

В диссертационный совет 6ДКОА-003 при
Таджикском национальном университете
(734025, Республика Таджикистан,
г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, ауд. 102)

ОТЗЫВ

официального оппонента - доктора экономических наук, профессора Дадоматова Далержона Нишонбоевича на диссертацию Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон на тему «Совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит

Соответствие диссертации специальностям и направлениям науки, по которым диссертация представляется к защите.

Рассматриваемая диссертация Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон на тему «Совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)» соответствует следующим пунктам Паспорта номенклатуры научных специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит: 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учёта; 1.6. Адаптация различных систем бухгалтерского учёта, их соответствие международным стандартам; 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учёт в организациях различных организационно - правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчётности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; 2.14. Анализ активов и капитала хозяйствующих субъектов; 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии.

Актуальность темы исследования.

Вопросы, связанные с благосостоянием населения, в основном, социальное и пенсионное страхование, также её учётно-аналитические, контрольные процедуры находятся под особым вниманием и постоянным контролем Правительства Республики Таджикистан. При помощи исследования учёных можно осуществить практическую реализацию следующих государственных программ и стратегий Таджикистана:

- «Стратегия развития социальной защиты населения Республики Таджикистан на период до 2040 года»;
- «Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан»;
- «Государственная комплексная программа по подготовке кадров системы социальной защиты населения на период до 2030 года»;
- «Среднесрочная программа развития цифровой экономики в Республике Таджикистан на 2021-2025 годы» и другие.

Приведённые государственные программы и стратегии являются направлением для решения проблем государственного социального страхования и пенсий при помощи совершенствования её учётно-аналитических и контрольных процедур.

Общеизвестно, что имеющиеся некоторые проблемы по бухгалтерскому учёту, аудиту и внутреннему контролю структур государственного социального страхования и пенсий по направлению практической реализации и достаточности национальных стандартов учёта и аудита бюджетных учреждений, недостаточность сумм социального страхования, пенсий и пособий, необходимость в совершенствовании методик расчёта пенсионных выплат и другие, решению которых способствует совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур.

Несомненным является значимость темы диссертации, также в современных условиях устойчивого экономического развития, оперативное и своевременное решение имеющихся проблем экономического характера является необходимостью времени, которое очень ценно, в основном пенсионерам, инвалидам и лицам, нуждающимся в социальной поддержке и помощи. Таким образом, все вышеприведённые данные по направлению бухгалтерского учёта и аудита по государственному социальному страхованию и пенсиям свидетельствуют о том, что диссертация Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон является бесспорно современной, актуальной и своевременной.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите.

Новизна результатов соискателя представляется в качестве личного авторского вклада в исследование по учётно-аналитическим и контрольным процедурам государственного социального страхования и пенсий Таджикистана. Публикации соискателя подтверждают, что положения, выносимые на защиту обсуждены на научно-практических внутривузовских, международных, республиканских конференциях. Также определенные положения новизны, имеющие практическую значимость одобрены Агентством по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики

Таджикистан, подтверждением которого является акт о внедрении научно-исследовательских результатов. Положения, выносимые на защиту, имеющие научно-теоретическую ценность одобрены и внедрены в образовательный процесс соответствующих дисциплин ИЭТ ТГУК (справка о внедрении). Вышеуказанные факты свидетельствуют не только о высокой степени, но также о необходимости и значимости научной новизны диссертационного исследования, в особенности учитывая переход в цифровую экономику.

Диссертация соискателя Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон состоит из 364 страниц, охватывающая 38 таблиц, 29 рисунка, 4 схемы (количество приложений - 3).

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.

По содержанию изложенного материала диссертации и автореферата наблюдается, что научно-теоретическим источником выступают официально зарегистрированные и общедоступные сайты, подтверждающие достоверность информации, способствующих разработке новизны научных положений, выводов и рекомендаций соискателя Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон. Практическим источником цифрового материала является первичный и вторичный учёт, также формы бухгалтерских отчётов структурных подразделений государственного социального страхования и пенсий Таджикистана.

Научная новизна исследования рассматриваемой диссертации Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон направлена на развитие теоретико-методологических положений, разработку практических рекомендаций по совершенствованию методики учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана в условиях цифровой экономики.

К основным научным результатам, имеющим элементы новизны, относятся следующие:

1. Систематизированы концепции учёта, анализа и контроля в сфере государственного социального страхования и пенсий, на основе которых предложена авторская трактовка, суть которой состоит в том, что «Учётно-аналитическое и контрольное обеспечение представляет собой комплекс информационно-цифровых инструментов по отражению операций в учёте, их аналитической обработке с целью непрерывного контроля над финансово-хозяйственной деятельностью». Обоснована целостность модели учётно-аналитических и контрольных процедур социального страхования и пенсий, в которой основным связующим звеном является контроль и внутренний аудит;

2. Доказана эффективность инновационной методологии счетоводства «ACCARTINT», отражающая сущность и свойства прогнозного бухгалтерского учёта в целях практической реализации требований цифровой экономики в аспекте учёта и отчётности. Аргументирована перспективность инновационного учёта как бухгалтерский искусственный интеллект (ACCARTINT), который может облегчить работу не только бухгалтеров, но также бухгалтера-аналитика и главного бухгалтера;

3. Обоснованы компетенции бухгалтера «soft skills» и «hard skills» в условиях цифровизации учёта и отчётности в структурах государственного социального страхования и пенсий, компетенции, которыми должен обладать бухгалтер структур социального страхования в условиях цифровизации. Доказана необходимость автоматизации и цифровизации, также выявлена дифференциация между “автоматизацией” и “цифровизацией”. Выявлены преимущества и недостатки цифровизации бухгалтерского учёта, способствующие развитию и её совершенствованию;

4. Разработан сетевой механизм «Блок-чейн матрица» по учётно-аналитическим и контрольным процедурам государственного социального страхования и пенсиям, который способствует определению направления трансферта бухгалтерских данных Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан и их связь с другими участниками отношений структур государственного социального страхования и пенсий. Обоснованно, что данная матрица бухгалтерии Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан улучшает систему прямой и обратной связи со всеми необходимыми субъектами хозяйственной деятельности.

5. Систематизированы национальные стандарты бухгалтерского учёта по государственному социальному страхованию и пенсиям как элемент учётной политики. Предложен комплекс мер по совершенствованию учётной политики структур государственного социального страхования и пенсий с учётом требований цифровой экономики.

6. Обоснована схема использования зарубежного опыта учёта по государственному социальному страхованию и пенсиям некоторых зарубежных стран в условиях цифровой экономики. Аргументировано, что внедрение предлагаемых элементов практики некоторых стран мира способствуют формированию эффективной учётной системы по государственному социальному страхованию и пенсиям в Республике Таджикистан.

7. Разработана эффективная формула расчёта ожидаемого периода выплаты, способствующая увеличению размера пенсии, также разработан

коэффициент покрытия расходов неработающего пенсионера (ССРЕ), способствующий детальному анализу их расходов, с целью максимального покрытия за счёт дохода неработающего пенсионера. Обоснована методика расчёта объёма пенсий, отвечающая принципам социальной направленности государственной политики.

8. Доказана необходимость формирования отдела «Научная аналитика» в структурах государственного социального страхования и пенсий с целью разработки мер по установлению взаимосвязи научно-практических исследований отечественных ученых с практической их деятельностью, поскольку именно эти государственные структуры ежедневно сталкиваются с различными реальными проблемами, которые могут предложить оптимальные пути их решения.

9. Систематизированы методы и приёмы внутреннего и внешнего аудита по операциям государственного социального страхования и пенсий. Предложены меры по совершенствованию национальных стандартов аудита для развития деятельности внутреннего аудита в структурах государственного социального страхования и пенсий Таджикистана. Разработаны дополнительные национальные стандарты аудита, способствующие совершенствованию аудита в структурах государственного социального страхования и пенсий Таджикистана. Внесены изменения в перечень национальных стандартов аудита, посредством добавления трёх дополнительных, в частности, «Проверка прогнозной финансовой информации», «Использование работы внутренних аудиторов» и «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности». Это обосновано тем, что контроль качества аудиторской деятельности должен проводится органом государственного контроля аудиторской деятельности на основании стандартов контроля качества, разработанные Общественным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Содержание рассматриваемой диссертации включает введение, пять глав, выводы и предложения, список литературных источников и приложения. Во введении исследовательской работы приведена актуальность, степень научной разработанности, связь исследования с программами (проектами), поставлены цель, задачи, объект, предмет, гипотеза исследования, теоретические и методологические основы, информационная база и этапы исследования, также, обоснованы положения научной новизны, выносимые на защиту, теоретическая и практическая значимость исследования, представлено соответствие диссертации пунктам паспорта специальности, личный вклад соискателя в исследовании, апробация и реализация результатов диссертационного

исследования. Цель диссертации охватывает развитие теоретико-методологических положений и разработку научно-практических рекомендаций учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий в условиях цифровой экономики. Объект и предмет диссертационного исследования исходят из сущности и содержания диссертационной научной работы.

Содержание первой главы «Теоретико-методологические основы учётно-аналитических, контрольных процедур по социальному страхованию и пенсиям в условиях цифровой экономики» отражает вопросы о теоретических концепциях по становлению и развитию учётно-аналитических, контрольных процедур, методологических основах в структурах государственного социального страхования, кроме того, национальных аспектах и принципах организации цифрового учёта операций по социальному страхованию и пенсиям.

Систематизирована бюджетная инфраструктура социального страхования (рис.1.1.1) по учётно-аналитическим и контрольным процедурам, являющаяся ценным вкладом в совершенствование учёта бюджетных учреждений (с.23). Соискателем раскрывается сущность инфраструктуры как разновидность социального страхования и пособий, включенные в программу пенсионного обеспечения государственного направления, по которым ведётся учёт по утвержденной бюджетной классификации учреждений государственного сектора (с.24).

Разработаны и дополнены принципы бухгалтерского учёта по государственному социальному страхованию с учётом требований цифровой экономики, что заслуживает особого внимания (с. 72), поскольку Зокирхонзоде М.З. удалось основании систематизированной формы принципов трёх направлений, выявить принципы, которые необходимы также в условиях перехода к цифровой экономике, для ведения бухгалтерского учёта и реализации государственных программ по социальной защите и социальному страхованию (с.73).

Доказано наличие общности между принципами бухгалтерского учёта, ГССП и цифровой экономики, в этом аспекте автором предложен комплекс принципов цифрового учёта (рисунок 1.3.2.), отражающий основные принципы, на которых основано ведение бухгалтерского учёта, социального страхования и цифровизации, поскольку они находятся в тесном переплетении (с.74).

Содержание второй главы «Влияние глобализационных процедур на институциональные основы учёта по социальному страхованию и пенсиям» отражает глобализационные процессы как предпосылку

формирования учёта по социальному страхованию, институциональные основы учёта и особенности реализации учётной политики в структурах социального страхования, также изучены международные модели учёта по государственному социальному страхованию и возможности их применения в национальной практике.

Предложена новая трактовка глобализации (с. 79), которая отличается от других понятий простотой и охватом всех сфер деятельности, позволившая определить глобализационные процессы учёта по государственному социальному страхованию и пенсиям, состоящая из четырёх направлений, в частности, (с. 80) переход на МСФО, организация курсов по повышению квалификации бухгалтеров и аудиторов, участие в государственных международных проектах и изучение опыта разных стран по цифровому учёту, которые способствуют развитию глобализационных процессов этой сферы.

Выявлены преимущества сетевой блок-чейн матрицы, в перечень которых входят (с.88-89) постоянная повсеместная связь с необходимыми субъектами хозяйственных отношений, функция обратной связи способствует быть ближе к проблемам населения и постоянно быть в курсе всех пожеланий получателей социальных пособий и компенсаций, учитывая возраст пенсионеров и здоровье инвалидов сетевое обращение является крайне необходимым компонентом (с.90), поскольку каждый раз ходить в структуры государственного социального страхования по возникшим проблемам очень трудно и для некоторых даже невозможно, а пожилые люди дома с помощью членов семьи с легкостью могут воспользоваться сетевой связью, также неизменность учётно-отчётных данных, сетевая матрица с легкостью прикрепляется к телефону каждого участника хозяйственных отношений, таким образом, каждый человек вне зависимости от места нахождения может выяснить какие-то вопросы, получить информацию быстро, легко и просто решить возникшие проблемы (с.91). Выявленные преимущественные стороны матричной блок-чейн матрицы способствуют развитию цифровой экономики структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана (с.92).

Систематизирована инфраструктура институционализации учётно-аналитических и контрольных процедур сферы государственного социального страхования и пенсий Таджикистана (с.101-102) является ценным результатом исследования (рис. 2.2.1), приведшая к научному выводу о том, что перед проведением реформ и внесением редакций в нормативно-правовые акты будут учтены не только аспекты практической деятельности по государственному социальному страхованию Таджикистана, но также апробированные самые эффективные, рациональные и оптимальные научные результаты исследований

отечественных и зарубежных авторов, способствующих введению более практически обоснованных и научно доказанных редакций, поправок, а также корректировок (с. 103-104).

Содержание третьей главы «Совершенствование учёта доходов и расходов фонда государственного социального страхования в условиях цифровизации» отражает вопросы по учёту формирования доходов и расходов фонда по государственному социальному страхованию, также направления по совершенствованию учётного процесса социального страхования в условиях цифровой экономики.

Предложены меры по стимулированию деятельности счётных работников, в частности, проведение периодическую аттестацию работников с последующим влиянием на размер зарплаты (аттестация проводится, но на зарплату абсолютно не влияет, что способствует безответственному отношению работников к данному мероприятию). Общеизвестно, что периодическое повышение квалификации является обязательным требованием для каждого специалиста (с. 143-145). Автор обоснованно отмечает, что для эффективного стимулирования по повышению квалификации (особенно для бухгалтеров является самым необходимым требованием) было бы лучше выдавать единовременную премию в результате успешного получения диплома о повышении квалификации (с.146-147).

Важными научно-практическими результатами исследования являются предложенные меры по совершенствованию бухгалтерского учёта расхода средств фонда государственного социального страхования Таджикистана (с. 169) основываясь на данных таблицы 3.2.10. Соискатель обоснованно акцентирует, что статьи расходов по фонду социального страхования не идентичны с расходными статьями других сфер, в частности производства, торговли, образования и др., предложено скорректировать внутренний план счетов структур Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан с учётом особенностей деятельности и предложений по трансформации бухгалтерских проводок, поскольку общий план счетов бюджетного учёта охватывает как производственные, торговые предприятия, так и сферу услуг (с.170).

Ценным вкладом является проведённый соискателем SWOT-анализ (таблица 3.3.1), в результате которого выделены меры по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур по государственному социальному страхованию (с.174), в частности, увеличение прозрачности и качества показателей финансовой отчётности, являющиеся необходимым условием развития как структур социального страхования, так и всей

экономики в целом, также оперативный переход на цифровую систему учёта посредством доступной бухгалтерской программы (с. 175).

Содержание четвёртой главы «Особенности составления и анализ финансовой отчётности по государственному социальному страхованию» отражает характеристику деятельности структур государственного социального страхования в условиях учётно-отчётной цифровизации, особенности составления и принципы предоставления финансовой отчётности, также анализ показателей финансовой отчётности деятельности по социальному страхованию и пенсиям Таджикистана.

Выявлен потенциал интеграции инструментов искусственного интеллекта в бухгалтерский учет при помощи четырёх элементов, который является важным вкладом соискателя (с.205), в частности, бухгалтерская работа станет более автоматизированной, одновременно задачи более низкого уровня станут автоматизированными, возникнет подрыв (с.206) - являющийся силой, тенденцией и концепцией, которые продолжают вызывать волновые эффекты и изменения в бухгалтерской профессии структур государственного социального страхования, также появятся возможности для практикующих специалистов, так и среди студентов-бухгалтеров (с.207).

Разработаны принципы нейтральности и точности предоставления финансовой отчётности структур по государственному социальному страхованию (с.219-221), которые являются ценным авторским вкладом по совершенствованию принципов и качественных характеристик предоставления финансовой отчётности в условиях цифровой экономики (таблица 4.2.3).

Безусловно, значимым практическим вкладом соискателя является проведенный структурный анализ доходных и расходных статей отчёта о прибылях и убытках (с.232) структур по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана за 2021-2023гг. (табл. 4.3.2), свидетельствующий о глубоком и детальном анализе показателей финансовой отчётности структур государственного социального страхования (с.233).

Содержание пятой главы «Совершенствование методологии внутреннего аудита финансовой отчётности по государственному социальному страхованию в условиях цифровизации» отражает методологические основы внутреннего аудита финансовой отчётности по государственному социальному страхованию, особенности проведения внутреннего аудита, направления по совершенствованию методологии и методики внутреннего аудита государственного социального страхования по национальным стандартам в условиях цифровой экономики страны.

Нам импонируют определенные соискателем направления правильной оценки эффективности деятельности системы внутреннего аудита структур социального страхования (рис. 5.2.1), в которой приведена оценка в пошаговом формате (с.270), т.е. проверка наличия Положения о внутреннем аудите, прослеживание бухгалтерских операций начиная с первичной документации вплоть до бухгалтерских регистров, выборочная сверка отчётов отдела внутреннего аудита с фактическим положением, пересмотр утвержденного плана счетов бюджетного учёта и их соответствие требованиям МСФО (с.271), проверка правильности бухгалтерских проводок и их соответствие требованиям МСФО в сотрудничестве со специалистами внутреннего аудита, оценка надёжности системы внутреннего аудита посредством тестирования и сопоставление показателей форм финансовой отчётности отдельных структур по социальному страхованию с отчётами, предоставленными вышестоящим учреждениям по управлению социальным страхованием государственного направления (с. 272).

Преимущественно актуальным направлением исследования является цифровизация учёта и внутреннего аудита, в особенности, автор утверждает, что механизм блок-чейна (с.275) является инновационным мостом по переходу к цифровизации учётно-аналитических и контрольных процедур по государственному социальному страхованию Таджикистана, но исследования показывают, что этот механизм в сфере учёта и аудита даже в зарубежных странах находится на стадии зарождения (с.276). На основании блок-чейна можно внедрить функции внутреннего аудита в цифровой формат учёта и внутреннего аудита по социальному страхованию, в результате чего в момент совершения бухгалтерских или хозяйственных операций одновременно осуществляется правильность бухгалтерских проводок и сумм, а также производится взаимосвязь с предыдущими операциями (с. 277-278).

Существенным научным результатом представляются предложения соискателя по развитию внутреннего аудита в условиях глобальной цифровизации, в частности, проведение обучающих семинаров по использованию инновационных технологий и сетевому блок-чейн-механизму специалистов отдела внутреннего аудита по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана (с.285), создание нормативно-правовой базы о цифровых учётно-аналитических и контрольных процедурах в деятельности государственного сектора, принятие международных стандартов качества в состав национальных стандартов аудита для совершенствования деятельности внутренних аудиторов по государственному социальному

страхованию, также разработать механизм контроля качества аудиторских услуг посредством инновационных технологий (с. 286).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации.

Выводы и рекомендации, указанные в диссертации получены соискателем посредством общеэкономических, аналитических и статистических методов и приёмов исследования, свидетельствующие об их обоснованности. Кроме того, теоретические основы сформированы на основании имеющихся научных работах отечественных и зарубежных авторов. Источниками статистических практических материалов, использованных для анализа, являются общедоступные сайты по статистике и структурам по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана, выступают аргументом высокой степени обоснованности и достоверности полученных выводов и рекомендаций данного диссертационного исследования.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию.

Научная значимость результатов диссертации проявляется в авторском комплексе предложений по совершенствованию теории, методологии и практики учётно-аналитических и контрольных процедур, в особенности, разработка сетевой «Блок-чейн» матрицы, организация отдела «Научная аналитика», разработка гибридной методологии учётно-аналитических и контрольных процедур и другие научные рекомендации учитывая условия цифровой экономики Таджикистана.

Практическая значимость результатов диссертации отражается в возможности практической реализации результатов исследования по бухгалтерскому учёту, анализу и внутреннему контролю процедур государственного социального страхования и подтверждается актом о внедрении Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан. Практические результаты и рекомендации соискателя по повышению размера пенсии, обеспечению единства учётно-контрольных процедур, также меры по совершенствованию учёта в условиях цифровой экономики будут учтены при составлении государственных программ, стратегий и концепций исследуемой области.

Экономическая значимость выводов диссертации охватывает проведенные исследования посредством экономического и статистического анализа, результат которых сформировал авторские выводы, предложения, методологические и экономические разработки, формирующие высокую экономическую значимость выводов и предложений соискателя. Научные

результаты исследования положительно влияют на экономическое состояние граждан, нуждающихся в государственном социальном страховании, компенсации, пособиях и пенсии, в следствии на развитие и совершенствование экономики страны в целом.

Социальная значимость результатов занимает существенное место в диссертации соискателя, поскольку вся научная, практическая и экономическая значимость результатов исследования направлены на повышение финансового состояния населения страны.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных журналах.

Научный труд соискателя отражён в 38 научных работах, охватывающие выводы, рекомендации и практические результаты исследования, в общем объеме 27,41 п.л., из них количество научных монографий - 2, количество статей - 19 в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Перечень опубликованных соискателем работ включает основные положения, выносимые на защиту, выводы и практические предложения диссертации, все статьи соискателя опубликованы по теме диссертации.

Научные выводы и предложения диссертации многократно докладывались и обсуждались на международных, республиканских и внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан.

Диссертация Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон соответствует критериям представления диссертации для присвоения ученой степени доктора экономических наук, требованиям подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и Порядку присуждения ученых степеней (Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267).

В диссертации Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон прослеживается авторский стиль изложения исследуемого материала и тонкий научный подход к решению поставленных задач, придающие к исследовательской работе научную неповторимость.

Автореферат диссертации охватывает основные положения, элементы научной новизны, также результаты диссертации, которые полностью соответствуют параметрам представления научного автореферата.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом, замечания по оформлению диссертации.

Диссертация Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон представляет собой законченную научно-исследовательскую работу, прослеживается единство поставленной цели, установленных задач и элементов научной новизны. Все поставленные соискателем задачи решены и их результат отражён в выводах, рекомендациях и практических результатах диссертации. Особо значительных замечаний по оформлению диссертационной работы и автореферату не выявлено.

Кроме приведенных научных достижений соискателя и положительных сторон диссертации, исследовательская работа не лишена некоторых недостатков:

- соискателем выделены четыре пункта по глобализационным процессам как предпосылки формирования учёта и отчётности структур государственного социального страхования (с. 80), считаем необходимым объединить пункты 2 и 4, поскольку они отражают единое мнение (второй пункт охватывает повышение квалификации счётных работников в зарубежных странах, а четвёртый пункт отражает изучение опыта зарубежных стран по переходу к цифровому учёту);

- по таблице 4.1.1. не наблюдается цель анализа, выявление цели анализа позволило бы соискателю подробнее раскрыть состояние деятельности по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана, хотя соискателем обоснованно отмечено, что таблица характеризует состояние государственного социального страхования и пенсий в Таджикистане, также приведенные показатели прямо или косвенно влияют на развитие данной системы;

- соискателем выявлены преимущественные стороны предлагаемой Блок-чейн матрицы, но в недостаточной степени раскрыты её отрицательные стороны, которые следовало бы учесть с целью успешного внедрения новых цифровых механизмов;

- предложения по внедрению некоторых НСА бюджетных организаций требуют большей степени обоснованности и конкретизации;

- в диссертационном исследовании предложены несколько вариантов по цифровизации бухгалтерского учёта и аудита структур по ГССП, но сравнительный расчёт по их практической реализации способствовал бы их оптимальному выбору.

Отмечаем, что указанные недостатки не влияют на высокий научно-практический и методологический уровень диссертации Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон.

Общее заключение по диссертации

В общем, диссертация Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон написана самостоятельно на высоком научно-практическом уровне и представляет собой завершённое научно-квалификационное исследование, включающее актуальные проблемы по совершенствованию и развитию соответствующей отрасли науки, с предоставлением комплекса мер по решению вопросов важных для экономического развития отрасли и страны в целом.

Содержание актуальности темы диссертации, степень научной новизны, авторский подход к решению проблемы и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертация полностью отвечает требованиям п. 32, 33, 34, 35 Порядка присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит, а её автор Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон заслуживает искомой ученой степени доктора экономических наук по указанной специальности.

Официальный оппонент,

заведующий кафедрой “Бухгалтерский учёт”

Таджикского государственного

университета права, бизнеса и политики,

доктор экономических наук, профессор



Дадоматов Д. Н.

Подпись д.э.н., профессора Дадоматова Д. Н. заверяю,

Начальник управления кадрами

и специальных работ ТГУПБП

“16” июня 2025г.



Бобоев А.Х.

Адрес: (735700) Республика Таджикистан, г. Худжанд, 17 мкр., дом 1. Email: Info@tsulbp.tj, Email: tsulbp@rambler.ru. Тел: +992(3422)2-38-11. Факс: +992(3422)2-51-70