

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета 6D.КОА-003 при Таджикском национальном университете по диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Аттестационное дело № ____
решение диссертационного совета от 21.12.2023, №49

О присуждении Бадалову Шахриёру Кушибоевичу, гражданину Республики Таджикистан, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему “Учет и аудит эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий” в виде рукописи по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит, принята к защите 21 сентября 2023 г., протоколом № 42, диссертационным советом 6D.КОА-003 на базе Таджикского национального университета (734025, Республика Таджикистан, Душанбе, ул. Буни Хисорак, ауд. 102), созданным на основании приказа Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан № 349 от 3 декабря 2021 года.

Соискатель, Бадалов Шахриёр Кушибоевич, 1990 года рождения, в 2013 году окончил учетно-экономический факультет Таджикского национального университета по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», получил квалификацию «Экономист». В период подготовки диссертации работает ассистентом в Таджикском национальном университете на кафедре экономического анализа и аудита.

Диссертация выполнена на кафедре экономического анализа и аудита Таджикского национального университета.

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономического анализа и аудита Таджикского национального университета Низомов Самариддин Фахриевич.

Официальные оппоненты:

Сабырова Гульзат Жумадиловна - доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и управления Международного университета Кыргызской Республики (Кыргызская Республика, г. Бишкек);

Олимов Исломхуджа Ахмадович - кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита факультета экономики и управления Российско-Таджикского (славянского) университета, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Международный университет туризма и предпринимательства Таджикистана (г. Душанбе) в своем положительном заключении, подписанном кандидатом экономических наук., доцентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Каримовым Б.Х., указала, что диссертационное исследование выполнено на актуальную тему, разработка которой обусловлена важностью развития системы учета и аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий в условиях перехода к МСФО.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории учета и аудита эффективности вознаграждений персонала. Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета и аудита эффективности, позволяющих проводить анализ состояния учета расчетов по вознаграждениям для эффективного развития учетно-аналитического обеспечения промышленных предприятий. В целом диссертация является завершенным исследованием, обладающим научной новизной, теоретической и практической значимостью, отвечает требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан, предъявляемым к диссертационным работам согласно Порядку присуждения учёных степеней, утвержденному постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года за №267, а её автор, Бадалов Шахриёр Кушибоевич, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ, в том числе 7 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета и аудита эффективности вознаграждений работникам. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. Бадалов Ш.К. Принципы проведения аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий [текст] /Бадалов Ш.К.// Вестник Таджикского государственного университета комерции. 2023. – №3(48). – С. 26-31. ISSN:2808-054X.

2. Бадалов Ш.К. Развития методики бухгалтерского учета вознаграждение персонала промышленных предприятий на основе МСФО [текст] /Бадалов Ш.К.// Вестник Государственное управление. 2023. – №3(62). – С. 166-174. ISSN:2664-0651.

3. Бадалов Ш.К. Формирование системы вознаграждения работников-основа повышения эффективности их деятельности [текст] / Бадалов Ш.К. //Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2020. – № 3. – С. 132-136. ISSN:2413-5151.

4. Бадалов Ш.К. Некоторые вопросы выбора модели оплаты труда и вознаграждения на современных предприятиях / Бадалов Ш.К. //Финансово-экономический вестник. 2020. – № 3(23). – С. 134-140. ISSN: 2663-0389.

5. Бадалов Ш.К. Совершенствование системы учета вознаграждений в условиях Республики Таджикистан [текст] / Бадалов Ш.К. //Политехнический вестник. Серия: Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2019. – № 4(48). – С. 75-78. ISSN: 2520-2235.

6. Бадалов Ш.К. Экономическая природа вознаграждение персонала / Низомов С.Ф., Бадалов Ш.К. //Материалы республиканской научно-практической конференции на тему «Проблемы формирования и развития

цифровой экономики в современных условиях Республики Таджикистан» Душанбе, 2022. – С. 112-115

На диссертацию и автореферат поступило 4 отзыва, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки формирования системы учета и аудита эффективности вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО, научную и практическую ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Поступившие отзывы от:

1. Кандидата экономических наук, доцента кафедры финансы и кредит Худжандского государственного университета имени академика Б. Гафурова Хасановой Н.Дж., отзыв положительный, указывается: Определенный интерес представляет предложенный автором грейдовая система учета вознаграждения персонала. Однако по автореферату не видно модель организации учета вознаграждения персонала с применением системы грейдования, рекомендуемые автором модели учета затрат не имеют интерпретации в условиях организации и ведения автоматизированного учета, в тексте автореферат местами встречаются стилистические и технические погрешности;

2) От доктора PhD, и.о. доцента кафедры бухгалтерского учёта и аудита Таджикского государственного университета коммерции Бобоева Ш.Н. Отзыв положительный, указывается: 1) На стр. 10, рисунок 1 автореферата автор приводит логико-концептуальную модель формирования системы учета и аудита эффективности вознаграждения, но, к сожалению, в автореферате диссертантом не полностью раскрыт практический интерес данной модели. 2) Диссертантом на стр.17 автореферата предложена интерпретация аналитических счетов учёта вознаграждения персонала промышленных предприятиях, но, к сожалению, мы не видим использование этих категорий счетов на практике, а также автором не обосновано применение вышеуказанных счетов в деятельности отечественных предприятий;

3) От кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой бухгалтерского учёта Таджикского государственного финансово-экономического университета Бобомуродова Б.Э. Отзыв положительный, указывается: 1) Автору следовало бы обратить внимание на развитие ключевых показателей промышленного потенциала Республики Таджикистан и провести соответствующие расчёты по ним. 2) Работа выиграла бы, если соискатель обратил достойное внимание предложению конкретной концепции по формированию системы учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях в целом по Республике Таджикистан.

4) От кандидата экономических наук, специалиста Управления проекта «Модернизация управления государственными финансами-2» Шамсиддинова М.М. Отзыв положительный, указывается: 1) В работе недостаточно полно проведен анализ инструментов стимулирования вознаграждения персонала

промышленных предприятий. 2) Наблюдаются незначительные стилистические поправки.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их вкладом в теорию и практику развития и функционирования учета и аудита, отчетности и комплексного анализа, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Республики Таджикистан, где ведутся научные исследования в направлении темы диссертационного исследования. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется. Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается в соответствии с пунктами 67, 69, и 74-75 Порядка присуждения ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **разработаны** методические рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета вознаграждения персонала в соответствии с требованиями МСФО, внесению изменений в план счетов, развитию методики ведения аналитических счетов по учету вознаграждения персонала и организационно-методическое обеспечение документооборота учета вознаграждения;

- **установлена** необходимость методического обеспечения формирования системы внутреннего контроля и построения модели учета вознаграждения персонала на основе аналитического моделирования, а также предложена учетно-контрольная модель формирования информации об эффективности расходов на вознаграждение персонала на промышленных предприятиях;

- **усовершенствована** структурно-логическая модель вознаграждения персонала промышленных предприятий на основе внедрения системы грейдинга, которая позволяет проводить группировку должностей по определенным факторам с целью стандартизации системы учета вознаграждения персонала на промышленных предприятиях;

- **систематизированы** источники информации учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий и принципов организации и проведения аудита эффективности вознаграждения на промышленных предприятиях, включающие подготовительную, организационную и заключительные этапы;

- **доказана** необходимость развития системы 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;

- **введены** понятийные составляющие «вознаграждения персонала», раскрыты особенности учета вознаграждения персонала с учетом изменения порядка ее документирования и информационного обеспечения, идентификации процессов.

Основные научные положения являются новыми.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области учета и аудита эффективности персонала расширяют представление в направлении перехода к принципам международных стандартов; доказаны положения, определяющие представление об изучаемых объектах, в частности, разработанное автором комплексное методическое обеспечение учета и аудита эффективности вознаграждений промышленных предприятий; изложены аргументы по необходимости применения системы грейдов и предложенной аналитической модели.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **доказаны** основные положения разработанного логико-концептуального подхода к развитию системы учета и аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий, позволяющие применить комплексные подходы к формированию новой системы учета и аудита эффективности расходования средств на вознаграждения и оценки ее влияния на результаты промышленных предприятий.

Применительно к проблематике диссертации результативно использованы методы научного исследования сравнение и группировка, анализ относительных показателей, сравнительный анализ, сводка и группировка данных, экономико-статистические и специальные методы, в частности учетные и контрольно-аналитические методы.

- **изложены** доказательства: 1) точности авторской модели организации учета и алгоритма проведения аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий; 2) аргументации по применению новой системы информационного обеспечения учета вознаграждений и внедрение системы грейдов;

- **раскрыты** особенности организации учета и аудита вознаграждений персонала в условиях перехода к новым стандартам, позволяющие адаптировать учетную политику современных промышленных предприятий к новой системе организации бухгалтерского учета и аудита эффективности;

- **изучены** причинно-следственные связи организации учета и аудита эффективности вознаграждений персонала, система документооборота, методика организации и проведения аудита и внутреннего контроля, а также на основе изучения зарубежного опыта разработана организационная модель формирования информации о расходах на вознаграждения персонала с целью учета и контроля;

- **проведена модернизация** существующей системы учета и аудита эффективности вознаграждений персонала на основе совершенствования системы документооборота, внедрение нового алгоритма аудита эффективности, систематизации источников информации, внедрение системы грейдов, новых методик аудита и внутреннего контроля и построения учетно-контрольной модели вознаграждений персонала промышленных предприятий.

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

- **разработаны и внедрены** методика учета и аудита эффективности вознаграждений персонала и обоснование основных направлений совершенствования учета и аудита эффективности расходования средств на вознаграждение; в учебный процесс Таджикского национального университета.

- **определены:** новая система документооборота по учету вознаграждений, методика аудита эффективности расходования средств на вознаграждения, а также перспективы развития системы учета на основе систематизации источников информации, внедрение системы грейдов и новой модели учета и внутреннего контроля расходования средств на вознаграждение персонала;

- **создана** система научно-методических и практических рекомендаций по обоснованию и выработке новых направлений совершенствования учета и аудита эффективности вознаграждений персонала;

- **представлены** методические рекомендации, которые могут быть использованы на практике при разработке учетной политики промышленных предприятий и организации системы учета и аудита вознаграждений персонала на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- **теория** построена на основе фундаментальных экономических концепций, а также отраслевых экономических наук, в частности на теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, финансовой отчетности, анализа и аудита и др.;

- **идея базируется на** выводах, полученных в результате обобщения теоретико-методологических основ развитие системы учета и аудита эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий, а также анализе перспективности применения новых форм организации учета и аудита;

- **использованы** представительные выборочные совокупности оценки финансово-экономических показателей промышленных предприятий, которые позволили сгруппировать факторы и определить закономерности и тенденции развития системы учета и аудита эффективности вознаграждений персонала промышленных предприятий;

- **установлено** качественное и количественное совпадение результатов авторских исследований с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике. Ссылки на использованные источники оформлены с указанием выходных данных и указанных страниц. Работа прошла проверку по системе «Антиплагиат», подтверждающую оригинальность текста более 81,97%.

Личный вклад соискателя состоит в:

- в теоретическом основании концепции учета и аудита вознаграждения персонала, разработаны бухгалтерская модель начисления вознаграждения, рекомендации по внедрению системы грейдирования и учетно-контрольная модель эффективности вознаграждения персонала промышленных предприятий;

- непосредственном участии диссертанта в разработке, выполнении и реализации основных научных положений диссертационной работы;

- издании публикаций по теме диссертационной работы: 15 научных статей в журналах и сборниках, в том числе 7 в изданиях, входящих в Перечень изданий ВАК при Президенте Республики Таджикистан;

- апробации результатов исследования на научно-практических конференциях и семинарах различных уровней.

На заседании 21 декабря 2023 года диссертационный совет принял решение присудить Бадалову Шахриёру Кушибоевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших на заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 14, против – нет, недействительных бюллетеней нет.

**Председатель
диссертационного Совета,
доктор экономических наук,
профессор**



Хушвахтзода К.Х.

**Ученый секретарь
диссертационного Совета,
доктор экономических наук, доцент**

Курбонов А.К.

21.12.2023