

В Диссертационный совет  
Д220.038.02  
на базе ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет  
имени И.Т. Трубилина

Я, Богатая Ирина Николаевна, доктор экономических наук, профессор кафедры «Аудит» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» даю согласие выступить в качестве официального оппонента 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 в диссертационном совете Д 220.038.02 при ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина».

Профессор кафедры «Аудит»,  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»,  
доктор экономических наук, профессор

И.Н. Богатая



## СВЕДЕНИЯ

об официальном оппоненте 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 и статистика

|   |   |
|---|---|
| Фамилия Имя Отчество  | Богатая Ирина Николаевна  |
| Гражданство   | Российская Федерация  |
| Ученая степень, обладателем которой является официальный оппонент, и наименование отрасли науки, научных специальностей, по которым им защищена диссертация | доктор экономических наук,<br>08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика   |
| Ученое звание   | профессор   |
| Место работы  |   |
| Полное наименование организации в соответствии с уставом  | ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  |
| Наименование структурного подразделения   | кафедра аудита  |
| Должность   | профессор   |
| Почтовый адрес  | 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.69  |
| Официальный сайт  | <a href="http://www.rsue.ru/">http://www.rsue.ru/</a>   |
| Контактный телефон  | 8(863) 263-30-80  |
| e-mail  | email: main@rsue.ru   |
| Дополнительные сведения   | <p style="text-align: center;">Список основных публикаций официального оппонента по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях (не менее 5 публикаций) за последние 5 лет</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Богатая И.Н., Ковалева В.И. Исследование особенностей бизнес-процесса «Продажи» в коммерческих организациях и основных тенденций развития его внутреннего контроля и аудита // Вестник Евразийской науки, 2021 №2, <a href="https://esj.today/PDF/13ECVN221.pdf">https://esj.today/PDF/13ECVN221.pdf</a></li> <li>2. Богатая И.Н. Будущее корпоративной отчетности/И.Н. Богатая//Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – Выпуск 2. – С. 131-138.</li> <li>3. Богатая, И.Н. Исследование эволюции методических подходов к бухгалтерскому учету и аудиту оценочных значений в условиях цифровизации / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. - № 6. Том 7. – С. 64-74.</li> <li>4. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет цифровизация бухгалтерского учета: ожидания и реальность / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Журнал «АУДИТ». - 2019. - № 11. - С. 21-26.</li> </ol> |

5. Богатая, И.Н. Влияние цифровизации экономики на развитие учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организацией / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Учет и статистика. - 2019. - № 3 (55). - С. 34-42.
6. Богатая, И.Н. Будущее развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова // Аудиторские ведомости. - 2018. - №2. - С. 13-24.
7. Bogataya, I.N. Disclosure of Information in Risk Reporting in the Context of the Sustainable Development Concept / Bogataya, I.; Evstafyeva, E.M. Lavrov, D.; Korsakova, E.; Mukhanova, N.; Solyannikova, S. (2022) / Sustainability 2022, 14, 2300. <https://doi.org/10.3390/su14042300>
8. Bogataya, I.N. Development of Methodological Approaches to Disclosure of Equity Information in Non-financial Statements of a Commercial Organization / Bogataya I.N., Evstafyeva E.M., Lavrov D., Khakhonova N.N //In: Antipova T. (eds) Comprehensible Science. ICCS 2021. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 315. Springer, Cham. Онлайн ISBN 978-3-030-85799-8.-[https://doi.org/10.1007/978-3-030-85799-8\\_12](https://doi.org/10.1007/978-3-030-85799-8_12)
9. Bogataya, I.N. Technique for Internal Control of Company's Equity / D.A. Lavrov, , E.M.. Evstafyeva // In: Antipova T. (eds) Advances in Digital Science. ICADS 2021. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 1352. Springer, Cham. Онлайн ISBN 978-3-030-71782-7- Текст : электронный.- [https://doi.org/10.1007/978-3-030-71782-7\\_4](https://doi.org/10.1007/978-3-030-71782-7_4)
10. Bogataya, I.N. Intellectual capital and human resources as objects of accounting and control / I.N.Bogataya, I.A.Kislaya, G.E.Krohicheva, M.A.Kuznetsova // International Journal of Economics and Business Administration. - 2019. Volume 7. - P. 343-353. - ISSN 2241-4754. - Текст : электронный. - DOI 10.35808/ijeba/399. - URL: <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85079215111&origin=resultslist>.

Профессор кафедры «Аудит»,  
 ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
 экономический университет (РИНХ)»,  
 доктор экономических наук, профессор



И.Н. Богатая



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

**ОТЗЫВ**

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Богатой Ирины Николаевны на диссертацию 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.**

Реализация целевых программ Министерства сельского хозяйства и продовольственного развития РФ, направленных на поддержание существующего и перспективного состояния отрасли животноводства, мониторинга исполнения и повышения эффективности производства, требует транспарентной учетно-аналитической информации и разработки актуальной системы контроля за показателями, наиболее точно характеризующими осуществляемые хозяйствующим субъектом процессы.

Процесс производства сельскохозяйственной продукции молочного скотоводства сопровождается использованием различных видов ресурсов и также зависит от затрат на их приобретение. Бесконтрольное и необоснованное использование данных ресурсов, приобретение их по ценам, превышающим рыночную, может значительно снизить эффективность бизнес-процесса, связанного с производством продукции, а также послужить фактором, провоцирующим нарушение принципа непрерывности деятельности организации.

Действующая практика в области аудита затрат на производство продукции животноводства раскрывает вопросы проверки затрат, как части бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не учитывает потребности современного бизнеса в отношении оценки затрат с целью повышения продуктивности, результативности и экономичности использования вложенных ресурсов, в рамках отдельного бизнес-процесса.

Очевидно, что успешная реализация производственной деятельности находится в зависимости от контрольных мероприятий, которые могут осуществить как

внешние, так и внутренние аудиторы, и неразрывно связана с необходимостью формирования качественного учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство продукции животноводства.

Одним из инструментов оценки правильности реализации выбранной бизнес-стратегии организации служит внутренний контроль, позволяющий получить достаточную уверенность в том, что организация обеспечивает соблюдение действующего законодательства, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, эффективность и результативность своей деятельности. Внутренний контроль способствует формированию качественного информационного поля для принятия обоснованных управленческих решений и последующего контроля достижения разработанных бизнес-планов.

Для решения задач повышения качества аудиторской деятельности и обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственного производства необходимо уточнение теоретико-методических положений, разработка практических рекомендаций, связанных с развитием учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство продукции животноводства. В этой связи, можно считать, что актуальность данной диссертации не подлежит сомнению.

**Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций.**

Представленная диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и списка литературы, что позволило в достаточном объеме решить поставленные задачи и достигнуть цель научного исследования.

Работа отличается целостностью, внутренним единством и логической взаимосвязью ее разделов и результатов, сформированных с учетом причинно-следственных связей и последовательностью изложения и обобщения результатов современных исследований теоретических аспектов учета и аудита затрат на производство продукции животноводства, с дальнейшими аналитическими исследованиями текущего состояния отрасли животноводства в России и на примере Нижегородской области. В ходе исследования соискателем сформированы новые положения и рекомендации по перечню задач, поставленных в диссертационной работе, обладающие научной новизной и практической значимостью.

Ознакомление с содержанием диссертации позволило заключить, что выводы и рекомендации соискателя базируются на положениях трудов отечественных и зарубежных ученых, на анализе информационно-эмпирической базы, представленной данными Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и Нижегородской области, Министерства финансов России и Министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области, что позволило охарактеризовать состояние развития, как аудиторской деятельности, так и отрасли животноводства и достоверно оценить объективность полученных выводов и предложений.

Высокая степень достоверности и обоснованности выполненных научных работ подтверждается тем, что на различных этапах подготовки диссертационной работы результаты исследования докладывались соискателем на научно-практических, всероссийских и международных конференциях в период с 2016 по 2022 гг. Основные положения и научные результаты диссертационной работы были опубликованы в рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

**Научная новизна исследования** определяется совокупностью содержащихся в работе теоретических положений и практических рекомендаций по обоснованию направлений развития аудита затрат на производство продукции животноводства, обеспечивающей повышение значимости и качества аудиторской профессии.

В качестве наиболее значимых результатов диссертационной работы, характеризующих приращение научного знания в исследуемой области, можно отметить следующие:

– соискателем сформулированы теоретические положения, уточняющие содержание и сущностное наполнение категории «затраты», как объекта аудита затрат на производство продукции животноводство (с.21-33);

– предложена четырехкомпонентная концептуальная модель выполнения согласованной процедуры по проверке и оценке затрат, базирующаяся на предложенных принципах, которая дополнена набором показателей по оценке затрат, блоком «Обобщение результатов аудиторского задания», позволяющим оценить результаты аудита (с.44- 48);

– доказана целесообразность создания системы учетно-аналитического обеспечения оценки бизнес-процесса «Производство», предполагающей совершенствование форм по учету качества готовой продукции и создание системы оперативного контроля с целью внедрения в практику сельскохозяйственных организаций, а также для снижения ошибок, характерных для учета затрат на производство продукции, обеспечение информационного взаимодействия между участниками, процесса производства, обоснованности использования ресурсов, повышение качества производимой продукции, совершенствование информационной базы, как основы для выполнения процедур аудиторского характера и дальнейшего принятия управленческих решений (с.139-154);

– на основе изучения приоритетных направлений развития аудиторской деятельности, предложен алгоритм реализации согласованной процедуры по проверке затрат и их оценке, дополненный разработанными формами рабочих документов, позволяющих на всех этапах аудиторского задания систематизировать, анализировать и обобщать, собранные аудиторские доказательства, что, в конечном итоге, обеспечивает решение задач, направленных на достижение цели дальнейшего развития аудиторской практики (с.122-132, с.161, с.166-176);

– применительно к отраслевой специфике производства продукции животноводства, предложен методический подход к оценке бизнес-процесса «Производство» продукции молочного скотоводства, в рамках выполнения аудиторского задания. Отличительной особенностью методического подхода от имеющихся является использование помимо применяемых на практике, предложенных соискателем дополнительных критериев, позволяющих оценить степень достижения производственных целей и сформировать рекомендации по результатам проверки затрат и их оценки (с.162-165, с. 179-193).

#### **Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования, рекомендации по их использованию.**

Содержащиеся в диссертационной работе результаты, выводы и предложения представляют теоретический и практический интерес и могут быть использованы для дальнейших научных исследований проблем аудита затрат на производство продукции животноводства.

Практическая значимость исследования состоит в предложениях по развитию актуальных теоретических и практических рекомендациях по развитию внешнего и внутреннего аудита организаций, а также оказанию аудиторско-консалтинговых услуг.

#### **Оценка содержания и структуры диссертации.**

Диссертационная работа, выполненная Мамушкиной Н. В. и автореферат отражают логику завершеного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Работа изложена на 199 страницах, содержит 56 таблиц, 38 рисунков и 10 приложений.

Во введении автором обоснована актуальность темы исследования, отражена степень разработанности проблемы, идентифицированы цели, задачи, предмет и объект исследования, приведены положения, выносимые на защиту, выделены элементы научной новизны и дана характеристика практической значимости результатов исследования (с.4-13).

В первой главе «Теоретико-методические аспекты учета и аудита затрат на производство продукции животноводства» соискателем проведен анализ теоретических положений учета и аудита затрат на производство продукции животноводства, дана оценка существующим положениям в предметной области исследования (с.12-68). Автором проанализированы взгляды ученых на экономическую категорию «себестоимость продукции (работ, услуг)», выделены основные характеристики понятия «затраты», с позиции научного и нормативно-правового аспекта, дана авторская трактовка понятия «затраты», как объекта аудита бизнес-процесса «Производство».

В параграфе 1.2 «Концептуальные основы аудита затрат на производство» определены актуальные направления развития аудиторской деятельности, которые позволили сформировать концептуальный подход к проверке затрат и их оценке, ориентированный на решение задач диссертационной работы. Ключевыми элементами построения концептуальной модели соискателем выделены: теоретические, методические и организационные блоки. Использование предлагаемых принципов аудита позволяет заложить базовую основу качественного выполнения аудиторско-консалтинговой услуги.



В параграфе 1.3 «Этапы и процедуры аудита затрат на производство продукции», представлена методика аудита затрат на производство продукции и ее структурные элементы. Результаты анализа методических подходов к определению аудиторских доказательств позволили дополнить существующие критерии подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей проверки учетной и отчетной информации по затратам на производство и оценки эффективности бизнес-процесса. На основе исследования и систематизации факторов, влияющих на процесс создания продукции, и исследования рынка аудиторских услуг, сформулирован методический подход по выполнению согласованной процедуры, основные теоретические положения которого закреплены в форме внутрифирменного аудиторского стандарта.

Во второй главе «Организационно-методические аспекты аудита затрат на производство продукции животноводства» выявлены проблемы и определены приоритетные направления развития отрасли животноводства, влияющие на производственную деятельность хозяйствующих субъектов (с.69-132).

Анализ производственных показателей отдельно взятых сельскохозяйственных организаций Нижегородской области позволил выявить, что в наибольший удельный вес в структуре затрат на производство составляют корма и в дальнейшем установить влияние их структуры на качество готовой продукции (молока), и как следствие, на конечный финансовый результат экономических субъектов (с.84-91).

Оценка организации учета и внутреннего контроля затрат на производство продукции молочного скотоводства, позволила сделать вывод соискателю о целесообразности использованных средств и приемов внутреннего контроля. При разработке методики анализа и оценки СВК бизнес-процесса, соискателем учтены особенности формирования учетной и отчетной информации по затратам на производство и представлен алгоритм, включающий раздел по оценке бизнес-процесса в части затрат на производство, что позволяет в полной мере определить уровень разработки и применения системы хозяйствующим субъектом, для чего соискатель предлагает использовать балльно-рейтинговую систему (с. 109-116).

Проведенный автором анализ учетных систем ряда сельскохозяйственных организаций, осуществленный на основе метода опроса, позволил выявить формальное

выполнение функций контроля затрат на производство в организациях малых и средних форм хозяйствования животноводческой отрасли, что приводит к искажениям учетной и отчетной информации экономических субъектов (с. 117-118).

В параграфе 2.3 «Документирование аудиторских процедур» соискателем представлены формы рабочих документов по выполнению согласованной процедуры по проверке затрат и их оценки, в рамках отдельного бизнес-процесса «Производство» молока, приведены примеры их заполнения и практического использования на этапах сбора, анализа и обобщения аудиторских доказательств (с.122-132).

В третьей главе «Развитие методики учета и аудита затрат в аграрных формированиях» автор обобщает материал исследований и с учетом ранее выявленных недостатков и предложенных и обоснованных путей совершенствования учета и аудита затрат на производство, предлагает методические рекомендации по их дальнейшему развитию (с. 133-194).

В параграфе 3.1 «Совершенствование учетно-аналитической и контрольной системы бизнес-процесса «Производство» в молочном скотоводстве» автор предложил использовать формы оперативного контроля качественных характеристик молока (с. 139), а также дополнить существующую форму СП -21 «Журнал учета надоя молока», контрольными показателями: жирности, жироединиц, кислотности, запаха и вкуса продукта. Результаты проведенного исследования позволили уточнить и усовершенствовать существующую схему документооборота по учету количества и качества молока, посредством включения в нее предлагаемых оперативных форм, тем самым обеспечив качественно новой информационно-аналитической базой всех участников бизнес-процесса.

Автором предложена методика аудита затрат и оценки реализации бизнес-процесса «Производство» (с. 155-178). Данная методика включает комплекс аудиторских процедур, комплект форм рабочих документов с набором показателей, предназначенных для оценки бизнес-процесса «Производство».

В разделе «Применение аналитических процедур при выполнении аудиторского задания» обосновано применение аналитических процедур по оценке продуктивности, результативности и экономичности ресурсов и выработки рекомендаций по результатам проверки затрат и их оценки (с.179-194).

Проведенное Мамушкиной Н. В. исследование, содержит достаточное количество теоретических и практических выводов и предложений по развитию аудита затрат на производство продукции животноводства (с.195-199).

Автореферат и публикации соискателя отражают содержание диссертационной работы.

**Дискуссионные вопросы и замечания.** Отмечая общую положительную оценку диссертационной работы Н. В. Мамушкиной, наличие научной новизны, должную достоверность и обоснованность выводов, полагаю, что некоторые положения соискателя порождают определенные вопросы уточняющего характера и служат поводом для научной дискуссии:

1. В параграфе 1.1. «Затраты на производство как объекты учетно-аналитической системы экономических субъектов» уточнено содержание понятийного аппарата в области производства продукции животноводства (молока). В частности, сформулировано авторское дополнение дефиниции «затраты» (с.7 автореферата). В этой связи следует отметить необходимость дополнительной аргументации относительно того, что нового привносит в категориально-понятийный аппарат сформулированное соискателем определение и какова его ценность для науки?

2. Во второй главе диссертационной работы «Организационно-методические аспекты аудита затрат на производство продукции молочного скотоводства» соискателем подробно рассмотрены вопросы функционирования системы внутреннего контроля в организациях, но не раскрыты в полной мере последствия возможных сбоев в работе данной системы. Представляется, что было бы целесообразнее раскрыть возможности процедур внутреннего контроля для выявления конкретных проблем в части производственных затрат и разработки точечных рекомендаций по их устранению.

3. В предлагаемой концептуальной модели выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценки, в рамках бизнес-процесса «Производство» (с. 9 автореферата, с. 47 диссертации), представлены три задачи, в том числе первая задача – проверка фактов хозяйственной жизни и порядка ведения бухгалтерского учета затрат на производство продукции установленным требованиям и вторая задача – про-

верка соблюдения клиентом нормативных актов при совершении фактов хозяйственной жизни, в целях установления правомерности отраженных затрат на производство продукции в учетной и отчетной системе организации. Как следует из содержания работы, представленные в модели первая и вторая задачи выполнения согласованной процедуры раскрыты укрупненно по сравнению с третьей задачей анализа целесообразности и обоснованности затрат на производство продукции в рамках бизнес-процесса «Производство», которой посвящены п. 3.2 и 3.3. исследования. В работе следовало бы привести подробные исследования существующих схем бухгалтерского учета затрат на производство и фактов несоблюдения требований нормативных документов проверяемыми хозяйствующими субъектами, а также аргументировать, почему раскрытие третьей задачи является предпочтительным.

4. В диссертационной работе автор акцентирует внимание на проверке одной из статей затрат на производство продукции животноводства – «корма», при этом не показывает ее связь с другими статьями затрат, и их совокупное влияние на бизнес-процесс «Производство». В этой связи, следовало четко изложить перспективы применения рекомендаций автора по проверке затрат и их оценке по аспектам калькулирования себестоимости продукции с раскрытием особенностей применения процедур аудиторского характера (параграф 3.3 диссертации).

5. Предлагаемая авторская методика критериальной оценки эффективности бизнес-процесса требует дополнительного обоснования позиции автора относительно выделения групп продуктивности, результативности и экономичности и включаемых в них показателей (с. 163-165 диссертации, с 18-19 автореферата). Система оценочных показателей может быть гораздо шире, чем представлена в работе автора, а включенные в нее показатели могут быть нацелены на анализ затрат на приобретение как материальных, так трудовых и финансовых ресурсов.

Вместе с тем, отмеченные недостатки не влияют на главные теоретические и практические результаты диссертации, общую положительную оценку работы и могут послужить основанием для дальнейших исследований автора.

**Общее заключение по диссертационной работе.** Диссертация и автореферат диссертации «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство про-

дукции животноводства», представленной Мамушкиной Натальей Валерьевной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, является завершенной самостоятельной исследовательской работой, имеет теоретическую и практическую значимость. Сформулированные теоретические положения, выводы и рекомендации в совокупности значительно обогащают науку новыми теоретико-прикладными знаниями.

Работа соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по заявленной научной специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,  
профессор кафедры аудита  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
университет (РИНХ)»,  
д.э.н., профессор

Богатая  
Ирина Николаевна

Контактные данные:

Богатая Ирина Николаевна - доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»,  
Адрес: Россия, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69  
тел.: (863) 240-29-86, 261-38-87, 263-30-80  
e-mail: [bogaty89@rambler.ru](mailto:bogaty89@rambler.ru) ; [main@rsue.ru](mailto:main@rsue.ru)  
Специальность: 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика



В Диссертационный совет Д220.038.02  
на базе ФГБОУ ВО «Кубанский госу-  
дарственный аграрный университет  
имени И.Т. Трубилина

Я, Клычова Гузалия Салиховна, доктор экономических наук, профессор, заведу-  
ющий кафедрой бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «Казанский государственный  
аграрный университет», даю согласие выступить в качестве официального оппонента  
по диссертации Мамушкиной Натальи Валерьевны на тему «Учетно-аналитическое  
обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства», представлен-  
ной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в диссертационном совете Д 220.038.02 при  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубили-  
на».

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета  
и аудита ФГБОУ ВО «Казанский  
государственный аграрный университет»,  
доктор экономических наук, профессор



Клычова Г.С.

Подпись *Г.С. Клычова*

**ЗАВЕРЯЮ:** начальник отдела  
делопроизводства Казанского ГАУ  
*А.В. Казанский*

## СВЕДЕНИЯ

об официальном оппоненте по диссертации Мамушкиной Натальи Валерьевны  
на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продук-  
ции животноводства», представленной на соискание ученой степени кандидата эконо-  
мических наук

по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет и статистика

|  |   |
|--|---|
| Фамилия Имя Отчество   | Клычова Гузалия Салиховна   |
| Гражданство  | Российская Федерация  |
| Ученая степень, обладателем которой является официальный оппонент, и наименование отрасли науки, научных специальностей, по которым им защищена диссертация  | доктор экономических наук,<br>08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика |
| Ученое звание  | профессор   |
| Место работы   |   |
| Полное наименование организации в соответствии с уставом   | ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»             |
| Наименование структурного подразделения  | кафедра бухгалтерского учета и аудита                                 |
| Должность  | заведующий кафедрой   |
| Почтовый адрес   | 420015, город Казань, улица К. Маркса, д.65.                          |
| Официальный сайт   | <a href="https://kazgau.ru/">https://kazgau.ru/</a>                   |
| Контактный телефон   | 8(843) 567-46-07  |
| e-mail   | kgaukgs@mail.ru   |
| Дополнительные сведения  |   |
| Список основных публикаций официального оппонента<br>по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях (не менее 5 публикаций)<br>за последние 5 лет  |   |
| <p>1. Клычова, Г. С. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 2 (44). – С. 109-115.</p> <p>2. Клычова, Г. С. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Г. С. Клычова, Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 3 (45). – С. 96-104.</p> <p>3. Клычова, Г. С. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. –</p> |   |





**В диссертационный совет Д 220.038.02,  
созданный на базе ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»**

**ОТЗЫВ**

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Клычковой Гузалии Салиховны на диссертационную работу Мамушкиной Натальи Валерьевны на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**1. Актуальность темы диссертации.** Тема диссертации Н. В. Мамушкиной является актуальной, поскольку животноводство является одной из основных и приоритетных отраслей сельского хозяйства России и выступает условием формирования продовольственной безопасности страны и ее отдельных регионов. На перспективное функционирование и развитие отрасли существенное влияние оказывают многочисленные факторы, в том числе различные формы государственной поддержки и производственные возможности хозяйствующего субъекта. Для полноценного использования возможностей экономического субъекта и развития его деятельности необходимо применение современных финансовых инструментов, способных предвидеть финансовые проблемы и рекомендовать меры по их устранению. Благодаря накопленному опыту и следованию современным трендам, аудиторская деятельность обеспечивает клиентов актуальной информацией и содействует в принятии эффективных бизнес-решений. Сегодня особую актуальность приобретают исследования, связанные с совершенствованием подходов к организации и проведению аудиторских проверок, ориентированных на оценку деятельности клиента и разработки рекомендаций по экономному использованию ресурсов.

**2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Положения, рекомендации и выводы, содержащиеся в диссертации Мамушкиной Н. В., определяются высоким теоретическим уровнем проведенных исследований, изучением обширного спектра законодательных и литературных источников по рассматриваемой проблематике, использованием различных научных методов исследования.

В ходе исследования был собран, обработан и проанализирован массив статистической информации федеральных и региональных ведомств, включая данные бухгалтерской (финансовой) отчетности товаропроизводителей агропромышленного комплекса Нижегородской области за период 2000-2020 гг.

Аргументированность и обоснованность научных положений, содержащихся в диссертации, базируется на современной методологии научного познания, которые обеспечены использованием различных общенаучных и специальных методов исследования: анализ, синтез, аналогия, индукция и дедукция, группировка, классификация, сравнение, экспертная оценка, тестирование и других.

**3. Новизна результатов исследования.** Достоверность научных положений автора не вызывает сомнения, поскольку полученные в ходе исследования результаты основываются на глубоком теоретическом и практическом изучении и обосновании научно-методических положений и направлений развития аудиторской деятельности, обеспечивающих повышение качества оказания аудиторских услуг.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и развитии организационно-методических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению аудита затрат на производство продукции животноводства. Конкретные элементы научной новизны раскрыты автором в пяти пунктах:

– на основе анализа отечественной экономической литературы представлено авторское определение дефиниции «затраты», выражающееся в использовании потребленных ресурсов в процессе производства для определения объектов внутреннего и внешнего контроля (с.33);

– обоснована необходимость разработки четырехкомпонентной концептуальной модели согласованной процедуры по проверке затрат и оценки их эффективности, основанной на теоретико-методической основе, формирующей стратегию проверки, и обеспечивающей ее интеграцию как с процессом общего аудита, так и при реализации частной методики (с.47);

– предложена методика внутреннего контроля качества готовой продукции молочного скотоводства, в рамках которой разработаны учетно-контрольные формы, направленные на повышение производственной деятельности хозяйствующего субъекта (с.139) и разработана схема учетно-аналитического обеспечения выполнения аудиторско-консалтинговой услуги, что будет способствовать формированию достоверной и оперативной информации о производимой продукции (с.153);

– разработана методика выполнения аудиторско-консалтинговой услуги по проверке затрат и их оценки, способствующая оптимизации выполняемых процедур аудиторского характера и повышения качества аудиторской профессии (с.166), которая дополнена внутрифирменным стандартом аудита и комплектом рабочих документов, необходимых для сбора и анализа аудиторских доказательств и формирования выводов и заключений по результатам проверки затрат (с.123);

– уточнены показатели, характеризующие процесс производства продукции молочного скотоводства на основе критериального подхода (с.163-164), рассчитаны и обоснованы показатели продуктивности, результативности и экономичности применительно к отраслевой специфике (с.177), содей-

ствующие развитию аудиторской практики и повышению доходности сельхозтоваропроизводителя.

Изложенное доказывает наличие научной новизны и достаточного уровня достоверности результатов исследования.

**4. Оценка содержания и структуры диссертации.** Диссертация является завершенной научно-исследовательской работой, содержащей теоретические и практические результаты оценки и предложения по развитию бухгалтерского учета и аудиторской проверки затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (160 источников), содержит 56 таблиц, 38 рисунков.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, раскрывается уровень изученности проблемы, формулируются цель и задачи, объект и предмет исследования, элементы научной новизны и практической значимости. Последовательное решение задач определило логическую структуру избранной проблемы.

Первая глава «Теоретико-методические аспекты учета и аудита затрат на производство продукции животноводства» представляет собой исследование понятийного аппарата и методических основ аудиторской проверки.

В этом разделе представлена технологическая характеристика процесса производства молочной продукции (с. 14-18), проведен сравнительный обзор определений «себестоимость и затраты» с позиции научного определения (с. 19-21), представлена характеристика затрат с позиции законодательного регулирования (с.22-27), определены объекты аудита затрат на производство продукции в рамках учетного процесса, а также в разрезе бизнес-процесса «Производство» (с.28-33).

Рассмотрены направления развития аудиторской деятельности в контексте проблем аудита (с.34-38), определены концептуальные основы выполнения процедур аудиторского характера по проверке затрат и оценки их эффективности, базирующиеся на установлении цели, задач и принципов аудитора (с.39- 48). Представлен методический подход реализации аудита затрат на производство продукции животноводства, характерный как для общей методики (с.49-53), так и для аудиторско-консалтиговых услуг (с.64-68).

Автором изучены подходы по сбору аудиторских доказательств, что позволило определить критерии, по которым осуществляется оценка подготовки учетной и отчетной информации затрат на производство продукции животноводства (с.55-58), систематизированы факторы, отрицательно влияющие на процесс создания готовой продукции и непрерывность деятельности хозяйствующего субъекта (с.59-62), предложен к практическому применению внутрифирменный аудиторский стандарт по выполнению согласованной процедуры (с.65).

Во второй главе «Организационно-методические аспекты аудита затрат на производство продукции животноводства» осуществлен анализ текущего состояния и тенденции развития животноводческой отрасли.

Изучение деятельности животноводческих организаций сопровождается рассмотрением уровня производства и потребления продукции в России (с.69-74), статистическим обзором производства продукции на примере Нижегородской области (с.75-82), оценкой производственной деятельности отдельных сельхозтоваропроизводителей (с. 83-88), влияния состава и структуры затрат на прибыль организаций (с.89-92).

Проведена оценка существующей организации учета (с.97-102) и внутреннего контроля затрат на производство продукции животноводства, формирующей учетно-аналитическую основу проверки (с.104-108). Исследователем представлен регламент определения степени подготовки и функционирования системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта (с. 109-116), на основе исследования учетных систем сельскохозяйственных организаций сгруппированы типичные искажения затрат на производство продукции (с.117).

Соискателем разработан комплект рабочих документов, предусматривающий сбор и анализ информации о деятельности хозяйствующего субъекта и формирования выводов аудитора по результатам выполнения процедур аудиторского характера (с.123-131).

В третьей главе «Развитие методики учета и аудита затрат в аграрных формированиях» представлены основные направления совершенствования учетно-аналитической и контрольной систем обеспечения аудиторской проверки.

На основе изучения постановки системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъекта Нижегородской области (с.136-137) автором сформулированы рекомендации, предусматривающие организацию оперативного учета и контроля качества выпускаемой продукции (с.139-152). Была предложена структурно-логическая модель учетно-аналитического обеспечения аудита затрат на производство продукции животноводства, предполагающая создание единого информационного пространства между всеми участниками производственного процесса (с.153-154).

Разработана модель проверки затрат и их оценки в рамках реализации процесса производства продукции молочного скотоводства, что позволило определить этапы выполнения аудиторского задания (с.161-166) и систематизировать информационную базу (с.167 – 176). Особенностью представленной модели является ориентированность на отраслевую специфику сельскохозяйственного производителя.

Применительно к отрасли молочного скотоводства определены показатели и критерии оценки деятельности хозяйствующего субъекта: продуктивности, результативности и экономичности (с.176-177). В ходе выполнения процедур аудиторского характера, сделан вывод о применимости критериев при оценке достижения производственных целей организации (с.179- 194).

**4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования, рекомендации по их использованию.** Результаты исследования отражают решение основных задач исследования и характере

ризуются приращением научного знания в области направлений развития аудита затрат на производство продукции животноводства.

Теоретическое значение диссертации состоит в разработке концептуальной модели аудита затрат на производство продукции животноводства, в обосновании необходимости ее использования при решении задач выполнения аудиторско-консалтинговых услуг, а также дополнении методических подходов к оценке системы внутреннего контроля и сбора аудиторских доказательств.

Наиболее существенными для практического использования являются содержащиеся в работе рекомендации по разработке учетно-аналитического обеспечения аудита, которые применимы как для аудиторских организаций, так и для индивидуальных аудиторов. Диссертация содержит обоснованные предложения по развитию аудита затрат на производство продукции животноводства.

**5. Замечания и спорные вопросы диссертационного исследования.** Оценивая в целом положительно диссертацию Мамушкиной Н. В., следует указать на ее отдельные положения, требующие уточнения:

1. В первой главе соискателем проведен подробный анализ категорий «затраты, расходы, издержки» в источниках действующего законодательства в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, но недостаточно проанализированы источники экономической и научной литературы, позволяющие с научной точки зрения в полной мере охарактеризовать понятие «затраты», как отдельную категорию ресурсов, потребляемых в процессе производства продукции животноводства;

2. Во второй главе диссертации соискателем проведен экономический анализ состояния животноводческой отрасли и производственной деятельности сельскохозяйственных организаций Нижегородской области. Представляется, что полученные результаты приведенных расчетов выглядели бы более раскрыто при представлении состояния и перспектив развития отечественного молочнопродуктового подкомплекса на уровне федеральных округов Российской Федерации с выделением данных по Приволжскому федеральному округу;

3. Обоснование применения документов по учету качественных характеристик молока, приведенных в п. 3.1. третьей главы диссертации, на наш взгляд, должно быть дополнено необходимостью их использования в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и объемом выпускаемой продукции;

4. В исследовании была разработана методика аудита затрат на производство продукции животноводства, но при этом не была учтена существующая практика подобных проверок в других отраслях экономики. Кроме того, исследование значительно выиграло бы, если бы автором были приведены расчеты потенциальных доходов от реализации данной методики.

**6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.** В целом следует

отметить, что диссертационная работа Н. В. Мамушкиной на тему «Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно обоснованные организационно-экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для развития аудиторской деятельности и отрасли животноводства региона.

Представленные диссертация и автореферат Мамушкиной Н. В. изложены в соответствии с требованиями к их структуре, содержанию и оформлению, отвечают основным положениям ВАК. Диссертационное исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и соответствует пунктам 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» паспорта специальностей ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ.

По актуальности избранной темы исследования, научной новизне, степени обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций диссертация соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Соискатель Мамушкина Наталья Валерьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

Г. С. Клычова  
«21» апреля 2022 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Клычова Гузалия Салиховна,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет»  
450015, Республика Татарстан, г. Казань,  
ул. К. Маркса, 65  
E-mail – kgaukgs@mail.ru, телефон – 8(843) 567-46-07  
Научная специальность:  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика



Подпись  
*Г. С. Клычовой*  
**ЗАВЕРЯЮ:** начальник отдела  
делопроизводства Казанского ГАУ