

«УТВЕРЖДАЮ»

РЕКТОР ТАДЖИКСКОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
К.П.Н., ДОЦЕНТ САТТОРЗОДА БОБОДЖОН
АБДУДЖАББОР

« 16 » 2025 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации - Таджикского государственного финансово-экономического университета на диссертацию Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон по теме «Совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит

Соответствие диссертации специальностям и научным направлениям, по которым диссертация представлена к защите

Диссертационное исследование Зокирхонзоды Мукадамхон Зокирхон на тему «Совершенствование учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит соответствует Паспорту номенклатуры научных специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учёт и аудит по следующим 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

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена тем, что в условиях перехода на цифровую экономику и социально-экономического развития современного Таджикистана важные научные вопросы учёно-аналитических и контрольных процедур сферы государственного социального страхования остаются не решёнными, в

частности, несоблюдение некоторых принципов МСФО по бухгалтерским проводкам, недостаточная степень разработанности методики расчёта суммы пенсионного страхования, необходимость в цифровизации учёта и аудита учреждений государственного социального страхования и пенсий, также недостатки и упущения в НСА учреждений государственного социального страхования и пенсий и др. Но необходимо отметить, что ежегодно повышаются пенсионные выплаты, зарплата работников бюджетных учреждений (в число которых входят также бухгалтера и аудиторы структур государственного социального страхования и пенсий). Учитывая то, что индекс цен на потребительские товары выше по сравнению с постоянным увеличением оплаты труда, всё же имеется существенная разница между ними. В связи с этим, предложение инновационного подхода в решении важной научной проблемы учётно-аналитических и контрольных процедур, предусматривающего исследование проблемы как со стороны системы бухгалтерского учёта и аудита, так и со стороны улучшения государственного социального страхования, способствующей повышению финансового положения уязвимых слоёв и в целом населения, может способствовать решению поставленной научной проблемы. Поэтому исследуемые Зокирхонзодой М.З. вопросы совершенствования учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования являются актуальными для развития теории и практики бухгалтерского учёта и аудита.

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

Диссертация написана в едином и целостном стиле, последовательно изложена, ощущается самостоятельность автора в раскрытии теоретических и методологических аспектах учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий, также в работе имеется доказательная база. 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 учётно-аналитическим и контрольным процедурам государственного социального страхования и пенсий Таджикистана.

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений, также разработке практических рекомендаций по совершенствованию методики УАКП ГССП Таджикистана в условиях цифровой экономики.

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

1. Систематизированы концепции учёта, анализа и контроля в сфере ГССП, 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 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 ГССП, 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 УАКП ГССП, который способствует определению направления трансферта бухгалтерских данных АССП ПРТ и их связь с другими участниками отношений структур ГССП. Обоснованно, что данная матрица бухгалтерии АССП ПРТ улучшает систему прямой и обратной связи со всеми необходимыми субъектами хозяйственной деятельности.

5. Систематизированы национальные стандарты бухгалтерского учёта по ГССП как элемент учётной политики. Предложен комплекс мер по совершенствованию учётной политики структур ГССП с учётом требований цифровой экономики.

6. Обоснована схема использования зарубежного опыта учёта по ГССП некоторых зарубежных стран в условиях цифровой экономики. Аргументировано, что внедрение предлагаемых элементов практики некоторых стран мира способствуют формированию эффективной учётной системы по ГССП 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 ГССП 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 ГССП. Предложены меры по совершенствованию национальных стандартов аудита для развития деятельности внутреннего аудита в структурах ГССП Таджикистана. Разработаны дополнительные национальные стандарты аудита, способствующие совершенствованию аудита в структурах ГССП 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.

Конкретные научные результаты (с указанием их новизны, научной и практической значимости), по которым можно присудить искомую ученую степень.

Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность, рассмотрена степень научной разработанности проблемы, определены цель и задачи исследования, предложена научная новизна, практическая значимость, апробации результатов исследования и приведен список публикаций по теме диссертации.

В первой главе «Теоретико-методологические основы учётно-аналитических, контрольных процедур по социальному страхованию и пенсиям в условиях цифровой экономики» исследованы теоретические основы учётно-аналитических, контрольных процедур, сформулированы понятийный аппарат и особенности учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования, автором выявлены национальные аспекты и предложены новые принципы организации учёта операций по социальному страхованию и пенсиям в условиях цифровой экономики.

Весьма ценным представляется разработанная соискателем «Модель УАКПГССП» (рис.1.1.5), в которой бухгалтерский учёт, анализ и аудит представлен в едином комплексе с учётом особенностей деятельности

структур по государственному социальному страхованию и пенсиям (с. 36-38). Таким образом, при помощи этой модели создаётся полное представление о предмете и объекте исследования.

Значительным научным вкладом автора представляется выявление теоретических и практических направлений методологических исследований по учётно-аналитическим и контрольным процедурам государственного социального страхования (с.37-41). Авторская классификация позволило определить сущность и особенность исследования по методологическим основам учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровой экономики Таджикистана.

Научной заслугой автора является собственная трактовка дефиниций «автоматизация» и «цифровизация», в результате проведения исследования и сравнения мнений отечественных и зарубежных авторов данных понятий (с. 67-69).

Во второй главе **«Влияние глобализационных процедур на институциональные основы учёта по социальному страхованию и пенсиям»** автором выявлены глобализационные процессы, влияющие на учёт по социальному страхованию, особенности реализации учётной политики в структурах социального страхования, также предложены использовать некоторые аспекты международных моделей учёта по государственному социальному страхованию.

Отмечаем важность и современность авторского взгляда, сформировавший образ нового современного бухгалтера «СИБ» - социальный инновационный бухгалтер без границ, постоянно находящийся в поиске инновационных методик расчёта сумм пособий и компенсаций базируясь на опыте национального и зарубежного масштаба (с.90-92). Таким образом, бухгалтер структур государственного социального страхования и пенсий должен быть надёжным исполнителем и творцом перемен с хорошим аналитическим мышлением, социально-ориентированным, кроме того, владеть несколькими иностранными языками, о чём отмечается в каждом в своем Послании в Маджлиси Оли, Основатель мира и национального единства - Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон.

Считаю ценным авторским вкладом реализовать проект Договора «О социальной взаимопомощи» между странами ближнего зарубежья, основные пункты которого приведены в рисунке 2.1.3., представляющий практический интерес, поскольку соискатель правильно указывает на то, что международные стандарты учёта реализуются также в бюджетных учреждениях, но единый план счетов бюджетного учёта должен быть совершенствован в соответствии с особенностями учётно-аналитической и контрольной деятельности структур социального страхования (с.93). Создание комплекса нормативно-правовых актов учёта и отчётности в сфере государственного социального страхования для нескольких стран ближнего зарубежья является затруднительным процессом, в этой связи предлагаем унифицировать все нормативно-правовые акты и использовать в качестве

нормативной основы и разработать межнациональные стандарты с учётом особенностей каждой страны-участника на основании договора (с.94-95).

Научно-теоретическую ценность представляет разделение периодов становления и формирования учётно-аналитических и контрольных процедур по государственному социальному страхованию и пенсиям на этапы в зависимости от принятых нормативно-правовых актов (рис. 2.2.3). Данное исследование позволило соискателю определить самые активные и пассивные этапы, способствующие принятию решений по дальнейшей трансформации нормативно-правовой базы данной области (с. 88-92).

В третьей главе **«Совершенствование учёта доходов и расходов фонда государственного социального страхования в условиях цифровизации»** автором определены особенности учёта формирования доходов и распределения расходов фонда по государственному социальному страхованию, также направления совершенствования учётного процесса государственного социального страхования в условиях цифровой экономики Таджикистана.

В этой главе практический вклад автора заключается в том, что предложения по использованию плана счетов бюджетного учёта при помощи тщательного исследования мемориальных ордеров структур по государственному социальному страхованию и пенсиям свидетельствуют о проведении исследования непосредственно при помощи практических материалов (с. 162-167).

Также научно-практический вклад соискателя отражается в выявлении четырёх этапов учётно-аналитического процесса бухгалтерии структур государственного социального страхования и пенсий в условиях цифровой экономики (с.174-175), в результате которого в рамках второго этапа предложено, что при цифровом программировании учётного процесса необходимо учитывать некоторые нюансы деятельности структур ГССП, в частности, у счётных работников, внутренних аудиторов, главного бухгалтера и внешних пользователей бухгалтерской информации (пенсионеры, инвалиды, лица получающие социальные пособия) должно быть одно «цифровое поле» (с. 176-177).

Весьма ценный научный интерес представляют разработанные функции цифровизации учётно-аналитических и контрольных процедур в структурах государственного социального страхования (рис. 3.3.2), состоящие из пяти пунктов, которые упрощают процесс перехода в цифровую экономику (с. 178-180).

Важным практическим вкладом представляется выявленная триада субъектов (с. 228-229), которым важна и необходима правильная организация бухгалтерского учёта и внутреннего аудита по государственному социальному страхованию и пенсиям, в результате которого появляется необходимость в ускорении этого процесса.

В четвёртой главе **«Особенности составления и анализ финансовой отчётности по государственному социальному страхованию»** выявлены

особенности составления и принципы предоставления финансовой отчётности структур государственного социального страхования и проанализированы показатели финансовой отчётности.

Практическим вкладом является проведённый анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности структур по социальному страхованию и пенсиям (табл. 4.2.2), в результате соискателем определено, что результаты анализа свидетельствуют о нехватке средств структур по социальному страхованию и пенсиям для погашения кредиторской задолженности. Соискатель обоснованно отмечает, что коэффициент покрытия кредиторской задолженности дебиторской из года в год увеличивается, т.е. в 2021г. составил 0,12, а в 2023г. 0,19, можно говорить о тенденции улучшения финансового положения за анализируемый период (с. 214-216).

Практический интерес представляют выявленные сложности по финансовой отчётности структур по социальному страхованию (с.222), в особенности, показатели, приведённые в финансовой отчётности структур социального страхования рассчитаны на узкий круг пользователей информации, также соблюдение принципа прозрачности при составлении финансовой отчётности, предоставляемая информация должны быть содержательной, реальной, полноценной, доступной и релевантной для заинтересованных пользователей (с.223). Выявленные соискателем сложности способствовали определить круг заинтересованных пользователей данными финансовой отчётности структур по социальному страхованию и пенсиям (табл. 4.2.4), который свидетельствует о том, что круг внешних пользователей информации финансовой отчётности намного шире, чем в других экономических субъектах, поскольку практически все слои населения нуждаются в информации о социальном страховании и обеспечении (с. 224).

В пятой главе **«Совершенствование методологии внутреннего аудита финансовой отчётности по государственному социальному страхованию в условиях цифровизации»** исследована методология внутреннего аудита финансовой отчётности, выявлены особенности проведения внутреннего аудита в структурах государственного социального страхования и определены направления совершенствования методологии и методики внутреннего аудита государственного социального страхования по национальным стандартам в условиях цифровизации.

Практический интерес представляет произведенная классификация бухгалтерских документов структур ГССП с учётом эффективности и рациональности хранения в условиях цифрового учёта (рис. 5.2.2), при помощи которой соискатель предлагает в качестве цифрового формата хранения документов использовать механизм «Блок-чейн», который доступен посредством доступа к интернету и информация будет храниться способом блокирования паролем (с.275). Соискатель обоснованно отмечает, что даже при сбое компьютерных технологий и программ данные механизма «Блок-

чейн» будут заблокированы и находится в сети и доступ возможен посредством пароля через любое устройство. (с. 276).

Заслугой автора являются выявленные особенности планирования аудита операций по социальному страхованию с учётом недостатков прошлого аудируемого периода (рис. 5.2.3), поскольку посредством планирования и разработки программы проведения внутреннего аудита посредством прогнозирования уменьшению отклонений запланированных действий от практически реализуемых (с. 278-279).

Существенным практическим вкладом является сравнительный анализ компьютерных программ по проведению аудита в Таджикистане (табл. 5.3.1), в результате которого автор утверждает, что одной из наиболее эффективных и подходящих программ для совершенствования и цифровизации внутреннего аудита по государственному социальному страхованию Таджикистана является программа IT Audit, но учитывая финансовые расходы, связанные с приобретением программ отдельно для учёта «1С - Бюджетный учёт» и IT Audit для удобства и быстроты проверок службы внутреннего аудита затруднительно, в этой связи автором предлагается функции IT Audit использовать как аудиторскую платформу для программы «1С - Бюджетный учёт» (с.277). В этом аспекте автором предлагаются меры по совершенствованию программы «1С - Бюджетный учёт», версию 8.3., так как именно в этой версии имеются аналитические возможности, которые необходимы для проведения проверок службой внутреннего аудита (с. 278-279).

В заключении диссертации представлены научно-обоснованные результаты, которые способствуют совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и предложены рекомендации по практическому использованию результатов диссертационного исследования.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Основные теоретико-методологические положения, представленные в диссертации, представляют собой вклад автора в развитие теории науки, в частности развитие учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Зокирхонзоды М.З. подтверждается использованием в ней современной методологии научных исследований, корректной постановкой задач и аргументированным обоснованием необходимости их решения, что обеспечивает обоснованность и достоверность полученных результатов.

Данная диссертация представляет собой завершённую научную работу, все этапы исследования взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основываются на современных разработках и имеющейся научно-методологической базе

совершенствования учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования, а также на основе статистических данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан и фактические материалы структур по государственному социальному страхованию и пенсиям Республики Таджикистан. Использован широкий круг источников и комплекс научных методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

С целью обоснования полученных научных результатов диссертационного исследования диссертант использовал как общенаучные, так и специальные методы познания. К общенаучным методам, использованным соискателем в диссертации, можно отнести методы индукции и дедукции, конкретизация, обобщение, единство исторического, диалектического и логического в познании развития, методы экономико-статистического анализа: статистическое наблюдение, метод абсолютных и относительных величин, группировка, табличный и графический методы, динамический, методы анализа и т.д.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается применением в ходе исследования специальных методов, достоверностью данных, достаточным объемом материалов исследования, статистической обработкой результатов работы, публикациями, докладами на научно-практических конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

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

Научная значимость результатов диссертации. Результаты исследования Зокирхонзоды М.З. обладают теоретико-методологической значимостью, что проявляется в изучении истории и развитии учётно-аналитических и контрольных процедур в области государственного социального страхования и пенсий, систематизации методов аудиторского контроля, разработке авторской трактовки понятия «учётно-аналитическое и контрольное обеспечение» и выделении пяти этапов развития учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий, также в разработке инновационной методологии счетоводства «ACCARTINT». Научная значимость основывается на предположении, что выявление и решение теоретических и методологических проблем совершенствования учётно-аналитических и контрольных процедур позволит совершенствовать УАКП, улучшить финансовое положение населения, что способствует повышению благосостояния и сокращению уровня бедности в стране. Полученные выводы и предложения развивают и дополняют исследование в области учётно-аналитических и контрольных процедур и могут быть включены в теоретическую базу одновременного развития сферы бухгалтерского учёта и аудита и перспективы развития для решения глобальной проблемы социальной защиты населения республики путём повышения сумм пенсионного страхования и социальных пособий,

способствующие повышению уровня жизни и благосостояния всего населения Таджикистана.

Практическая значимость результатов исследования заключается в совершенствовании методов расчёта сумм пенсионного страхования и социальных пособий, некоторых аспектов учётной политики структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана с учётом требований внедрения цифровых технологий. Полученные автором научные результаты могут быть использованы структурами государственного социального страхования и пенсий Таджикистана при составлении краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных программ по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур также развитию деятельности государственного социального страхования и пенсий. Эти результаты могут быть также применены иными правительственными органами для целей улучшения финансово-экономического положения пенсионеров, инвалидов и других лиц, нуждающихся в социальной помощи, пособия и поддержке.

Экономическая значимость проведенного исследования по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур заключается в принятии рациональных решений по учётной политике и государственному социальному страхованию и пенсиям. Предложенная методика по увеличению сумм социального страхования, также другие предложения по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур в условиях цифровой экономики способствует повышению материально-финансового состояния населения и в целом её благосостояния. Результаты исследования повышают роль структур по государственному социальному страхованию и пенсиям в достижении финансовой стабильности и благосостояния не только уязвимых слоёв, также всего населения в целом.

Социальная значимость диссертации заключается в применении комплекса мер по повышению уровня и улучшению качества жизни пенсионеров, инвалидов и всего населения в целом, способствующие росту продолжительности жизни населения Таджикистана. Также по направлению учётно-аналитических и контрольных процедур исследованы личностные и профессиональные качества счётных работников, учитывая меры по защите специалистов по бухгалтерскому учёту от последствий работы, также использование цифровых технологий приносящие вред здоровью.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях

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

Результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация соответствует критериям получения ученой степени доктора экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям Положения о диссертационном совете, Порядка присуждения ученых степеней и Порядка государственной регистрации защищенных диссертаций, утвержденным Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 267 от 30 июня 2021 года.

Диссертация подготовлена соискателем самостоятельно, имеет внутреннее единство, содержит новые научные результаты в решении важной научной проблемы, что свидетельствует о личном научном вкладе автора в совершенствование науки по учётно-аналитическим и контрольным процедурам. Она написана понятным научным языком, с использованием принятой терминологии, оформление диссертации не требует поправки.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Основные моменты содержания работы отражены в автореферате, являющиеся главным предметом защиты. Итак, требования в этом отношении в целом выполнены.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационной работе

Диссертация Зокирхонзоды М.З., представляющая собой завершённое научное исследование, выполненное на высоком уровне. Вместе с тем рассматриваемая работа не лишена определенных недостатков, в частности:

1) Тема диссертации является очень актуальной и важной на современном этапе перехода в цифровую экономику, исходя из этого следовало бы установить задачи исследования более детально для решения проблем учётно-аналитических и контрольных процедур;

2) В работе уделено больше внимания на пенсионное страхование, пособие по временной нетрудоспособности и другие социальные пособия, также предложены меры по их увеличению, но не приведены материалы по пособиям по рождению и содержанию ребёнка, что повысило бы ценность данного исследования;

3) В диссертации по практическим данным структур государственного социального страхования и пенсий приведены бухгалтерские проводки и их систематизация (табл. 3.2.1.), но не приводится её назначение;

4) В пятой главе работы приведены методологические приёмы аудита, но автору следовало бы подкрепить приведенные данные практическими материалами по аудиту в структурах государственного социального страхования и пенсий Таджикистана;

5) В содержании диссертации имеются элементы новизны, которых диссертант не показал в выводах и предложениях, в особенности, новые горизонты совершенствования учётно-аналитических и контрольных процедур, расширяющие круг учётной деятельности структур

государственного социального страхования, в результате которых выявлены индикаторы эффективности бухгалтерской программы и др., что повысило бы научно-практическую значимость исследования.

Вышеуказанные замечания и пожелания не снижают ценность и научную значимость выполненной работы и носят рекомендательный характер, не влияет на высокий теоретико-методологический и практический уровень проведенного диссертационного исследования.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени

Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон является специалистом в сфере учётно-аналитических и контрольных процедур, её диссертационная работа соответствует выбранной научной специальности. Следует отметить, что соискатель способна ставить и решать важные народнохозяйственные проблемы, проводить теоретические и методологические исследования, умеет на высоком уровне организовать научно-исследовательскую работу, самостоятельно принимать решения и определять пути достижения поставленных целей и задач, разрабатывать практически-значимые инструменты их решения. Тема диссертационного исследования, его структура и содержание выполненной работы соответствует требованиям, установленным в паспорте специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учёт и аудит. Полученные научные результаты диссертанта соответствует научной квалификации соискателя ученой степени предъявляемым требованиям к таким родам работ.

Автореферат и опубликованные работы автора в достаточной степени отражают основное содержание диссертационной работы.

Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа Зокирхонзоды М.З. выполнена на высоком научно-практическом уровне, она представляет законченную научно-квалификационную работу.

Диссертация написана посредством использования комплекса теоретических, методологических и практических подходов к проблеме совершенствования учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования и пенсий. Работа выполнена на основе ранее проведенных исследований и статистической отчетности, а также использования традиционных и современных методов анализа, которые дают представление о текущем состоянии учётно-аналитических и контрольных процедур в исследуемой сфере и способствуют выявлению проблем в данной области и определению путей их решения.

По актуальности избранной темы, научной новизне, авторскому подходу к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям п. 32, 33, 34 и 35 Порядка присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учёт и аудит,

а её автор Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон заслуживает присуждения ей ученой степени доктора экономических наук по указанной специальности.

При голосовании по данному вопросу в общей численности на заседании присутствовало 17 человек. Результаты открытого голосования: «за» - 17 чел., «против» - нет, «воздержавшихся» - нет.

Отзыв диссертации обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учёта, от 14 июня 2025 года, протокол № 11.

Председатель заседания:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта Таджикского государственного финансово-экономического университета



Бобомуродов Б.Э.

Секретарь заседания:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учёта Таджикского государственного финансово-экономического университета



Олимов Д.А.

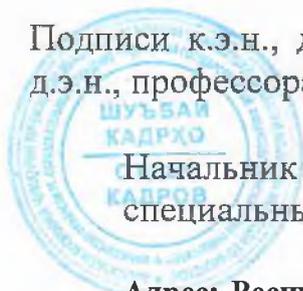
Эксперт:

проект отзыва подготовила д.э.н., профессор кафедры финансов Таджикского государственного финансово-экономического университета



Кошонова М.Р.

Подписи к.э.н., доцента Бобомуродова Б.Э., к.э.н., доцента Олимова Д.А. и д.э.н., профессора Кошоновой М.Р. заверяю:



Начальник отдела кадров и специальных работ ТГФЭУ



Мирджамолов М.А.

Адрес: Республика Таджикистан, г. Душанбе 734061, г. Душанбе, ул. Нахимов, 64/14. Телефон: (+992 37) 2211937; 2310843. Факс: (+992 37) 231-02-01 <http://tgfeu.tj/ru>; E-mail: tgfeu@tgfeu.tj.