

DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-42-50

УДК 657.6(045)

JEL M42

Развитие методического обеспечения аудита налоговых обязательств предпринимательских структур как фактор цифровой трансформации экономики Республики Таджикистан

Д.А. Давлатзода^а, Н.В. Дедюхина^б^а Таджикский государственный финансово-экономический университет, Душанбе, Таджикистан;^б Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I, Санкт-Петербург, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Цель исследования заключается в развитии методического инструментария аудита налоговых обязательств предпринимательских структур как фактора обеспечения инвестиционной привлекательности пополнения доходной части бюджета Республики Таджикистан и привлечения международных инвестиций в условиях цифровой трансформации ее экономики. В работе использованы **методы** системного анализа, индукции, дедукции, сравнения и детализации. Критически оценены возможности интеграции учетно-аналитической информационной системы предпринимательских структур «1С: Бухгалтерия 8 для Таджикистана» с государственными цифровыми сервисами налогового администрирования. **Результаты.** Авторами разработана методика трехфазной верификации, обеспечивающая непрерывный мониторинг цифрового следа транзакций предпринимательских структур и оперативное выявление критических расхождений между данными информационной системы юридического лица о проведенных транзакциях и сведениями Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. Определены основные этапы методики применительно к верификации данных об исполнении предпринимательскими структурами налоговых обязательств в части НДС и налога на недвижимое имущество, что позволит существенно минимизировать риски сокращения доходов консолидированного бюджета.

Ключевые слова: цифровизация экономики; предпринимательские структуры; трехфазная верификация; налоговые обязательства; программное обеспечение; Республика Таджикистан

Для цитирования: Давлатзода Д.А., Дедюхина Н.В. Развитие методического обеспечения аудита налоговых обязательств предпринимательских структур как фактор цифровой трансформации экономики Республики Таджикистан. *Учет. Анализ. Аудит*. 2026;13(4):42-50. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-42-50

ORIGINAL PAPER

Development of Methodological Support for the Audit of Tax Liabilities of Business Entities as a Factor in the Digital Transformation of the Economy of the Republic of Tajikistan

D.A. Davlatzoda^a, N.W. Dedyukhina^b^a Tajik State University of Finance and Economics, Dushanbe, Republic of Tajikistan;^b Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russian Federation

ABSTRACT

The objective of this study is to develop methodological tools for auditing the tax liabilities of business entities as a factor in ensuring the investment attractiveness of replenishing the revenue side of the budget of the Republic of Tajikistan and attracting international investment in the context of the digital transformation of the republic's economy. **Research methods** of the study include system analysis, induction, deduction, comparison, and detailing. The potential for integrating the accounting and analytical information system for business entities, "1C: Accounting 8 for Tajikistan" with government

© Давлатзода Д.А., Дедюхина Н.В., 2026

digital tax administration services is critically assessed. **Research results.** A three-phase data verification methodology has been developed, ensuring continuous monitoring of the digital footprint of business transactions and the prompt identification of critical discrepancies between the legal entity's transaction information system and the information of the Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan. The main stages of the methodology have been defined for the verification of data on the fulfillment of tax obligations by business entities in terms of VAT and real estate tax, which will significantly minimise reduction risks in the consolidated budget revenues of the Republic of Tajikistan.

Keywords: digitalization of the economy; entrepreneurial structures; three-phase verification; tax liabilities; software; Republic of Tajikistan

For citation: Davlatzoda D.A., Dedyukhina N.W. Development of methodological support for the audit of tax liabilities of business entities as a factor in the digital transformation of the economy of the Republic of Tajikistan. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(4):42-50. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-42-50

ВВЕДЕНИЕ

Современный этап развития Республики Таджикистан характеризуется масштабной цифровой трансформацией системы государственного управления в русле реализации приоритетов Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года¹. Одним из них является ускоренная цифровизация государственного сектора, что позволит реализовать новую модель экономического роста, привлечь международные инвестиции, придать ускорение перестройке существующих и развитию новых видов производства, усилить экспортную ориентацию и удовлетворить внутренний спрос за счет импортозамещения². Концепция цифровой экономики создает условия для получения «цифровых дивидендов» в таких критически важных для национального развития вопросах, как создание новых рабочих мест, рост валового внутреннего продукта, трансформация сферы услуг и повышение уровня жизни граждан. Общее видение цифровизации различных отраслей экономики и социальной сферы в республике основано на международной модели, которая предусматривает проведение ряда мероприятий, включая развитие нормативно-правовой базы как инструмента реализации государственной политики в области внедрения новых технологий, усиление лидерства институтов управления преобразованиями, оценку состояния предпринимательской среды, меры по укреплению доверия к цифровым технологиям [1, 2]. Ожидается, что преобразование сектора государственных услуг и переход к цифровому правительству окажут благоприятное каскадное воздействие на всю экономику Республики Таджикистан. Цифровая трансформация осуществляется в рамках проекта Digital CASA; она нацелена на диверсификацию каналов трансграничного

интернет-трафика, создание коммуникационного хаба в Центральной Азии и предусматривает три этапа, первый из которых завершился в 2025 г., второй запланирован до 2030 г., а третий — до 2040 г.

КРИТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЙ В ПРОЦЕДУРАХ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

Ключевым вектором цифровой трансформации экономики Республики Таджикистан на всех этапах выступает модернизация налогового администрирования, реализация которого предусмотрена соответствующим разделом Налогового кодекса Республики Таджикистан (далее — Налоговый кодекс)³. Административные положения Налогового кодекса применяются ко всем видам налогов, таможенных платежей, государственной пошлины и иным обязательным платежам в бюджет. В настоящее время по отношению к предпринимательским структурам в качестве инструмента налогового администрирования могут применяться: камеральный контроль, хронометражное обследование, дополнительный контроль подакцизных товаров и другой деятельности, контроль системы электронной маркировки товаров, выездная налоговая проверка, рейдовая проверка, налоговый мониторинг, контроль трансфертного и рыночного ценообразования.

Внедрение автоматизированных систем контроля, переход на обязательное применение электронных счетов-фактур (далее — ЭСФ) и расширение функционала личных кабинетов налогоплательщиков коренным образом меняют ландшафт взаимодействия между предпринимательскими структурами и фискальными органами.

¹ URL: <https://mve.tj/ru/strategy-nsr-2030/>

² URL: <https://ncl.tj/ru/legislation/base/digital-economy>

³ URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/>

По этой причине возникает несоответствие между темпами цифровизации контрольных процедур налоговых органов и методологической базой внешнего аудита, что порождает новые профессиональные риски. Аудитор сегодня сталкивается с необходимостью верификации не только правомерности отражения фактов хозяйственной жизни, оказывающих влияние на сумму налоговых платежей, но и корректности их интеграции в цифровые государственные платформы, следуя принципам профессиональной компетентности и объективности аудиторской деятельности Закона Республики Таджикистан⁴. В этих условиях традиционные методы аудита налоговых обязательств, основанные на выборочной проверке бумажных носителей и ретроспективном анализе данных, становятся неэффективными и утрачивают свою актуальность. Высокая степень автоматизации налогового контроля со стороны государства (например, внедрение систем мониторинга транзакций в режиме реального времени) требует от аудиторского сообщества адекватных действий. В этой связи на втором этапе цифровой трансформации экономики республики необходима разработка актуальной методики аудита налоговых обязательств, которая позволит эффективно использовать цифровой след транзакций для минимизации налоговых рисков предпринимательских структур в условиях усиления правовой специфики контрольных процедур в цифровой среде [3, 4].

Теоретические и практические аспекты влияния цифровой революции на развитие национальной экономики представляют научный интерес для известных российских ученых [5, 6]. В то же время реализация контрольно-надзорных функций, создающих условия для достижения национальных целей развития и эффективного государственного управления, повышает востребованность в изучении вопросов внедрения искусственного интеллекта, использования новых аналитических процедур и больших данных (Big Data) в практике государственного аудита и аудита деятельности предпринимательских структур. Глубокое изучение этих проблем нашло отражение в работах зарубежных исследователей [7–11].

Работы авторитетных российских и таджикских ученых посвящены актуальным методам реализации государственной политики в сфере бухгал-

терского учета, финансовой отчетности и аудита [12–14], а также анализу трансформационных процессов на мезо- и микроуровнях [15–19].

На современном этапе ключевым инструментом цифровизации учетно-аналитических процедур при проведении хозяйственных транзакций юридических лиц является программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8 для Таджикистана» (далее — «1С»), редакция 3.0. Его платформа обеспечивает интеграцию первичных учетных данных с государственными информационными системами, в частности, модулями формирования ЭСФ и данными личного кабинета налогоплательщика на портале Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (далее — Налоговый комитет).

Однако в процессе аудиторской проверки налоговых обязательств предпринимательских структур выявляется ряд системных проблем, характерных для текущего этапа цифровой трансформации экономики. Одна из них — Data Mismatch Error, когда данные в базе «1С» предприятия не совпадают с отраженными на серверах Налогового комитета, например, из-за технических сбоев при выгрузке ЭСФ. Вторая проблема связана с так называемым цифровым разрывом в квалификации: специалисты учетно-экономических служб предприятий, как и аудиторы, часто используют информационные системы лишь для ввода данных, игнорируя их аналитические возможности для автоматического поиска и оценки последствий налоговых рисков. Третья проблема возникает вследствие некорректной работы информационной системы из-за постоянного обновления ее конфигураций под меняющееся законодательство Республики Таджикистан (например, изменения ставок НДС и формата финансовой отчетности в 2025–2026 гг.). В результате возрастает риск случайных ошибок в расчетах аналогичных показателей за различные периоды времени.

РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКОГО КАРКАСА КОРРЕКТНОЙ ОЦЕНКИ ИНТЕГРАЦИИ ДАННЫХ О ВЫПОЛНЕНИИ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ЦИФРОВЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПЛАТФОРМЫ

Для повышения достоверности результатов проверки исполнения налоговых обязательств предпринимательскими структурами в части налога на добавленную стоимость предлагаем использовать

⁴ URL: <http://ncl.tj/ru/legislation/base/audit-law>

Таблица 1 / Table 1

Основные этапы методики трехфазной верификации данных о выполнении предпринимательской структурой налоговых обязательств в части НДС / The Main Stages of the Three-Phase Verification Methodology for Data on the Fulfillment of Tax Obligations by an Entrepreneurial Structure in Terms of VAT

№	Этап / Stage	Действие аудитора / Auditor action
1	Экспорт исходной информации	Выгружаются реестры выданных и полученных ЭСФ из системы «1С» и аналогичные реестры из личного кабинета налогоплательщика на портале Налогового комитета
2	Автоматизированная сверка (Cross-Check) данных и их реквизитов	С помощью информационно-аналитических программ (например, Power Query в Excel или специализированных скриптов) проводится сопоставление данных, полученных на первом этапе, по следующим критериям: уникальный номер ЭСФ; БИН/ИНН контрагента; сумма НДС и дата совершения хозяйственной операции
3	Анализ контрольных соотношений, выявление «цифровых разрывов» и сопутствующих рисков	Проверяется наличие критически значимых ошибок: – тип А: операция «Продажи» отражена в программе «1С», но отсутствует в личном кабинете налогоплательщика на портале Налогового комитета (риск штрафных санкций и доначисления НДС); – тип Б: операция «Продажи» отражена в личном кабинете налогоплательщика на портале Налогового комитета, но отсутствует в программе «1С» (риск потери выручки и занижения суммы исходящего НДС)

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

методику трехфазной верификации данных, которая включает три основных этапа (табл. 1).

В рамках реализации положений статьи 284 Налогового кодекса⁵ ключевым элементом аудиторской проверки становится верификация данных⁶ через государственную информационную систему «andoz.tj»⁷, включая проверку соответствия сведений в фискальных декларациях по НДС, сформированных в автоматическом режиме, данным бухгалтерского учета.

В этой связи аудитору недостаточно сопоставить первичные документы с информацией учетных регистров без подтверждения факта регистрации каждого ЭСФ в централизованной базе Налогового комитета. Предложенный авторами подход позволяет подтвердить реальность совершения хозяйственных операций и исключить риски необоснованного зачета НДС, то есть уменьшения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, на величину входящего НДС.

Обязательства предпринимателей при использовании ЭСФ определяются статьей 284 Налого-

вого кодекса, согласно которой плательщик НДС при осуществлении хозяйственной операции по поставке товаров, выполнении работ или оказании услуг обязан оформить ЭСФ исключительно в электронном виде через автоматизированную информационную систему⁸.

Основные этапы методики трехфазной верификации данных о выполнении предпринимательской структурой налоговых обязательств в части налога на объекты недвижимости представлены в табл. 2.

Величина налоговых обязательств, возникающих в результате использования объектов недвижимости предпринимательскими структурами, определяется статьей 348 Налогового кодекса. При этом для правильного выбора показателей площади объекта недвижимости и коэффициента зонирования, отмеченных в пункте 2 (см. табл. 2), используется информация, представленная в табл. 3–5.

Отметим, что для объектов недвижимости, расположенных в городах Душанбе, Худжанд, Бохтар, Куляб, ставки, указанные в табл. 3, 4, применяются в двукратном размере.

⁵ URL: <https://www.andoz.tj>

⁶ URL: <https://andoz.tj/docs/tax-code-tg.pdf>

⁷ URL: <https://andoz.tj/electronic-services>

⁸ URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/>

Таблица 2 / Table 2

Основные этапы методики трехфазной верификации данных о выполнении предпринимательской структурой налоговых обязательств в части налога на объекты недвижимости / The Main Stages of the Three-Phase Verification Methodology for Data on the Fulfillment of Tax Obligations by an Entrepreneurial Structure in Terms of Real Estate Tax

№	Этап / Stage	Действие аудитора / Auditor action
1	Экспорт исходной информации	Выгружаются реестр объектов недвижимости, синхронизированный с базами ГУП «Регистрация недвижимого имущества», и информация о формировании их кадастровой стоимости из системы «1С» и аналогичные данные из личного кабинета налогоплательщика на портале Налогового комитета
2	Автоматизированная сверка (Cross-Check) данных	С помощью аналитических инструментов (например, Power Query) проводится сопоставление данных, полученных на первом этапе, по следующим критериям: инвентарный/кадастровый номер объекта недвижимости, площадь объекта недвижимости, применяемый коэффициент зонирования при расчете налогового обязательства
3	Анализ контрольных соотношений, выявление «цифровых разрывов» и сопутствующих рисков	Проверяется наличие критически значимых ошибок: – тип А: объект недвижимости отражен в программе «1С», но отсутствует в личном кабинете налогоплательщика на портале Налогового комитета (риск штрафных санкций и доначисления налога); – тип Б: объект недвижимости отражен в личном кабинете налогоплательщика на портале Налогового комитета, но отсутствует в программе «1С» (риск занижения суммы налоговых обязательств); – тип В: расхождение данных по показателям размера объектов недвижимости и их целевому назначению (риск искажения налогооблагаемой базы)

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 3 / Table 3

Дифференциация ставок налога на объекты недвижимого имущества, используемые для торговой деятельности, услуг общественного питания и иных видов работ, услуг / Differentiation of Tax Rates on Real Estate Used for Commercial Activities, Catering Services and Other Types of Work and Services

№	Площадь объекта недвижимости, м² / Area of the property, m²	Ставка налога на недвижимость, % / Property tax rate, %
1	До 250	12
2	От 250 до 500	15
3	Более 500	18

Источник / Source: составлено авторами на основе: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/> / compiled by the authors based on: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/>

ВЫВОДЫ

Проведенное исследование позволяет заключить, что цифровизация налогового администрирования как фактор цифровой трансформации экономики в Республике Таджикистан требует актуализации методического инструментария при проведении независимого аудита. Основные результаты работы состоят в следующем:

1. Доказано, что в условиях интеграции систем «1С: Бухгалтерия 8 для Таджикистана» и государственных порталов объектом аудита становятся не только первичные документы, но и корректность отражения их цифрового следа в базах данных Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

2. Предложенная методика трехфазной верификации данных позволяет специалистам

Таблица 4 / Table 4

Дифференциация ставок налога на объекты недвижимого имущества, используемые для различных видов предпринимательской деятельности, кроме торговли, услуг общественного питания и иных видов работ, услуг / Differentiation of Tax Rates on Real Estate Used for Various Types of Business Activities, Except for Trade, Catering Services and Other Types of Work and Services

№	Площадь объекта недвижимости, м ² / Area of the property, m ²	Ставка налога на недвижимость, % / Property tax rate, %
1	До 200	9
2	От 200 до 500	12
3	Более 500	15

Источник / Source: составлено авторами на основе: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/> / compiled by the authors based on: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/>

Таблица 5 / Table 5

Дифференциация региональных коэффициентов – регуляторов платежей в бюджет Республики Таджикистан в части налога на объекты недвижимости, используемых в целях предпринимательства / Differentiation of Regional Coefficients Regulating Payments to the Budget of the Republic of Tajikistan in Terms of Tax on Real Estate Used for Business Purposes

Зона / Zone	Территориальное образование / Territorial entity	Региональный коэффициент / Regional coefficient
1	Территория города Душанбе	1
2	Территория городов Худжанд, Бохтар, Куляб	0,8
3	Административная территория городов Гулистон, Бустон, Истиклол, Истаравшан, Исфара, Канибадам, Пенджикент, Вахдат, Гиссар, Турсунзаде, Рогун, Нурек, Левакант, Кушониен, Хорог	0,6
4	Территория других поселков и административных центров районов, не указанных в зонах 1, 2, 3	0,4
5	Территория сел, относящихся к районам (городам) Истаравшан, Гулистон, Бустон, Бободжон Гафуров, Исфара, Канибадам, Спитамен, Джаббор Расулов, Пенджикент, Вахдат, Рудаки, Турсунзаде, Шахринав, Гиссар, Яван, Восе, Дангара, Куляб, Фархор, Мир Сайид Али Хамадони, Муминабад, Нурек, Вахш, Кубодиен, Джайхун, Носири Хисрав, Пяндж, Левакант, Хуросон, Джалолиддина Балхи, Дусти, Шахритус	0,3

Источник / Source: составлено авторами на основе: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/> / compiled by the authors based on: URL: <http://mmk.tj/ru/legislation/base/tax-code/>

контрольно-надзорных структур существенно снизить трудоемкость проверок, предусмотренных Законом Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности», повысить их результативность, выявляя и предупреждая сопутствующие риски в режиме реального времени и тем самым реализовать приоритеты Национальной стратегии развития республики в части обеспечения прозрачности налогового администрирования и создания благоприятного климата для цифровых инноваций.

3. Практическое использование предложенной методики будет способствовать укреплению налоговой дисциплины предпринимательских структур, снижению рисков потери доходов консолидированного бюджета Республики Таджикистан, минимизации конфликтов и разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами, что крайне важно для сохранения инвестиционной привлекательности экономики Таджикистана и роста инновационной активности в ее ключевых секторах.

В этой связи отметим, что Российская Федерация удерживает лидирующие позиции по прямым инвестициям, поступающим в экономику Республики Таджикистан, и занимает второе место после Китая. В настоящее время страны реализуют более 30 совместных проектов, а общий объем российских инвестиций в экономику республики составляет 1,9 млрд долл. Их рост отмечается в сферах энергетики, горнодобывающей отрасли, производства стройматериалов, сельского хозяйства, легкой промышленности. Участниками рынка труда в Таджикистане выступают более 300 компаний с российским капиталом, включая дочерние структуры акционерных обществ «Газпром», «Вымпелком», «Мегафон». В марте 2025 г. Президент Российской Федерации В.В. Путин и Президент Республики Таджикистан Э. Рахмон по видеосвязи приняли участие в церемонии, посвященной

началу строительства в Душанбе Государственного русского драматического театра и Международного образовательного центра для одаренных детей⁹.

Учитывая важность пополнения доходной части бюджета Республики Таджикистан для достижения целей Национальной стратегии развития¹⁰, реализации новой модели экономического роста и привлечения международных инвестиций, авторы планируют изучать возможности искусственного интеллекта для непрерывного автоматизированного анализа больших данных (Big Data) в рамках аудита налоговых обязательств крупных и крупнейших налогоплательщиков республики.

⁹ URL: <https://tass.ru/info/23416701>

¹⁰ URL: <https://mve.tj/ru/strategy-nsr-2030/>

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Булыга Р.П., Рожнова О.В., Сафонова И.В. и др. Диалектика развития учетно-аналитических и контрольных инструментов: тренды цифровой экономики. Душанбе: ООО «График Принт»; 2020. 310 с.
2. Низомов С.Ф., Рахимов Г.М. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита в цифровой экономике. *Вестник Таджикского государственного университета коммерции*. 2022;(2):168-179.
3. Калемуллоев М.В., Асоев К.Р. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан. *Вестник Таджикского государственного университета коммерции*. 2025;3(58):22.
4. Собирзода Н.М., Калемуллоев М.В. Учет, контроль, анализ: развитие и проблемы. Коллективная монография. Москва-Алматы: Алматинский гуманитарно-экономический университет; 2025:180-193.
5. Глазьев С.Ю. Информационно-цифровая революция. *Евразийская интеграция: экономика, право, политика*. 2018;(1):70-83.
6. Миронов В.В., Кузнецов А.О. Цифровизация как детерминанта выбора экономической политики: российские реалии и мировой опыт. *Вопросы экономики*. 2024;(4):38-69. DOI: 10.32609/0042-8736-2024-4-38-69
7. Alles M.G. Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of Big Data by the audit profession. *Accounting Horizons*. 2015;29(2):439-449. DOI: 10.2308/acch-51067
8. Appelbaum D.A., Kogan A., Vasarhelyi M.A. Analytical procedures in external auditing: A comprehensive literature review. *Journal of Accounting Literature*. 2018;40(1):83-101. DOI: 10.1016/j.acclit.2018.01.001
9. Issa H., Sun T., Vasarhelyi M.A. Research ideas for artificial intelligence in auditing: The formalization of audit and workforce supplementation. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*. 2016;13(2):1-20. DOI: 10.2308/jeta-10511
10. Kokina J., Davenport T.H. The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*. 2017;14(1):115-122. DOI: 10.2308/jeta-51730
11. Vasarhelyi M.A., Kogan A., Tuttle B.M. Big Data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*. 2015;29(2):381-396. DOI: 10.2308/acch-51071
12. Булыга Р.П., Ветрова И.Ф., Мельник М.В., Чая В.Т. Основные направления и методы реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита. *Учет. Анализ. Аудит*. 2026;13(1):6-19. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-6-19
13. Когденко В.Г. Развитие экономического анализа: прогностическая аналитика, ESG-аналитика, анализ трансформационных процессов на мезо- и микроуровнях. *Учет. Анализ. Аудит*. 2025;(2):14-28. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-14-28

14. Серебрякова Т.Ю. Интегрированный учет и ответственность: институциональный подход. *Учет. Анализ. Аудит*. 2016;(2):24-33. DOI: 10.26794/2408-9303-2016-0-2
15. Аксентьев А.А. Конвергенция учетных систем через призму теории бухгалтерского учета и парадигм гармонизации. *Вестник Пермского университета серии «Экономика»*. 2024;19(3):300-325.
16. Бариленко В.И. Корпоративный бизнес-анализ как инструмент обеспечения стратегического развития экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит*. 2025;(2):6-13. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-6-13
17. Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в эпоху ИИ: переосмысление роли и границ. *Аудит*. 2025;3(195):26-34.
18. Давлатзода Д.А. Трансформация и инновации в финансовом аудите и контроле: от технологий до стратегий. Душанбе: Типография ТНУ; 2024.242 с.
19. Калемуллоев М.В., Раджабзода Б.О. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля. *Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии*. 2022;3-2(38):134-138.

REFERENCES

1. Bulyga R.P., Rozhnova O.V., Safonova I.V. etc. Dialectics of the development of accounting, analytical and control tools: Trends in the digital economy. Dushanbe: LLC "Graphic Print"; 2020. 310 p. (In Russ.).
2. Nizomov S.F., Rakhimov G.M. Problems and ways of improving accounting and auditing in the digital economy. *Vestnik Tadzhijskogo gosudarstvennogo universiteta kommercii = Bulletin of the Tajik State University of Commerce*. 2022;(2):168-179. (In Russ.).
3. Kalemullov M.V., Asoev K.R. Normative and legal regulation of accounting and financial reporting in the Republic of Tajikistan. *Vestnik Tadzhijskogo gosudarstvennogo universiteta kommercii = Bulletin of the Tajik State University of Commerce*. 2025;3(58):22. (In Russ.).
4. Sobirzoda N.M., M.V. Kalemullov M.V. Accounting, control, analysis: Development and problems. Collective monograph. Moscow–Almaty: Almaty Humanitarian and Economic University; 2025:180-193. (In Russ.).
5. Glaz'ev S. Yu. Information and digital revolution. *Evrasijskaya integraciya: ekonomika, pravo, politika = Eurasian integration: Economics, law, politics*. 2018;(1):70-83. (In Russ.).
6. Mironov V.V., Kuznetsov A. O. (2024). Digitalization as a determinant of economic policy choice: Russian realities and world experience. *Voprosy Ekonomiki = Economic Issues*. 2024;(4):38-69. (In Russ.). DOI: 10.32609/0042-8736-2024-4-38-69
7. Alles M.G. Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of Big Data by the audit profession. *Accounting Horizons*. 2015;29(2):439-449. DOI: 10.2308/acch-51067
8. Appelbaum D.A., Kogan A., Vasarhelyi M.A. Analytical procedures in external auditing: A comprehensive literature review. *Journal of Accounting Literature*. 2018;40(1):83-101. DOI: 10.1016/j.acclit.2018.01.001
9. Issa H., Sun T., Vasarhelyi M.A. Research ideas for artificial intelligence in auditing: The formalization of audit and workforce supplementation. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*. 2016;13(2):1-20. DOI: 10.2308/jeta-10511
10. Kokina J., Davenport T.H. The emergence of artificial intelligence: How automation is changing auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*. 2017;14(1):115-122. DOI: 10.2308/jeta-51730
11. Vasarhelyi M.A., Kogan A., Tuttle B.M. Big Data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*. 2015;29(2):381-396. DOI: 10.2308/acch-51071
12. Bulyga R.P., Vetrova I.F., Melnik M.V., Chaya V.T. Key directions and methods for implementing state policy in accounting, financial reporting and auditing. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(1):6-19. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-6-19
13. Kogdenko V.G. Development of economic analysis: Predictive analytics, ESG analytics, analysis of transformation processes at the meso- and microlevels. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;(2):14-28. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-14-28
14. Serebryakova T. Yu. Integrated accounting and responsibility: An institutional approach. *Uchet. Analiz. Audit. = Accounting. Analysis. Auditing*. 2016;(2):24-33. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2016-0-2
15. Aksentyev A. A. Convergence of accounting systems through the prism of accounting theory and harmonization paradigms. *Vestnik Permskogo universiteta serii "Ekonomika" = Bulletin of Perm University, series "Economics"*. 2024;19(3):300-325. (In Russ.).

16. Barilenko V.I. Corporate business analysis as a tool for ensuring strategic development of economic entities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;(2):6-13. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-2-6-13
17. Rozhnova O.V. Accounting in the AI era: Rethinking the role and boundaries. *Audit = Audit*. 2025;3(195):26-34. (In Russ.).
18. Davlatzoda D.A. Transformation and innovation in financial audit and control: From technologies to strategies. Dushanbe: Printing House TNU; 2024. 242 p. (In Russ.).
19. Kalemulloev M.V., Rajabzoda B.O. Foreign experience in organizing state financial control. *Izvestiya Issyk-Kul'skogo foruma buhgalterov i auditorov stran Central'noj Azii = News of the Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries*. 2022;3-2(38):134-138. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Дилмурод Ашурбек Давлатзода — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансовая экономика», Таджикский государственный финансово-экономический университет, Душанбе, Республика Таджикистан

Dilmurod A. Davlatzoda — Dr. Sci. (Econ.), Prof., Prof. of the Department of Financial Economics, Tajik State University of Finance and Economics, Dushanbe, Republic of Tajikistan

<https://orcid.org/0000-0003-0115-7731>

d.a.davlatov@mail.ru

Наталья Вильгельмовна Дедюхина — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Учет и бизнес-анализ», ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», Санкт-Петербург, Российская Федерация

Natalia W. Dedyukhina — Dr. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Professor of the Department of Accounting and Business Analysis, Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0001-5774-5271>.

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

deduhina@yandex.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 04.03.2026; после рецензирования 20.03.2026; принята к публикации 30.04.2026.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was received on 04.03.2026; revised on 20.03.2026 and accepted for publication on 30.04.2026.

The authors read and approved the final version of the manuscript.