

## 2.7. РЕФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Низомов С.Ф., к.э.н., доцент, докторант кафедры  
«Учет, анализ и аудит»

*Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова*

В статье анализируются основные направления реформирования системы бухгалтерского учета в Республики Таджикистан. Рассмотрены проблемные вопросы становления и развития управленческого учета. Предложены подходы по организацию системы управленческого учета.

Переход Республики Таджикистан к новым экономическим отношениям, открытости экономики и интеграции в систему мирового хозяйствования в конце 1990-х гг. потребовали изменений в методологии и организации системы бухгалтерского учета в Таджикистане. Эти изменения обуславливают потребность в формировании, с одной стороны, адекватной концепции бухгалтерского учета для рыночной среды функционирования экономических субъектов различных организационно-правовых форм, а с другой – необходимость разрешения ряда задач по сближению и унификации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Правительство Республики Таджикистан в своей экономической политике в приоритетном порядке укрепляет дисциплину финансовой отчетности и бухгалтерии в соответствии с передовыми международными нормами и методами. Исходя из этого в 1998 г. был утвержден План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, а также инструкция по его применению. В мае 1999 г. был принят Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете», определяющий основы регулирования и администрирования бухгалтерского учета и делопроизводства по финансовой отчетности в республике.

Правительством Республики Таджикистан с целью гармонизации системы бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) было принято постановление №428 «О международных стандартах финансовой отчетности» от 14 ноября 2002 г. и была начата реформа национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Суть заключалась в использовании МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса. Гармонизация учетной системы с МСФО должна была осуществляться по следующим направлениям:

- формирование нормативно-правовой базы бухгалтерского учета (концепции бухгалтерского учета, план и график реформы, стандарты, План счетов и т.д.);
- установление процедуры одобрения МСФО и введение их в действие на территории Республики Таджикистан;
- методическое обеспечение (методические рекомендации, инструкции, формы учетных документов, комментарии);
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерской профессии;
- сотрудничество с международными и региональными общественными профессиональными организациями;
- институциональное развитие профессиональных организаций.

Достижение поставленной цели является довольно сложной и длительно решаемой задачей, взаимосвязанной с трудностями становления рыночной экономики в республике.

Это предопределило необходимость создания новой Концепции бухгалтерского учета, основанной на усилении его микроэкономической управленческой роли, а также совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, исходя из такой функциональной роли.

С 1999 по 2002 г. было разработано 13 национальных положений по бухгалтерскому учету, приближенных к МСФО, но все же не полностью охватывающие все требования МСФО относительно предоставления и раскрытия информации в финансовой отчетности.

В 2004 г. для реализации требований постановления №428 был разработан План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению, формы финансовой отчетности, методические рекомендации по перенесению остатков старого Плана счетов на новый План счетов.

Несмотря на определенные изменения в нормативных и инструктивных документах, форм бухгалтерской отчетности в период с 2002 по 2006 г. фактически не проводилась продуманная и научно обоснованная комплексная реформа бухгалтерского учета. Это явилась причиной формального подхода регулирующих органов и хозяйствующих субъектов к многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики. Поскольку не были созданы инфраструктуры применения МСФО, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности.

Недооценка значения этой проблемы привела к тому, что вплоть до 2006 г. в республике не было четкой программы реформирования бухгалтерского учета, ясности, какая модель (континентальная или англо-американская) должна быть положена в основу реформирования бухгалтерского учета.

Правительством 3 октября 2006 г. было принято постановление №465 «О дополнительных мерах по внедрению МСФО в Республике Таджикистан», придавшее новый импульс реформе и определившее направления и сроки перехода на МСФО.

Постановление определяет следующий график поэтапного перевода системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов на МСФО:

- с 1 января 2008 г. на МСФО переходят все открытые акционерные общества, разместившие акции на сумму 600 тыс. сомони и более;
- с 1 января 2009 г. переходят на МСФО открытые акционерные общества, разместившие акции на сумму 600 тыс. сомони, закрытые акционерные общества;
- с 1 января 2010 г. переходят на МСФО хозяйствующие субъекты, независимо от форм собственности и подчиненности, кроме акционерных обществ.

С целью практической реализации постановления №465 по переходу на МСФО были достигнуты определенные успехи:

- создан Методологический совет по бухгалтерскому учету и аудиту из числа ведущих специалистов, ученых и практических работников;
- разработана Концепция внедрения МСФО, определившая контуры развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности, направленная на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованных пользователей;
- получен в октябре 2007 г. Министерством финансов Республики Таджикистан авторское право на русскую версию по использованию Международных стандартов финансовой отчетности от Попечительского совета Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> <http://minfin.tj/press/90-konferencija-po-prezentacii-knig-mezhdunarodnye.html>

- утверждены и введены в действие в конце 2008 г. 36 методических рекомендаций по применению МСФО в Республике Таджикистан, по одной рекомендации на каждый стандарт МСФО<sup>2</sup>;
- изданы учебники и пособия, методические рекомендации, инструкции по МСФО, развивается программа сертификации бухгалтеров по линии сертификации по международной программе CIPA-EN, совершенствуются программы подготовки специалистов в учебных заведениях.

В последних нормативных документах, принимаемых Министерством финансов Республики Таджикистан, большое внимание уделяется вопросам не только совершенствования бухгалтерского учета и отчетности, но и развития учетного процесса как относительно самостоятельного и непосредственно связанного с информационным обеспечением системы управления. Это предполагает прежде всего интеграции всех видов учета, в первую очередь, активного взаимодействия в решении вопросов постановки финансового, управленческого и налогового учета.

В недавнем времени Республика Таджикистан преодолела очередной исторический рубеж. До принятия Налогового кодекса Республики Таджикистан у нас был один учет – бухгалтерский, а с принятием Налогового кодекса их стало два, появился еще и налоговый, а с принятием нового Плана счетов к ним прибавился третий, управленческий. На первый взгляд то, что произошло, представляется затрагивающим только технический аспект жизни бухгалтера, однако на деле же это затрагивает ключевые вопросы экономического развития, такие как повышение эффективности экономики республики и формирование национальной модели управления экономики страны.

Наиболее существенная проблема развития бухгалтерского учета в современных условиях – это проблема существования бухгалтерского учета и налогообложения.

В Налоговом кодексе Республики Таджикистан (2004 г.) заложен принцип независимого существования бухгалтерского учета и налогообложения. В соответствии со ст. 69 раздельного учета и правила его ведения налогоплательщики, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести раздельный учет объектов налогообложения, путем осуществления расчетов на основании данных бухгалтерского учета отдельно по каждому виду деятельности.

Данный подход, заложенный в основу взаимосуществования налогообложения и бухгалтерского учета, мы считаем в целом допустимым в условиях становления цивилизованных правовых отношений в управлении экономикой. Согласно этому подходу, налоговый учет в определенной степени зависит от бухгалтерского учета и ведется исключительно для объективного исчисления налоговых платежей. Он предполагает корректировку системных данных бухгалтерского учета в целях исчисления налоговой базы, однако эти корректировки к изменениям в бухгалтерском учете не приводят. Следовательно, здесь наблюдается принцип независимости бухгалтерского учета от налогообложения.

Таким образом, сосуществование бухгалтерского учета и налогообложения предполагает существование и ведение параллельно как бухгалтерского, так и налогового учета. Именно таким представляется учетная модель, складывающаяся в республике в свете требования Налогового кодекса. Параллельное развитие налогообложения и бухгалтерского учета привело к появлению налогового учета, как самостоятельной управленческой функции и учебной дисциплины в учебных заведениях. Об официальном признании в республике разделения бухгалтерского и налогового учета свидетельствует Налоговый кодекс, в котором определяются принципы и методы организации налогового учета.

<sup>2</sup> <http://minfin.tj/press/90-konferencija-po-prezentacii-knig-mezhdunarodnye.html>

При этом целесообразно определить общие принципы, характерные обоим видам учета, чтобы обеспечить их методологическое и организационное единство, имеющее не только большое теоретическое значение, но и практическую необходимость. В целях эффективной реализации своих управленческих функций бухгалтерский учет и налогообложение должны сохранять методологическое единство и взаимосвязь, учитывать при этом приоритет бухгалтерских правил как наиболее широкой функции управления.

Другая проблема это сосуществование – управленческого учета. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в Республике Таджикистан, к сожалению, не раскрывают понятие «управленческий учет». Можно констатировать факт отсутствия официального признания управленческого учета в законодательных и иных актах, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Таджикистан. По нашему мнению, с этим связано несоответствие взглядов экономистов и регулирующих органов республики в понимании философии, смысла этого понятия и его практического назначения. В концепции внедрения МСФО в республике не было обращено внимание на решение проблемы управленческого учета. В этом документе одной фразой дается определение управленческой отчетности, не говоря о разграничении полномочия по регулированию и разработке корпоративных стандартов.

Можно утверждать, что в республике пока еще не существует единой концепции развития управленческого учета. Многие вопросы, связанные с методологией управленческого учета, имеют дискуссионный характер. С этим связано существование многообразия мнений в подходах к формированию управленческого учета на предприятиях различных отраслей. В настоящее время не существует научно обоснованного концептуального подхода к созданию предприятием системы управленческого учета и, как следствие этого, многие предприятия не в состоянии применять целостную систему управленческого учета, а используют в лучшем случае лишь его разрозненные элементы.

Еще одним барьером на пути дальнейшего развития методологических, методических и организационных основ управленческого учета является четкая неопределенность в вопросе курирования этой проблемы на государственном уровне – Минфином республики или же профессиональными общественными организациями, хотя в соответствии с законом Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Министерством финансов Республики Таджикистан.

Анализ международной практики и опыт некоторых стран Содружества Независимых Государств показывает, что основным центром формирования методологической базы и обеспечения унифицированного квалификационного уровня специалистов выступают саморегулируемые профессиональные объединения в области управленческого учета. Например, Институтом управленческого учета США и др. (ICMA, IMA, CIMA) разработаны стандарты управленческого учета аналогично стандартам финансового учета и отчетности. К настоящему времени разработано около 60 рекомендаций по управленческому учету, объединенных в пять категорий, которые, в отличие от МСФО, представляют собой рекомендации, а не предписания, т.е. их применение не обязательно, но желательно, поскольку эти стандарты охватывают разработки ведущих специалистов по управленческому учету и могут существенно повысить эффективность управления бизнесом.

В этом контексте в республике возникает необходимость создания профессионального саморегулируемого объединения по проблемам управленческого учета с учетом положительного опыта зарубежных стран.

Одним из основополагающих методологических вопросов бухгалтерского учета и важным инструментом реализации международных принципов и методики бухгалтерского учета является План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательства и хозяйственных операций, введенный в 1998 г. Новый План счетов в Республике Таджикистан в основном направлен на систематизацию информации в рамках финансового учета, которая имеет фискальную цель, способы достижения которой не совпадают со способами достижения цели в управленческом учете. По этой причине и по причине методологической некорректности нового Плана счетов для коммерческих предприятий в Республике Таджикистан существует определенный конфликт целей между ведением финансового и управленческого учета, что создает проблемы для единого документооборота, единого информационного пространства. Также в использование журнально-ордерной формы счетоводства, так как содержание журналов-ордеров не предусматривает и не может обеспечивать массовое введение новых счетов или их экономическую модификацию.

Предложенный Минфином республики План счетов бухгалтерского учета, по нашему мнению, нуждается в ряде уточнений и дополнений в части организации управленческого учета. В этой системе счетов предлагаемые бухгалтерские счета учета производства и расходы от обычной деятельности не могут в полной мере реализовать его цели и особенности ведения управленческого учета. Необходимо вести в систему специальных счетов управленческого учета и отказаться от использования счетов как группировочного признака учета затрат, поскольку как показывает проведенное исследование при существующем подходе сопряженность информации финансового и управленческого не обеспечивается. Эта проблема обусловлена рядом причин, прежде всего потребностями формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО и предоставление информации внешним пользователям. Такое структурирование Плана счетов связано с формированием показателей бухгалтерского баланса (балансовые счета) и группировка статей отчета о прибылях и убытках (операционные счета) в формате МСФО. На наш взгляд, это оправдано тем, что, согласно требованиям МСФО, только производственные затраты образуют производственную себестоимость, принимаемую в расчет при измерении финансового результата.

В рамках действующего плана счетов возможно в целях финансового учета счетная интерпретация доходов и расходов, определения финансового результата от текущей деятельности безотносительно к калькуляционному процессу путем сопоставления доходов и расходов периода. При таком построении счетов и организации бухгалтерского учета, в частности, будет практически невозможно или крайне неудобно капитализация затрат на счета незавершенного производства, готовую продукцию и себестоимость реализованной продукции. Общепринятая практика учета себестоимости предполагает капитализацию затрат в статьи незавершенного производства по видам продукции или направлениям деятельности, не зависимо от характера затрат. По Плану счетов такая капитализация будет не возможна, так как информация по виду продукции должна быть рассредоточена на нескольких счетах учета себестоимости. В целом в Плате счетов не выдержана единая идеология организации учета и, следовательно, внедрять и использовать данный План счетов будет также очень тяжело или неудобно в целях организации управленческого учета.

В этой системе счетов предлагаемые бухгалтерские счета производственных затрат и расходы от обычной деятельности не могут в полной мере реализовать его

цели и особенности ведения управленческого учета. С обособлением управленческого учета предлагаемые бухгалтерские счета затрат не могут в полной мере реализовать его цели и особенности ведения, поскольку для учета затрат применяется одноименный счет «Незавершенное производство».

Не является выходом из сложившейся ситуации и внесистемное получение управленческой бухгалтерской информации о затратах и доходах, так как только двойная запись обеспечивает гарантии точности и системности экономических показателей.

В этом контексте разработка методологии и методики управленческого учета, его взаимосвязь с бухгалтерским (финансовым) учетом, является трудоемким процессом и должно включать в себя, в частности: счета управленческого учета, формы управленческой отчетности, а также регламенты сбора, хранения, обработки и представления информации для соответствующих отчетов, данные в связке с организационной структурой предприятия, включая регламенты взаимодействия системы управленческой отчетности с системой бухгалтерской финансовой отчетности.

При нынешней методологии учета и Плана счетов, счета управленческого учета должны выделяться в обособленную систему (не связанную с общей системой бухгалтерского учета), имеющую внутренний баланс, обычно с нулевой суммой сальдо, так как в Плате счетов необходимо выделять счета самостоятельного учета затрат экономических элементов в системе счетов финансового учета. На этих счетах целесообразно организовать учет по экономическим элементам расходов, чтобы совместить в единых регистрах (на счетах) получение информации о затратах в интересах и бухгалтерского, и налогового учета.

Другим существенным методологическим моментом является формирование структуры управленческого Плана счетов. В этом контексте нами реализованы на стройпредприятиях республики при внедрении проектов по внедрению управленческого учета, План счетов управленческого учета, включающий счета:

- сырье и материалы;
- заготовление и приобретение материалов;
- основное производство;
- вспомогательное производство;
- общепроизводственные расходы;
- административные расходы;
- обслуживающие хозяйства;
- затраты производственной деятельности;
- реализация продукции;
- результаты производственной деятельности.

Отклонения от нормативных значений, методически и организационно обособленных от других счетов бухгалтерского (финансового) учета. Предложенный нами блок счетов управленческого учета, с одной стороны, позволяет сохранять конфиденциальность информации управленческого учета, а с другой стороны, в отличие от действующих счетов, отражает не только фактическую, но и бюджетную (нормативную) информацию в разрезе по местам возникновения, по центрам ответственности, объектам калькуляции и другим объектам. Для обеспечения взаимосвязи финансового и управленческого учета в системе счетов финансового учета предложен блок счетов расходы по экономическим элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисление на социальные нужды;
- амортизация;
- налоги, сборы, платежи;
- услуги со стороны;
- финансовые расходы;
- прочие затраты.

Счета используемые в управленческом учете «Сырье и материалы», «Затраты производственной деятельности» и «Реализация продукции», итог которых равен сумме по счетам финансовой бухгалтерии «Остатки материальных запасов», «Незавершенное производство» и «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг» соответственно. Таким образом, суммарный финансовый результат, определенный в управленческом учете, будет равен финансовым результатам, определенным в финансовом учете, что повышает контрольные функции учета и позволяет внедрить действенную систему управленческого контроля.

Сегодня республика находится в самом начале длительного перехода на МСФО, говорить о завершении реформы системы бухгалтерского учета пока преждевременно. Минфином республики проводятся мероприятия по совершенствованию Плана счетов, форм бухгалтерского учета, первичных документов, институциональных изменений и т.п. которые, в конечном счете, обеспечивают дальнейшее развитие бухгалтерского учета в республике, соответствующей международным принципам организации учета и отчетности.

Таким образом, развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности направлено на построение такой модели, которая учитывала бы интересы всех заинтересованных сторон, обеспечивала бы снижение издержек и повышение эффективности регулирования. В условиях перехода хозяйствующих субъектов на МСФО происходит выработка принципов и элементов учета, определение и формирование учетной политики, структурирования плана счетов, т.е. фактически создается сама технология реформирования системы бухгалтерского учета. Происходит также и отработка анализа элементов учета, технологии принятия решения и управления хозяйствующими субъектами.

## Литература

1. О бухгалтерском учете Закон Республики Таджикистан от 14 мая 1999г. №750 «О бухгалтерском учете»// Финансы и бухгалтерский учет. 2000. №1. С. 23-26.
2. Инструкция о порядке заполнения хозяйствующими субъектами форм квартальной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составляемой в соответствии с МСФО [Текст] : утв. распоряжением М-ва финансов Республики Таджикистан от 24 окт. 2004 г. №141. Душанбе.: изд-во Вергуль, 2004. – 63 с.
3. Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО [Текст] : утв. распоряжением М-ва финансов Республики Таджикистан от 27 мая 2004 г. №68. Душанбе.: изд-во Вергуль, 2004. – 70 с.
4. Налоговый кодекс Республики Таджикистан [Текст] : Душанбе.: «Адиб», 2008. -543с.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и Методические указания по его применению [Текст] : утв. распоряжением М-ва финансов Республики Таджикистан от 5 марта 2004 г. №26. Душанбе.: ООО «Компьюленд», 2004. – 166 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в Республике Таджикистан [Текст] : утв. постановлением Правительства Республики Таджикистан от 23 авг. 1993 г. №413 : с изм. и доп. от 31 янв. 1994 г. №47 и 4 сент. 1997 г. №411. // Финансы и Бухгалтерский учет. 2000. №1.С. 16-18.
7. О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан [Текст] : утв. постановлением Правительства Республики Таджикистан от 3 окт. 2006 г. №465. // Финансы и Бухгалтерский учет. 2006. №4.С. 3.
8. О Международных стандартах финансовой отчетности [Текст] : постановление Правительства Республики Таджикистан от 4 нояб. 2002 г. №428. // Аудит 2003. №1, С. 3.

## Ключевые слова

Системы учета; финансовый учет; налоговый учет; управленческий учет; план счетов; Международные стандарты финансовой отчетности; концепция; отчетность; информация.

*Низомов Самариддин Фахриевич*

## РЕЦЕНЗИЯ

Общемировые процессы глобализации и информатизации и создание на этой основе единого информационного пространства изменяют традиционное представление о бухгалтерском учете. Развитие бухгалтерского учета в Республике Таджикистан связано с новыми экономическими условиями, с внедрением в учетную практику международных стандартов, динамичным развитием информационных технологий. Налицо объективный процесс постоянной трансформации бухгалтерского учета: отмирание его отдельных направлений и возникновение других, востребованных экономикой. Бухгалтерский учет стал структурироваться в зависимости от целей учета, он характеризуется дальнейшим развитием управленческого, налогового, финансового учета, активным использованием учетной информации в целях повышения конкурентоспособности и устойчивости хозяйствующего субъекта в рыночном пространстве.

Изменение требований к учетной работе, к качеству формируемой информации вызывают необходимость переосмысления подходов к регулированию системы бухгалтерского учета и отчетности. В этой связи актуальность темы исследования не вызывает никаких сомнений.

В статье акцентируется внимание на реформирование системы бухгалтерского учета в Республике Таджикистан в свете перехода на МСФО, определены основные направления гармонизации бухгалтерского учета и отчетности.

Анализируются особенности сосуществования и функционирования трех видов учета, финансового, налогового, управленческого и их администрирование. Сделан вывод о том, что необходимо определить общие принципы, характерные этим видам учета, чтобы обеспечить их методологическое и организационное единство, имеющее не только большое теоретическое значение, но и практическую необходимость.

Заслуживают также одобрения рекомендации автора в области совершенствования действующего Плана счетов Республики Таджикистан и формирование структуры управленческого Плана счетов, способствующие сохранять конфиденциальность информации управленческого учета, а с другой стороны – в отличие от действующих счетов отражается не только фактическую, но и бюджетную (нормативную) информацию в разрезе по местам возникновения, по центрам ответственности, объектам калькуляции и другим объектам учета.

Статья содержит ряд методических рекомендаций, реализация которых будет способствовать реформированию системы бухгалтерского учета, формированию рациональной организации финансового и управленческого учета.

Вместе с тем, хотелось бы высказать автору ряд замечаний и пожеланий по дальнейшему углублению исследования:

- выбранная тематика очень обширна и, следовательно, поставленные вопросы требуют в дальнейшем более глубокого и детального исследования;
- исследования отдельных затронутых автором вопросов не доведены до логического завершения, в частности блок счетов расходы по экономическим элементам.

В целом высказанные замечания не изменяют общего положительного впечатления от рецензируемой работы, не умаляют научной ценности проведенного исследования и ее практическую значимость.

Все это дает основание о том, что данную статью можно рекомендовать для публикации в периодической печати.

*Чая В.Т., д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова*

## 2.7. ACCOUNTING REFORM IN REPUBLIC TAJIKISTAN: ABOUT-BALMY AND DEVELOPMENT PROSPECTS

S.F. Nizomov, Candidate of Science (Economic), Associate Professor, Doctoral Candidate of «Accounting, Analysis and Audit» Economic Faculty

*Moscow State University of a name of M.V. Lomonosova*

In the article the basic outlines of reforming of accounting systems in Republic of Tajikistan are analyzed as well as issues of formation and development of the management accounting are considered. Approaches on the organization of system of the management accounting are offered.

### Literature

1. The Law of Republic Tajikistan from 14th May 1999. №750 «The of accounting» // journal of Finance and Accounting. 2000. – №1. p. 23-26.
2. The instruction on a filling order of forms of the quarter and annual accounting (financial) reporting by managing entities made according to IFRS, launched by the Order of the Ministry of Finance of Republic Tajikistan №141 from 24.10.2004.
3. Methodical recommendations on transition to accounting system according to requirements of IFRS, launched by the Ministry of Finance of Republic of Tajikistan launched by the Order №68 from May, 27th, 2004.
4. Customs Code of Republic Tajikistan dated 03 December 2004 // <http://www.bei-ca.net/ru/library.asp?DocCountryID=4&DocumentTypeID=6>
5. A chart of accounts of financial and economic activity of entities and Methodical instructions on its application, issued by the Order of the Ministry of Finance of Republic of Tajikistan №26 from 05.03.2004.
6. Provision on accounting and the reporting in Republics Tajikistan//the Governmental order of Republic Tajikistan from August, 23rd 1993. №413 (including account changes and additions from January, 31st 1994. №47 and from September, 4th 1997. №411).
7. The governmental order of Republic of Tajikistan from October, 3rd, 2006, №465 «On additional measures on introduction of the International Standards of the Financial Reporting in Republic of Tajikistan».
8. The governmental order of Republic Tajikistan from November, 4th, 2002, №428 «On the International Standards of the Financial Reporting»

### Keywords

Accounting systems; financial accounting; tax accounting; management accounting; book of accounts; IFRS; concepts; reporting; information.