

“УТВЕРЖДАЮ”
Ректор Таджикского государственного
университета коммерции, д.т.н., профессор
Назарзода Х. Х.
«28» января 2026 года



ОТЗЫВ

**ведущей организации на диссертацию Асоева Камолидина Рахимовича
на тему «Развитие национальной системы учета и отчетности в
соответствии с МСФО», представленная на соискание ученой степени
доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050800 – Учет и
аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит)**

**Соответствия содержания диссертации специальности или отрасли
науки, по которой диссертация представлена к защите.**

Диссертация Асоева Камолидина Рахимовича на тему «Развитие национальной системы учета и отчетности в соответствии с МСФО» соответствует требованиям следующих пунктов Перечня паспорта специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по научной специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит): 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; 1.3. Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета; 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных; 1.6. Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам; 1.12. Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран; 1.14. Методологии применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

Актуальность темы диссертационного исследования.

Актуальность рассмотренного диссертационного исследования заключается в экономических, институциональных и технологических трансформаций, имеющиеся в Республике Таджикистан в процессе нарастающей конвергенции в глобальное хозяйство. В настоящее время нарастает необходимость в генерировании открытой, сравнимой и правдивой бухгалтерской отчетности, представляющий собой краеугольный камень оптимального руководства, инвестиционной притягательности и сбалансированного роста экономики страны. Основным информационным источником для принятия управленческих, инвестиционных и регуляторных

решений выступают бухгалтерский учет и финансовая отчетность, что значительно повышает требования к их качеству.

Особую значимость приобретает процесс перехода от национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Несмотря на формальное внедрение МСФО, практика их применения в Республике Таджикистан сталкивается с рядом системных проблем, включая несоответствие нормативно-правовой базы, недостаточный уровень методологического обеспечения, дефицит квалифицированных кадров и ограниченную адаптацию стандартов к национальным условиям хозяйствования. Это приводит к снижению сопоставимости финансовой отчетности, росту информационных рисков и ограничению доверия со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон.

Существенным источником актуальности диссертационного исследования служит ускоренная интеграция цифровых технологий в хозяйственную жизнь и инновационное развитие сетевых технологий, в том числе компоненты ИИ в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Информационное преобразование предусматривает переоценку обычных методов учета, совершенствования методологической базы и освоения новых навыков у сотрудников бухгалтерии. Вместе с тем дефицит всеобъемлющих рациональных предложений по объединению цифровых систем в учетную систему усугубляет отсутствие связи между концепцией и ее воплощением.

В этой связи диссертационное исследование, ориентированное на изучение теоретических принципов модернизации учетной системы, верификации влияния правового режима и информационных технологий на качественные характеристики бухгалтерской отчетности, равно как на подготовку конкретных указаний по модернизации отечественной системы учета с учетом запросов МСФО, выступает соответствующим моменту и общественно ценным. Научные результаты, полученные диссертантом, могут внести свою лепту в совершенствовании отечественной системы бухгалтерского учета, усиление ее очевидности и упрочение убежденности к экономическим данным на национальном и глобальном уровнях. Поэтому исследуемые Асоевым Камолидином Рахимовичем вопросы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в условиях современного Таджикистана являются актуальными и своевременными.

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

Диссертация написана в научном стиле, последовательно изложена, ощущается самостоятельность автора в раскрытии теоретических и методических аспекты реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, а 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 совершенствованию бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Конкретные научные результаты соискателя ученой степени, в первую очередь, связано с пунктами научной новизны. Новизна научного исследования заключается в разработке общего подхода к реформированию бухгалтерского учета в Республике Таджикистан, основанного на интеграции МСФО и цифровых технологий. Результатом использования предложенных решений станет повышение качества финансовой отчетности, прозрачности системы бухгалтерского учета и инвестиционной привлекательности национальной экономики. В ходе исследования были сделаны следующие наиболее важные выводы:

- Разработанная автором концептуальная основа развития системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан была сформирована в соответствии с обоснованием необходимости внедрения международных стандартов финансовой отчетности как одного из важных инструментов повышения прозрачности, сопоставимости финансовых данных и инвестиционной привлекательности национальной системы бухгалтерского учета.

- Была систематизирована существующая нормативно-правовая база Республики Таджикистан и проведен итоговый анализ, по результатам которого были установлены ключевые несоответствия между национальным регулированием и требованиями международных стандартов и разделены на категории, что позволило выявить области, в которых реформе правового и институционального учета уделяется приоритетное внимание.

- Была проведена детальная оценка практики применения МСФО в деятельности местных коммерческих организаций с изучением процесса корректировки бизнеса и определения основных барьеров для

полномасштабного перехода на международные стандарты, как институциональных, методологических, так и кадровых.

- Доказано, что цифровизация бухгалтерского учета, искусственный интеллект и блокчейн-технологии могут повысить качество, надежность и эффективность финансовой отчетности, а также обозначены возможные многообещающие векторы технологической модернизации бухгалтерских процессов.

- Были разработаны научные предложения по совершенствованию образовательной деятельности и систем профессиональной подготовки бухгалтерского персонала в соответствии с формированием компетенций, которые будут соответствовать требованиям цифровой экономики и международным стандартам финансовой отчетности.

- Было предложено принять комплекс взаимосвязанных институциональных и законодательных мер для достижения устойчивой реализации в сфере национальной системы бухгалтерского учета устойчивого внедрения международных стандартов финансовой отчетности и цифровых технологий в систему бухгалтерского учета, что обеспечивает предпосылки для создания современной, эффективной и сопоставимой на международном уровне системы бухгалтерского учета. модель финансовой отчетности в Республике Таджикистан.

Диссертантом выработаны и внесены к защите следующие научные положения:

1. Изложена идея автора по развитию системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Таджикистан с учетом особенностей национальной экономики и необходимости соответствия международным стандартам. Это также подтверждает стратегическую важность внедрения МСФО для повышения доверия к финансовой информации, обеспечения прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности и создания благоприятной инвестиционной среды. Идея отражает переход к информационно-аналитическому учету в современных экономических реалиях и цифровой трансформации.

2. Проанализированы существующие законы о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Таджикистан. В ходе исследования были также определены ключевые различия между национальными стандартами и требованиями МСФО, такие как отсутствие единой методологической практики, влияние устаревших норм и дезинтеграция правовой базы. Было проведено обширное сравнение действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Таджикистан. В ходе исследования были также определены ключевые различия между

национальными стандартами и требованиями МСФО, такие как отсутствие единой методологической практики, влияние устаревших норм и дезинтеграция правовой базы. Было проведено обширное сравнение действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Таджикистан. В ходе исследования в качестве ключевых различий между стандартами в стране и положениями МСФО были определены отсутствие единых методологических подходов, влияние устаревших стандартов и разделение правовой системы. Необходимость систематической модернизации нормативно-правовой базы с учетом международных стандартов и принципов финансовой открытости помогает повысить качество финансовой отчетности и адаптировать местные предприятия к международной экономической среде. Законодательная и институциональная система была готова содействовать внедрению МСФО, а также информационных и цифровых технологий в рамках отечественного бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Предлагаемые действия будут способствовать повышению доверия пользователей к финансовым данным, укреплению корпоративного управления и формированию экономики Республики Таджикистан в условиях постоянно меняющейся финансовой отчетности в разных странах мира.

3. Анализ каждого конкретного случая и опрос экспертов были использованы в качестве практических шагов по внедрению МСФО в Республике Таджикистан. Так получилось, что внедрение МСФО в настоящее время носит довольно узко масштабный и в основном формальный характер. Это объясняется низким уровнем автоматизации, отсутствием методической поддержки и обучения персонала.

4. Изучив современные технологические достижения в области бухгалтерского учета, соискатель пришел к выводу, что с появлением цифровизации, основанной на использовании искусственного интеллекта и блокчейна наряду с облачными технологиями, происходит значительное повышение точности, эффективности и прозрачности финансовой отчетности. Выделены основные направления внедрения ИТ-инноваций в бухгалтерскую практику: автоматизация работы, прогнозирование финансовых показателей и построение эффективного внутреннего контроля. Авторы предлагают пути повышения эффективности стандартов путем разработки адаптивных методологий, национального координирующего органа и поощрения принятия МСФО предприятиями разного уровня, а также дают рекомендации по интеграции цифровых инструментов в национальную систему бухгалтерского учета с учетом особенностей институционального контекста страны.

Личный вклад соискателя в решение научной проблемы или разработку научной задачи с оценкой её значимости.

Самостоятельная разработка методологической исследовательской базы, всестороннее изучение правового регулирования бухгалтерского учета и практики применения МСФО в Республике Таджикистан, а также создание прикладных рекомендаций по цифровой трансформации бухгалтерского учета являются личным вкладом соискателя. Важность этого вклада заключается в том, что он имеет практическую направленность, а его результаты могут быть использованы для совершенствования национальной системы бухгалтерского учета.

Конкретные научные результаты (с указанием новизны, научной и практической значимости), на основании которых соискателю может быть присуждена искомая ученая степень.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы. Общий объем диссертации составляет 231 страницы компьютерной печати. В работе включена 12 таблиц, 4 рисунка и 1 диаграмма. Список использованной литературы включает 226 наименований.

Во введении диссертации обосновывается актуальность темы исследования в условиях внедрения МСФО и цифровизации бухгалтерского учета в Республике Таджикистан. Определяются цель и задачи исследования, объект и предмет, научная новизна и практическая значимость работы. Также раскрываются методологическая база, степень разработанности проблемы, личный вклад соискателя и структура диссертации (стр. 5–16).

В первой главе диссертации "Теоретические положения реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях рыночной экономики" соискатель отразил основные теоретические и методологические аспекты исследования, которые обеспечили бы разработку целостной научной основы дальнейших разделов диссертации. Необходимо подчеркнуть логичность построения главы и порядок подачи материала.

В разделе 1.1 "Концептуальные подходы к развитию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан" (стр. 17–39) рассматривается развитие научных подходов к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности с использованием классических и современных концепций. Очень важно, что диссертант предлагает классификацию концепций развития бухгалтерского учета и отчетности, которая представлена на рисунке 1.1.1 (стр. 18). Основные значения классических теорий баланса (статической и динамической) представлены автором в таблице 1.1.1.(стр. 19-20) служили отправной точкой для разработки авторской концепции развития учета и

отчетности в Республике Таджикистан в соответствии с требованиями МСФО (стр. 37-39).

Стремление автора привести положения теории в соответствие с обстоятельствами работы национальной экономики оценивается положительно, и можно объяснить, почему необходимо изменить систему бухгалтерского учета Республики Таджикистан.

Значение Международных стандартов финансовой отчетности, как средства повышения прозрачности, сопоставимости и качества финансовой информации раскрыто в пункте 1.2 "Необходимость внедрения МСФО в теорию и практику бухгалтерского учета и отчетности в Республике Таджикистан" (стр. 40-59). В этом пункте диссертации утверждается, что применение принципов МСФО в местной практике бухгалтерского учета сопряжено с многочисленными трудностями, несмотря на его многочисленные преимущества (стр. 50-55). Особую научную и практическую ценность представляет дорожная карта (стратегический план), разработанная соискателем в отношении успешного внедрения МСФО в Республике Таджикистан, как показано на рисунке 1.2.2. (стр. 56).

Диссертант демонстрирует, как внедрение МСФО влияет на инвестиционную привлекательность и эффективность управленческих решений, что показывает знание современных тенденций бухгалтерского учета (стр. 57-60).

Высокий уровень аналитичности присущ параграфу 1.3 "Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан" (стр. 60–84). В нем формализуются существующие правила бухгалтерского учета, признается их несоответствие стандартам МСФО и обосновывается необходимость совершенствования правовой и институциональной базы бухгалтерского учета. В диссертации представлена иерархическая схема (пятиуровневая) правового регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан (стр. 61) демонстрирующая, что диссертант обладает своим личным оригинальным видением исследуемой проблемы. Данные, представленные в таблице 1.3.1 - Противоречия между МСФО и нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан (стр. 77), таблице 1.3.2. - Сравнение бухгалтерского учета и признания резервов в МСФО и Налоговом кодексе Республики Таджикистан (стр. 78) и таблице 1.3.3. - Сравнительные характеристики бухгалтерского учета по МСФО и Налоговому кодексу Республики Таджикистан (стр. 79) используются для обозначения того, что диссертант обладает достаточными знаниями в области права, бухгалтерского учета и налогообложения.

В целом, теоретическая глубина, логическая завершенность и соответствие критериям паспорта научной специальности первой главы формируют прочную основу последующего эмпирического и прикладного исследования.

Во второй главе диссертационной работы "Диагностический анализ применения МСФО в Республике Таджикистан" соискатель приводит углубленный анализ практики применения международных стандартов финансовой отчетности, который предопределяет прикладной характер исследования и логически развивает теоретические положения главы I. Глава отличается методологической обоснованностью и вниманием к объективной реальной ситуации, связанной с функционированием национальной системы бухгалтерского учета.

Подробная оценка текущего состояния внедрения МСФО в Республике Таджикистан была проведена в пункте 2.1 "Диагностика состояния перехода национальной системы бухгалтерского учета и отчетности на МСФО" (стр. 83-101). Соискатель изложил ключевые институциональные, нормативные и организационные характеристики переходного периода и рассмотрел практические проблемы, связанные с применением международных стандартов хозяйствующими субъектами (стр. 84-90). Методы эмпирического исследования, такие как анкетирование и интервью, оцениваются положительно, что повышает достоверность выводов и облегчает объективную оценку степени готовности отечественной системы бухгалтерского учета к использованию МСФО (стр. 91-95). Большой научный и практический интерес представляют рекомендации, предложенные соискателем для устранения названных проблем, препятствующих развитию реформ отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности (стр. 96-100).

В параграфе 2.2 "Профессиональные общественные организации и их роль в реформировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности" (стр. 101-122), работа профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций рассматривается как важный институциональный компонент реформы системы бухгалтерского учета. Соискатель демонстрирует свой вклад в распространение международных стандартов, профессиональный рост и создание профессиональной среды (стр. 101-107). Особое внимание в диссертации было уделено вопросу повышения имиджа профессии бухгалтера и ее значимости в бизнес-среде посредством повышения квалификации, установления стандартов и поощрения профессионализма (стр. 108-110). Для достижения своих целей ассоциации бухгалтеров должны решить основные вопросы, которые автор излагает в своем научном исследовании (стр. 111-114). Функции и задачи Ассоциации бухгалтеров, упомянутые диссертантом (стр. 116-120), отличаются

своей новизной. Главной особенностью этого раздела является обсуждение того, как профессиональные ассоциации взаимодействуют с государственными учреждениями и влияют на качество финансовой отчетности (стр. 121-122).

Наиболее важные проблемы, которые замедляют развитие бухгалтерского учета в условиях вхождения в мировую экономику, определены и классифицированы в разделе 2.3 "Проблемы развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Таджикистан в контексте глобализации" (стр. 122-135). Соискатель убедительно продемонстрировал влияние процесса глобализации, требований международных рынков и трансграничных потоков капитала на необходимость дополнительной гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с МСФО (стр. 122-127). Детальный и всесторонний анализ проблем, включающий нормативные, кадровые и институциональные аспекты, оценивается положительно (стр. 128-134).

В результате вторую главу можно охарактеризовать как глубоко аналитическую, обладающую практической и логической обоснованностью. Полученные результаты являются обоснованной эмпирической основой рекомендаций по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые предлагаются в третьей главе диссертационного исследования, и доказывают научную состоятельность разработок соискателя.

В третьей главе диссертации **"Организационные и методологические аспекты реформы бухгалтерского учета и отчетности"** соискатель приводит результаты обобщающего и прикладного исследования с целью разработки практических рекомендаций по дальнейшему развитию национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Она носит прикладной характер, и эта глава завершает логическую организацию диссертации.

Соискатель в пункте 3.1, озаглавленном "Перспективы влияния МСФО на качество финансовой отчетности" (стр. 139-151), рассмотрел влияние внедрения Международных стандартов финансовой отчетности на ключевые характеристики качества финансовой отчетности, такие как ее актуальность, надежность, сопоставимость и ясность. Также положительно оценивается использование количественных и качественных методов анализа, благодаря которым становится возможным обосновать связь между степенью регулирующего контроля и качеством финансовой информации (стр. 140-141). Мнение респондентов о том, следует ли компаниям применять МСФО добровольно или в обязательном порядке (представлено на диаграмме 3.1.1. (стр. 142)), а также регрессионный анализ взаимосвязи между принятием

МСФО и качеством финансовой отчетности (стр.143-146) являются научными и практическими результатами.

Полученные результаты доказывают важность МСФО как средства повышения прозрачности и доверия к финансовой отчетности.

В пункте 3.2 "Роль обучения бухгалтерскому учету в совершенствовании бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО" (на примере Республики Таджикистан) (стр. 152-170) особое внимание уделяется человеческому компоненту процесса реформирования бухгалтерского учета. Соискатель объяснил необходимость обновления системы профессиональной подготовки и повышения квалификации бухгалтеров с учетом потребностей МСФО и запросов цифровой экономики (стр. 153–161). Достоинством данного раздела является комплексный подход к изучению образовательных программ и профессиональной сертификации, убедительное доказательство их роли в активном внедрении международных стандартов (стр. 163–170).

Современные тенденции в процессе цифровизации бухгалтерского учета обсуждаются в разделе 3.3 "Искусственный интеллект и будущее бухгалтерского учета и финансовой отчетности" (стр. 171–196). Соискатель демонстрирует возможности применения технологий искусственного интеллекта и автоматизации бухгалтерских процессов, их влияние на повышение точности, оперативности и аналитической ценности финансовой информации (стр. 172–181). Она оценивается положительно, поскольку автор акцентирует внимание на реальных примерах внедрения цифровых решений и анализирует их перспективы, указывая как на негативные, так и на позитивные факторы в Республике Таджикистан (стр.182-195).

В целом, практическая значимость третьей главы, ее методологическая корректность и логическая последовательность являются высокими. Содержащиеся в ней выводы и рекомендации носят прикладной характер и могут быть использованы регулирующими органами, образовательными учреждениями и коммерческими организациями для совершенствования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Данная глава является органичным завершением диссертационного исследования и подтверждает выполнение поставленных целей и задач.

Раздел "Выводы и рекомендации" содержит наиболее важные выводы диссертационного исследования, а также рекомендации, представляющие как теоретический, так и практический интерес.

Уровень достоверности полученных результатов проверяется специальными процедурами написания диссертации, достоверностью исходной информации, большим объемом изученного материала,

статистической обработкой результатов, выступлениями на научно-практических конференциях, анализом состояния отрасли, а также точностью информации, полученной с помощью сведений бухгалтерского учета коммерческих компаний и их анализ, а также научных публикаций.

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

Научная ценность диссертационного исследования заключается в формировании теоретических и методологических положений бухгалтерского учета и финансовой отчетности в рамках реформирования национальной системы бухгалтерского учета Республики Таджикистан и ее интеграции в международное экономическое пространство. В диссертации представлены научные исследования о природе и назначении международных стандартов финансовой отчетности как институционального механизма повышения качества, прозрачности и сопоставимости финансовой информации в странах с переходной экономикой.

Научная ценность диссертации также заключается в доказательстве вклада профессиональных бухгалтерских организаций и системы подготовки персонала в качестве факторов стабильного внедрения МСФО. Предлагаемые выводы развивают теорию институционального развития бухгалтерского учета и подчеркивают роль человеческого капитала в преобразовании систем бухгалтерского учета.

Особое внимание следует уделять научному пониманию влияния цифровизации, включая использование искусственного интеллекта, на развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Диссертация представляет собой теоретическую предпосылку интеграции цифровых технологий в систему бухгалтерского учета, которая расширяет научные представления о последних тенденциях в развитии бухгалтерской профессии.

Достигнутые результаты являются важным вкладом в теорию бухгалтерского учета и финансовой отчетности и могут стать научной основой для последующих исследований в области внедрения МСФО, цифровой революции в бухгалтерском учете и улучшения институционального климата в развивающихся экономиках.

Практическая ценность диссертационного исследования заключается в возможности применения полученных результатов и рекомендаций в работе государственных органов, коммерческих организаций, профессиональных бухгалтерских органов и образовательных организаций Республики Таджикистан. Предложения, сформулированные в ходе работы по совершенствованию нормативной базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, могут быть использованы при разработке и

внесении изменений в законодательство и нормативные акты, направленные на постепенное и долгосрочное внедрение международных стандартов финансовой отчетности.

Результаты диагностического исследования перехода на МСФО могут быть практически полезны компаниям в различных сферах экономики, поскольку они могут помочь нам определить общие проблемы и препятствия на пути внедрения международных стандартов и найти практические решения для них. Предложенные подходы могут быть применены к организации учетной политики, а также к совершенствованию внутренних нормативных актов и повышению качества финансовой отчетности хозяйствующих субъектов.

Предложения по развитию системы профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерского персонала представляют практический интерес. Они могут быть реализованы в образовательных программах высших учебных заведений, центрах переподготовки и профессиональной сертификации бухгалтеров, что способствует формированию компетенций, соответствующих требованиям МСФО и цифровой экономики.

Интересны выводы, касающиеся использования цифровых технологий и искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. Предприятия, а также аудиторские и консалтинговые организации могут использовать их при внедрении автоматизированных систем учета, повышая точность учетных данных и оптимизируя бухгалтерские процессы.

Диссертационное исследование имеет **экономическое значение**, поскольку направлено на повышение эффективности национальной экономики Республики Таджикистан путем совершенствования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Эти меры осуществляются в соответствии с рекомендациями, изложенными в работе, способствуя созданию более прозрачной и сравнительной финансовой информации, что способствует укреплению доверия среди инвесторов, кредитных организаций и других участников финансового рынка.

Международные стандарты финансовой отчетности оказывают непосредственное влияние на улучшение качества инвестиционного климата и минимизацию информационных рисков при принятии экономических решений. Более высокое качество финансовой отчетности позволяет хозяйствующим субъектам объективно оценивать свое финансовое состояние и результаты деятельности, лучше управлять ресурсами и повышать конкурентоспособность, как на внутренних, так и на международных рынках.

Экономический эффект также связан с повышением квалификации кадров в области бухгалтерского учета. Это может снизить стоимость

транзакций, повысить производительность труда и эффективность процессов управления на уровне отдельных фирм и экономики в целом за счет подготовки квалифицированных специалистов, знающих как МСФО, так и новейшие цифровые технологии.

Социальная значимость исследования заключается его содействием в увеличении открытости и подотчетности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, что играет главную роль для всего общества. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности помогает создавать достоверную информацию, необходимую для защиты интересов государства, бизнеса и граждан.

Результаты исследования помогают укрепить доверие к финансовой информации среди сотрудников, потребителей, инвесторов и других заинтересованных сторон. Большая открытость отчетности повышает степень социально-экономической неопределенности, помогает бороться с теневыми практиками и укрепляет финансовую дисциплину в организациях. Это впоследствии положительно скажется на устойчивости социально-экономических процессов в Республике Таджикистан.

Социальная ценность диссертации также выражается в росте человеческого капитала. Рекомендации, основанные на результатах исследования, по модернизации системы подготовки бухгалтеров и повышению их профессиональных компетенций, приводят к расширению возможностей трудоустройства специалистов, повышению их профессиональной мобильности и социальной защищенности.

Более того, внедрение цифровых технологий и элементов искусственного интеллекта в бухгалтерский учет способствует улучшению условий труда, снижению рутинной нагрузки и повышению качества профессиональных бухгалтеров, что в долгосрочной перспективе положительно влияет на социальное развитие общества и повышение качества управления в экономике.

Публикации по теме диссертации в рецензируемых научных журналах. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 научных статей общим объемом более 6,5 печатных листов (в том числе 4.2 авторских печатных листов), из них 5 – в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени.

Асоев Камолидин Рахимович является практикующим специалистом в сфере бухгалтерского учета и аудита, а также сертифицированным профессиональным бухгалтером-практиком, ее 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 специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит). Полученные научные результаты диссертанта соответствует научной квалификации соискателя ученой степени предъявляемым требованиями к таким родам работ. Автореферат и опубликованные работы автора в достаточной степени отражают основное содержание диссертационной работы.

Замечания и отдельные рекомендации по диссертации:

1. В диссертационном исследовании большое внимание уделяется нормативным аспектам внедрения МСФО. В то же время представляется разумным более конкретно разделить проблемы, возникающие из-за недостатков законодательства, и возникающие на уровне практического толкования норм коммерческими организациями, что обогатило бы аналитическую часть работы.

2. В диссертации подчеркивается важность профессиональных бухгалтерских организаций в реформировании системы бухгалтерского учета. Однако более подробное сравнение с аналогичными организациями в других странах с переходной экономикой могло бы быть включено в анализ их практической деятельности для укрепления солидарности в международном контексте исследования.

3. Автор учитывает проблемы цифровизации бухгалтерского учета и использования искусственного интеллекта. Между тем, концептуальных положений больше. По-видимому, наличие большого объема количественных показателей верификации финансовой выгоды от внедрения цифровых решений повысило бы прикладную направленность исследования.

4. Диагностический анализ проводится на основе анкетирования и интервью для определения перехода на МСФО. При этом выборка респондентов должна была быть больше, а их выбор должен был быть описан более подробно, чтобы сделать эмпирические результаты репрезентативными.

5. В диссертации обосновывается необходимость совершенствования системы подготовки бухгалтерских кадров. Одновременно можно лучше

разделить рекомендации для высшего образования и системы профессиональной переподготовки, что сделало бы предложения более практичными.

Вышеуказанные замечания и пожелания не умаляют значимость выполненной работы и носят рекомендательный характер, не снижают теоретического и практического уровня проведенного диссертационного исследования. В целом диссертация отличается логической завершенностью и исчерпывающим анализом.

Соответствие оформления диссертации требованиям Комиссии

Считаем, что диссертационная работа Камолидина Рахимовича Асоева является законченным научным трудом, ее структура и содержание написаны на высоком научно-теоретическом уровне, с рекомендациями и обоснованиями, и полностью соответствует требованиям присуждения ученой степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит), требованиям подготовки и проведения экспертизы диссертаций в соответствии с положениями Положения о присуждении ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года № 267).

Диссертация соответствует всем критериям получения учёной степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит), требованиям к подготовке и защите диссертационных работ в диссертационном совете, а также положениям о государственной регистрации защищённых диссертаций, утверждённым Постановлением Правительства Республики Таджикистан № 267 от 30 июня 2021 года.

Диссертация написана понятным языком в общепринятых терминах, и никаких изменений в ее оформлении не требуется. Автореферат и опубликованные научные статьи отражают основные положения диссертации, а результаты исследования могут быть признаны новым научным достижением. Автореферат отражает основные моменты содержания работы, которые являются предметом защиты. Таким образом, условия, указанные в этом разделе в целом выполнены.

Вывод

Диссертационная работа Асоева Камолидина Рахимовича на тему **"Развитие национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО"**, представленная на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит), представлена в виде

завершенного научного исследования в ходе которой были сделаны новые теоретические, практические и научно- обоснованные выводы.

Актуальность, новизна, обоснованность основных научных положений, выводов и рекомендаций, а также их соответствие экономической и бухгалтерской практике показывают, что диссертационное исследование полностью соответствует требованиям пунктов 31, 33, 34, 35 Порядка присуждения ученых степеней, который утвержден Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 г. № 367. Автору работы, Камолидину Рахимовичу Асоеву можно присудить ученую степень доктора философии (PhD) по специальности 6D050800 – Учет и аудит (6D050801 – Бухгалтерский учет и аудит).

На заседании приняли участие 18 человек. Результаты голосования: «за» – 18, «против» – нет, «воздержавшихся» – нет.

Отзыв была обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и аудита Таджикского государственного университета коммерции (протокол № 6а от 23 января 2026 года).

Председатель заседания:

**Заведующий кафедрой бухгалтерского
учета и аудита ТГУК**

доктор философии PhD, и.о., доцент

 **Раджабзода О.Дж.**

Эксперт:

**доктор философии PhD, и.о.,
доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита ТГУК**



Бобоев Ш.Н.

Секретарь собрания:

к.э.н., и.о., доцент

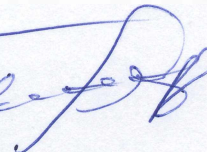


Субхонкулов И.А.

Подписи Раджабзода О.Дж., Бобоева Ш.Н. и Субхонкулова И.А. заверяю

**Начальник отдела кадров и
специальной части ТГУК**





Пирзода С.

(734061, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Дехоти 1/2,
www.tguk.tj E-mail: tguk2025@gmail.com, Телефон: тел: +992(37) 234-85-
46, +992(37) 234-83-46)