

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

ОТЗЫВ

**официального оппонента доктора экономических наук,
профессора Сабыровой Г.Ж. на диссертационную работу
Бадалова Шахриёра Кушибоевича на тему “Учет и аудит
эффективности вознаграждения персонала промышленных
предприятий”, представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.08. -
бухгалтерский учет и аудит**

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

Диссертационная работа Бадалова Шахриёра Кушибоевича на тему “Учет и аудит эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий” на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08. - Бухгалтерский учет и аудит соответствуют следующим пунктам паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит: п. 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.13. «Организация бухгалтерского учета (финансовый, управленческий, налоговый, корпоративный и др.) по сегментам, бизнес-процессам, структурным подразделениям», 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» (экономические науки).

Актуальность темы исследования

В условиях актуализации вопросов развития промышленности и необходимости повышения роли человеческого капитала в социально-

экономической развитии и перехода к инновационной экономике ключевым аспектом выступает вознаграждение персонала. Практика показывает, что правильная и эффективная организация системы вознаграждения персонала относится к фундаментальным факторам повышения производительности труда и заинтересованности работника в результатах своей деятельности. В данном контексте, в условиях перехода к новой системе учета, появляется необходимость обновления методики бухгалтерского учета и контроля относительно определенных объектов и элементов отчетности.

В условиях перехода к инновационной и цифровой экономике растет значение коренных преобразований в системе учета и аудита эффективности оплаты труда, что требует совершенствования принципов его организации. В развивающихся странах, в том числе и в Республике Таджикистан трансформирования социально-экономических отношений привело к возрастанию зависимости результативной хозяйственной деятельности предприятий от эффективности и механизмов вознаграждения труда, учета и контроля использования фонда заработной платы. В связи с этим, особую актуальность приобретает исследование теоретических и прикладных аспектов учета и аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях.

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

Научная новизна диссертационной работы проявляется в теоретико-методологическом обосновании новых положений учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий. К наиболее важным результатам диссертационного исследования, которые рассматриваются как элементы научной новизны, относятся следующие:

- обобщены и углублены понятийные составляющие «вознаграждения персонала», раскрыты особенности учета вознаграждения персонала с учетом изменения порядка ее документирования и информационного обеспечения, идентификации процессов, а также разработана логико-концептуальная модель формирования системы учета и аудита эффективности вознаграждения персонала;
- разработан алгоритм проведения аудита эффективности на основе систематизации принципов организации и проведения аудита эффективности вознаграждения на промышленных предприятиях, включающей подготовительную, организационную и заключительную этапы;
- разработаны методические рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета вознаграждения персонала в соответствии с требованиями МСФО, обоснованы рекомендации по совершенствованию учета вознаграждения персонала путем внесения изменений в плане счетов, методика ведения аналитических счетов учета вознаграждения персонала по группам, категориям и организационно-методическое обеспечение

документооборота учета вознаграждения.

- систематизированы источники информации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий; разработана схема процесса генерирования бухгалтерской информации о расходах на вознаграждения персонала, включающей двух уровней, различными подразделениями и предприятия в целом, а также последовательность формирования информации для целей учета и аудита вознаграждения персонала промышленных предприятий;

- предложена бухгалтерская модель вознаграждения персонала промышленных предприятий на основе системы грейдирования, которая позволяют проводить группировку должностей по определенным факторам с целью стандартизации системы учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях;

- научно-обосновано необходимость методического обеспечения формирования системы внутреннего контроля и построение модели учета вознаграждения персонала на основе аналитического моделирования, а также предложена учетно-контрольная модель формирования информации о эффективности расходах на вознаграждения персонала на промышленных предприятиях.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и заключения, и списка использованных источников.

Во **введении** обоснована актуальность, определены цель и задачи, объект, предмет, методы исследования, научная гипотеза исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость проведенного исследования. Цель исследования заключается в обосновании теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий.

В первой главе **«Теоретические основы организации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала»** исследованы концептуальные основы и экономическая природа вознаграждения персонала, раскрыты особенности бухгалтерского учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях: методика и документальное оформление, а также развиты подходы к формированию алгоритма проведения аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях.

Заслугой соискателя является критический анализ точек зрения зарубежных и отечественных ученых содержательно историю возникновения и развития теории вознаграждения (с. 17-19) и сформировано авторское определение вознаграждения персонала, интерпретирована концепция и особенности учета вознаграждения согласно Международным стандартам финансовой отчетности МСФО-19 (с. 21-24). При этом, на основе исследования классификационных признаков систематизации вознаграждения персонала соискателем были обобщены, систематизированы, уточнены и дополнены существующие критерии классификации

вознаграждения персонала промышленных предприятий. (с. 26). Также диссертантом определены основные задачи управления персоналом промышленных предприятий, которые решаются с помощью эффективной системы учета и аудита вознаграждения персонала (с. 29).

Положительной оценкой заслуживает то, что на основе исследования автором установлено, что учет вознаграждения персонала на промышленных предприятиях должно опираться на конкретную концепцию, так как логика построения модели бухгалтерского учета и применение новых стандартов требует логико-системного подхода. Исходя из этого соискателем было сформулировано логико-концептуальная модель формирования системы учета и аудита эффективности вознаграждения (с. 38). Диссертант обосновал преимущества и недостатки использования таких первичных документов как табельный лист, специальной техники и программного обеспечения контроля явки и ухода с работы, наряд на сдельную работу, рапорта о выработке и приемке работ за смену и их последующей обработке (с.40-47).

Теоретический и практический интерес представляет систематизация принципов организации и проведения аудита эффективности вознаграждения на промышленных предприятиях (стр. 52-55), Диссертантом уточнено значение аудита эффективности вознаграждения персонала для построения эффективной системы стимулирования и мотивации работников, предложена модель аудита эффективности вознаграждения персонала, и на основе обзора существующих подходов и методик к организации аудита эффективности вознаграждения разработана алгоритм проведения аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий (стр.56-60).

Во второй главе **«Организационно-методическое обеспечение учета и аудита вознаграждения персонала на промышленных предприятиях Республики Таджикистан»** анализирована современное состояние и динамика показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов в промышленности, рассмотрена методика бухгалтерского учета вознаграждений работников промышленных предприятий, а также систематизированы источники информационного обеспечения учета вознаграждений работников промышленных предприятий.

В первом параграфе соискатель проанализировал современное состояние промышленности, тенденции роста занятости и среднемесячную номинальную начисленную заработную плату в Республике Таджикистан и уточнил, что эффективная и действенная система учета и аудита эффективности вознаграждения персонала позволяет существенно повысить эффективность и результативность работы персонала промышленного предприятия, увеличить объемы производства промышленной продукции, обеспечить конкурентоспособность и устойчивое развитие предприятий (с. 62-74).

Особое научно-практическое значение имеют рекомендации о том, как признавать, оценивать и раскрывать информацию о расходах на вознаграждение персонала промышленных предприятий на основе МСФО

(с. 75-79). Диссертантом, разработаны счетоводческие модели для отражения объектов бухгалтерского учёта вознаграждения персонала промышленных предприятиях. Предложенный вариант отражения учёта вознаграждения персонала промышленных предприятий на аналитические счета обеспечивает прозрачность и достоверность аналитической информации о структуре вознаграждения и это позволяет рационально управлять трудовыми затратами, повысить эффективность системы вознаграждения персонала промышленных предприятий (с. 82-83).

Необходимо обратить особое внимание на вклад автора в разработку модели организационно-методического обеспечения документооборота учёта вознаграждения персонала, которая позволяет систематизировать и структурировать информацию необходимую для начисления заработной платы, и существенно повысить эффективность кадровой политики и качества оперативного управления на промышленных предприятиях. Диссертантом также предложены этапы документооборота при начислении вознаграждения персонала промышленных предприятий (с.83-87).

Положительной оценки заслуживает представленная схема формирования информации о расходах на вознаграждения работников, правовой контур трудовых отношений, учета и аудита вознаграждения, и модель последовательности формирования информации для целей анализа вознаграждения персонала (с. 90-97).

В третьей главе **«Направления совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий»** обоснованы рекомендации по построению модели бухгалтерского учета вознаграждения персонала на основе внедрения методики грейдирования, обоснована методическое обеспечение внутреннего контроля и аудита вознаграждений персонала на промышленных предприятиях, а также разработаны рекомендации по построению модели учета вознаграждения персонала на основе аналитического моделирования.

Несомненный интерес представляет авторский подход к моделированию грейдовой системы учёта вознаграждения персонала промышленных предприятий. Соискатель доказал необходимость внедрения системы грейдов в учетную политику промышленных предприятий, и разработал алгоритм внедрения данной системы с учетом реальной практики промышленных предприятий Республики Таджикистан (с. 110-118).

Значительным достижением диссертанта, в втором параграфе является разработка модели организации внутреннего аудита и контроля на промышленных предприятиях, которая обеспечивает более высокий уровень надзора за всеми промышленными бизнес-процессами (с. 127).

Также необходимо обратить особое внимание на вклад автора, в следующем параграфе, где на основе проведённого исследования и анализа практики организации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях Республики Таджикистан сформулирован ряд рекомендаций, которые могут быть выбраны за основу

при построении модели оплаты труда и вознаграждения. В связи с этим, диссертантом было предложено модель формирования информации о расходах на вознаграждения персонала с целью учета и контроля, которая оказывают влияние на стратегию оплаты труда посредством цели и ожидания сотрудников, структуры самой системы оплаты труда и ее соответствия основным принципам мотивации (с. 141-143).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой диссертантом проблемы, глубоком изучении научных трудов авторов, посвящённых проблемам совершенствования системы учета и аудита вознаграждений персонала. В процессе анализа проблем по избранной теме были использованы нормативно-правовые документы, справочные материалы, материалы периодической печати, данные официальной статистики. Последовательное изучение проблем дало возможность аргументировано обосновать каждое положение, содержащееся в диссертационной работе.

Изучение источников позволило соискателю обосновать свои суждения по рассматриваемым вопросам и на этой основе разработать конкретные рекомендации, направленные на дальнейшее развитие системы учета и аудита эффективности вознаграждений персонала на промышленных предприятиях Республики Таджикистан. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов системы учета и аудита вознаграждений персонала к разработке комплексного учетно-методического обеспечения и внутреннего контроля вознаграждений.

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

Научная значимость основывается на предположении, что выявление и решение теоретических и методологических проблем учёта и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятиях с учетом организации и особенностей деятельности промышленных предприятий позволят повысить качество и достоверность учетной информации о вознаграждении персонала, которая в свою очередь обеспечивает эффективность управления промышленными предприятиями.

Практическое значение полученных результатов выражается в формировании рекомендаций по усовершенствованию процесса организации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала и методического обеспечения учетного отражения данного процесса. Основные теоретико-

прикладные разработки по развитию методики учета вознаграждения, методики осуществления аудита и внутрихозяйственного контроля за порядком учетного отражения вознаграждения, в также выводы, предложения и рекомендации, сформулированные в диссертационной работе, имеют важное практическое значение.

Социально-экономическая значимость проведенного исследования заключается в исследовании фундаментальных аспектов трудовых отношений в контексте выплат вознаграждения, материального стимулирования и развития человеческого капитала на промышленных предприятиях. Экономическая значимость полученных результатов заключается в обосновании основных направлений совершенствования системы учета и оплаты труда на промышленных предприятиях – как ключевого направления повышения эффективности и обеспечения устойчивого развития промышленных предприятий.

Отдельные теоретические положения и практические рекомендации использованы при разработке программ и учебно-методического обеспечения в Таджикском национальном университете.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях

Опубликованные работы соискателя, научные статьи, выводы и предложения, отражают основное содержание диссертации. По результатам диссертационного исследования опубликовано - 15 научных работ общим объемом авторского текста 5,4 п.л., в том числе 7 статей в рецензируемых изданиях ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Публикации полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают её основные положения.

Основные результаты диссертационного исследования, опубликованы в рецензируемых научных журналах Республики Таджикистан и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских и внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертационная работа Бадалова Ш.К. соответствует критериям получения ученой степени кандидата экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям регламента КОА при Президенте Республики Таджикистан, который утвержден постановлением Правительства Республики Таджикистан № 267 от 30 июня 2021 года.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации.

Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты, что свидетельствует о соответствии автореферата существующим требованиям.

Замечания к диссертационному исследованию

Наряду с отмеченными преимуществами, диссертационное исследование не лишено некоторых недостатков:

- автор в теоретической части диссертационной работы отмечает, что система вознаграждения занимает ключевое место в механизме мотивационного воздействия на персонал промышленных предприятий и результаты деятельности отдельного работника. Однако в работе отсутствует научное обоснование требований к новой системе организации учета вознаграждения и аудита ее эффективности в соответствии с требованиями МСФО;

- в работе автором рассмотрены теоретические вопросы аудита эффективности вознаграждения и разработана схема организации внутреннего контроля, однако не до конца понятно в чем отличие данной методики и какие организационные мероприятия необходимы для ее внедрения;

- рекомендуемая автором модель учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях не имеет интерпретацию в условиях организации и ведения автоматизированного учета и использования цифровых технологий в организации учета и аудита эффективности вознаграждения;

- для повышения убедительности и аргументированности предложенных мер по совершенствованию системы учета и аудита эффективности вознаграждения персонала автору следовало бы провести факторный анализ вознаграждений персонала и их налогообложения в условиях Республики Таджикистан;

- в работе встречаются отдельные стилистические ошибки и погрешности.

Высказанные замечания носят частный характер и не снижают научно-практическую значимость проведенного исследования.

Общее заключение по диссертации

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

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям п. 31, 33, 34, 35 Порядок присуждения

ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08. - Бухгалтерский учет и аудит, а ее автор Бадалов Шахриёр Кушибоевич заслуживает искомой ученой степени кандидата экономических наук по указанной специальности.

**Официальный оппонент,
Доктор экономических наук,
профессор кафедры экономики и
управления Международного
университета Кыргызской
Республики, профессор**



Г.Ж. Сабырова

Подпись доктора экономических наук, профессора Сабыровой Г.Ж. подтверждаю:

**Начальник отдел кадров
Международного университета
Кыргызской Республики**
«20» ноября 2023 г.



С.Ч. Кыдыралиева

Международный университет Кыргызской Республики,
адрес: 720001, Кыргызская Республика, г. Бишкек, проспект Чуй, 255,
e-mail: abiturient@mukr.kg,
телефоны: +996 312 61 36 46
+996 312 61 37 18