

*В диссертационный совет 35.2.036.03  
при ФГБОУ ВО «Ставропольский  
государственный аграрный университет»*

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Петуха Михаила Владимировича на тему:  
«Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам  
сельскохозяйственных организаций», предоставленной на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3  
Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и  
экономическая статистика**

Расходы на персонал являются одним из ключевых элементов затрат сельскохозяйственной организации. При этом информации для принятия управленческих решений в отношении данного объекта в стандартных формах финансовой отчетности недостаточно. Более того, достоверность информации о расходах на оплату труда, сальдо текущих и оценочных обязательств перед персоналом, вознаграждениях топ-менеджменту (связанным сторонам) всегда находится под угрозой искажения в связи с тем, что именно эти отчетные данные выступают индикатором системы управления, в том числе человеческим капиталом. Отсюда возникает необходимость развития методики оценки качества информации о расходах на персонал инструментами аудиторской деятельности. Это свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования Петуха М. В., цель которого состоит в разработке и апробации инструментария аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций, ориентированного на бизнес-риски отрасли и обеспечивающего качество аудиторских услуг.

В теоретической части диссертации импонирует подход М.В. Петуха к формированию доказательной базы направлений развития риск-ориентированного аудита объекта «вознаграждения работникам» посредством всестороннего изучения, обобщения и систематизации результатов предшествовавших исследований, отечественных и международных стандартов учета и аудита.

Практическая часть исследования также примечательна анализом значительного объема информации финансовой и специализированной отчетности крупных и средних сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, применением традиционных экономико-статистических методов и современных цифровых инструментов анализа больших данных,



логичной интерпретацией результатов применения аналитических процедур для идентификации и оценки рисков существенных искажений, уточнения уровней существенности, поиска лучших практик и сценариев развития систем вознаграждений работникам.

Заслуживают внимания для аудиторской практики сформулированные в работе универсальные формулы расчета уровня существенности для отдельных сальдо обязательств и групп однотипных расходов на персонал для сельскохозяйственных организаций, имеющих пограничные значения показателей кредитоспособности, позволяющая более объективно оценивать риски по их значительности.

В диссертации представлена комплексная технология аудита оценочных обязательств по расходам на персонал, позволяющая унифицировать процедуры их объективизации, верификации, определения приемлемого диапазона стоимостного измерения, в полной мере соответствующая тенденциям ограничения профессионального суждения в аудите, заданным международным сообществом аудиторов.

В целом, авторские математические модели параметризации рисков, представленные в работе, способствуют повышению уровня автоматизации процедур и, тем самым, росту качества аудиторских услуг за счет уменьшения вероятности субъективного мнения аудитора.

Наряду с положительными аспектами работы, можно отметить отдельные недостатки:

– недостаточно обоснован в автореферате выбор факторов неотъемлемого риска сельскохозяйственных организаций, влияющих на риски искажений финансовой информации о вознаграждениях персоналу (таблица 2, с. 15), являются ли эти факторы единственно значимыми для аудита вознаграждений работникам в любой сельскохозяйственной организации?

– требует более глубокого обоснования выбор в качестве параметров значительности риска уровней существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и уровня явно малозначительных искажений. С учетом того, что нормативно установленного способа расчета этих метрик аудита нет, необходимо пояснение, какой методики придерживался автор в своем исследовании.

Несмотря на сделанные замечания, из анализа содержания автореферата можно сделать вывод, что диссертационная работа М.В. Петуха содержит решение проблемы по комплексному развитию инструментария аудита вознаграждений работникам, направленного на повышение эффективности и экономичности аудиторских услуг.

Таким образом, учитывая актуальность, наличие научной новизны и практической значимости исследований, представленная диссертация на тему «Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций» соответствует критериям и требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Петух Михаил Владимирович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Даю согласие на автоматизированную обработку моих персональных данных и размещение графической копии отзыва.

Фамилия: Богатая

Имя: Ирина

Отчество: Николаевна

Ученая степень: доктор экономических наук (специальность 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика)

Ученое звание: профессор

Место работы: ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Должность: профессор

Личная подпись:

И.Н. Богатая

**Контактные данные:**

e-mail: [audit@rsue.ru](mailto:audit@rsue.ru)

телефон служебный: +7 863 237 02 56

почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б.Садовая, д. 69.

