

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор Международного университета
туризма и предпринимательства
Таджикистана



д.э.н. доцент Асрорзода У.С.

Handwritten signature of the Dean

11

2023г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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 содержания диссертации заявленной специальности или отрасли науки

Диссертационное исследование Бадалова Ш.К. по теме «Учет и аудит эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий» соответствует требованию 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 диссертационного исследования

В условиях ускоренной индустриализации и расширение продуктивной занятости в Республике Таджикистан вопросы мотивации и стимулирования труда персонала промышленных предприятий приобретают стратегическое значение. Практика показывает, что изменения в механизмах и системах вознаграждения персонала относятся к долговременным взаимоотношениям работодателя и работника и способствуют повышению роли вознаграждения за трудовую деятельность как основного фактора повышения эффективности

промышленных предприятий. В данном контексте проблемы соответствия систем вознаграждения современным требованиям хозяйственной деятельности предписывает совершенствование методов учета и контроля расходов, направляемых на оплату труда и вознаграждения персонала.

На современном этапе развития расходы на вознаграждения являются одним из основных элементов затрат промышленных предприятий, так как затрагивают вопросы как внешней конкурентоспособности форм и систем вознаграждения, так и внутреннего их уровня. Указанные аспекты управления расходами на вознаграждения требуют пересмотра теоретико-методологических и методических основ учета и аудита расходов на вознаграждения работников. Исходя из этого исследование вопросов, связанных с расширением сферы действия учета и анализа для принятия управленческих решений по вознаграждению персонала; разработка общих принципиальных схем учета и аудита вознаграждения, а также формирование методических подходов к ее совершенствованию становятся актуальным как для теории, так и для практики учета и аудита. Это обусловлено тем, что традиционные управленческие системы учета и аудита эффективности вознаграждения персонала не в полном объеме учитывают специфику рыночных отношений, в связи с чем зарождается потребность в создании новых схем и систем учета и аудита вознаграждения персонала.

Вышеприведенные моменты определяют и подтверждают актуальность темы диссертационного исследования, а также теоретическую и практическую значимость полученных результатов.

Научный вклад соискателя в решение научной проблемы или разработку научной проблемы с оценкой ее значимости

Диссертационная работа Бадалова Ш.К. посвящена обоснованию теоретико-методических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий. На основе анализа и систематизации действующей практики учета и аудита вознаграждения персонала автором выявлены особенности учета вознаграждений персонала промышленных предприятий, построена бухгалтерская модель начисления вознаграждения, разработаны рекомендации по внедрению системы грейдинга в практике учета вознаграждения персонала промышленных предприятиях, предложена учетно-контрольная модель эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и заключения, и списка использованных источников. Основное содержание диссертации изложено на 175 страницах печатного текста. Список использованных источников насчитывает 162 наименований.

Во **введении** обоснована актуальность темы исследования, указаны степень научной разработанности, связь исследования с программами (проектами) и научной тематики кафедры, определяются цель и задачи, объект и предмет исследования, теоретико-методологические основы исследования, степень достоверности результатов, основные положения, выносимые на защиту, личный вклад соискателя в получении результатов исследования, апробация результатов, структура и объем диссертации.

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

Научный вклад соискателя по результатам исследования состоит в комплексном исследовании классических и современных подходов к изучению и интерпретации категории вознаграждение персонала, а также методических основ учета и аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях. Автором в данной глав диссертационной работы для более глубокого понимания сущности и экономической природы вознаграждения персонала осуществлена ее классификация на основе определенных признаков (рис.1.1.1., стр. 26), а также определены основные задачи системы учета и аудита вознаграждение персонала (стр. 28-29).

Рассматривая особенности, методику и документальное оформление вознаграждения персонала на промышленных предприятиях автором сгруппированы существующие системы стимулирования и учета вознаграждения персонала (стр. 32), сформулирована логико-концептуальная модель формирования системы учета и аудита эффективности вознаграждения (рис. 1.2.1., стр. 38). Автором также (стр. 39-47) рассмотрены методические вопросы информационного обеспечения учета вознаграждения. Справедливым является утверждение автора относительно того, что организация бухгалтерского учета оплаты труда и вознаграждения осуществляется на основе предоставления первичных документов и их последующей обработки, которые должны быть точными, аргументированными и гибкими.

По результатам исследования методических основ формирования и алгоритма проведения аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях автором идентифицированы принципы организации и проведения аудита эффективности вознаграждения персонала (рис. 1.3.1., стр. 53), раскрыты цели аудита вознаграждения (стр. 57-58), а также разработан алгоритм проведения аудита эффективности вознаграждения персонала (стр. 58-59) и детализированы этапы проведения аудита (стр. 60).

Во второй главе - «**Организационно-методическое обеспечение учета и аудита вознаграждения персонала на промышленных предприятиях Республики Таджикистан**» анализировано современное состояние и изучена 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 данной главы диссертационной работы автором анализировано современное состояние и динамика показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов в промышленности Республики Таджикистан. Для этого в данном параграфе исследованы такие показатели как количество предприятий и объем промышленного производства (стр. 63-64), распределение населения, занятого в реальном секторе экономики республики, по видам экономической деятельности (стр. 64-65), среднегодовая численность промышленно-производственного персонала по отраслям промышленности (стр. 67-68), среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников предприятий и организаций по отраслям экономики (стр. 70-71), распределение численности работников предприятий и организаций по размерам начисленной заработной платы по отраслям экономики (стр. 72). Все это позволили автору описать современную картину использования человеческого капитала в промышленности и выявить основные проблемы, подчеркивающие необходимость совершенствования системы учета и аудита персонала на современных промышленных предприятиях.

Рассматривая методику бухгалтерского учета вознаграждений работников промышленных предприятий на основе МСФО автором на примере конкретного предприятия рассмотрены распределение функциональных обязанностей бухгалтерии ООО СП «Анзоб» (по направлению учета вознаграждений) (стр. 80-81), анализированы такие показатели как затраты труда и их влияние на показатели деятельности (стр. 81) и на этой основе разработаны рекомендации для изменения в плане счетов по учету заработной платы в промышленных предприятиях (стр. 82). В данном направлении также определена порядок ведения бухгалтерского учета вознаграждения персонала (стр. 83), предложена модель организационно-методического обеспечения документооборота учета вознаграждения персонала (стр. 85), а также обоснованы направления внедрения новых стандартов МСФО на промышленных предприятиях.

Автором также систематизированы источники информации для учета и аудита вознаграждений работников промышленных предприятий (стр. 90-102), показана схема генерирования бухгалтерской информации о расходах на вознаграждения персонала (стр. 91-92), рассмотрены правовые контуры трудовых отношений, учета и аудита вознаграждения (стр. 94), а также

предложена последовательность формирования информации для целей анализа вознаграждения персонала коммерческой организации (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, обосновано 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.

Автором научно обоснована необходимость внедрения системы грейдов на промышленных предприятиях – как новое и эффективное направление совершенствования системы учета вознаграждения персонала. В работе выявлены наиболее существенные отличия между тарифной системой и системой грейдов (стр. 108-109). Автором доказано, что переход к новой системе определения окладов и использование системы грейдов как информационную базу для учета затрат на вознаграждения должен осуществляться по определенной схеме. В работе на основе доказательной базы разработан алгоритм внедрения данной системы с учетом реальной практики промышленных предприятий Республики Таджикистан. Суть предложенного алгоритма заключается в том, что в нем определены основные этапы внедрения системы грейдов на промышленных предприятиях Республики Таджикистан (стр. 114-115).

В диссертационной работе исходя из обобщенного материала и алгоритма внедрения системы грейдирования автором разработана и апробирована на ООО СП «Анзоб» бухгалтерская модель грейдовой системы учета вознаграждения персонала (стр. 116). Исследовав методическое обеспечение внутреннего контроля и аудита вознаграждений персонала на современных промышленных предприятиях автором разработана модель организации внутреннего аудита и контроля на промышленных предприятиях (стр. 127). В работе также построена учетно-контрольная модель вознаграждения персонала на основе аналитического моделирования (136) и изучения зарубежного опыта. Особое внимание заслуживает модель формирования информации о расходах на вознаграждения персонала с целью учета и контроля (стр. 141-143).

В конце приведены основные теоретические результаты и рекомендации практического назначения.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность выводов и результатов, полученных автором работы, основываются на использовании комплексной системы учета и аудита вознаграждения персонала на промышленных предприятиях. Полученные выводы диссертации конкретны и соответствуют указанным задачам исследования.

Общие выводы диссертационного исследования адекватны его задачам, в полной мере отражают содержание и структуру диссертации, четко сформулированы, несут конкретную смысловую нагрузку, обеспечивают целостное восприятие диссертационной работы. Библиографическое описание в списке литературы сделано с соблюдением установленных требований.

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

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке научно обоснованных практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий. По результатам исследования получены следующие наиболее существенные результаты, обладающими признаками научной новизны:

- автором 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;

- в методологическом плане разработан алгоритм проведения аудита эффективности на основе систематизации принципов организации и проведения аудита эффективности вознаграждения на промышленных предприятиях, включающей подготовительную, организационную и заключительную этапы;

- на основе анализа и обобщения существующей практики 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, методики ведения аналитических счетов по учету вознаграждения персонала по группам, категориям и организационно-методическое обеспечение документооборота учета вознаграждения.

- в диссертационной работе систематизированы источники информации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий; разработаны 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 грейдинга, которая

позволяет проводить группировку должностей по определенным факторам с целью стандартизации системы учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях;

- научно обоснована 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 об эффективности расходах на вознаграждения персонала на промышленных предприятиях.

Научная значимость полученных результатов обеспечивается разработкой мероприятий по учету и аудиту эффективности оплаты труда и вознаграждения персонала в соответствии с МСФО, научно-методических рекомендаций по совершенствованию учета вознаграждений работникам на основе построения новой модели учета вознаграждения, внедрения системы грейдов и формирования системы внутреннего контроля на промышленных предприятиях.

Практическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что содержащиеся в работе основные выводы и рекомендации позволят построить эффективную систему учета и аудита эффективности вознаграждения персонала на промышленных предприятиях. Ряд рекомендаций, имеющих практическое значение, могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан, Министерством промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, а также промышленными предприятиями для обоснования выбора политики оплаты труда и вознаграждения персонала, а также учета и аудита эффективности расходования средств на выплаты и вознаграждения.

Дискуссионные положения и замечания

Несмотря на положительные моменты в работе также встречаются отдельные дискуссионные моменты и недостатки, такие как:

- автором при исследовании вопросов документального обеспечения бухгалтерской модели начисления вознаграждения на промышленных предприятиях основной акцент сделан на маршрутные листы, таблицы и нормы выработки, что, на наш взгляд, является недостаточным для совершенствования системы учета вознаграждения персонала;

- в диссертационном исследовании затронуты вопросы перехода к международным стандартам финансовой отчетности, в частности систематизированы источники информационного обеспечения учета вознаграждения с учетом требований международных стандартов, однако не представлена сама методика поэтапного перехода на новые стандарты;

- в работе автор отмечает, что совершенствование системы учета вознаграждения способствует повышению мотивации персонала, однако отсутствие научного обоснования предлагаемой системы грейдирования и

информационного обеспечения системы учета и аудита вознаграждения является дискуссионным;

- в работе автором исследована система вознаграждения персонала исходя из позиции материального стимулирования и повышения результативности деятельности предприятия, что свидетельствует о недостаточном рассмотрении других форм вознаграждения согласно новым стандартам, к примеру пенсионные планы;

- на стр. 142 автором предложена модель формирования информации о расходах на вознаграждения персонала с целью учета и контроля на промышленных предприятиях, однако в тексте диссертации отсутствуют реальные результаты апробации данной модели на практике.

- в работе встречаются отдельные грамматические, стилистические и технические погрешности.

Высказанные замечания не снижают научную ценность проведенного исследования и носят рекомендательный характер.

Полнота изложения научных положений, выводов и рекомендаций диссертации в опубликованных работах

По теме исследования опубликовано 15 научных работ общим объемом 5,4 п.л., из них 7 статей опубликовано в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

В научных работах в полной мере отражены все разделы рецензируемой диссертации. К тому же материалы диссертационной работы были обсуждены на научных мероприятиях разного уровня.

Ознакомление с текстом автореферата диссертации дает основания утверждать, что по структуре и содержанию он отвечает требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

В тексте автореферата отражены основные положения, содержание, результаты и выводы проведенного диссертационного исследования. Содержание автореферата и основные положения диссертации идентичны.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени

Диссертация Бадалова Ш.К. является завершенным самостоятельным научным исследованием, отвечающим выбранной теме. Актуальность выбранной темы исследования несомненна. Заявленная цель диссертационной работы достигнута, соответствующие ей задачи выполнены. Общие выводы и предложения, приведенные в работе, отражают главные результаты проведенного исследования. Согласно теме, целям и задачам диссертации автором получены научные результаты, которые являются важным вкладом в решение актуальных проблем учета и аудита вознаграждений персонала на промышленных предприятиях.

Выводы о соответствии диссертации установленным требованиям.

Диссертационная работа 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 является завершенным научным трудом, в котором получены новые научно-обоснованные теоретические и практические результаты.

Актуальность, новизна, обоснованность основных научных положений, выводов и рекомендаций исследования, а также его значимость для экономической науки и практики свидетельствуют, что диссертационная работа в целом отвечает требованиям пунктов 31, 33, 34, 35 Порядка присуждения научных степеней, утвержденного Постановлением Правительства Республики Таджикистан №267 от 30 июня 2021г., а ее автор – Бадалов Шахриёр Кушибоевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана.

Результаты голосования: за - 7; против - нет; воздержавшиеся – нет.
Протокол № 4/1 от 27 ноября 2023 года

Председатель заседания:

к.э.н., доцент,
заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита МУТПТ

Бобоев А.М.

Эксперт:

проект отзыва подготовил эксперт,
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита МУТПТ

Каримов Б.Х.

Секретарь заседания:

Холикова Дж.М.

Подписи к.э.н., доцента Бобоева А.М., к.э.н., доцента Каримов Б.Х.
и Холиковой Дж.М. заверяю:

Начальник управления кадров
и специальных работ МУТПТ

Джураев Ш.Н.



Адрес университета: 734055, г. Душанбе, пр. Борбад, 48/5, Тел: (+992 37) 234-88-02. E-mail: dsx_ips@mail.ru