слова:** Бухгалтерская экспертиза, финансовые результаты, виды деятельности, методика экспертизы, планирование экспертизы, оценка экспертизы, судебно-бухгалтерская экспертиза, эксперт-бухгалтер, анализ, методы расчета, продолжительность, проверка, ревизия, планирование, организация, товарно-материальные ценности.

**Предмет исследования** считается комплекс теоретико-методологических и организационно-методических вопросов бухгалтерской экспертизы с целью разработки научных рекомендаций по качественному улучшению проведения бухгалтерской экспертизы на разных этапах учетного процесса отображения финансово-хозяйственных операций с обязательствами и активами предприятия.

**Объект исследования** являются процесс проведения бухгалтерской экспертизы показателей финансовой отчетности и первичной документации, которые отражают финансовую деятельность предприятия, в том числе операций с обязательствами и активами

**Цель исследования состоит в разработке** теоретико-методических и организационно-практических вопросов бухгалтерской экспертизы как научного направления, а также разработка методических рекомендаций для развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы в финансово-хозяйственной деятельности различных хозяйствующих субъектов.

**Методы исследования и аппаратурой диссертационного исследования** заключается в исследовании и обобщении информации применялись индукции и дедукции, анализа и синтеза, методы системного, логического, сравнительного анализа, и экономико-статистические методы и др.

**Полученные результаты и их новизна диссертационной работы состоит в обосновании** теоретические положения бухгалтерской экспертизы на современном этапе развития, а также сгруппирован адекватный понятийный аппарат бухгалтерской экспертизы, который соответствует современным условиям Республики Таджикистан. Дана оценка объекту, предмету и методам бухгалтерской экспертизы, на основе которых выявлена и аргументирована ее разница от документального аудита, налоговой проверки и ревизии. На основе проведенного исследования разработана модель эффективного применения знаний эксперта - бухгалтера в системе экономического контроля, сформированы и разработаны организационно-методические подходы бухгалтерской экспертизы активов и обязательств современных действующих предприятий, а также предложены практические рекомендации по улучшению организации проведения бухгалтерской экспертизы обязательств и активов.

**Степень использования** позволяет существенно усилить и предотвратить возникновения негативных явлений в основной и иной деятельности хозяйствующих субъектов; беспристрастно оценить функционирование предприятия, его структурные подразделения, усилить контроль над расходами, таких как материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

**Область применения:** Полученные в диссертационном исследовании результаты вносят значительный вклад в развитие организационно-методических вопросов бухгалтерской экспертизы, способствующая усилению и реализации контрольных и защитных функций бухгалтерского учета и улучшение методов проведения экспертных оценок состояние бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Кроме того, разработанные в диссертации практические рекомендации и предложения способствуют развитию учета, аудита и контроля активов и обязательств, могут применяться в практическую деятельность консалтинговых и аудиторских фирм.



## SUMMARY

**dissertation thesis of Hojiev Ghuftron Hojiqurbonovich entitled as «The development of organizational and methodological support to accounting expertise (based on the materials of the Republic of Tajikistan)» submitted for the academic degree of the candidate of economic sciences with 08.00.12 - «Accounting, statistics» specialization**

**Keywords:** accounting expertise, financial results, types of activities, expertise methodology, expertise planning, assessment of expertise, forensic accounting expertise, expert-accountant, analysis, calculation methods, duration, verification, audit, planning, organization, inventory.

**The subject of the study** is a set of theoretical, methodological and organizational-methodological issues of accounting expertise with the purpose of developing scientific recommendations on the qualitative improvement of the conduct of accounting expertise at various stages of the accounting process of mapping financial and business operations with the obligations and assets of the enterprise.

**Object of research** is the process of carrying out an accounting expertise of financial statements and primary documents that reflect the financial activities of an enterprise, including transactions with assets and liabilities.

**The research purpose** is to develop theoretical and methodological and organizational-practical issues of accounting expertise as a scientific direction, as well as to elaborate methodological recommendations for the development of organizational and methodological support of accounting expertise in the financial and economic activities of various economic entities.

**Research methodologies and the equipment of the dissertation research** is the research and generalization of information used induction and deduction, analysis and synthesis, methods of systemic, logical, comparative analysis, and economic and statistical methods, etc.

**The obtained results and their novelty of the dissertation thesis** are justified theoretical positions of accounting expertise at the present stage of development, and also an adequate conceptual apparatus of accounting expertise is grouped, which corresponds to the modern conditions of the Republic of Tajikistan. The object, subject and methods of accounting expertise are evaluated, on the basis of which it was revealed and substantiated its difference from documentary audit, tax audit and audit. On the basis of the study, a model for the effective application of the expert's knowledge, an accountant in the economic control system, has been developed and organizational and methodological approaches to the accounting examination of assets and liabilities of modern operating enterprises have been developed and practical recommendations for improving the organization of accounting expertise of liabilities and assets have been proposed.

**The degree of use makes** it possible to significantly strengthen and prevent the emergence of negative phenomena in the main and other activities of economic entities; impartially assess the functioning of the enterprise, its structural units, strengthen control over expenditures, such as material, financial and labor resources.

**Application scope:** the concrete results of the research obtained will allow to effectively solve the problems of improving the organizational and methodological issues of accounting expertise. In addition, the obtained results are used when reading the training courses in higher educational institutions of the economic direction.