

ОТЗЫВ

на автореферат 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

Диссертация Мамушкиной Н. В. посвящена актуальной проблеме разработки теоретического и организационно-методического обеспечения аудита затрат на производство продукции животноводства как инструмента, направленного на отражение реализуемых аудиторской организацией и экономическим субъектом стратегий.

Ориентация деятельности сельскохозяйственных организаций на требования концепции устойчивого развития обуславливает поиск новых способов формирования и раскрытия информации о стратегии экономической деятельности в учетных и отчетных формах. В этих условиях методы и процедуры аудиторско-консалтинговой услуги как инструмента производственного контроля могут определять рост качества производимой продукции и эффективности управления бизнес-деятельностью.

Однако многие вопросы теоретического и организационно-методического содержания аудита затрат на производство продукции животноводства до сих пор остаются недостаточно разработанными, что влияет на формирование информации и методического обеспечения аудиторской деятельности и в том числе стратегического развития экономической деятельности хозяйствующего субъекта. В связи с вышесказанным актуальность работы не вызывает сомнения.

Судя по автореферату, в работе получили актуальное развитие важные учетно-аналитические положения аудита затрат на производство продукции животноводства, исследованного с системных позиций. Проведенное исследование является, на наш взгляд, весьма продуктивным для решения практических задач, вытекающих из поставленных в диссертации цели.

Научная новизна работы заключается в развитии теоретических положений аудита затрат на производство продукции животноводства, включающих уточненное понятие затрат, с позиции потребленных ресурсов, разработки концептуальной модели выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценки, обосновании схемы учетно-аналитического обеспечения бизнес-процесса «Производство». Автором предложены формы рабочих документов, которые позволяют осуществлять контроль как аудиторами, в ходе оказания аудиторско-консалтинговой услуги, так и хозяйствующим субъектам при организации учета и внутреннего контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Практическая значимость работы заключается в возможности широкого использования разработанных методик и рекомендаций по организации учета и аудита затрат в аграрных формированиях и аудиторских организациях.

В то же время требуют уточнения отдельные положения автора. В частности, в автореферате сформирована четырехкомпонентная концептуальная модель согласованной процедуры (рис. 2, стр. 9 автореферата), однако не уделено должного внимания методам и информационно-аналитическому обеспечению, представленных в блоке 2 «Методические аспекты согласованной процедуры» концепции.

Вышесказанное замечание не снижает общей высокой оценки характера и научных результатов проведенного исследования.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация хорошо структурирована с позиции проблематики, целей и задач исследования. Положения, выносимые на защиту, соответствуют содержанию работы и отражают научную новизну. Опубликованные автором работы по теме диссертации, включая статьи в изданиях, рекомендованных ВАК, отражают основное содержание исследования. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что согласно содержания автореферата, диссертация посвящена решению важной научной проблемы, является завершенным научным исследованием, содержит несомненную научную новизну, имеет

практическую значимость, соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Мамушкина Наталья Валерьевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Д-р экон. наук (08.00.12), профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский
государственный университет
им. П.Г. Демидова»

Куручкина Ирина Петровна

16.05.2022 г.

Сведения об организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Почтовый индекс и адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14

E-mail: ipk@uniyar.ac.ru

Телефон: +7 (485) 278 86 17



В диссертационный совет Д 220.038.02
при ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина»

О Т З Ы В

на автореферат 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

Сельскохозяйственное производство является важной отраслью отечественной экономики. Молочное животноводство имеет свои объективные особенности, требующие тщательно выбранной стратегии хозяйствования и оперативного управления. Вопросы эффективности производства представляются основными для любого предприятия агропромышленного комплекса, а для молочного направления - особенно, поскольку закупочные цены на молоко фиксируются в интересах государственного регулирования и, зачастую, не обеспечивают не только минимальную доходность, но и возмещение затрат. В таких условиях остаётся один путь - без ущерба качеству, добиваться более эффективного производства. Такая постановка вопроса делает исследование востребованным и актуальным, имея в виду, что эффективное производство возможно только при правильно организованном управлении и контроле за ним. Все это, в комплексе, придает задачам по развитию учетно-методического обеспечения аудита эффективности бизнес-процесса «Производство» несомненную практическую значимость.

В работе заявлена цель, состоящая в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по созданию такого учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство в сельскохозяйственных организациях, которое будет способствовать непрерывности деятельности сельхозорганизации и повышению качества оказываемых аудиторских услуг. Соответственно заявленной цели

сформулированы задачи, среди которых наиболее значительными для развития аудита и внутреннего контроля, на наш взгляд, являются: разработка концептуальной модели выполнения согласованной процедуры по проверке и оценке затрат (п.2) и разработка комплекса аналитических процедур, применяемых при выполнении аудиторского задания по оценке эффективности бизнес-процесса «Производство» (п.5). В свете развития учетно-аналитических методик управления эффективностью представляют несомненный интерес заявленные задачи по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения бизнес-процесса «Производство» на основе развития форм оперативных учета и контроля качества молока (п.3), а также методик и аналитического инструментария для проверки учета, и оценки затрат на производство (п.4).

Как можно судить по автореферату, исследование основано на теоретических проработках институциональных основ в области производственного учёта и аудита, что вполне согласуется с темой и задачами исследования. В автореферате отражены результаты исследования дефиниции затраты и приведен авторский подход к определению, с которым можно вполне согласиться в контексте данного исследования. Также вполне закономерен и логичен подход к определению методической модели проверки и оценки затрат как согласованной процедуры аудита, отражающей четыре последовательных этапа ее осуществления: теоретические аспекты, методические аспекты, организационные аспекты, обобщающие аспекты (стр. 9-10). Интересно статистическое обобщение видов ошибок при учете затрат на производство, по результатам которого можно сделать вывод о наличии большинства ошибок именно в части раскрытия информации, но не при регистрации фактов хозяйственной жизни (стр.12).

Вопросы методики выполнения согласованной процедуры в качестве отдельного аудиторского задания в рамках соответствующего международного стандарта аудита 4400, изложенные на стр. 16-17 автореферата, представляет собой законченный и логически выверенный документ, необходимый для использования в аудиторской деятельности и полезен для применения при внутреннем контроле процесса производства в целях должной регламентации на уровне организации процедур внутреннего контроля.

Интересна классификация индикаторов – признаков эффективности/неэффективности в молочном производстве (стр.18), обобщающие показатели эффективности в табл.5 на стр. 19 и выводы на стр. 20 (рис.7) автореферата.

Содержание автореферата отражает законченность теоретико-практических новаций, развивающих учетно-аналитическую и контрольную практику в области производственных процессов в сельском хозяйстве, и, конкретно, при производстве молока. Автором опубликовано 24 работы, в том числе 6 работ в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Публикации автора по теме исследования и апробация перед научным сообществом на конференциях показывают практическое значение исследуемых вопросов.

Несмотря на логичность и выверенность положений автореферата, возникают некоторые вопросы, требующие пояснений.

1. Не нашли отражение в схеме (и методике) (рис.4, стр. 14) учетно-аналитического обеспечения аудита бизнес-процесса «Производство» результаты статистического исследования видов ошибок (рис.3, стр. 12), которые показывают их преимущественное наличие в связи с раскрытием информации в пояснениях. Отчетность как объект развития и исследования в схеме не присутствует. Возможно, что данные обстоятельства аргументированы в диссертации.

2. На стр. 19 абз.1 делается вывод о том, что корма являются значимым показателем для эффективности производства и приводятся рекомендации в отношении этого фактора. Однако из автореферата и табл. 5 (стр.19) это не вытекает.

3. На стр. 12 последний абзац указано, что «разработанные формы по оперативному учёту молока позволяют получить сведения об эффективности его производства...выявить причины отклонений». Не вполне понятно, как по данным оперативного учёта можно делать вывод об эффективности производства? Это требует дополнительных пояснений.

Отмеченные замечания не умаляют ценность исследования и не влияют на общую положительную оценку проделанной работы.

Содержание автореферата и сформулированные предложения по развитию процедур аудита и внутреннего контроля эффективности производства на примере молочного животноводства свидетельствуют о том, что диссертационная работа Мамушкиной Натальи Валерьевны отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а сама соискатель заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Профессор кафедры экономики и информационных Технологий факультета экономики и управления АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» Чебоксарский кооперативный институт (филиал) доктор экономических наук, профессор



Сведения о лице, предоставившем отзыв:

Серебрякова Татьяна Юрьевна
428025, г. Чебоксары, пр. М. Горького, д. 24.
+7 (8352) 41-98-25tserebryakova@rucoop.ru
АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации
«Российский университет кооперации»
Чебоксарский кооперативный институт (филиал)

Серебрякова Татьяна Юрьевна

ОТДЕЛ ПРАВОВОЙ И КАДРОВОЙ РАБОТЫ		
ПОДПИСЬ	ЗАВЕРЯЮ	
должность	16.05.2012	фамилия
	дата	

ОТЗЫВ

на автореферат 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

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что трансформация рынка аудиторских услуг свидетельствует о возрастающем его влиянии на формирование рыночных отношений. Следует отметить, что аудиторско-консалтинговые услуги дают не только оценку эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, но и способности руководства обеспечить стратегическое развитие.

Сфера охвата аудиторской деятельности значительно шире финансового контроля, так как она владеет новыми методами, способными дать ответы на такие вопросы как совершенствование учетных и контрольных функций внутренних систем организации, оценка непрерывности деятельности организации, качество выпускаемой продукции, анализ потребления ресурсов и предоставление решений по результатам проверки. В связи с этим аудит затрат на производство продукции животноводства требует дополнительной информации, формируемой в системах учета и контроля хозяйствующего субъекта для предоставления актуальных решений и новых идей.

Все вышеперечисленное позволяет заключить, что актуальность и значимость темы диссертации Мамушкиной Н. В. не вызывает сомнений и представляет научную и практическую значимость.

Анализ содержания автореферата позволяет сделать вывод, что сформулированные в диссертационной работе основные положения и результаты от-

ражают ее научную новизну. Структура исследования логична и последовательна, каждая выявленная проблема является продолжением предыдущей, а их решение выстраивается в единую схему, формирующую условия развития учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство продукции животноводства.

На основе изучения и обобщения теоретических положений известных отечественных и зарубежных ученых-экономистов, автором обоснованы теоретические положения аудита затрат на производство продукции животноводства, предложен организационный механизм аналитического инструментария, используемый как во внешнем, так и при внутреннем контроле производственных затрат. Заслуживает внимания авторский подход к построению концептуальной модели проверки затрат и их оценки, формирующей стратегию аудиторской организации и индивидуального аудитора.

Практический интерес представляют предложенные автором комплект рабочих документов, предназначенные для использования в деятельности аудиторских организаций так и хозяйствующих субъектов, а также разработанный метод оценки эффективности бизнес-процесса «Производство» продукции на основе оперативного контроля информации о качественных характеристиках готовой продукции. Данные разработки отличаются оригинальностью, имеют существенное значение для развития учета и контроля хозяйственной деятельности организации.

Наряду с достоинствами исследования, судя по автореферату следует отметить некоторые дискуссионные моменты:

1. При описании модели учетно-аналитического обеспечения оценки эффективности бизнес-процесса «Производство» было бы полезнее подробнее раскрыть элементы трансформации системы бухгалтерского учета.

2. В таблице 2 (стр. 13 автореферата) представлен перечень документов по оперативному учету качества молока, но не раскрывается вопрос, какие признаки участвуют при определении качества готового продукта.

3. Соискатель указывает, что оценка эффективности бизнес-процесса «Производство» молока (таб.5, стр. 19 автореферата), основана на показателях жирности, кислотности, рентабельности, затратноёмкости и других показателях. Однако данная информация не раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организациях, что сужает аналитические возможности определения оценки эффективности бизнес-деятельности других экономических субъектов.

Представленные дискуссионные моменты не являются принципиальными, не снижают научную и практическую ценность исследования и не влияют на общую положительную оценку диссертации.

Таким образом, из анализа содержания автореферата можно заключить, что исследование Мамушкиной Натальи Валерьевны является завершённой самостоятельной работой, в которой решена важная научная проблема, заключающаяся в развитии теоретических и методических аспектов аудита затрат в сельскохозяйственных организациях.

Достоверность и научно-практическая значимость сформулированных выводов и предложений не вызывает сомнений, поскольку базируются на детальном анализе собранного исследовательского материала. Результаты диссертационного исследования широко опубликованы и апробированы.

В целом, диссертация «Учётно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24.09.2013 г.,

*В диссертационный совет Д 220.038.02
при ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени И.Т. Трубилина»*

ОТЗЫВ

на автореферат 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

Актуальность темы диссертационного исследования Мамушкиной Натальи Валерьевны достаточно очевидна, принимая во внимание усиление роли отраслей сельскохозяйственного производства в обеспечении продовольственной безопасности страны и удовлетворении потребности общества в натуральной и качественной продукции, следовательно, совершенствование процессов производства продукции животноводства при максимальной отдаче используемых ресурсов и их контроля является актуальной областью исследования ученых в области сельского хозяйства.

Изучение влияния затрат на производство продукции животноводства уже является актуальной задачей, а решение проблем продуктивного, результативного и экономного их использования особенно важно, поэтому предложенные варианты решения обозначенных в диссертационном исследовании задач повышают практическую значимость работы автора.

Следует согласиться с содержанием основных положений диссертации, выносимых на защиту. Особо отметим авторскую идею комплексного решения подхода к проверке затрат на производство и их оценки, представленную в форме концепции, последовательная реализация которой представлена в работе.

Как следует из автореферата, автору в полной мере удалось провести динамику текущего состояния отрасли животноводства, выделить основные тенденции и установить перспективы развития с целью определения основных направлений развития аудиторско-консалтинговых услуг, способных оказывать различные услуги, интересные современному бизнесу.

Вместе с тем следует указать на определенные недостатки работы, которые могут послужить пожеланиями для перспективных исследований автора:

– следует отметить недостаточность информации по процессу формирования информации по затратам на производство продукции

животноводства (молока) в учетных системах сельскохозяйственных организациях;

– теоретический раздел диссертационного исследования был бы более наполнен при рассмотрении зарубежного опыта учета и аудита затрат на производство продукции животноводства (молока);

– предложенная автором методика оценки эффективности бизнес-процесса «Производство» (см. с. 19 автореферата) имела бы большую практическую значимость при использовании расчета предлагаемых показателей для каждой из пяти исследуемых организаций.

Однако данные замечания не снижают общего впечатления от работы, и содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование Мамушкиной Натальи Валерьевны «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства», является самостоятельным, логическим, обоснованным и завершенным исследованием в области экономических наук. Данное исследование отличается научной новизной и существенным исследовательским вкладом в области теории и практики аудиторской деятельности, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Рецензент:

канд. экон. наук, доцент, доцент
кафедры финансов, бухгалтерского
учета и анализа ФГБОУ ВО
«Иркутский государственный
аграрный университет имени А.А.
Ежевского»

664038 Иркутская обл., Иркутский

р-он. п. Молодежный, 1

Тел.: 8 (395) 237-330, 237-405

e-mail: rector@igsha.ru

«13» мая 2022 г.

Мария Федоровна Тяпкина



Подпись (и) <i>Тяпкиной М.Ф.</i>
Заверяю: Начальник отдела кадров ФГБОУ ВО Иркутский ГАУ <i>В.Г. Белоусова</i>

ОТЗЫВ

Об автореферате 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

В Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (от 31 декабря 2020 года N 3709-р) обращается внимание на повышение качества аудиторских услуг, конкурентоспособности контролирующих организаций, компетенций индивидуальных аудиторов и укрепления престижа профессии «Аудитор». Решение комплекса задач, представленных в концепции, достигается путем реализации регулирующих, организационных и иных мер, целью которых обозначено – дальнейшее развитие аудиторской деятельности.

Одной из ключевых линий обеспечения продовольственной безопасности страны выступает подотрасль сельского хозяйства – животноводство. Правительство Российской Федерации уделяет пристальное внимание современному технологическому укладу сельскохозяйственного производства, предлагает различные меры государственной поддержки. Со стороны хозяйствующих субъектов и аудиторских фирм требуется соблюдение условий о предоставлении достоверной информации о производственной деятельности и перспективах ее развития, это достигается на сегодняшний день правильно организованной учетной и контролирующей политикой. В результате повышенного государственного внимания к проблемам животноводства, существенно улучшилась доля потребления мясо-молочной продукции собственного производства в среде внутреннего рынка страны, ежегодно расширяются производственные мощности организаций, за счет технического оснащения и переоснащения, освоения новых технологий и развития достижений науки. Вместе с тем, развивается

отрасль аудиторской деятельности, отличающаяся гибким подходом к проблемам бизнеса и поиска путей их решения.

В диссертационном исследовании автором реферата на высоком уровне показана значимость контроля в рамках отдельного бизнес-процесса «Производство» продукции молочного скотоводства, где обоснован комплекс мероприятий, связанных между собой целью повышения эффективности производства, ведущий к стратегии роста сельского хозяйства в будущем.

Автор исследования рассматривает проблемы развития отрасли аудиторской деятельности, через призму совершенствования отраслевых стандартов бухгалтерского учета и проверки отдельных его аспектов, включая изучение отдельного бизнес-процесса, что в дальнейшем, как правило приводит к возможностям роста производственного потенциала хозяйствующего субъекта.

Подчеркивая значимость контроля учетного процесса производства продукции молочного скотоводства и проведение ряда мероприятий по совершенствованию подходов к осуществлению аудиторско-консалтинговых услуг, Мамушкина Наталья Валерьевна раскрывает теоретические, методические и организационные аспекты выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценке, в рамках бизнес-процесса «Производство». При этом четко показаны задачи концепции аудиторской деятельности, которые последовательно реализуются в ходе аудита затрат продукции животноводства.

Диссертанту Мамушкиной Наталье Валерьевне удалось показать, какие существуют новые возможности продуктивного, результативного и экономного использования ресурсов, непосредственно участвующих в бизнес-процессе «Производство» продукции при использовании усовершенствованных форм первичного учета качества молока, внедрении пакета форм оперативного контроля, создании единой учетно-аналитической

системы и аналитического инструментария для оценки эффективности деятельности.

Центральным положением, имеющим научную новизну и практическую значимость, является обоснование разработанной концептуальной модели выполнения согласованной процедуры, основанной на частных принципах деятельности аудитора и дополненных критериев по сбору аудиторских доказательств. В этой связи автор рассматривает проверку затрат на производство и их оценку как оказание аудиторско-консалтинговой услуги хозяйствующему субъекту.

Бесспорное практическое значение имеет комплект разработанных форм рабочих документов, включающих формы оперативного учета качества молока и по оценке бизнес-процесса «Производство», которые систематизируют и обобщают информацию о деятельности хозяйствующего субъекта.

В автореферате четко выделены основные положения, выносимые на защиту, включая уточнение понятия «затраты», которое способствовало выделению новых объектов аудита и построению концепции выполнения аудиторско-консалтинговой услуги, сформирована методика выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценке, показано влияние контрольных мероприятий на использование производственных ресурсов и результативность бизнес-процесса.

Отмеченное позволяет сделать вывод, что исследование, проведенное Мамушкиной Н. В., представляет законченную самостоятельную научную работу, в которой решена задача, способствующая развитию аудиторской деятельности и повышению качества оказываемых услуг.

В качестве пожелания автору можно порекомендовать на основании Формы оперативного контроля ФК 7 «Контроль выполнения показателей жирности молока на молочной ферме» показать ряд ключевых экономических показателей.

Тем не менее, рекомендованное пожелание не снижает общей высокой оценки значимости проведенного исследования, и помогает более полно реализовать предложения, сформулированные в диссертационном исследовании.

В целом знакомство с авторефератом и опубликованными работами автора и учетом использования ряда его предложений в практической деятельности организаций АПК и деятельности аудиторско-консалтинговой фирме, позволяют считать, что диссертация Мамушкиной Н. В. полностью соответствует требованиям, предъявляемым к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а Мамушкина Н. В. по уровню своей квалификации заслуживает присуждения искомой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский
учет и аудит» федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования
«Бурятская государственная
сельскохозяйственная
академия имени В.Р. Филиппова»

С.В. Бадлуева



ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мамушкиной Натальи Валерьевны на тему:
«Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продук-
ции животноводства», представленной на соискание ученой степени канди-
дата экономических наук по специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет,
статистика

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства в России является стратегической задачей аграрной реформы, целью которой является продовольственная безопасность страны.

Решение стоящих задач перед агропромышленным комплексом позволит более полно реализовать потенциал экономического роста, повысить устойчивость развития как отдельных предприятий АПК, так и отрасли в целом.

Вопросы совершенствования аудита затрат на производство продукции животноводства не теряют своей значимости в связи с необходимостью постоянного изменения учетных и контрольных функций организаций, занимающихся сельскохозяйственным производством, а также развитие аудиторской деятельности, которая в большей степени определяется общими экономическими условиями. Одной из наиболее значимых причин, препятствующей востребованности качественных аудиторских услуг является недостаточность методической и исследовательской деятельности. В этой связи актуальность темы диссертационного исследования, посвященного организации и проведению аудита затрат на производство продукции животноводства представляется бесспорной. Важными аспектами, усиливающими значимость темы, является развитие концепции аудиторской деятельности и деятельности конкретных проверяемых субъектов в целом.

Из автореферата следует, что целью исследования является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство в сельскохозяйственных организациях, обеспечивающих непрерывность деятельности и повышающих качество оказываемых аудиторских услуг.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные авто-

ром следующие:

– представлено авторское дополнение и уточнение дефиниции «затраты», которое позволяет определить новые объекты аудита бизнес-процесса «Производство», идентифицируемых аудитором при организации внешнего или внутреннего аудита затрат на производство продукции животноводства;

– сформулирована авторская концептуальная модель выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценки, в рамках бизнес-процесса «Производство», практическая реализация которой направлена на достижение цели и задач проверки. Отличительной особенностью представленной модели является универсальность применения как в аудите по оценке достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и при выполнении аудиторской-консалтинговой услуги по проверке затрат на производство продукции животноводства;

– выявлены недостатки в организации учетных процессов, связанных с производством продукции молочного скотоводства и предложены рекомендации по организации оперативного контроля качества молока, обеспечивающие обоснованное распределение обязанностей по осуществлению контрольных функций между всеми участниками производственного процесса, что в конечном итоге формирует методику внутреннего контроля качества готовой продукции животноводства;

– обосновано применение аналитического инструментария по проверке учета и оценке затрат в рамках бизнес-процесса «Производство», обеспечивающего возможность выполнения согласованной процедуры на основании разработанного внутрифирменного аудиторского стандарта и комплекта рабочих документов, систематизирующих аудиторские доказательства;

– предложен алгоритм выполнения аналитических процедур, что позволяет провести оценку эффективности бизнес-процесса «Производство» по критериям продуктивности, результативности и экономичности.

Следует отметить, что полученные научные результаты нашли отражение в 24 опубликованных статьях, в том числе 6 работ опубликованы в рецензируемых научных изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России. Из автореферата следует, что материалы диссертации используются в деятельности организаций, в частности ее применяют ООО «АП Княгининское» и ООО «НИЭР-АУДИТ», что подтверждает практическую значимость исследования.

В качестве рекомендаций по совершенствованию работы следует отметить, что в автореферате не нашли отражение особенности организации внутреннего контроля и его конкретных процедур по устранению проблемных «зон», связанных с производственными затратами. Указанное замечание может быть решено в процессе обсуждения и не снижает значимости достигнутых результатов исследования.

По актуальности, практической и теоретической значимости диссертация Мамушкиной Натальи Валерьевны «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства», представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно и на высоком научном уровне. Полученные автором результаты достоверны, выводы обоснованы. Автореферат соответствует основному содержанию диссертации.

Диссертация отвечает требованиям ВАК и соответствует п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 года, а ее автор, Мамушкина Наталья Валерьевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Хосиев Борис Николаевич,
кандидат экономических наук, зав. кафедрой экономической безопасности, бухгалтерского учета, финансов и аудита, факультета «Экономики и менеджмента»,

08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами (АПК и сельское хозяйство),
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, 1990 г.

доцент

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горский государственный аграрный университет»,
362040, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Кирова, д. 37. +7 (8672) 53-79-97
E-mail: hosiev.b@yandex.ru



Подпись Хосиева Б.Н. подлинно
Врио Проректора по УВР ИИТ



ОТЗЫВ

на автореферат 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

Тема диссертации Мамушкиной Натальи Валерьевны «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» приобретает особую актуальность в связи с усилением значимости аудиторской деятельности в важнейшем сегменте экономики – сельскохозяйственном производстве и необходимостью поддержания и развития отдельного его сектора – животноводство. Автор справедливо отмечает, что субъекты экономической деятельности недооценивают ценность аудиторских услуг, воспринимая аудит как обязательное условие подтверждения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности; предлагает применять возможности аудиторско-консалтинговой услуги как инструмента устойчивого развития организации и совершенствования производственной деятельности.

Нацеленность исследования на решение внутрихозяйственных проблем, связанных с использованием ресурсов, участвующих непосредственно в процессе производства продукции животноводства, представлены в качестве концептуального подхода, направленного на предоставление заказчикам точной и важной информации, содействуя им в принятии эффективных бизнес-решений.

При оказании аудиторско-консалтинговой услуги, представленной в работе как согласованная процедура, автор занимается сбором информации, которая помогает понять особенности бизнеса клиента, организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля и возможные риски организации. Прежде чем представить заключение и подготовить соответствующие рекомендации, соискатель представляет оценку производственного состояния клиента. Выполнение согласованной процедуры – это не только проверка учетных данных

по затратам на производство, но и глубокий анализ деятельности отдельно взятого бизнес-процесса «Производство» продукции, как ключевого элемента жизнедеятельности организации, который помогает заказчикам услуги соответствовать современным трендам и совершенствовать уже существующие внутрихозяйственные процессы.

Цель и задачи диссертации отражают логику исследования, объектом которого является процесс производства продукции животноводства. По нашему мнению, представляют несомненный научный и практический интерес разработанные автором: методика аудита затрат в аграрных формированиях и аудиторских организациях; концептуальная модель согласованной процедуры; модель учетно-аналитического обеспечения оценки эффективности бизнес-процесса; система критериальной оценки эффективности затрат в рамках бизнес-процесса «Производство».

Бесспорно, заслуживает внимания теоретическое обоснование и введение в аудиторскую практику дефиниции «затраты», как объекта аудита бизнес-процесса.

Содержание автореферата в целом свидетельствует о том, что в исследовании Мамушкиной Н. В. представлены решения научных проблем, имеющих важное экономическое значение для развития отрасли сельскохозяйственного производства и аудиторской практики, а такие решения соответствуют критериям оценки для диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, утвержденным Положением о присуждении ученых степеней.

Отмечая особую актуальность и глубину научного исследования Мамушкиной Н. В., считаем целесообразным обратить внимание соискателя на следующие моменты:

1. На стр. 18 автореферата автор предлагает в качестве критериев оценки эффективности бизнес-процесса «Производство» продукции молочного скотоводства три группы: продуктивность, результативность и экономичность. При этом не уточняется перечень тех видов затрат, которые оказывают наибольшее влияние на производственную деятельность.

2. Из таблицы 5 (стр. 19 автореферата) и расчетов, произведенных в ней не ясно, какие именно затраты на производство продукции молочного скотоводства отрицательно повлияли на эффективность бизнес-процесса, как и на его положительные аспекты.

Обозначенные замечания не снижают ценность и практическую значимость научного исследования Мамушкиной Натальи Валерьевны, результаты которого успешно прошли практическую апробацию, опубликованы в рецензируемых научных изданиях и ободрены научным сообществом. Из автореферата, отражающего общую характеристику представленной к защите работы и ее основное содержание, следует, что диссертация Мамушкиной Н. В. на тему «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» является законченным научным исследованием, отражающим изложение научно-обоснованных контрольно-аналитических решений, использование которых вносит значительный вклад в решение задач развития аудиторской деятельности и поддержания престижа аудиторской профессии.

Диссертация соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Мамушкина Н. В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Канд. экон. наук (08.00.12), доцент,
доцент кафедры бизнес-аналитики,
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
технологический университет»

Рыбьянцева Мария Сергеевна

27.05.2022 г.

Сведения об организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет»

Кафедра бизнес-аналитики

Почтовый индекс и адрес: 350072, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, д. 2

E-mail: adm@kgtu.kuban.ru

Телефон: (861) 255-84-01



Рыбьянцевой М. С.
Подпись _____ удостоверяю
Начальник отдела
кадров *Рыбьянцев* Е.И. Рыску
«27» 05 2022г.

ОТЗЫВ

на автореферат кандидатской диссертации Мамушкиной Натальи Васильевны на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства», на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Актуальность и высокая значимость темы работы не вызывает сомнения, так как аудиту и его особенностям в сельском хозяйстве посвящено мало исследований и прекрасно, что молодой исследователь посвятил этому вопросу своё внимание. Отметим положительные моменты работы. В балансе стада в сельском хозяйстве откорм молодняка занимает не подобающее ему место, хотя высоко значимый для будущих результаты его развития по молоку и мясу. Соискательница подняла этот вопрос на должную высоту. Отметим наиболее важные моменты:

1) Разработана четырехкомпонентная иерархическая концептуальная модель процедуры проверки и оценки затрат, в рамках бизнес-процесса;

2) Представленная модель, базирующаяся на предлагаемых в автореферате принципах, является универсальной и может быть легко встроена в систему общего аудита;

3) Значительно расширена система учетно-аналитического обеспечения оценки эффективности бизнес-процесса «производство продукции животноводства»;

4) Стала более совершенной методика и аналитический инструментарий аудиторско-консалтинговых услуг на производство по проверке учета и оценке затрат.

5) Предложены аналитические процедуры, основанные на эффективности бизнес-процесса, включающие показатели продуктивности, результативности и экономичности, применительно к отраслевой специфике и условиям хозяйствования.

Не можем не отметить некоторые негативные моменты, которые неизбежны в такого рода работе:

1) Соискательница пишет о противоречивости характера затрат, см. стр. 8 автореферата, но мы их не обнаружили, они не названы, непонятно, как их преодолеть;

2) Соискательница на этой же странице говорит о будущих изменениях в экономике и отражение этого в учетной политике и в аудите. Непонятно, что имеется в виду, как-то это раскрыто недостаточно. Однако эти недостатки не снижают ценности и высокой значимости работы, которая посвящена высоко актуальной теме, а имеющие недостатки важны для будущей работы соискательницы в чем я желаю ей успеха.

Рецензент- доктор экономических наук (диплом ДТ № 006530).

Профессор (аттестат профессора ПР № 002479) кафедры мировой экономики и статистики
экономического факультета ЯрГУ им. П.Г. Демидова

Заслуженный работник высшей школы



подпись

Ф.Н. Завьялов

