

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 6D.KOA-003
ПРИ ТАДЖИКСКОМ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ ПО ЗАЩИТЕ
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК**

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 5 июля 2025 года, № 118

О присуждении Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон, гражданину Республики Таджикистан, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация 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 учет и аудит, принятая к защите от 29 марта 2025 г. (протокол № 108) диссертационным советом при Таджикском национальном университете (734025, г. Душанбе, пр. Рудаки 17), созданный приказом Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан от 26 апреля 2024 года, № 148/шд.

Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон 1981г.р., в 2002 г. окончила с отличием Таджикский государственный университет коммерции по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». С 2002 года начала деятельность в Таджикском государственном университете коммерции г. Худжанда в качестве ассистента кафедры «Финансы и бухгалтерский учёт». С 2012-2018гг. работала старшим преподавателем кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», с 2021г. по настоящее время является заведующей вышеупомянутой кафедры.

Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон в 2018 году защитила кандидатскую диссертацию на тему «Особенности развития и модернизации системы социальной защиты населения в национальной экономике Таджикистана» по специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (экономика труда) в диссертационном совете при Таджикском государственном университете коммерции под руководством д.э.н., профессора Ризокулова Т.Р. (Диплом № 0173, от 14.06.2019г.)

В период подготовки диссертации докторант работала на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции.

Тема диссертационной работы на соискание учёной степени доктора экономических наук «Совершенствование учётно-аналитических и

контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации (теория, методология, практика)» утверждена на заседании ученого совета Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции г. Худжанда от 24.09.2019г., протокол № 2.

Научный консультант: Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт - доктор экономических наук, профессор, академик, Президент национальной академии наук Таджикистана.

Официальные оппоненты:

- **Ташназаров Самиддин Низамович** - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта Самаркандского института экономики и сервиса;

- **Дадоматов Далержон Нишонбоевич** - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики;

- **Пласкова Наталия Степановна** - доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского государственного университета имени Г.В. Плеханова.

Ведущая организация – Таджикский государственный финансово-экономический университет – в своем положительном отзыве и положительном заключении, подписанный к.п.н., доцентом Сатторзода Б.А., председателем заседания, заведующим кафедрой бухгалтерского учёта к.э.н., доцентом Бобомуродовым Б.Э. отметила, что диссертационное исследование выполнено на актуальную тему, разработка которой обусловлена важностью совершенствования. Отзыв подготовлен д.э.н., профессором кафедры финансов Кошоновой М.Р., подписан секретарем заседания Олимовым Д.А., к.э.н., доцентом кафедры бухгалтерского учёта утверждённый ректором Таджикского государственного финансово - экономического университета к.п.н., доцентом Сатторзода Б.А., в котором отмечено, что диссертация 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 учет и аудит по степени новизны, актуальности, теоретической и практической значимости заслуживает положительной оценки, является самостоятельным, творческим и завершённым исследованием, которое проведено на актуальную, теоретически и практически значимую тему, соответствует пунктам 32 и 33

«Порядка присуждения ученых степеней», утвержденный Постановлением Правительства Республики Таджикистан. Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как весомый вклад в дальнейшее развитие теории и методологии учётно-аналитических и контрольных процедур. Полученные автором результаты отражают его способности по реализации методов научного анализа и имеют существенное значение для экономической науки и практики. Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию теоретических и методологических основ учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации. Диссертационная работа содержит обоснованные и аргументированные научные положения, и выводы, соответствует специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит, а её автор Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон заслуживает присуждения ей искомой ученой степени доктора экономических наук.

Соискатель имеет 38 научных работ, в том числе, 2 монографии, 19 статей, опубликованных в рецензируемых журналах Республики Таджикистан. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования в условиях цифровизации.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации

(на языке оригинала):

I. Монографии:

[1-А] Абдурахмонова М.З. Финансовая отчётность: анализ и аудит операций социального страхования и пенсий в условиях цифровизации // Монография: Издательство “Ношир” - 2024г. - 102с. ISBN: 978-99985-40-84-2.

[2-А] Абдурахмонова М.З. Особенности учёта и аудита системы социального страхования в условиях цифровизации экономики Таджикистана // Монография: Издательство “Ношир” - 2022г. -140с. ISBN: 978-99985-35-14-5.

II. Научные статьи, опубликованные в рецензируемых журналах Республики Таджикистан:

[3-А] Зокирхонзода М.З. Особенности формирования учётной политики государственного социального страхования и пенсий в соответствии с социальной политикой [Текст] / М.З. Зокирхонзода // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2024. - №7. - С.183-189. ISSN: 2413-5151.

[4-А] Зокирхонзода М.З. Некоторые вопросы по учёту операций государственного социального страхования и пенсий [Текст] / М.З.

Зокирхонзода // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2024.- № 3(53). - С. 114-119. ISSN: 2308-054X.

[5-А] Зокирхонзода М.З. Актуальные аспекты цифровизации учёта по государственному социальному страхованию и пенсиям [Текст] / М.З. Зокирхонзода // научный журнал // Вестник Финансово-экономического института Таджикистана. - Душанбе, 2024. - № 2.1 (41). - С. 81-86. ISSN: 2663-0389.

[6-А] Абдурахмонова М.З., Хушвахтзода К.Х. Методологические аспекты аудита операций по социальному страхованию и пенсиям в условиях цифровой экономики Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова, К.Х. Хушвахтзода // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2024. - №1. - С.5-11. ISSN: 2413-5151.

[7-А] Абдурахмонова М.З. Роль национальных стандартов аудита в деятельности учреждений социального страхования и пенсий Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Финансово-экономического института Таджикистана. - Душанбе, 2024. - № 1 (40). - С. 210-216. ISSN: 2663-0389.

[8-А] Абдурахмонова М.З. Анализ доходных статей финансовой отчётности учреждений государственного социального страхования и пенсий Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2024. - №3. - С.47-53. ISSN: 2413-5151.

[9-А] Абдурахмонова М.З. Организация и оценка системы внутреннего аудита в учреждениях государственного социального страхования и пенсий Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2024.- № 1(51). - С. 18-25. ISSN: 2308-054X.

[10-А] Абдурахмонова М.З., Хушвахтзода К.Х. Этапы развития учётно-аналитического и контрольного процесса системы социального страхования Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова, К.Х. Хушвахтзода // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2023. - №2. С.5-11. ISSN: 2413-5151.

[11-А] Абдурахмонова М.З., Хушвахтзода К.Х. Институциональные основы учётно-аналитического и контрольного процесса сферы социального страхования по международным стандартам [Текст] / М.З. Абдурахмонова, К.Х. Хушвахтзода // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023.- № 1(45). - С. 52-57. ISSN: 2308-054X.

[12-А] Абдурахмонова М.З. Цифровизация бухгалтерского учёта и отчётности сферы социального страхования в Таджикистане [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского национального

университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2023. - №3. - С.12-19. ISSN: 2413-5151.

[13-A] Абдурахмонова М.З. Глобализационные процессы как предпосылка формирования системы бухгалтерского учёта сферы социального страхования [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023. - 2/1(46). - С.42-46. ISSN: 2308-054X.

[14-A] Абдурахмонова М.З. Анализ зарубежных моделей учётно-аналитических и контрольных процедур по социальному страхованию и пенсиям [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Финансово-экономического института Таджикистана. - Душанбе, 2023. - № 4/1(38). - С.91-99. ISSN: 2408-929X.

[15-A] Абдурахмонова М.З. Финансовая отчётность органов социального страхования: особенности и принципы составления [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. - Душанбе, 2022.- № 1(40). - С.115-120. ISSN: 2308-054X.

[16-A] Абдурахмонова М.З. Баҳодиҳӣ ба ҳолати кӯмакпулии бекорӣ дар доираи ҳифзи иҷтимоии аҳолии Тоҷикистон [Матн] / М.З. Абдурахмонова // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишгоҳи давлатии тибқорати Тоҷикистон. - Душанбе, 2019. - № 4/29. - С.38-43. ISSN: 2308054-X.

[17-A] Абдурахмонова М.З. К вопросу исследования пенсионной системы некоторых стран мира [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. - Душанбе, 2019. - № 3/28. - С.25-29. ISSN: 2308054-X.

[18-A] Абдурахмонова М.З. Модернизация социальной защиты посредством аутсорсинга в национальной экономике Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Ученые записки Худжандского государственного университета имени академика Бабаджана Гафурова. Серия естественных и экономических наук. - Худжанд, 2019. - № 2(49). - С. 75 -79. ISSN: 2077-4974.

[19-A] Абдурахмонова М.З. Некоторые вопросы системы социальной защиты: формирование и реформирование [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. - Душанбе, 2019. - № 10/1. - С.143-146. ISSN: 2413-5151.

[20-A] Абдурахмонова М.З. Концептуальный анализ социальной политики в рыночных условиях Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Ученые записки Худжандского государственного университета имени академика Бабаджана Гафурова. Серия естественных и экономических наук. - Худжанд, 2019. - № 3(50). - С. 114 -117. ISSN: 2077-4974.

[21-A] Абдурахмонова М.З. Концептуальный аппарат модернизации социальной защиты населения [Текст] / М.З. Абдурахмонова // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета. Серия

социально-экономических и общественных наук. - Душанбе, 2019. - № 10/2. - С.286-291. ISSN: 2413-5151.

III. Научные статьи, опубликованные в сборниках и других научно-практических изданиях:

[22-A] Абдурахмонова М.З. Механизм блокчейна в аудите - как гарантия информационной безопасности в деятельности органов государственного социального страхования Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы республиканской научно-теоретической конференции на тему: «Роль СМИ в обеспечении информационной безопасности Республики Таджикистан» - Куляб, 2023г.- С.81-85.

[23-A] Абдурахмонова М.З. Сравнительный анализ цифровизации и автоматизации учётно-аналитического процесса деятельности органов государственного социального страхования Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы международной научно-теоретической конференции на тему: «Развитие банковской системы и цифровизация финансового сектора» - Куляб, 19-20.12.2023г. - С. 27-31.

[24-A] Abdurahmonova M.Z. Features of organizing of general accounting in the aspect of pension insurance system in condition of sustainable development of Tajikistan [Text] / M.Z. Abdurahmonova // Journal of environmental science and sustainable development 5 (2) December, Indonesia - 2022. - P.359-377. <https://DOI.org/10.7454/jessd.v5i2.1130>. ISSN 2655-6847.

[25-A] Абдурахмонова М.З., Хушвахтзода К.Х. Некоторые вопросы необходимости повышения качества профессионального образования в условиях цифровизации учёта [Текст] / М.З. Абдурахмонова, К.Х. Хушвахтзода // Межрегиональная научно-практическая конференция «Качество профессионального образования: традиции и перспективы». - г. Гатчина, Ленинградская область - 28 февраля 2022г. - С.211-216.

[26-A] Abdurahmonova M.Z. Skills of vocational education in the aspect of development accounting in the organs of social insurance [Text] / M.Z. Abdurahmonova // International journal of Education and Learning Vol.3, #1, Indonesia – 2021.- P. 135-144. <https://DOI.org/10.31763/ijele.v3i2.236>. ISSN 2684-9240.

[27-A] Abdurahmonova M.Z. Innovative teaching methods of accounting in the conditions of digital economy [Text] / M.Z. Abdurahmonova // Proceedings of the international scientific and methodological online conference. - Khujand, June 15-16, 2021. - P. 116-124.

[28-A] Abdurahmonova M.Z. Buhadirov H. The features of social protection of vulnerable segments of population in the stability development economy condition of Tajikistan [Text] / M.Z. Abdurahmonova, H. Buhadirov // American journal of economics and business management. Published by “Global Research Network LLC”. DOI10.31150/ajebm.vol3.iss1.140/<https://www.globalresearchnetwork.us.>, Jan-Feb. 2020 - P. 266-272. ISSN 2576-5973.

[29-A] Abdurahmonova M.Z. Sustainable development of in the aspect of auditing in condition transformation of social insurance system [Text] / M.Z.

Abdurahmonova // Journal of environmental science and sustainable development 3(2)., December, Indonesia - 2020. - P.355-370.
<https://DOI.org/10.7454/jessd.v3i2.1060>. ISSN 2648-9240.

[30-A] Абдурахмонова М.З., Абдурахмонов М. Особенности учёта в органах социального страхования согласно МСФО в условиях интенсивного развития [Текст] / М.З. Абдурахмонова, М. Абдурахмонов // Материалы IX - научно-теоретической конференции профессорско-преподавательского состава и студентов Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции на тему «Национальное единство - основа развития экономики Республики Таджикистан» посвященное Году молодёжи, Дню таджикской науки и 20-летию Национального единства. - Худжанд, 2020. - С. 471-474.

[31-A] Абдурахмонова М.З. Assessment of social risk in the aspect of maintaining social security on the conditions of transboundary cooperation [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы VII международной научно-практической конференции на тему: «Повышение конкурентоспособности социально-экономических систем в условиях трансграничного сотрудничества регионов». - Крым-Ялта, 2-4- апреля 2020.-С.81-83.

[32-A] Абдурахмонова М.З. Этапы повышения профессионального образования в области бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Международная научно-практическая конференция Профессиональное образование: вызовы времени и перспективы развития (18 февраля) - Гатчина, Ленинградская область 2020. - С.20-24.

[33-A] Абдурахмонова М.З. Этапы становления и развития системы социальной защиты в Таджикистане [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы международной научно-практической конференции в Институте экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции. - Худжанд, 2019. - С. 45-49.

[34-A] Абдурахмонова М.З. Совершенствование методологии пенсионной системы в национальной экономике Таджикистана [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы научно-теоретической конференции профессорско-преподавательского состава и студентов Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции на тему «Развитие инновационно-индустриальной экономики: теория, методология, практика». - Худжанд, 2019. - С.19-22.

[35-A] Абдурахмонова М.З. Экономико-математическое моделирование системы социальной защиты населения [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Сборник материалов Республиканской научно-практической конференции Института предпринимательства и услуг «Государственное управление развития сферы туризма в Республике Таджикистан: состояние и перспективы» - Душанбе: 2019. - С. 391-395.

[36-A] Абдурахмонова М.З. Improvement of social security system by the social taxes in the national economy of Tajikistan [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы VII международной научно - практической конференции ТГУК

«Таджикистан и современный мир: актуальные проблемы развития инновационной экономики». - Душанбе: «Точир». 2019. - С. 231-234.

[37-А] Абдурахмонова М.З., Гадайбаева Ш.Дж. Особенности инновационной деятельности в преподавании управленческого учёта [Текст] / М.З. Абдурахмонова, Ш.Дж. Гадайбаева // Материалы республиканской конференции по теме: «Инновационные методы в обучении и воспитании студентов дистанционного обучения», Худжанд, 2019.-С.110-112.

[38-А] Абдурахмонова М.З. Некоторые вопросы социального риска в контексте защиты уязвимых слоёв населения [Текст] / М.З. Абдурахмонова // Материалы международной научно-практической конференции Таджикского национального университета - учётно - экономического факультета на тему: «Проблемы совершенствования и развития государственного аудита в Республике Таджикистан» - Худжанд, 28-30 июня 2019. - С. 346-348.

На автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Кеворковой Ж.А. - д.э.н., профессора кафедры аудита и корпоративной отчётности, факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» со следующими замечаниями: 1) предложенный метод счетоводства «ACCARTINT» можно считать достаточно весомым вкладом соискателя, носящим прогнозный, стратегический характер, однако хотелось бы увидеть калькуляционные расчёты по внедрению данного метода, которые существенно повысили бы его значимость и необходимость применения; 2) перечень стандартов аудита, предложенный автором, учитывает только особенности деятельности государственного социального страхования и пенсий Таджикистана. На наш взгляд, стандарты должны охватывать интересы всех разновидностей бюджетных учреждений.

2. Рахимова С.Х. - д.э.н., доцента кафедры бухгалтерского учёта и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана со следующим замечанием: по данным автореферата научно-практические результаты исследования имеют высокую ценность, однако предложенная автором методология проведения внутреннего аудита бухгалтерского учёта в структурах социального страхования не подкреплена практическими данными по внутреннему аудиту.

3. Усмановой Т.Дж. - зав. кафедрой экономической теории и экономики развития Технологического университета Таджикистана, д.э.н., профессора со следующими замечаниями: 1) в рисунке 2. автореферата разработанная автором модель «УАКП ГССП» (с.20), является необходимым компонентом исследования и объединяет три звена, т.е. учёт, анализ и контроль, определение цели и задач упомянутых частей модели придала бы ей большую научную ценность; 2) предложение диссертанта о создании отдела «Научная аналитика», является приоритетным направлением по установлению тесного

взаимного сотрудничества между теорией и практикой, но определение задач и функций этого отдела обосновала бы необходимость и ценность данного отдела для структур государственного социального страхования и пенсий Таджикистана.

4. Алиджанова Д. – заведующего кафедрой экономической теории ГОУ «ХГУ имени академика Б. Гафурова», д.э.н., профессор, со следующими замечаниями: 1) предлагаемые автором меры по совершенствованию стандартов аудита не являются в достаточной степени обоснованными; 2) систематизированная автором методология проведения внутреннего аудита учётно-аналитических и контрольных процедур государственного социального страхования не представляется в достаточной степени разработанной. Следовало бы доработать предлагаемую методологию.

Отзывы положительные, имеются замечания дискуссионного и рекомендательного характера.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что они обладают необходимой квалификацией по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит и имеют соответствующие публикации в области бухгалтерского учета, анализа, аудита и контроля.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **разработана** сетевая «Блок-чейн» матрица для установления постоянной взаимосвязи между бухгалтерами, аудиторами и другими внешними пользователями бухгалтерской отчётности по ГССП, эффективная формула расчёта ожидаемого периода выплаты, также разработан коэффициент покрытия расходов неработающего пенсионера (ССРЕ);
- **предложена** авторская формулировка по термину «учётно-аналитическое и контрольное обеспечение», способствующая разработке консолидированной методологии УАКП по ГССП в качестве гибридной методологии «УАКП ГССП»;
- **доказана** эффективность инновационной методологии счетоводства «ACCARTINT» в результате анализа поэтапного развития учётно-аналитического и контрольного процесса, отражающая сущность и свойства прогнозного бухгалтерского учёта в целях практической реализации требований цифровой экономики в аспекте учёта и отчётности;
- **систематизированы** методы и приёмы внутреннего и внешнего аудита финансовой отчётности по ГССП, также предложены меры по совершенствованию национальных стандартов аудита, также национальные стандарты учёта как элемент учётной политики;

- **обоснованы** личностные и профессиональные компетенции бухгалтера «soft skills» и «hard skills» в условиях цифровизации учёта и отчётности в структурах ГССП, доказана необходимость дифференциации концепций “автоматизация” и “цифровизация”, выявлены преимущества и недостатки цифровизации учёта, также схема использования зарубежного опыта по учёту ГССП некоторых зарубежных стран в условиях цифровой экономики;

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **доказана** необходимость формирования отдела «Научная аналитика» в структурах ГССП;

- **использованы** экономико-статистические методы, индукция и дедукция, комплексно-системный подход, диалектическая логика, единство качественного и количественного анализа, научная абстракция, анализ и синтез, что дало возможность получения научных результатов и сделать выводы по состоянию учётно-аналитических процедур сферы государственного социального страхования и пенсий;

- **изложены** аргументы, обосновывающие научную гипотезу о развитии методологии бухгалтерского учёта, анализа и контроля деятельности ГССП способствующая организации рационального бухгалтерского учёта и отчётности с целью обеспечения прозрачности и доступности учётно-аналитической информации. В этой связи, предлагается создать матричную сетевую связь посредством механизма «блок-чейн» между учётно-аналитическими и контрольными процедурами структур по ГССП, приводящая к переходу в цифровой учёт;

- **раскрыты** теоретические положения и методология исследования бухгалтерского учёта, анализа и внутреннего аудита исходя из научных принципов классической, неоклассической, марксистской, институциональной теорий, и дано определение учётно-аналитическому и контрольному обеспечению как комплекс информационно - цифровых инструментов по отражению операций в учёте, их аналитической обработке с целью непрерывного контроля над финансово-хозяйственной деятельностью;

- **применительно к проблематике диссертации** использованы подходы к исследованию методов экономического анализа, бухгалтерского учёта, аудита, статистический анализ, наблюдение, системный подход, интервьюирование и т.д., также результативно использованы фундаментальные труды классиков экономической науки, основные положения экономических школ, достижения зарубежных и отечественных ученых в области теории бухгалтерского учёта, анализа и аудита.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- **обоснованы выводы и предложения**, которые могут быть использованы научно-исследовательскими институтами и аналитическими центрами, органами государственной власти в процессе совершенствования социальной и учётной политики, реализации мер по совершенствованию нормативно - правовой регламентации бухгалтерского учёта и аудита структур по государственному страхованию и пенсиям в условиях цифровизации;
- **определены возможности** реального использования полученных результатов в процессе разработки новой методики по определению ожидаемого периода выплаты пенсий, способствующая увеличению сумм пенсионных выплат;
- **разработана** 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;
- **представлен** комплекс мер по совершенствованию учётной политики структур ГССП с учётом требований цифровой экономики.

Оценка достоверности результатов исследования:

- **теория** основывается на общеизвестных теоретических и методологических положениях различных направлений современной экономической науки по исследуемой проблеме, фундаментальных научных трудах отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита;
- **идея базируется** на научном комплексном анализе и свode теории и положений учётно-аналитических и контрольных исследований, опыте зарубежных стран, изучении выступлений и указов Президента Республики Таджикистан, материалах международных конференций, аналитических и обзорных материалах отечественных и зарубежных исследований и др.;
- **использованы** результаты исследований и полученных выводов с использованием официальных статистических данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, их обработкой, структурированием и анализом с использованием современного научного аппарата, методов исследования, в частности, горизонтального и вертикального анализа, сравнения, обобщения, аналогии, инструментов

научной абстракции, анализа и синтеза, табличного представления фактических материалов и графической иллюстрации.

Личный вклад соискателя состоит в том, что:

- автором **внесен** весомый вклад в совершенствование теоретико-методологических основ УАКП по ГССП Таджикистана, в частности, формирование авторской формулировки по учётно-аналитическому и контрольному обеспечению, предложена методология учёта «ACSCARTINT» с учётом требований цифровой экономики, разработана гибридная методология «УАКП ГССП», разработана эффективная методика расчёта суммы пенсии, предложен авторский коэффициент покрытия расходов неработающего пенсионера, разработана «Блок-чейн матрица» с учётом особенностей деятельности по ГССП в соответствии с требованиями цифровой экономики, предложены меры по совершенствованию бухгалтерских проводок, предложено внедрение дополнительных НСА в целях совершенствования системы внутреннего аудита в АССП ПРТ всех уровней и т.д.;

- **применяемости** на практике авторских результатов научно-исследовательской работы. Отдельные практические положения диссертационного исследования, в частности методические рекомендации по совершенствованию учётно-аналитического и контрольного процесса структур по государственному социальному страхованию и пенсиям были внедрены в практическую деятельность Управления агентства по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан в Согдийской области (акт № 03/78 от 28 февраля 2024г.).

- **опубликованы** 38 научных работ, в том числе, 2 монографии, 19 статей опубликованы в рецензируемых журналах Республики Таджикистан по теме диссертационной работы;

Апробации результатов исследования. Научные результаты диссертационного исследования докладывались на научно-теоретических семинарах кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции за период 2019-2024гг. Основные результаты исследования докладывались автором на международных и республиканских научно - практических конференциях, прошедших в Индонезии (2020г., 2021г., 2022г.), Гатчине (2020г., 2022г.), Душанбе (2019г.), Ялте (2020г.), США (2020г.), Худжанде (2021г.), Кулябе (2023г.) и др.

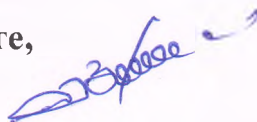
Полученные результаты диссертации используются в учебном процессе образовательных учреждений Республики Таджикистан, в частности Институте экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции при составлении учебных программ и подготовке курсов лекции по дисциплинам

«Бюджетный учёт», «Бухгалтерский финансовый учёт», «Аудит», «Контроль и ревизия», «МСФО», «МСА» и др. (справка о внедрении №142 от 19 февраля 2024г.)

На заседании от 5 июля 2025 года диссертационный совет принял решение присудить Зокирхонзода Мукадамхон Зокирхон ученую степень доктора экономических наук.

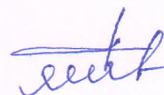
При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 5 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации, участвовавших на заседании, из 14 человек, входящих в состав совета, в том числе онлайн Джурабоев Г. проголосовали: «за» 14, «против» - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета 6D.КОА-003 при
Таджикском национальном университете,
доктор экономических наук, профессор



Низомов С.Ф.

Ученый секретарь диссертационного
совета 6D.КОА-003 при Таджикском
национальном университете, кандидат
экономических наук



Бобиев И.А.

5 июля 2025 года