

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 кандидата экономических наук, доцента
Бобровой Елены Александровны на диссертацию 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. Современные ученые-экономисты уделяют достаточное внимание вопросу учета труда и его оплаты, так как эта тема по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в каждой организации.

Анализ нормативно-методической, правовой базы расчетов по оплате труда выявил недостатки в отсутствии методического обеспечения и регулирования в этом вопросе. Поэтому термин «оплата труда» требует уточнения, так как в конкурентных условиях создается множество элементов системы социально-трудовых отношений. Исходя из этого, в настоящее

время необходимо создавать новые методы организации труда и оценки его результатов, грамотную кадровую политику. Поэтому на сегодняшний день важно совершенствовать систему управления расчетов по оплате труда.

Таким образом, разработка теоретико-методологических подходов и практических рекомендаций, является важным совершенствование элементов метода бухгалтерского учета, процедур внутреннего контроля и методов формирования отчетности в области учета расчетов по оплате труда в соответствии с требованиями МСФО. Совершенствование методического обеспечения в области учета расчетов по оплате труда в соответствии с требованиями МСФО приведет к прозрачности, точности данных и к полноте их отражения, так как только трансформация бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО может достичь перечисленных выше характеристик. С учетом перехода на МСФО тема приобретает большую актуальность.

Все сказанное выше свидетельствует об актуальности и значимости выбранного диссертационного исследования.

Степень обоснованности научных предложений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Информационной базой для написания диссертации послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы научных конференций и семинаров, работы отечественных и зарубежных авторов по исследуемой проблеме, Интернет и справочные материалы.

Достоинством работы Вилковой Г.С. является логичность, внутреннее единство и последовательность изложения поставленных задач. Научные положения диссертационной работы грамотно сформулированы и подтверждены изучением обширного материала.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации. Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы ее задачи.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 задач, определивших содержание работы (с. 5-6). Наиболее значимыми можно назвать теоретические аспекты развития бухгалтерского учета, внутреннего контроля и анализа вознаграждений работникам, и комплексное методическое обеспечение внутреннего контроля учета вознаграждений работникам.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации

Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. В работе имеется иллюстрированный материал в виде таблиц и рисунков.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, содержащих рисунки, таблицы, заключения, списка литературы и приложений. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, сформулированы ее цели, задачи, указаны предмет и объект исследования, отражена научная новизна и практическая значимость работы(С. 3-11).

В первой главе «Теоретико-методические основы организации системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам» представлено исследование категориального аппарата трудовых ресурсов и доходов физических лиц, определение их связи с объектами учетной классификации элементов оплаты труда, проведено теоретическое исследование отечественных стандартов, регулирующих учет вознаграждений работникам, раскрыта международная практика 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

рейтингования, предложены научно-методические рекомендации по формированию сведений о заработной плате работников и методического обеспечения учета расчетов по оплате труда, а также представлен анализ формирования показателей вознаграждений работникам 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, а также определена факторная зависимость между вознаграждениями и их налогообложением в целях разработки мер по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда.

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

Проанализированы ключевые проблемы предприятий в области анализа учета и контроля по оплате труда. В ходе анализа показано, что преобразования в стране требуют разработки новых и переработки действующих законодательных актов и положений в области регулирования трудовых отношений. Представленные в работе материалы позволяют сделать вывод о том, что цели и задачи исследования достигнута.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и предложений. Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной

работы

Результаты проведенного исследования отражены в 12 научных работах авторским объемом 5,4 п.л., из них 5 статей – в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Научная новизна диссертационного исследования определена разработкой комплекса теоретических положений и практических рекомендаций, позволяющих совершенствовать формирование системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО.

Представленная диссертационная работа Г.С. Вилковой содержит основные результаты, которые отражают научную новизну исследования.

Теоретическая значимость диссертационного исследования обеспечивается разработкой на основе системного подхода мероприятий по учету и организации внутреннего контроля расчетов по оплате труда в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, научно-методических рекомендаций по совершенствованию учета вознаграждений работникам и внесению предложений по улучшению документооборота расчетов по оплате труда (С. 71-78). На основе анализа теоретических положений по учету и контролю предложено понятие «вознаграждения работникам». Разработаны новые формы и калькулятор начисления средней заработной платы, а также показатели эффективности использования трудовых ресурсов для целей внутреннего контроля системы оплаты труда (С. 93-96).

Диссертантом даны рекомендации по совершенствованию 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).

Выделено значение комплексного методического обеспечения бухгалтерского учета и внутреннего контроля для реализации управленческих решений в сфере социально-трудовых отношений, разработана схема информационного обеспечения проверки расчетов по оплате труда (С. 129-134).

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

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы при учете, анализе и аудите учета расчетов по оплате труда, что способствует развитию достоверности и оперативности бухгалтерского учета и эффективности качественного внутреннего контроля системы оплаты труда. Предложенные в работе мероприятия по совершенствованию учета и организации внутреннего контроля расчетов по оплате труда позволяют провести анализ состояния учета расчетов по оплате труда для эффективного развития учетно-аналитического обеспечения предприятия.

В целом заявленные положения новизны диссертационного исследования достоверны. Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность методов исследования. В тексте диссертации имеются ссылки на использованные источники

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

- В предложенном автором фрагменте раздела 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рис. 18 стр.123) следовало бы заполнить рекомендуемые показатели по раскрытию

информации в разрезе долгосрочных и краткосрочных вознаграждений работникам. Это позволило бы наглядно проследить трансформацию МСФО и РСБУ.

- Автором предложена методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов для целей внутреннего контроля учета вознаграждений работников (п.3.3. стр. 156-171). Какова возможность ее использования заинтересованными пользователями в деятельности хозяйствующего субъекта? Следовало бы разработать учетно-аналитическое обеспечение для разных групп пользователей.

- На стр.126-127 диссертационного исследования автором обоснована необходимость создания «специального отдела по контролю за компаниями-дебиторами в исследуемых организациях». Экономическую эффективность создания такого подразделения автор характеризует: - расходами в 1 % от выручки от реализации; - снижением убытков (от списания просроченной задолженности) на 10% общей суммы долга в год, а это более чем 0.8 млн. руб. Как выполнялись расчеты? Каковы источники списания задолженности, которые уменьшают величину убытка?

Отмеченные замечания в целом не снижают качества проведенного диссертационного исследования, которое является законченным квалификационным исследованием.

Представленная диссертация Вилковой Галины Сергеевны посвящена формированию системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО.

Глубина исследования и логика излагаемого материала свидетельствует о знании предмета и зрелости автора как соискателя.

Положения и выводы, обоснованные в диссертации, в достаточной степени отражены в публикациях. Автореферат соответствует содержанию диссертации.

**Соответствие диссертации и автореферата требованиям
«Положения о присуждении ученых степеней» от 24.09.2013 № 842**

По своему содержанию диссертационная работа на тему «Формирование системы учета и внутреннего контроля вознаграждений работникам в соответствии с требованиями МСФО» полностью соответствует требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г, № 842, предъявляемых 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,

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Федеральное государственное

бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Орловский государственный институт

экономики и торговли»

к.э.н., доцент

Е.А. Боброва

Сведения об оппоненте:

Елена Александровна Боброва,

302040, г. Орел, ул. Чапаева, д.56

тел.8920 0873735

bobrova77@bk.ru

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДР ОВОРЕЛГИЭТ



Боброва Е.А.

Суров Е.М. Суров Е.М. Суров Е.М.