

Вилкова Галина Сергеевна

Формирование системы учета и внутреннего контроля вознаграждений
работникам в соответствии с требованиями МСФО

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 2/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 27 марта 2015 г.

Состав избранной комиссии: Председатель Родионова Е.И.
члены: Сдоблякова И.В., Лукьянчикова Т.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении Вилковой Галине Сергеевне ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены _____ человек.

Присутствовало на заседании 17 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 4

Роздано бюллетеней 17

Осталось нерозданных бюллетеней 5

Оказалось в урне бюллетеней 17

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук Вилковой Галине Сергеевне:

за 17

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии

Родионова Е.И. Родионова

Члены комиссии

Сдоблякова И.В.
Лукьянчикова Т.А.

И.В. Сдоблякова

Т.А. Лукьянчикова

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, (заместитель председателя), д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
10. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
11. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
14. Самостроев Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
15. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
16. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
17. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 27 марта 2015 г. № 2/з

О присуждении Вилковой Галине Сергеевне, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 16 января 2015 года, протокол № 1/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, Россия, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Вилкова Галина Сергеевна, 1974 года рождения, в 2000 году окончила Самарский институт инженеров железнодорожного транспорта по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». В период подготовки диссертации с февраля 2011 года и по настоящее время – ассистент кафедры «Экономический анализ и учет» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Рязанский государственный радиотехнический университет».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Рязанский государственный радиотехнический университет» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Экономический анализ и учет».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Чеглакова Светлана Григорьевна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Рязанский государственный радиотехнический университет», кафедра «Экономический анализ и учет», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Чиркова Мария Борисовна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж, кафедра «Бухгалтерский учёт и аудит», профессор;

Боброва Елена Александровна, гражданин Российской Федерации, кандидат экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орел, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», доцент

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет» г. Краснодар в своем положительном заключении, подписанным Сигидовым Юрием Ивановичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Теория бухгалтерского учета», указала, что диссертационное исследование выполнено на актуальную тему, разработка которой обусловлена важностью развития системы учета и внутреннего контроля

вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО. Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории учета и внутреннего контроля. Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета и организации внутреннего контроля расчетов по оплате труда, позволяющих проводить анализ состояния учета расчетов по оплате труда для эффективного развития учетно-аналитического обеспечения предприятия. В целом диссертация является завершенным исследованием, обладающим научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ общим объемом 5,9 п.л., из них авторским – 5,4 п.л., в том числе 5 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по организации финансового и налогового учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Вилкова, Г.С.** Разработка комплексного методического обеспечения учета расчетов по оплате труда [Текст] / Г.С. Вилкова // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №10. – 0,6 п.л.

2. **Вилкова, Г.С.** Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по вознаграждениям работников в соответствии с требованиями МСФО [Текст] / Г.С. Вилкова, С.Г. Чеглакова // Международный бухгалтерский учет. – 2014.- №23 (317). - 0,3 п.л. (авт. 0,2 п.л.)

3. **Вилкова, Г.С.** Сравнительный анализ отечественных и международных стандартов учета и отчетности по оплате труда [Текст] / Г.С. Вилкова // Управленческий учет. – 2013. - №12. – 0,5 п.л.

4. **Вилкова, Г.С.** Совершенствование системы учета и контроля расчетов по оплате труда / Г.С. Вилкова [Текст] // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №9. – 0,8 п.л.

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки формирования системы учета и внутреннего контроля 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 по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Горский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, декана экономического факультета Гасиева П.Е. Замечание: положения автореферата не раскрывают схему информационного обеспечения проверки расчетов по оплате труда, при этом необходимо ее визуальное представление;

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Великолукская государственная сельскохозяйственная академия» от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Таможенное дело» Мамедова А.К. Замечания: 1) следовало практически апробировать предложения автора по совершенствованию учета вознаграждений работникам на основе принципов МСФО (стр. 17-19); 2) следовало уделить пристальное внимание отсутствующему в отечественной учетной практике элементу вознаграждений работникам – пенсионным планам;

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени Тимирязева» от доктора экономических наук, профессора, проректора по экономической работе и

имущественному комплексу Хоружий Л.И. Замечание: не раскрыты преимущества предлагаемой системы грейдинга, являющейся основой для формирования бухгалтерской модели начисления выплат и вознаграждений работникам организации (стр. 16 автореферата);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Малицкой В.Б. Замечания: 1) на странице 15 автореферата представлено документальное обеспечение бухгалтерской модели начисления выплат и вознаграждений работникам организации, при этом требует пояснения многовариантная форма анкет кандидатов на работу; 2) в автореферате следовало бы пояснить необходимость и значимость проведения факторного анализа вознаграждений работников и их налогообложения в целях разработки мер по совершенствованию учетного процесса и организации внутреннего контроля расчетов по оплате труда (стр. 19-21);

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ставропольский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, декана учетно-финансового факультета, заведующей кафедрой «Бухгалтерский управленческий учет» Костюковой Е.И. Замечания: 1) в автореферате (стр. 13-14) на основе анализа требований международных стандартов к отражению информации о вознаграждениях работникам в финансовой отчетности выявлены их отличия от действующего в России законодательства, однако следовало определить возможности сближения требований международных и российских стандартов учета; 2) в автореферате декларируются аналитические возможности системы внутреннего контроля оплаты труда в организации, но не представлена сама методика внутреннего контроля вознаграждений работникам (стр. 21-22);

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)» от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Экономика промышленности» Чайка Н.К. Замечаний нет;

7) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Предпринимательство и коммерция» Дуболазова В.А. Замечания: 1) не представлена связь предлагаемых моделей и рекомендаций с используемыми на предприятиях ERP-системами и распространенными программами бухгалтерского учета, например, 1С: Зарплата и управление персоналом и др.; 2) предлагаемый вариант трансформации финансовой отчетности на основе конвергенции РСБУ и МСФО вызывает сомнения, так как под конвергенцией понимается сближение соответствующих стандартов, при этом в настоящее время между Минфином РФ и Советом по МСФО никаких соглашений о конвергенции не заключено, при этом российские правила учета постепенно приближаются к МСФО.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их значительным вкладом в теорию и практику развития и функционирования учета и внутреннего контроля, отчетности и комплексного анализа, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в разработке положений, смежных теме диссертационного исследования. Выбор обеспечивается широкой известностью профилирующей кафедры «Теория бухгалтерского учета», достижениями преподавателей кафедры в сфере учета, экономического анализа, внутреннего контроля трудовых ресурсов. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Попова Л.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования

«Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Скоблякова И.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Экономическая теория и управление персоналом» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Лукьянчикова Т.Л., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Мировая экономика и статистика» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Богатырев М.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Южно-Российского института управления - филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- проведен теоретический анализ институциональных основ регулирования доходов населения, что позволило раскрыть сущность и значение понятий «оплата труда», «вознаграждения работникам», «заработная плата» и с позиции учетного процесса доказать целесообразность применения в системе учета и внутреннего контроля категорий «оплата труда» и «вознаграждения работникам» (стр. 12-34) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- научно обоснованы направления совершенствования бухгалтерского законодательства в области расчетов по оплате труда, учитывающие отечественную и международную практику, что обусловлено необходимостью стандартизации учетных операций в разрезе многочисленных элементов системы оплаты труда (стр. 35-70) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- разработана бухгалтерская модель учета расчетов с работниками по оплате труда на основе грейдерного подхода, а также предложена к практическому использованию методическая модель калькулятора начисления заработной платы, предполагающий сбор и обработку информации для расчета и позволяющий определить возможную заработную плату конкретного работника на соответствующей должности (стр. 71-100, 112-124) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена авторская модификация положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам», который в отличие от существующих, способствует детализации расчетов по оплате труда на краткосрочные и долгосрочные и устанавливает правила ведения бухгалтерского учета выплат работникам у работодателей с учетом требований МСФО (стр. 101-111) (п. 1.5 паспорта специальности 08.00.12);

- выявлена факторная зависимость между вознаграждениями работников и их налогообложением, определяющая взаимовлияние выплат, производимых в пользу сотрудников организации, включаемых в облагаемую базу по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам в целях разработки мер по совершенствованию учетного процесса и организации

внутреннего контроля расчетов по оплате труда (стр. 140-155) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- предложены научно-методические рекомендации по разработке системы учета и контроля в сфере учета оплаты труда, определяющие поэтапный процесс и организационно-функциональную структуру внутреннего контроля, информационное обеспечение проверки расчетов по оплате труда и направления совершенствования контрольных процедур по учету расчетов вознаграждений работникам (стр. 125-139, 156-170) (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам расширяют представление в направлении сближения отечественной учетной системы с принципами международных стандартов; доказаны положения, определяющие представление об изучаемых объектах, в частности, разработанное автором комплексное методическое обеспечение внутреннего контроля учета вознаграждений работникам; изложены аргументы по необходимости принятия положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам».

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, логическое и графическое построение, аналогия), а также специальные методы, используемые в учетных (оценка, калькуляция) и контрольных системах (бухгалтерский, управленческие, контрольно-ревизионные). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью моделирования, приемов логических методов, сравнительного, интегрального методов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения расчетов по оплате труда в направлении сближения отечественной учетной системы с принципами международных стандартов. В частности, представлена характеристика и концептуальные элементы учета, внутреннего контроля и анализа вознаграждений работникам; выявлена сущность и содержание нормативно-правового регулирования, отечественной и зарубежной практики учета расчетов по оплате труда; структурирована информационная база расчетов по оплате труда с целью совершенствования учетного обеспечения и разработана методическая модель калькулятора начисления средней заработной платы; проведена оценка состояния системы оплаты труда в целях внутреннего контроля формирования сведений о заработной плате работников; разработаны научно-методические рекомендации по определению факторной зависимости между вознаграждениями работников и их налогообложением в целях разработки мер по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда; разработано комплексное методическое обеспечение внутреннего контроля учета вознаграждений работникам.

Выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, послужили и могут стать основой для практической реализации предложенных положений российскими организациями для целей формирования системы учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда, в частности, в ЗАО «Рязанское научно-реставрационное управление» (390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24) внедрена модель начисления выплат и вознаграждения работникам организации на основе методики грейдинга, включающая систему документооборота и организационно-функциональное распределение оплаты труда по должностям.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе при преподавании дисциплин «Управленческий учет», «Учет и анализ», «Управленческий анализ» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Рязанский государственный радиотехнический университет» (390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д. 59/1).

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области учетно-аналитической системы, а также бухгалтерского учета и внутреннего контроля российских и зарубежных авторов и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта финансового и налогового учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные отчетности коммерческих организаций, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовке текста диссертационного исследования с уточнением дефиниций «расчеты по оплате труда», «вознаграждения работникам» и уточнении понятий, определяющих процесс бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработке бухгалтерской модели начисления выплат и вознаграждений работникам организации на основе методики грейдирования, методической модели калькулятора начисления средней заработной платы, положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам», комплексного методического обеспечения внутреннего контроля учета вознаграждений работникам, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 5,4 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи, касающиеся разработки нового качественного подхода к формированию системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 27 марта 2015 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Вилковой Галине Сергеевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, (из них 4 доктора наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 17, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета
27 марта 2015 года



Маслова Ирина Алексеевна

Соростелкина Ирина Алексеевна