

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 Пласковой Наталии Степановны на диссертацию Зокирхонзоды 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

Диссертация Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон на тему «Совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)» соответствует Паспорту номенклатуры научных специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит по пунктам: 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

Социальное страхование и пенсионное обеспечение граждан были и остаются важными факторами экономического развития любой страны, включая и Республику Таджикистан. Успешное решение вопросов управления

социальной политикой во многом зависит от надежности информационного обеспечения процессов формирования и расходования средств, направляемых на реализацию государственной политики в социальной сфере. Руководству социальных институтов необходима объективная информационная поддержка, реально раскрывающая положение дел в данной области, что обеспечивается надежной организацией учётно-аналитических и контрольных процедур в сфере государственного социального страхования и пенсионного обеспечения, что будет способствовать повышению уровня благосостояния населения, поскольку социальное страхование, пенсии и пособия являются одним из источников формирования доходов. Актуальными являются многие вопросы совершенствования бухгалтерского учёта и аудита сферы государственного социального страхования, решение которых будет способствовать повышению размеров пенсий, пособий и компенсаций.

Появление новейших информационных технологий и бухгалтерских программ, упрощающие осуществление учётно-аналитических и контрольных функций способствуют внедрению в практику новых научно-методических разработок в этом направлении. Несмотря на рост активности в сфере учётно-аналитической науки, многие проблемы остаются недостаточно проработанными и нуждаются в дальнейшем развитии, особенно в сфере государственного социального обеспечения, имеются трудности, связанные с практическим внедрением МСФО и МСА в бюджетных организациях и ведомствах. Актуализируются также и многие другие вопросы, связанные с цифровизацией экономики, которые необходимо решать в области бухгалтерского учёта и аудита. Использование цифровых технологий в учётно-аналитических процессах и в организации внутреннего контроля системы государственного социального и пенсионного страхования подтверждают актуальность и необходимость темы данного диссертационного исследования.

В целом приведённые аргументы о наличии определенных проблем в области учёта, аудита и внутреннего контроля системы государственного социального и пенсионного страхования актуализируют тему диссертационного исследования Зокирхонзоды М.З.

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

Автором диссертации определены объект и предмет исследования, сформулированы цели и задачи исследования. В диссертационной работе

использованы современные научные методологии и методы, соответствующие поставленным задачам. Научные положения и результаты диссертационного исследования логично связаны с текстом диссертации и исходят из поставленных задач. Положения, выносимые на защиту обоснованы, и отражают суть диссертационной работы. Диссертантом научно обоснованы авторские разработки концептуальных и практических рекомендаций по совершенствованию государственного финансового контроля по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан.

Обоснованность результатов исследования подтверждается достоверностью основных положений диссертационного исследования, которая определяется тем, что диссертантом были использованы основные направления, выводы и рекомендации, представленные в фундаментальных и теоретических научных исследованиях отечественных и зарубежных ученых экономистов по проблеме развитие контрольно-счетных институтов в обеспечении экономической безопасности, а также их апробацией на международных, республиканских научно-практических конференциях

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту, в качестве авторской новизны обсуждались на международных, республиканских и внутривузовских научно-практических конференциях. Научные положения диссертации отражены в 38 научных работах, в том числе, в 19 статьях, опубликованных в рецензируемых журналах Республики Таджикистан. Опубликованные научные работы являются подтверждением высокой степени научной новизны, составляющие выводы и практические результаты авторского исследования.

Содержание диссертации изложено на 364 страницах, состоящее из 38 таблиц, 29 рисунка, 4 схемы и 3 приложений.

Положения, выносимые на защиту подкреплены практическими и статистическими данными и иллюстративным материалом.

Практическая значимость научных положений подтверждена справкой и актом о внедрении результатов исследований.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность результатов научного исследования подтверждена использованными данными из официально зарегистрированных и общедоступных сайтов, они основаны на общетеоретических экономических подходах отечественных и зарубежных ученых. Использованные

аналитические материалы имеют официальные источники - бухгалтерские документы, регистры и формы финансовой отчётности организаций государственного социального и пенсионного страхования Республики Таджикистан и других стран, а также Статистические сборники Республики Таджикистан.

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений, также разработке 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 (УАКП ГССП), в которой основным связующим звеном является контроль и внутренний аудит;

2. Доказана эффективность инновационной методологии счетоводства «ACCARTINT», отражающая сущность и свойства прогностного 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 проводиться органом государственного контроля аудиторской деятельности на основании стандартов контроля качества, разработанные Общественным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Диссертация состоит из введения, пяти глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Во введении обоснована актуальность, степень научной разработанности, связь исследования с программами, определены цель и задачи, объект, предмет, гипотеза исследования, теоретические и методологические основы, информационная база и этапы исследования, также раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость исследования, соответствие диссертации паспорту специальности, личный вклад соискателя в исследовании, апробация и реализация результатов научного исследования. Цель исследования отражается в развитии теоретико-методологических положений, а также разработке научно-практических рекомендаций учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий в условиях цифровой экономики. Определение объекта и предмета исследования представляется корректным.

В первой главе «Теоретико-методологические основы учётно-аналитических, контрольных процедур по социальному страхованию и пенсиям в условиях цифровой экономики» исследованы теоретические основы становления и развития учётно-аналитических, контрольных процедур, также методологические основы в структурах государственного социального страхования. Рассмотрены национальные аспекты и принципы организации цифрового учёта операций по социальному страхованию и пенсиям.

Заслуженной автором является предложенная методика счетоводства «ACCARTINT», приведённая в рисунке 1.1.3 (стр. 27), в результате, автор обоснованно отмечает, что большое количество бухгалтеров, выполняющие рутинные расчёты без каких-либо аналитических последствий и прогнозов, заменят бухгалтерские программы не только в качестве компьютерных приложений, также в качестве робота (машин) – бухгалтера, имеющего потенциал выполнять обычные бухгалтерские расчёты и операции, повторяющиеся ежедневно. Но при этом автором очень уместно акцентировано внимание на то, что искусственный интеллект не может полностью заменить бухгалтера, что позволило автору выработать новую трактовку этого понятия (с.26-28).

Ценным вкладом автора является концептуальный анализ научных подходов к определению понятия «учётно-аналитическая и контрольная система» (таблица 1.1.2), приведённая на стр. 35, позволил сформировать авторскую концепцию этой терминологии, в которой сфокусировано внимание на учётно-аналитическую и контрольную системы в условиях цифровой экономики. Необходимо признать, что имеются множество понятий по учётно-аналитической системе, учётно-контрольной системе, но исследования этих систем в комбинированной форме не наблюдаются.

Научно-практический интерес представляет авторская разработка формулы по определению ожидаемого периода выплаты, способствовала точному определению ожидаемого периода выплаты с учётом гендерного разделения и процентного соотношения городского и сельского населения ($EPR=(ALE-RAw)+(ALE-RAm)$). В результате авторского расчёта, сумма пенсии увеличилась, что способствовало совершенствованию методики расчёта сумм пенсионного страхования (стр. 56).

Теоретико-практический интерес представляет сравнительная характеристика терминов «автоматизация» и «цифровизация» (таблица 1.3.1), в которой определены отличительные и общие черты по функциям, степени обработки данных, по степени сохранности информации, а также по степени дороговизны. Данное сравнение способствовало диссертанту определить грань между этими терминами. Мы поддерживаем автора в том, что «автоматизация является компьютеризацией, которая упрощает делопроизводство каждой деятельности, вне зависимости от особенностей той или иной отрасли», «цифровизация является более высшей формой интеллектуальной обработки данных с учётом особенностей деятельности каждой отрасли» (стр.70).

Во второй главе «Влияние глобализационных процедур на институциональные основы учёта по социальному страхованию и пенсиям» рассмотрены глобализационные процессы как предпосылка формирования учёта по социальному страхованию, институциональные основы учёта и особенности реализации учётной политики в структурах социального страхования, также исследованы международные модели учёта по государственному социальному страхованию и возможности их применения на практике Таджикистана.

Значительным достижением автора является предложение о формировании матричной блок-чейн цифровизации учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий, отражённая в схеме 2.1.1, в которой отражены направления отправки бухгалтерских данных Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан и их связь с другими участниками отношений счётных работников структур государственного социального страхования и пенсий. Автор в стр. 86 обоснованно отмечает, что с помощью данной матрицы счётные работники Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан могут поддерживать связь и иметь обратный коннект со всеми необходимыми субъектами хозяйственной деятельности, а функция обратной связи способствует быть в курсе всех проблем населения, в частности, лиц, нуждающихся в пособиях, пенсионеров, инвалидов и др. Мы поддерживаем автора в том, что специфической особенностью данной матрицы заключается в том, что здесь не только все субъекты хозяйственных отношений могут связаться с органами государственного социального страхования и пенсий, но и участники хозяйственных отношений также имеют сетевую линию друг с другом.

Практический интерес представляет проведенное исследование автора по практической реализации стандартов учёта государственного сектора Таджикистан, в частности используемые в структурах Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан всех уровней (рисунок 2.2.2). Проанализированы международные стандарты бюджетного учёта и основываясь на национальные стандарты бюджетных организаций, диссертантом предлагается реализовать более совершенствованную форму стандартов национального масштаба именно по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана в соответствии с требованиями цифрового учёта (стр. 101).

Важным вкладом является то, что автору удалось на основании схемы использования опыта по учёту и расчёту государственного социального страхования и пенсий некоторых зарубежных стран (рисунок 2.3.2) выделить элементы практического опыта, которые можно адаптировать под учётно-аналитическую и контрольную систему государственного социального страхования и пенсий Таджикистана (стр. 121). В этой связи мы поддерживаем автора в том, что для решения некоторых трудностей бюджетного учёта в структурах государственного социального страхования и пенсий создать интернациональную он - лайн группу бухгалтеров «IAC» (international accounting chart - интернациональный бухгалтерский чат), в которой можно обсуждать учётно-аналитические и контрольные проблемы действующих счетных работников на основе реальных практических данных.

В третьей главе «Совершенствование учёта доходов и расходов фонда государственного социального страхования в условиях цифровизации» изложены основные вопросы по учёту формирования доходов и расходов фонда по государственному социальному страхованию и её гармонизация по международным стандартам, также предложены меры по совершенствованию учётного процесса социального страхования в условиях цифровой экономики Таджикистана.

Несомненный научно-практический интерес вызывают вопросы правильности учёта доходов и расходов фонда государственного социального страхования является первостепенной и необходимой. Составленный рисунок 3.1.4 послужил основой для предложения автора о проведении периодической аттестации бухгалтеров структур государственного социального страхования, таким образом, бухгалтера и внутренние аудиторы постоянно будут заниматься самосовершенствованием, что способствует повышению компетенции учётно-контрольных работников (стр. 144).

Практически личным вкладом автора считаем разработанный коэффициент покрытия расходов неработающего пенсионера (*CCPE*), способствующий детальному анализу их расходов, который способствовал произведению детализации расходов неработающих пенсионеров Республики Таджикистан (таблица 3.2.3).

Научный интерес представляет мнение автора в том, что факторы, отражённые в рисунке 3.3.1 (стр. 174), указывают на то, что основным двигателем процесса цифровизации является научно-технический прогресс. Начальной стадией цифровизации в области бухгалтерского учёта является автоматизация, поскольку посредством использования счётными работниками

компьютерных технологий этот процесс был запущен уже несколько десятилетий назад.

В четвёртой главе «Особенности составления и анализ финансовой отчётности по государственному социальному страхованию» изложена характеристика деятельности структур государственного социального страхования в условиях учётно-отчётной цифровизации, особенности составления и принципы предоставления финансовой отчётности, также анализ показателей финансовой отчётности по социальному страхованию.

Важным результатом исследования является выявление автором последствия искусственного интеллекта и их влияния на бухгалтерские функции при переходе к непрерывному учёту в структурах государственного социального страхования и пенсий (таблица 4.1.3), результатом которого является выстроенная дорожная карта внедрения цифровизации по расширению возможностей для специалистов бухгалтерского учета, состоящая из трёх фундаментальных шагов.

Научно-практическим вкладом автора является структурный анализ доходных и расходных статей отчёта о прибылях и убытках Агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан за 2021-2023гг., способствовал определить коэффициент покрытия расходов получаемыми доходами, темп роста которого составил +0,02% (таблица 4.3.2). Основной причиной является ставка социального налога, которая до 2023г. для других организаций составляла 25%, а после в следствии изменений в Налоговом Кодексе Республики Таджикистан составляет 20%. Именно эта корректировка способствует улучшению показателей доходной части по государственному социальному страхованию и пенсиям за 2021-2023гг., поскольку снижение ставки стимулирует работодателя официально оформлять каждого работника (стр. 234).

Важный научно-практический интерес представляет предложение автора об организации научного отдела «Научная аналитика», поскольку несомненно, в Правительстве имеются специальные отделы, которые занимаются совершенствованием этой системы, но «кажушаяся» проблема из вне, фактически является абсолютно иной изнутри, поскольку с реальной проблемой сталкиваются только практики и только посредством научных разработок, исследований и аналитики научных работников, совместно можно добиться уровня развитых стран мира (рисунок 4.3.1).

В пятой главе «Совершенствование методологии внутреннего аудита финансовой отчётности по государственному социальному

страхованию в условиях цифровизации» изучена методология внутреннего аудита финансовой отчётности по государственному социальному страхованию как форма контроля, выявлены особенности проведения внутреннего аудита, также предложены меры по совершенствованию методологии и методики внутреннего аудита государственного социального страхования по национальным стандартам в условиях цифровизации.

Несомненной заслугой автора является предложенная методология проведения внутреннего аудита бухгалтерского учёта является комплексом методов, подходящих именно для структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана с учётом условий перехода в цифровую экономику (рисунок 5.1.1).

Практический интерес представляет предложение автора использовать механизм блок-чейна с целью перехода к цифровому учёту и аудиту. Мы поддерживаем мнение автора в том, что механизм блок-чейна является инновационным мостом по переходу к цифровизации учётно-аналитических и контрольных процедур по государственного социального страхования и пенсий Таджикистана, но исследования показывают, что этот механизм в сфере учёта и аудита даже в зарубежных странах находится на стадии зарождения и даже ещё многие бухгалтера, аудиторы зарубежных стран не имеют представления об этом механизме (стр. 253).

Представляет особый научно-практический интерес, предположения автора о том, что на основании блок-чейна можно внедрить функции внутреннего аудита в цифровой формат учётно-аналитических и контрольных процедур по государственному социальному страхованию и пенсиям, в результате чего в момент совершения бухгалтерских или хозяйственных операций одновременно осуществляется правильность бухгалтерских проводок и сумм, а также производится взаимосвязь с предыдущими операциями (стр. 241).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Научный вклад автора отражён в теоретико-методологических и практических положениях диссертационной работы по направлению учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана с учётом перехода в цифровую экономику.

Научная обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, приведенных в работе автора, подтверждается использованием ею при подготовке диссертации достаточно широкого перечня научных источников и официальных статистических данных, обработкой использованных данных и фактов с применением надежных научных методов и подходов, научным обоснованием полученных теоретических предложений и практических рекомендаций, публикацией достаточного числа статей о проведенных исследованиях и полученных научных результатах, их обсуждением на научных и научно-практических конференциях.

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

Научная значимость результатов диссертационного исследования автора заключается в том, что предложенные новые теоретические концепции, разработанные формулы и коэффициенты, методологии учётно-аналитических и контрольных процедур способствуют совершенствованию бухгалтерского учёта и внутреннего контроля по государственному социальному страхованию и пенсиям Таджикистана.

Практическая значимость результатов отражается в комплексе предлагаемых мер по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур учитывая требования цифровой экономики, новой методике проведения внутреннего аудита по государственному социальному страхованию, некоторых предложениях по улучшению институциональных основ бухгалтерского учёта и внутреннего аудита, также в мерах по установлению связи между научно-теоретической и практической деятельностью, в совокупности существенно влияют на развитие учётно-контрольной деятельности структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана.

Экономическая значимость выводов и рекомендаций рассматриваемой диссертации заключается в обеспечении прозрачности пенсионных накоплений, совершенствовании методик расчёта пенсионных выплат с целью увеличения их размера, а также в выявлении приоритетных направлений по упрощению процедур по бухгалтерскому учёту и внутреннему аудиту структур государственного социального страхования и пенсий в условиях перехода в цифровую экономику.

Социальная значимость результатов диссертации заключается в улучшении благосостояния уязвимых слоёв населения, в частности, пенсионеров, инвалидов и других лиц, нуждающихся в социальном страховании и пенсии, обеспечении доступности и прозрачности информации населению по государственному социальному страхованию и пенсиям и др.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных журналах

По результатам диссертационного исследования опубликовано 38 научных работ, отражающих содержание диссертации, общим объемом 27,41 п.л., из них 19 рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Публикации автора полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают его основные положения.

Кроме того, основные положения диссертационного исследования неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских и внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация Зокирхонзоды М.З. написано авторским стилем индивидуально, имеет логическое построение, авторские научные результаты и положения, приведённые в диссертационной работе, свидетельствуют о личном вкладе автора в экономические науки. Теоретико-методологическая часть диссертационной работы подкреплена практическими материалами структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана, сформировавшие выводы и практические результаты исследования.

Диссертация Зокирхонзоды М.З. соответствует критериям подготовки 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).

Диссертация написана научным и достаточно грамотным языком с учетом принятой научной терминологии.

В автореферат внесены базовые моменты содержания работы, являющиеся основным предметом защиты. Автореферат диссертации

соответствует содержанию диссертации, требования к автореферату целиком и полностью соблюдены.

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

Диссертация представляет собой завершенное научное исследование, цели которой достигнуты, поставленные научные задачи решены. Существенных замечаний по оформлению диссертационной работы и автореферату не выявлено.

Наряду с отмеченными достижениями и преимуществами, диссертационное исследование не лишено некоторых упущений:

- по направлению авторского вклада в развитие научно-теоретической и методологической основы учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий расширение базы исследования обогатило бы результаты исследования;

- в диссертационной работе наблюдается недостаточность практических материалов по внутреннему аудиту структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана.

- в выявленных индикаторах эффективности бухгалтерской программы в структурах государственного социального страхования указание отдельной конкретной программы дало бы больше эффекта;

- в составленный автором перечень задач по правильной организации бухгалтерского учёта структур ГССП в условиях цифровой экономики, добавление пункта по цифровому учёту повысит ценность авторского вклада.

Указанные упущения не снижают высокий теоретико-методологический и практический уровень диссертационного исследования.

Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа Зокирхонзоды М.З. выполнена на высоком научно-практическом уровне и является завершенным научно-квалификационным исследованием, охватывающее вопросы, важные для развития соответствующей отрасли экономических наук, в которой изложено новое инновационное решение научной проблемы, важной и необходимой для развития благосостояния населения страны.

По актуальности выбранной темы, научной новизне, авторскому подходу к решению проблемы и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа 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,
доктор экономических наук, профессор,
профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита
Главного контрольного управления города Москвы
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова**



Пласкова Н.С.

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Адрес: 117997, г. Москва, Стремянный пер., 36,

Телефон: +7 495 800 12 00, вн. тел. 1184, e-mail: Plaskova.NS@rea.ru

Подпись доктора экономических наук, профессора, профессора базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова Пласковой Наталии Степановны подтверждаю:



ПОДПИСЬ Пласковой Н.С.
удостоверяю
Специалист по работе с персоналом Минь
Широкина М.С. 18.06.2025 г.