



Федеральное государственное
образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Ленинградский пр-т, д.49/2, Москва, 125167
тел. (499) 943-98-29, 943-98-55, факс (499) 157-70-70
e-mail: academy@fa.ru http://www.fa.ru
ОКПО 00042493, ОГРН 1027700451976,
ИНН 7714086422

18.03.2022 № 02480

На № 115-01 от 24.03.2022

Председателю
диссертационного совета Д 220.038.02
на базе ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный университет
им. И. Т. Трубилина»,
д.э.н., профессору
Трубилину А.И.

О согласии Финансового университета
выступить в качестве ведущей организации

Уважаемый Александр Иванович!

Финансовый университет согласен выступить в качестве ведущей организации по диссертации, представленной Мамушкиной Натальей Валерьевной на тему «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Отзыв будет направлен в диссертационный совет Д 220.038.02 на базе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина» в установленном порядке.

Проректор по научной работе

С.П. Соляникова

Р.П. Булыга
8 (495) 943-53-55

04792

Сведения о ведущей организации

по диссертации Мамушкиной Натальи Валерьевны

на тему «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

Полное наименование организации в соответствии с уставом	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Сокращенное наименование организации в соответствии с уставом	Финансовый университет, Финуниверситет
Ведомственная принадлежность организации	Правительство Российской Федерации
Почтовый индекс и адрес организации	Ленинградский проспект, д. 49/2, Москва, 125167
Официальный сайт организации	http://www.fa.ru
Адрес электронной почты организации	academy@fa.ru
Телефон организации	(499) 943-98-55
На базе Финансового университета действует диссертационный совет Д 505.001.106, которому дано право принимать к защите докторские и кандидатские диссертаций по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)	

Список основных публикаций работников ведущей организации

<p align="center">Фамилия Имя Отчество (при наличии) ведущего специалиста по направлению исследования</p>	<p align="center">Место работы, должность</p>	<p align="center">Ученая степень, ученое звание</p>	<p align="center">Основные публикации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет</p>
<p align="center">Булыга Роман Петрович</p>	<p align="center">Финансовый университет, руководитель Департамента аудита и корпоративной отчетности</p>	<p align="center">Доктор экономических наук, профессор</p>	<p>1. Булыга, Р.П. Развитие учетно-аналитического инструментария в целях обеспечения стратегической прозрачности малого и среднего бизнеса / Р.П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – № 5. Том 7. – С. 64-71. – ISSN 2541-8025.</p>
<p align="center">Бодяко Анна Владимировна</p>	<p align="center">Финансовый университет, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности</p>	<p align="center">Доктор экономических наук, доцент</p>	<p>1. Бодяко, А.В. Спорные аспекты понятия «внутренний контроль» / А.В. Бодяко // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 4. Том 5. – С. 56-63. – ISSN 2408-9303.</p>
<p align="center">Дворецкая Вера Валерьевна</p>	<p align="center">Финансовый университет, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности</p>	<p align="center">Кандидат экономических наук, доцент</p>	<p>1. Дворецкая, В.В. Соблюдение принципа независимости на завершающем этапе аудита / В.В. Дворецкая // Аудитор. – 2021. – № 7. Том 7. – С. 3-7. – ISSN 1998-0701.</p>
<p align="center">Егорова Ирина Сергеевна</p>	<p align="center">Финансовый университет, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности</p>	<p align="center">Кандидат экономических наук, доцент</p>	<p>1. Егорова, И.С. Особенности аналитических процедур аудита: отечественная и международная практика / И.С. Егорова, К.В. Ноятова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 5. Том 6. – С. 219-223. – ISSN 2227-3891.</p>

Кеворкова Жанна Аракеловна	Финансовый университет, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности	Доктор экономических наук, профессор	<p>1. Кеворкова, Ж.А. Концептуальные положения комплаенс как формы внутреннего контроля в экономических субъектах / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – № 2. Том 7. – С. 2-16. – ISSN 2408-9303.</p> <p>2. Кеворкова, Ж.А. Первичная информация об объектах бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, В.В. Карпова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – № 11 (19). Том 3. – С. 74-81. – ISSN 2227-3891.</p> <p>3. Кеворкова, Ж.А. Применение процессного подхода при постановке системы внутреннего контроля в экономических субъектах / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – № 12 (519). Том 20. – С. 2313-2323. – ISSN 2073-039X.</p>
Мельник Маргарита Викторовна	Финансовый университет, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности	Доктор экономических наук, профессор	<p>1. Мельник, М.В. Новые повороты учета, анализа и аудита / М. В. Мельник // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 1. Том 5. – С.110-124. – ISSN 2408-9303.</p> <p>2. Мельник, М. В. Критерии оценки системы внутреннего контроля на примере бизнес-процесса «Закупки» / М.В. Мельник, Т.Х.М. Нгуен // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – № 1. Том 1. – С. 129-135. – ISSN 2227-3891.</p>
Шлычков Дмитрий Сергеевич	Финансовый университет, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности	Кандидат экономических наук, доцент	<p>1. Шлычков, Д.С. Управление затратами экономического субъекта в современных условиях хозяйствования / Д.С. Шлычков // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – № 2 (10). Том 2. – С. 38-44. – ISSN 2227-3891.</p>

Проректор по научной работе Финансового университета,
кандидат экономических наук, доцент



С.П. Соляникова



Федеральное государственное
образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет
при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

ОТЗЫВ

05.05.2022 № 03515

Москва

**ведущей организации на диссертацию
Мамушкиной Натальи Валерьевны
на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение
аудита затрат на производство
продукции животноводства»,
представленную в диссертационный совет Д 220.038.02
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика (экономические науки)**

Актуальность темы исследования.

Тема и направленность исследования, проведенного Мамушкиной Н.В., является остро актуальной и имеет большое практическое значение. Это определяется, прежде всего, необходимостью решения задачи обеспечения продовольственной безопасности страны и ускоренного развития сельского хозяйства в период существенного сокращения импорта продовольственных товаров, в том числе продукции животноводства.

Несмотря на то, что в последние годы сельское хозяйство добилось достаточно больших успехов и высокой урожайности во многих областях растениеводства, вопрос о дальнейшем ускорении развития животноводства и повышения качества продукции этого сегмента остался весьма острым. В этой

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по научной работе,
к.э.н., доцент

Соляникова С.П.

«04» 05 2022 г.



связи объект исследования – организации молочного животноводства актуален и требует серьезного обоснования стратегических мероприятий по повышению его эффективности.

В настоящее время государство выделяет большие финансовые ресурсы на поддержку сельскохозяйственных производителей, включая выделение бюджетных средств, предоставление льготных кредитов, приоритетное обеспечение сельхозпредприятий транспортными средствами, ускоренное восстановление предприятий по производству сельскохозяйственных машин и механизмов. Это предполагает определение направлений рационального развития сельскохозяйственного производства, организации его на основе передовых технологий, значительного повышения уровня механизации работ при дополнительных требованиях к качеству продукции, в частности ее экологичности и ассортиментному ряду продуктов (в частности жирности молока, экологической чистоты продукта).

Вопросы выбора эффективной стратегии развития сельскохозяйственных предприятий могут быть решены только совместными усилиями руководства организации, органов управления этой отраслью и научных учреждений, занимающихся селекционными работами и совершенствованием сельскохозяйственных процессов в условиях обновления их технико-технологического оснащения. В работе хорошо раскрыт вопрос о необходимости контроля за реальными затратами сельскохозяйственных организаций. При этом автор справедливо подчеркивает, что данная проблема достаточно широка – контролировать необходимо не только реальные затраты текущего периода, но и необходимо усилить контроль за рациональным использованием средств, которые связаны с финансированием совершенствования технологий, технологического оснащения и организации бизнес-процессов в сельскохозяйственном производстве, в частности при производстве молока. Это очень творческий и рациональный подход к совершенствованию контрольной функции в сельском хозяйстве, предполагающий совершенствование как внешнего, так и внутреннего контроля.

В этой связи Мамушкина Наталья Валерьевна обосновала новый подход к задачам аудита затрат в сельскохозяйственном производстве. Следует сразу отметить, что это принципиально новая позиция в организации контроля затрат при ориентации на стратегический аудит и предполагающая оценку влияния на затраты изменений техники и технологии производства. Она полностью соответствует последовательному переходу от аудита отчетности к аудиту бизнеса (деятельности) сельскохозяйственных предприятий, т.е. корреспондирует с общими позициями развития аудиторской деятельности.

Автор рассматривает аудит затрат как специальную проверку по согласованному заданию и формирует ее как элемент общей аудиторской проверки и как самостоятельную услугу, сопутствующую аудиту, что также полностью вписывается в принятую Концепцию развития аудиторской деятельности в России.

Отмеченное позволяет считать, что исследование, проведенное Мамушкиной Н.В., имеет общеметодическое значение, развивает методологию и методические положения развития аудита и может быть использовано в других отраслях, а конкретные рекомендации способствуют повышению качества организации работ на сельскохозяйственных предприятиях.

Основные результаты исследования и их новизна.

Положения, выносимые на защиту, достаточно хорошо обоснованы и подкреплены статистическими материалами, эмпирическими данными и анализом деятельности конкретных экономических субъектов. Выводы работы выстроены на основе глубокого изучения законодательных и нормативных документов, научных работ и специальных исследований, в области сельскохозяйственного производства, проведенных российскими и зарубежными учеными. Рекомендации, сделанные в работе, обладают научной новизной, но полностью согласовываются с основными положениями Концепции развития аудита в России, с международными и национальными стандартами, регламентирующими аудиторскую деятельность. Вместе с тем автор четко обосновал свою авторскую позицию, связанную с ориентацией на ускоренное развитие методик стратегического аудита, предполагающего

предварительный аудит решений, принимаемых экономическими субъектами обеспечивающих эффективное проведение инвестиционно-инновационных мероприятий при технико-технологическом обновлении производства и организации конкретных бизнес-процессов сельскохозяйственного производства.

При этом в работе убедительно доказано, что неудовлетворенность клиентов аудитом отчетности, базирующимся на оценке достигнутых результатов, не полностью удовлетворяет бизнес-сообщество и предполагает целесообразность перехода на аудит бизнес-процессов, т.е. использование информации о всех направлениях деятельности организации и выявление возможностей ее дальнейшего развития, выбор наиболее эффективных путей роста производства. Это предполагает принципиальные изменения подхода к аудиту одного из наиболее комплексных объектов – контроль издержек производства. Именно при этом подходе с учетом специфики агропредприятий выстроена методология и методика данной работы.

Структура работы логична и целенаправлена на решение задач, поставленных автором.

Первая глава связана, прежде всего, с обоснованием существенности выбранного объекта аудита – затрат на производство. Автор сопоставила различные взгляды на основные дефиниции, используемые в работе, и сформировала собственные определения себестоимости, хотя провела анализ дефиниций в несколько ином разрезе – затраты, расходы, издержки (стр. 20). Она удачно сопоставила концепции сущности затрат, сложившихся в разных научных школах в определенные периоды развития аудиторской деятельности, хорошо проанализировав нормативные документы и исследования большого круга ученых. Конечно, было бы правильно, кроме нормативных материалов аудита более полно раскрыть вопросы организации внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий, ибо в этом случае в большей мере можно было определить предпосылки, на которых выстроена методика аудита затрат, как самостоятельной аудиторско-консалтинговой услуги.

В заключении первой главы Мамушкина Н.В. предложила методику аудита затрат производства продукции, поставив в центр процесс производства продукции животноводства и уделив весьма серьезное внимание анализу бизнес-процесса в целом и по отдельным этапам (стр. 49-69). В методике в большой мере раскрыта информационно-аналитическое обеспечение аудита, прежде всего представлены аналитические процедуры, которые необходимы для реализации подхода автора к проверке затрат при стратегическом аудите изменения бизнес-процессов. Этот аспект достаточно убедительно представлен в работе.

Вторая глава исследования в наибольшей мере насыщена практическими материалами, начиная с общей характеристики развития молочного животноводства в России, описания комплексного бизнес-процесса агропредприятия в секторе молочного животноводства, и, что имеет особое значение, материалом о сложившихся учетно-контрольных процессах на современных предприятиях АПК. Именно здесь сосредоточен наиболее интересный анализ состояния и оценка качества организации системы внутреннего контроля, показаны сильные и слабые стороны этого процесса и обоснована востребованность проведения согласованных процедур аудита затрат, который рассматривается как самостоятельная аудиторско-консалтинговая услуга (стр. 94-133).

Заключительная глава посвящена формированию учетно-аналитического обеспечения предлагаемой методики аудита затрат с учетом особенностей бизнес-процесса агропредприятий животноводческого профиля. Хотя автор делает упор на производство молока, практически предложения, сформулированные в работе, являются универсальными для всех предприятий животноводства, что позволяет существенно расширить круг пользователей данных предложений.

Автор справедливо отмечает, что предложенная методика достаточно хорошо вписывается в общую методику комплексной аудиторской проверки, но является расширенной в части учета основных факторов изменения структуры и уровня затрат при применении основных параметров бизнес-процессов.

Очень важно, что, хотя в первых строках работы автор подчеркивает, что основной задачей агропредприятий является получение прибыли, в своей методике она серьезное внимание уделяет изменению себестоимости продукции без влияния на ее качество – экологическую чистоту, общую характеристику качества – жирность молока и ряд других качественных характеристик. Этот переход заслуживает большего внимания, особенно при современных требованиях клиента к экологической чистоте продукции.

Проведенный анализ содержания работы убедительно доказывает, что предложенная автором методика существенно объективизирует оценку эффективности затрат, обращая внимание руководства экономического субъекта на необходимость не только проверять правильность учета затрат, но и оценивать рациональность инновационно-инвестиционной деятельности с позиций ее влияния на изменение уровня себестоимости как основного фактора, формирующего прибыль.

Научная новизна результатов проведенного Мамушкиной Н.В. исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке положений и рекомендаций по аудиту затрат в агропредприятиях с учетом стратегии развития основного бизнес-процесса, что способствует совершенствованию аудиторской деятельности и повышению значимости аудиторов в выборе методов решения задач, поставленных перед проверяемыми объектами.

Предложения автора являются реальным приращением знания в области методики и практики проведения аудита в целях определения целесообразности затрат на модернизацию и реструктуризацию производственных процессов с позиций конечных результатов деятельности организации – объема производства, качества продукции, оптимизации затрат, повышения прибыли и обеспечения устойчивого развития.

В качестве позиций содержащих научную новизну и выносимых на защиту можно отметить следующее:

1. Новый подход к аудиту и контролю затрат на производство продукции на основе учета всех ресурсов, участвующих в совокупном бизнес-

процессе (текущих и единовременных), и определения их целесообразности с позиций оптимизации себестоимости конечных продуктов.

2. Обоснование выполнения самостоятельной аудиторско-консалтинговой услуги по аудиту затрат в рамках единого бизнес-процесса или отдельных его стадий, ориентированной на выбор наиболее эффективных методов изменений бизнес-процессов, позволяющих получить реальный эффект и снижение общих затрат на производство продукции (себестоимость продукции).

3. Представлена концептуальная модель и методика согласованной процедуры по проверке затрат и оценке их целесообразности в рамках бизнес-процесса «Производство». Модель включает теоретико-методическое обоснование, формирование стратегического учета, анализа затрат и систематизирующих оценку влияния на них организации бизнес-процесса и методов формирования себестоимости. Предлагаемая методика может быть использована для проведения специальных проверок и легко монтируется в общую методику аудита организации на основе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Определена система учетно-аналитического обеспечения оценки бизнес-процессов и их влияния на затраты предприятия и себестоимость конечного продукта, основание на трансформацию учета и включение специальных методов контроля качества продукции через оценку устойчивости и результативности работы организации.

5. Сформирован внутренний стандарт аудита документов, обеспечивающих аудиторские доказательства, собранные при помощи предложенных процедур контроля с позиции стратегического развития бизнеса проверяемого объекта.

6. Определены аналитические процедуры для оценки эффективности сложившегося и стратегического бизнес-процесса производства продукции, которые используются при оценке продуктивности, результативности и экономичности решений в области совершенствования отдельных стадий и элементов бизнес-процесса.

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации.

Научная новизна предложений автора связана с формированием нового направления стратегического аудита, при котором конечные результаты эффективности деятельности организации увязываются с выбором направлений стратегических изменений в бизнес-процессах, включая изменения техники, технологии, организации производства и управления. Такой подход важен при обосновании стратегии развития производства, контроля за ее реализацией, оценке ее реальности в определенный период времени и целесообразности принятия.

Предложения и рекомендации, сформулированные в работе Мамушкиной Н.В., докладывались на научно-практических международных и российских конференциях, использовались в научно-исследовательских работах Кубанского государственного аграрного университета им. И.Т. Трубилина. На основе проведенного исследования автором опубликовано 24 научных работы общим объемом 15,55 п.л. (авторский объем 13,65 п.л.), в том числе 6 статей (авторский объем 3,91 п.л.) опубликованы в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, раздел комплексной монографии (авторский объемом 4,34 п.л.).

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Предлагаемые методические рекомендации могут быть использованы в практике деятельности отдельных экономических субъектов, аудиторскими организациями при проведении аудиторских проверок и специальных заданий, в системе повышения квалификации auditors, а также при подготовке специалистов (бакалавров и магистров) в высших учебных заведениях по соответствующим специальностям.

Ряд практических рекомендаций применяется в деятельности АПК Нижегородской области, в частности в ООО «АП Княгининское», аудиторско-консалтинговой организации ООО «НИЭР – аудит».

Замечания по диссертации.

Отмечая новизну творческий подход к развитию аудиторской деятельности и расширение ее информационно-аналитического аппарата, достаточно глубокую проработку поставленных вопросов, целесообразно обратить внимание автора на следующие аспекты исследования, которые необходимо углубить и в большей мере обосновать.

1. Автор подчеркивает, что одной из задач работы является уточнение категории «затрат», ориентируясь на расширение объектов аудита, которые включены все потребляемые ресурсы, участвующие в процессе производства. По сути, это утверждение заслуживает поддержки. Однако, автору следовало бы более четко сопоставить дефиницию «издержек», «затрат» и «расходов», так как в этом случае были бы более четко видны реальные затраты, включаемые в себестоимость продукции и обеспечивающие ее оптимизацию при использовании разных методов организации бизнес-процессов. При этом были бы четко видны постоянные и переменные затраты и их структура; затраты, которые включаются в себестоимость продукции как часть постоянных затрат (амортизация, расходы самостоятельных обслуживающих и вспомогательных подразделений и т.п.), оплата услуг сторонних организаций, в частности расходы, связанные с реализацией продукции (транспортировка, хранение и т.д.). В этой связи, на наш взгляд, важно было бы вспомнить показатель «издержкостоемость продукции», введенный в научный оборот д.э.н., проф. Бакановым М.И.

2. Полностью поддерживая в качестве объекта исследования бизнес-процесс «Производство» продукции, представляется необходимым учитывать более полно затраты на подготовку этого процесса, в частности затраты по селекционному подбору животных, расходы по доставке молока или другого продукта сельскохозяйственного производства до потребителя или до пункта дальнейшей переработки или потребления. Это было бы полное представление о бизнес-процессе и объективизировало бы некоторые группы затрат, которые рассматривает автор.

3. При обосновании показателей и критериев оценки эффективности бизнес-процесса в рамках выполнения согласованной процедуры (стр. 177

таблица 3.18) автору следовало бы более четко прописать алгоритм характеристик и перевести их в количественные оценки темпов (второй раздел) и уточнить ряд понятий (в третьем разделе, где необходимо уточнить, какие ресурсы, какая прибыль применяются в расчетах). Кроме того, полностью принимая и широко используя в контрольной деятельности понятий результативности, продуктивности и экономичности согласно Стандарту государственного аудита СГА 104, представляется важным разделить понятия экономичность и эффективность (третий раздел). Причем при подходе, который выбрал автор это имеет особое значение, т.к. при оценке прямых переменных затрат экономичность связана с вопросами организации бизнес-процесса, при рациональном решении которого существенно меняется величина отходов, порчи продукции, вторичного использования отходов (навоз) и т.п. Последняя позиция подтверждается примерами контроля за составом и количеством используемых кормов.

4. Бесспорной заслугой автора является учет качества продукции (базовая жирность молока и его качественные характеристики) при контроле за уровнем затрат, но было бы важным более четко показать, с какими стадиями бизнес-процесса связаны определенные качественные характеристики (отбор стада и подбор кормов, периодичность и сроки кормления, качество кормов, способы и периодичность дойки и т.п.). В этом случае контроль и аудит затрат по определенным стадиям бизнес-процесса можно дать более четко. С этим же аспектом исследования связано утверждение о выгодности для агропредприятия проведение не аудита финансовой отчетности в целом (с которым мы полностью согласны), а по отдельным участкам бизнес-процесса. Но этот вопрос надо шире обосновать, т.к. в этом случае можно упустить требование синхронности и качественного соответствия отдельных этапов бизнес-процессов.

5. Весьма удачно в работе обоснована общая методика выполнения аудиторско-консалтинговой услуги, представленной в форме внутреннего стандарта аудита, являющегося локальным нормативным актом аудиторских организаций. Автор обосновывает последовательность реализации согласованных процедур и определяет необходимый состав информации и

методов ее обработки для формирования аудиторских доказательств. Важно, что, включая в состав проверки проведение специализированных методов контроля, автор не показывает, кто должен проводить специальные лабораторные исследования и с какой периодичностью. В целом учетно-аналитическое обеспечение освещено достаточно полно, но недостаточно увязано с этапами предлагаемой методики.

6. В качестве пожелания автору следует рекомендовать больше внимания уделять организационным факторам снижения затрат, что напрямую связано с оптимизацией производственного цикла сельхозпредприятий. Например, наряду с количеством и качеством кормов важно учитывать влияние на текущие затраты таких факторов как периодичность кормления, дойки, изменение этих параметров в разные периоды года. К этой же группе факторов относится определение возраста коров для отела и перерыва в их производственном использовании, выделение молока для корма телят, отобранных для пополнения стада и т.д.

Отмеченные замечания не меняют общего положительного вывода о теоретическом уровне и практической значимости результатов исследования Мамушкиной Н.В.

Общий вывод о соответствии диссертации Мамушкиной Н.В. критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней.

Анализ содержания диссертации, опубликованных работ, положений, выносимых на защиту, и выводов исследования, позволяют сделать следующие выводы:

1. Содержание диссертации Мамушкиной Н.В. полностью соответствует требованиям Паспорта научной специальности по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), по которой защищается данная работа (по следующим пунктам: Раздел 3 Аудит, контроль и ревизия: п.3.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», п. 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита,

контроля и ревизии», п. 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии»)

2. Автореферат и опубликованные работы полностью отражают основные этапы исследования, положения, выносимые на защиту, и рекомендации, определяющие научную новизну и практическую значимость исследования.

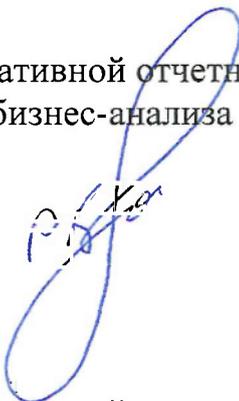
3. Диссертация Мамушкиной Натальи Валерьевны представляет законченную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно, на достаточно высоком научно-методологическом уровне и посвященную решению важной народнохозяйственной задачи, связанной с совершенствованием информационно-аналитического обеспечения аудита затрат в агропредприятиях. Полученные автором результаты имеют практическое значение и обладают элементами научной новизны, развивая базовые выводы российских и зарубежных ученых по этому направлению. Это позволяет сделать вывод о личном вкладе автора в приращение знаний по исследуемому вопросу.

4. По теоретико-методологическому уровню, кругу исследованных проблем, конкретности вызовов и рекомендаций диссертация Мамушкиной Натальи Валерьевны на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» соответствует пункту 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор Мамушкина Наталья Валерьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Мельник Маргаритой Викторовной - профессором Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета.

Отзыв на диссертацию Мамушкиной Н.В. обсужден и одобрен на заседании Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета «28» апреля 2022 г., протокол № 9.

Руководитель
Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансового университета,
д.э.н., профессор



Булыга Роман Петрович

Профессор
Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
Финансового университета,
д.э.н., профессор



Мельник Маргарита Викторовна

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Адрес: Российская Федерация, 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2
Телефон: +7 495 249 53 50
E-mail: depaiko@fa.ru

