

ОТЗЫВ

научного руководителя, кандидата экономических наук, доцента

Швыревой Ольги Ивановны на диссертационную работу

Петуха Михаила Владимировича на тему:

«Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам
сельскохозяйственных организаций»,

представленную на соискание учёной степени

кандидата экономических наук по специальности

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Петух Михаил Владимирович, 1991 года рождения, окончил в 2014 году ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В 2020 году завершил обучение в аспирантуре по специальности 38.06.01 Экономика, успешно сдал кандидатские экзамены. В 2022 г. экстерном сдал кандидатский экзамен по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика, в 2023 году был прикреплен к кафедре теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина» для завершения работы над диссертацией.

Тематика развития методики аудита и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда являлась предметом научной работы Михаила Владимировича, начиная с уровня специалитета, где, будучи студентом, он выполнял исследования на базе сельскохозяйственных организаций Краснодарского края. Научная работа по тематике была продолжена в магистратуре (2014-2016 гг.), а затем в аспирантуре. Результаты научных исследований Петуха М. В. получили высокую оценку комиссии Всероссийского конкурса на лучшую научную работу среди студентов, аспирантов и молодых ученых высших учебных заведений Министерства сельского хозяйства Российской Федерации в 2017 г. (победа во II туре конкурса); систематически обсуждались в конференциях международного и всероссийского уровня.

В процессе подготовки диссертации Петух Михаил Владимирович проявил способности к исследовательской работе, научную принципиальность, целеустремленность, самостоятельность, способность на высоком уровне обсуждать научные результаты и их практическое применение. Добросовестно выполнял задания по поиску, анализу, оценке достаточности и достоверности данных, подготовке научных материалов для публикации в открытой печати.

Все это дает основание говорить о сформировавшемся ученом, обладающем значительным потенциалом для проведения научных исследований. Научные результаты, содержащиеся в диссертации, обнародованные в научных изданиях и выносимые на защиту, получены автором лично.

Обоснованность положений, выводов, практических рекомендаций подтверждается: логически грамотной и методологически выверенной формулировкой темы, цели, задач, объекта, предмета исследования, практической и теоретической значимости диссертации, построением структуры работы с учетом теоретических, методических и прикладных аспектов исследования;

применением передовых методов научного познания; использованием концепций бухгалтерского учета и аудита, отраженных в трудах известных российских и зарубежных ученых, которые составляют теоретическую и методологическую основу диссертации; проведением диссертантом собственных исследований, апробацией полученных результатов.

Научная новизна результатов диссертационного исследования заключается в развитии инструментария аудита вознаграждений работникам, направленного на снижение информационных рисков пользователей отчетности сельскохозяйственных организаций, а также обеспечение надлежащего качества аудиторских услуг:

- уточнены объекты аудиторских услуг в области вознаграждений работникам аграрных формирований: в дополнение к стандартным начислениям оплаты труда, стимулирующим выплатам, введены и верифицированы новые дефиниции «расходы на персонал» и «оценочные обязательства по расходам на персонал», состав которых расширен по сравнению со стандартными объектами на расходы по немонетарной мотивации и организационным расходам кадровой политики, что позволит более надежно определять уместный предмет аудиторского задания, обеспечивать методически и контролировать результат его выполнения;

- выявлен основной фактор риска существенных искажений отчетности сельскохозяйственных организаций – высокая зависимость от кредитных ресурсов, мотивирующая на отступление от принципа осмотрительности при формировании бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, что позволит предопределять области наиболее значительных искажений и формировать эффективную стратегию аудита;

- разработана комплексная методика определения, оценки и анализа рисков существенного искажения, включающая, в отличие от существующих подходов, параметризацию вероятности и значительности рисков, что позволит более точно устанавливать рамки профессионального суждения аудитора, снизить неспешность выбора характера, объема, временных рамок и экспертности процедур в ответ на оцененные неотъемлемые риски и недостатки систем внутреннего контроля, а также повысить рациональность процедур аудита за счет доказанной локализации отдельных факторов риска в зоне толерантности к риску;

- дополнена методика определения существенности уровнем, устанавливаемым для отдельных сальдо по счетам и групп однотипных операций, связанных с вознаграждениями работникам, при условии подверженности отчитывающейся организации к манипулированию данными из-за близкого значения ключевых показателей кредитоспособности (рентабельности продукции, коэффициента финансовой независимости, кредитных ковенант) к критическим значениям; применение методики в технологии параметризации значительности рисков на карте позволит более надежно определять факторы критического для стратегии аудита характера и их процедурные последствия;

- разработана риск-ориентированная технология аудита оценочных обязательств по расходам на персонал, включающее определение типологии резервов по расходам на персонал для организаций аграрного сектора, формирование универсальной матрицы рисков по каждому виду резервов с

обоснованием параметров вероятности и значительности, методику анализа корректности стоимостного измерения оценочных обязательств посредством построения «диапазона приемлемых значений», применение которого снизит риски необнаружения существенных искажений за счет комплексного охвата всего спектра рисков по наиболее подверженным недостоверному раскрытию предпосылкам полноты и стоимостного измерения резервов;

– обоснована методика кластерного анализа для применения в экспертно-консультационной деятельности аудиторов в области поддержки принятия решений о пересмотре системы материального стимулирования персонала сельхозорганизаций в зависимости от сценария вознаграждений работникам с достоверно верифицированными параметрами, влияющими на рентабельность производства: средний уровень оплаты за 1 чел.-ч, зарплатоемкость продукции, уровень премий в оплате труда, наличие форм социальной поддержки персонала, что обеспечит повышение эффективности реализации политики управления человеческим капиталом в аграрных формированиях за счет использования аудиторских компетенций.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке регламентов и рабочих документов, необходимых для планирования и фиксации получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств на всех этапах аудита вознаграждений работникам. Для руководства и собственников сельхозорганизаций практически значим инструментарий формирования расходов на персонал для целей управленческого учета и анализа, а также оценочных обязательств по расходам на персонал – для обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы и предложения, сделанные автором в исследовании, использованы как методическое обеспечение деятельности аудиторских организаций, имеющих значительный опыт аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций агробизнеса, – ООО «Аудиторская компания «Кубаньфинэксперт» (справка о внедрении от 15.08.2023), ООО «Аудит БЕЗ границ» (справка о внедрении от 04.09.2023); также научно-практические рекомендации по оценке, постановке и мониторингу систем учета и контроля вознаграждений работникам внедрены в деятельности сельскохозяйственной организации АО «Сад-Гигант» (Славянский район Краснодарского края) (справка о внедрении от 05.09.2023).

По теме диссертации опубликовано 14 работ общим объемом 12,37 п.л. (в том числе авторских – 5,59 п.л.), из них 7 публикаций (4,64 п.л., в т.ч. авт. – 3,74 п.л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 1 статья в научном издании, индексируемом в международной базе данных (0,95 п.л., в т.ч. авт. – 0,32 п.л.), 1 глава в коллективной монографии (6 п.л., в т.ч. авт. – 0,8 п.л.) и 5 публикаций (0,78 п.л., в т.ч. авт. – 0,73 п.л.) в других изданиях.

Соответствие диссертации паспорту специальности. По содержанию и объекту исследования диссертация соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика, области исследования 11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»: «п. 11.6. Аудиторская деятельность»; «п. 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Диссертация Петуха Михаила Владимировича на тему: «Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций» соответствует требованиям, предъявляемым ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации к кандидатским диссертациям по экономическим наукам (пп. 9 и 10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), является законченной самостоятельной научно-исследовательской работой, содержащей новый инструментарий решения важных задач повышения качества и результативности аудиторских проверок вознаграждений работникам в организациях сельскохозяйственной отрасли, а ее автор – Петух М. В. заслуживает присвоения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика.

Научный руководитель:
канд. экон. наук, доцент,
профессор кафедры
теории бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»



О. И. Швырева

«08» сентября 2023 г.

Личную подпись тов. Швырева О.И. заверяю:

начальник отдела кадров

