

В диссертационный совет Д 212.182.04 при
ФГБОУ ВПО «Государственный университет учебно-
научно-производственный комплекс» 302020, г. Орел, Наугорское
шоссе, д.40

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Чирковой Марии Борисовны на диссертационную работу Вилковой
Галины Сергеевны на тему: «Формирование системы учета и
внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с
требованиями МСФО», представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования. В настоящее время в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции по реализации этой политики возложены непосредственно на организации, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и величину оплаты труда, а также материального стимулирования его результатов.

Трудовые доходы каждого работника определяются его личным вкладом, с учетом конечных результатов работы организации, регулируется налогами и максимальными размерами не ограничиваются. Законодательно устанавливается лишь минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм и сфер деятельности.

Заинтересованность работников организации в результатах своей деятельности, с одной стороны, зависит от выбранных способов оплаты труда и, с другой стороны, непосредственно влияет на результаты ее финансово-хозяйственной деятельности.

В этой связи возникает необходимость научно-методического обоснования, практического применения инструментов и методов системы учета и внутреннего контроля, ориентированных на процесс принятия эффективных управленческих решений, чем обосновывается актуальность и своевременность темы выбранного исследования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой диссертантом проблемы, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам совершенствования трудовых отношений на основе систем оплаты труда и стимулирования. В процессе анализа проблем по избранной теме были рассмотрены законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Интернет и справочные материалы, а также материалы периодической печати, данные официальной статистики России. Последовательное изучение проблемных направлений дало возможность аргументировано обосновать каждое положение, содержащееся в диссертационной работе.

Изучение литературных источников позволило соискателю высказать свои суждения по рассматриваемым вопросам и на этой основе разработать конкретные рекомендации, направленные на дальнейшее развитие формирования системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями международных стандартов.

Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам к разработке комплексного учетно-методического обеспечения и внутреннего контроля вознаграждений работникам.

Диссертационная работа имеет логическую, завершенную структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обосновывается выбор темы, ее актуальность и степень разработанности проблемы, формулируется цель исследования, дается ее конкретизация в шести задачах, указывается предмет и объект исследования, отражается научная новизна, теоретическая и практическая значимость диссертационной работы (с. 3-11).

Решению поставленных в диссертации задач подчинено изложение материала в трех главах работы.

В первой главе «Теоретико-методические основы организации системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам» проведено монографическое исследование категориального аппарата трудовых ресурсов и доходов физических лиц, произведено теоретическое исследование содержания российских законодательно - нормативных актов, регулирующих учет вознаграждений работникам и международной практики и процедуры стандартизации учета и отчетности, отражающей показатели по вознаграждениям работников.

Во второй главе «Научно-методические рекомендации по учету вознаграждений работникам» построена бухгалтерская модель начисления выплат и вознаграждений работникам организации на основе методики грейдирования, обоснованы рекомендации по формированию сведений о заработной плате работников и методическому обеспечению учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также произведен анализ формирования показателей вознаграждений работникам в отчетности в соответствии с МСФО.

В третьей главе «Разработка мероприятий по модернизации технологии внутреннего контроля вознаграждений работникам» разработано комплексное методическое обеспечение внутреннего контроля учета вознаграждений работникам, представлена методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов для целей внутреннего контроля учета вознаграждений работников, определена факторная зависимость между вознаграждениями работникам и их налогообложением.

В заключении сформулированы основные выводы и представлены практические рекомендации по диссертационному исследованию, направленные на систематизацию теоретико-методических положений по учетному процессу и организации внутреннего контроля вознаграждений работникам.

Логическая схема диссертационного исследования достаточно точна и убедительна, что подтверждает качество исследования.

Предложения диссертанта достаточно полно аргументированы и обоснованы соответствующими расчетами. В работе имеется обзорно-аналитический и иллюстративный материал в виде таблиц, рисунков по формированию системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам.

Результаты проведенных исследований нашли отражение в 12 работах общим объемом 5,9 п.л., в том числе 5 статей опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки России.

Таким образом, заявленные положения новизны диссертационной работы обоснованы и соответствуют тематике, целям и задачам исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и предложений. Достоверность выводов и рекомендаций научных результатов диссертационного исследования, подтверждается соответствием структуры и порядка изложения материалов исследования поставленным задачам и цели, аргументированностью теоретических выводов и практических рекомендаций. Научная новизна диссертационного исследования определена разработкой теоретических положений и научно-методических рекомендаций по учету и внутреннему контролю вознаграждений работникам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, обеспечивающих изменение организационно-функциональной структуры учетно-контрольной службы, совершенствование учетно-

аналитических процедур экономического субъекта и направленных на устранение существующих проблем в расчетах по оплате труда.

Основные положения и идеи диссертации содержат элементы научной новизны, которые определяются следующими научными результатами, полученными лично диссертантом.

Автором охарактеризован понятийно-категориальный аппарат расчетов по оплате труда с учетом современных условий хозяйствования, базирующийся на положениях экономической теории и учетных стандартах.

В ходе диссертационного исследования отечественных законодательно-нормативных актов, регулирующих учет вознаграждений работникам, а также анализа международной практики и процедур стандартизации научно обоснована возможность совершенствования отдельных положений по учету и внутреннему контролю элементов оплаты труда (с. 34-49).

Соискателем построена бухгалтерская модель начисления выплат и вознаграждений работникам организации на основе методики грейдирования, включающая систему документооборота и организационно-функциональное распределение оплаты труда по должностям (с. 71-78), а также разработан калькулятор начисления средней заработной платы, позволяющий определить пользователем информации величину предполагаемой заработной платы по конкретно заданному должностному профилю и размер заработной платы, которую может зарабатывать работник на определенной должности (с. 93-96).

Диссертантом даны рекомендации по разработке положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам», основанные на уточнении понятийного аппарата, описании принципов учета расчетов по оплате труда работников в соответствии с классификацией всех выплат и разделением их на краткосрочные и долгосрочные (с. 115-118).

В диссертации разработано комплексное методическое обеспечение внутреннего контроля учета вознаграждений работникам, включающее организационно-функциональную структуру службы внутреннего контроля

(с. 129-131), предложена схема информационного обеспечения проверки расчетов по оплате труда (с. 133-134).

В работе определена факторная зависимость между вознаграждениями и их налогообложением в целях разработки мер по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда (с. 140-143).

В целом заявленные положения новизны диссертационного исследования достоверны. Положения, выносимые на защиту и соответствующие им элементы новизны, соответствуют тематике, целям и задачам исследования. Достоверность научно-методических положений и практических результатов диссертационного исследования подтверждена их внедрением в деятельность коммерческих организаций и использованием при реализации консалтинговых проектов.

Теоретико-методические положения, научно-практические выводы и рекомендации, представленные в исследовании, докладывались на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Стратегия развития региона: инфраструктура, экономика, инновации, безопасность, качество» (Россия, г. Воронеж, 2011 г.) ; «Социально-экономические проблемы инновационного развития» (Россия, г. Воронеж, 2012 г.) ; «Анализ современных экономических процессов и информационные технологии» (Украина, г. Днепрпетровск, 2011 г.); «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практика» (Россия, г. Пенза, 2012 г.); «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов», (Россия, г. Орел, 2013 г.); «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (Россия, г. Орел, 2013 г.); «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Россия, г. Орел, 2014 г.).

Соответствующие положения диссертационного исследования

используются в учебном процессе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Рязанский государственный радиотехнический университет» при подготовке специалистов, бакалавров и магистров по дисциплинам «Управленческий учет», «Учет и анализ», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Экономика труда», «Организация и нормирование труда».

Наряду с положительными результатами исследования диссертация содержит дискуссионные положения и замечания:

1. Диссертантом даны (с.116, 117) предложения по раскрытию информации в отчетности по краткосрочным и долгосрочным вознаграждениям работникам, разработаны таблицы приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (с.123). Однако, не совсем понятен механизм формирования показателя «Пенсионные планы» в разрезе «Государственных пенсионных планов с установленными взносами» и «Негосударственных пенсионных планов в части добровольного страхования уволенных работников: страхование жизни уволенных работников и медицинское страхование уволенных работников». Возможно ли это в российской практике ведения учета? Уместно было бы наглядно представить содержание рекомендуемого фрагмента пояснений;

2. Автор в диссертации указывает на недостатки в ведении бухгалтерского учета в «исследуемых организациях». В частности, на с. 77 диссертант отмечает, что очень часто нарушается «Процесс документооборота... зафиксированы недочеты в организации работы с первичными документами...». Однако отсутствует информация о тех организациях, на базе которых проводилось исследование;

3. В диссертации разработана методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов для целей внутреннего контроля учета вознаграждений работников. Для каких организаций она приемлема в практическом анализе? Желательно было бы апробировать ее в практике деятельности хозяйствующего субъекта, чтобы доказать эффективность ее

работы в системе внутреннего контроля;

4. В работе отмечено, что даны рекомендации по совершенствованию положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам», однако такого положения в российском учете нет, чтобы его совершенствовать. Кроме того, международные стандарты 19 «Вознаграждения работникам» и 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)» не содержат и не раскрывают вопросы внутреннего контроля.

Высказанные замечания носят частный характер и не снижают научно-практической значимости результатов исследования.

Текст работы изложен грамотно, доступным для понимания языком. Характеризуя диссертационную работу Вилковой Г.С. в целом, необходимо отметить, что избранная автором логика изложения материала, последовательность и содержание глав и разделов позволили глубоко и качественно раскрыть тему. Положения и результаты достаточно аргументируются и в целом подтверждаются конкретными примерами.

Автореферат диссертации соответствует ее содержанию и включает в себя основные положения и выводы, а также позволяет сделать положительное заключение о степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверности и новизне.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям «Положения о присуждении ученых степеней». Диссертация является завершенной научно- квалификационной работой, содержащей приращение научного знания, теоретические и практические научные результаты.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), ее положения соответствуют пп. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый,

управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии» .

В целом, диссертационная работа по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению соответствует требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г, № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор - Вилкова Галина Сергеевна- заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор кафедры «Бухгалтерский
учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Воронежский
государственный аграрный университет
имени императора Петра I» (Воронежский ГАУ)
д.э.н., профессор

Чиркова М. Б.

Сведения об оппоненте:
Чиркова Мария Борисовна,
394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1
8(473)274-93-65; 8(905)6442997
chirkovamb@mail.ru
ФГБОУ ВПО «Воронежский
государственный аграрный университет
имени императора Петра I» (ФГБОУ ВПО
Воронежский ГАУ)



3 марта 2015 года