

В диссертационный совет 35.2.036.03,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента Барышникова Николая Георгиевича,
доктора экономических наук, профессора
на диссертационную работу Петуха Михаила Владимировича
на тему «Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам
сельскохозяйственных организаций», представленную на соискание степени
кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и
отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

I. Актуальность темы диссертационной работы

На современном этапе развития сельского хозяйства крайне важным является формирование и представление достоверной информации во всех видах публичной и специальной отчетности. Однако каждый вид отчетности характеризуется индивидуальными проблемами качества: финансовая информация для широкого круга пользователей, как правило, не раскрывает существенных деталей для принятия решений, внутренняя (управленческая) и специализированная отчетность АПК не имеет в основе императивного базиса формирования. Усилия отчитывающихся организаций сосредоточены на налоговой отчетности, не доступной широкому кругу пользователей.

Все обозначенные проблемы в полной мере касаются учетного объекта «вознаграждения работникам». Сумма расходов и выгод, связанных с реализацией политики управления человеческим капиталом, не только не представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и, как правило, не регулируется локальными нормативными документами – и, соответственно, не может быть по этой причине проверена (подтверждена) и использована в анализе. Сальдо текущих и будущих расходов на оплату труда и связанные выплаты в публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности крайне незначительны, что вызывает определенный скептицизм в силу очевидного нарушения принципа осмотрительности при формировании оценочных обязательств.

Уровень уверенности пользователей в качестве финансовой информации о вознаграждениях работникам повышается посредством подтверждения достоверности независимыми аудиторами. Однако объем аудиторских услуг неуклонно снижается из-за реформирования условий обязательного аудита, а инициативные аудиторские услуги мало востребованы из-за неопределенности параметров их качества.

В связи с этим, значимый исследовательский интерес вызывает изучение и развитие методики аудита в связке: «бизнес-риски отрасли» – «объект подтверждения и наиболее вероятные направления и величины его искажения» – «инструменты, снижающие риски необнаружения существенных искажений» – «повышение информационное ценности отчетности и ее отдельных элементов (статей)», что и положено в основу диссертационной работы по важнейшему объекту принятия управленческих решений «вознаграждения работникам».

Теоретическое обоснование, разработка новых методических подходов и практических рекомендаций по применению современных инструментов аудита вознаграждений работникам с учетом отраслевых рисков и специфических информационных потребностей отчетности сельскохозяйственных организаций становятся важными задачами научных исследований, что и предопределило актуальность темы диссертационной работы Петуха Михаила Владимировича.

2. Обоснованность и достоверность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации

Диссертация является завершенным научным исследованием, обоснованность теоретических положений, выводов и практических рекомендаций которого подтверждается корректным использованием основных положений современного нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторской деятельности, теории и практики формирования, контроля и интерпретации достоверной финансовой информации о вознаграждениях работникам, проблематики учета и контроля оценочных значений. Соискателем изучены, критически осмыслены и дополнены отдельные научные положения в сфере развития категориального аппарата объектов аудита вознаграждений работникам, а также инструментов риск-ориентированного аудита в аспекте влияния отраслевых рисков агробизнеса, на что в тексте диссертационной работы оформлены необходимые ссылки.

Работа логически выстроена, в ней последовательно решены задачи от содержательного анализа теоретических положений и фиксации объектов и предмета аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций, исследования проблем качества аудиторских заданий при отсутствии рамок профессионального суждения и формализации значимых рисков, оказывающих демотивирующее влияние на достоверность отчетных данных, до обоснования конкретных инструментов, обеспечивающих эффективность аудиторских процедур и, в конечном итоге, повышение ценности финансовой информации о расходах на персонал, обязательствах по данным расходам в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с потенциалом масштабирования на аудит иных элементов и видов отчетов.

Диссертация Петуха М. В. включает введение, три главы, заключение, список литературы, приложения. Основное содержание изложено на 210 страницах основного текста, включает 38 таблиц, 32 рисунка.

Во введении обоснована актуальность избранной темы, раскрыта степень ее разработанности и выделены проблемные вопросы, заслуживающие развития и дополнения, сформулированы цель, задачи, объект, предмет и методы, нашедшие применение в диссертационной работе. Автор выделил элементы научной новизны, теоретическую и практическую значимость исследования (с. 3–10).

В первой главе «Теоретико-методические положения аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций» автором исследованы дефиниции «вознаграждения работникам» и «расходы на персонал» как объекты контроля и принятия управленческих решений (с. 11–27), современные положения аудиторской деятельности, в том числе в области расходов на персонал, в контексте их регулирования, содержания и прогнозов развития (с. 27–48), изучены инструменты аудита вознаграждений работника, обусловленные требованиями стандартов и содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных ученых и практических обзорах аудиторских фирм, определены «пробелы», препятствующие развитию объективного аудита (с. 28–57).

Во второй главе «Современные методики аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций» исследованы проблемные области качества финансовой информации о вознаграждениях работника и практически возникающие проблемы объективизации и определения предмета аудиторских заданий (с. 58–80), в развитие концепции риск-ориентированного аудита идентифицированы неотъемлемые (с. 81–112) и контрольные (с. 112–132) риски существенного искажения отчетных данных о вознаграждениях персоналу с учетом отраслевых особенностей функционирования аграрных формирований и определены параметры их оценки с последующим выходом на матрицу эффективных аудиторских процедур.

В третьей главе «Совершенствование информационно-аналитического инструментария поддержки управленческих решений, связанных с расходами на персонал» скопированы критические инструменты аудита расходов на персонал в комплексную риск-ориентированную технологию (с. 133–152), разработана детальная методика аудита объекта, наиболее подверженного существенным искажениям, – оценочным обязательствам по расходам на персонал, ориентированная на особенности правовых и бизнес-рисков сельскохозяйственных организаций (с. 153–194). В развитие гипотезы о диверсификации экспертной деятельности аудиторов для решения управленческих задач реального сектора экономики разработана методика информационной поддержки стратегических решений о материальном стимулировании персонала сельскохозяйственных организаций и ключевые параметры данной услуги для оценки качества (с. 194–205).

В заключении сформированы основные выводы и авторские рекомендации по результатам исследования (с. 206–210). Список литературы содержит перечень библиографических источников из 222 наименований (с. 211–237). В 12

приложениях представлена статистическая информация и результаты ее обработки, подтверждающие результаты исследования (с. 238–299). Акты внедрения рекомендаций, сформулированных автором, в сельскохозяйственной организации и аудиторских фирмах представлены на с. 300–302.

Диссертационная работа изложена понятным, доступным научным языком, с применением адекватной экономической терминологии. Текстовый материал автор иллюстрирует таблицами, схемами, диаграммами, совокупность которых дополняет и поясняет исследование.

Результаты исследования Петуха М. В. не противоречат опубликованным по данной проблематике исследованиям отечественных и зарубежных ученых-экономистов, но, в то же время, дополняют и развивают их.

3. Научная новизна результатов, полученных лично соискателем.

Диссертационная работа Петуха Михаила Владимировича свидетельствует, что автор исследования – подготовленный, квалифицированный специалист, способный решать сложные экономические задачи.

В ходе анализа раскрытых в диссертационном исследовании Петуха М. В. теоретических основ, методических положений и практических рекомендаций по развитию инструментария аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций, направленного на снижение информационных рисков пользователей отчетности сельскохозяйственных организаций, а также обеспечения надлежащего качества аудиторских услуг, установлено, что работа содержит элементы научной новизны, заключающиеся в достижении цели работы.

Можно выделить следующие существенные результаты исследования, содержащие научную новизну и соответствующие области исследования Паспорт специальностей ВАК РФ: 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: 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:

1. Дополнены стандартные объекты финансовой информации о вознаграждениях работникам новыми значимыми для поддержки принятия управленческих решений дефинициями «расходы на персонал» и «оценочные обязательства по расходам на персонал», обоснованы их содержание, концепция формирования и контроля, что будет способствовать качеству аудиторских заданий и, в конечном итоге, – выпускаемой субъектами агробизнеса отчетной информации (с. 16-24 диссертации).

2. Предложен уточненный механизм планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций исходя из риска утраты кредитоспособности и соответствующего преднамеренного искажения отчетных данных: занижения расходов на

персонал, некорректного стоимостного измерения резервов на выплаты персоналу и аналогичные расходы (с. 52-54, 80-91 диссертационной работы).

3. Обоснованы параметры оценки неотъемлемых и контрольных рисков, влияющих на подверженность отчетности о вознаграждениях работникам существенным искажениям, базирующейся на вероятности и значительности последствий мотивирующих факторов риска, что с применением инструмента «карта рисков» позволяет определять наиболее уместные и эффективные аудиторские процедуры (с. 91-99, 107-132).

4. Предложена математическая модель ситуационного определения уровня существенности для отдельных сальдо обязательств (кредиторской задолженности и резервов) и групп однотипных расходов на персонал для сельскохозяйственных организаций с пограничными значениями кредитоспособности, что имеет значение для надежной параметризации рисков и определения процедур в ответ на оцененные риски (с. 99-106 диссертационной работы).

5. В развитие предыдущих положений работы разработана комплексная технология аудита оценочных обязательств по расходам на персонал – от типологии всех возможных резервов для сельскохозяйственных организаций до достоверного измерения величины искажения методом интервальной оценки (с. 153-194).

6. Предложена новация в консультационной деятельности аудиторов – поддержка принятия решений о пересмотре материальной мотивации персонала сельскохозяйственных организаций в контексте кластеризации сценариев развития агробизнеса и финансовой модели расходов на персонал, с определением технологии и документирования данной услуги (с. 194-210 диссертации).

Достоверность и новизна содержащихся в диссертационной работе обобщений и дополнений, выводов и рекомендаций подтверждается использованием в качестве теоретической и методологической основы публикаций ведущих российских и зарубежных ученых-экономистов, использованием достоверной статистической и нормативно-правовой информации, их обработкой с применением современных научно-обоснованных подходов, которые прошли успешную апробацию на практике.

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы Петуха М. В. состоит в приращении научных знаний в области отраслевого риск-ориентированного аудита. Полученные в ходе исследования выводы и практические рекомендации вносят вклад в категорийный аппарат объектов и качественных характеристик аудита. Разработанные положения, методики совершенствуют принципы и инструменты идентификации и оценки рисков недостоверной информации о

вознаграждениях работникам, способов эмпирического обоснования параметров качества аудита.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что внедрение предложений по совершенствованию регламентов, документов, инструментов аудита расходов на персонал в аудиторских организациях способствует повышению качества аудиторской деятельности. Отдельные универсальные инструменты (аналитическая классификация расходов на персонал, методика признания и оценки резервов по вознаграждениям работникам) применимы не только для сельскохозяйственных организаций, но и для всех средних и крупных субъектов, ориентированных на получение достоверной, релевантной управленческой информации.

5. Замечания и дискуссионные положения исследования

Отмечая качественное решение задач диссертационной работы, в то же время, необходимо обратить внимание автора на ряд замечаний по существу ее отдельных положений.

1. В п. 1.1 работы (с. 21) автор приводит классификацию оценочных обязательств по вознаграждениям работникам и в дальнейшем развивает теоретические положения концептуального базиса их оценки и раскрытия в отчетности. Вместе с тем, вводимая автором новая учетная категория «оценочные обязательства по расходам на персонал», ее составляющие и предпосылки формирования не конкретизированы.

2. В п. 1.2 рассматривается динамика различных аудиторских услуг, в таблице 1.1 (с. 39) автор приводит аудиторские задания в области расчетов с персоналом по оплате труда и расходов на персонал и формулирует их предмет, при этом не ясно, насколько востребованы данные услуги на отечественном рынке и каковы их перспективы развития.

3. Рассматривая качество финансовой информации о вознаграждениях работникам сельскохозяйственных организаций (п. 2.1 диссертационной работы, отмечается, что отчетные данные, формируемые в финансовой и статистической отчетности, не достаточны, характеризуются высоким риском недостоверности. Автору следовало более конкретно зафиксировать измеримые доказательства сниженных качественных характеристик отчетных данных сельскохозяйственных организаций.

4. Методика параметризации вероятности рисков существенных искажений вознаграждений работникам справедливо базируется на обоснованном ключевом факторе – высокой зависимости аграрных формирований от кредитных ресурсов (п. 2.2 диссертации). Вместе с тем, оценка кредитоспособности базируется не только на показателях рентабельности, финансовой устойчивости и выполнении кредитных ковенант. Автору следовало более точно обосновать выбор данных показателей, положенных в основу оценки, и причины отказа от других наиболее применяемых коэффициентов.

5. В п. 3.2 диссертации приводится инструментарий аудита оценочных значений, где ключевая роль в определении объектов аудита отводится типологии резервов (с. 157), вместе с тем, требует пояснения, насколько существенны новые учетные категории для сельскохозяйственных организаций, не противоречит ли постанoвка учета и представление в отчетности таких нетиповых оценочных обязательств, как резервы на обучение и повышение квалификации, на единовременное пособие по выходу на пенсию, на медицинские осмотры принципу рациональности бухгалтерского учета.

Приведенные замечания не касаются принципиальных положений диссертационной работы и не влияют на научный уровень полученных результатов.

Соответствие диссертации критериям пунктам «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842

Изучение диссертационной работы Петуха Михаила Владимировича на тему «Развитие инструментария аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций» позволяет сделать вывод о том, что данное исследование соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», установленным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, в части:

– по пункту 9 – диссертация Петуха Михаила Владимировича на соискание ученой степени кандидата экономических наук является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития бухгалтерского учета, аудита, экономической статистики (развитие концепции и технологии риск-ориентированного учета и контроля), в ней изложены новые научно обоснованные решения и разработки по повышению качества отчетной информации о вознаграждениях работникам сельскохозяйственных организаций, что в контексте рассмотрения достоверной отчетности как государственного информационного ресурса имеет существенное значение для развития страны;

– по пункту 10 – диссертационная работа написана автором самостоятельно и свидетельствует о личном вкладе в науку, содержит новые научные результаты и положения, выдвинутые для публичной защиты. Приводятся аргументированные и подтвержденные документально сведения об апробации научных результатов на конференциях, конкурсах научных работ, внедрении практических результатов в реальном секторе экономики;

– по пунктам 11 и 13 – по теме исследования опубликовано 14 научных работ, в том числе 7 статей в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 1 статья в научном издании, индексируемом в международной базе данных WoS, 1 глава в коллективной монографии. Автореферат и публикации соискателя отражают основное содержание диссертационной работы;

– по пункту 14 – в тексте диссертации соискатель ученой степени надлежащим образом ссылается на цитируемые источники, заимствованные материалы и их авторов.

Таким образом, диссертация выполнена в соответствии с требованиями, 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.

Профессор кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «Пензенский государственный
аграрный университет»,
доктор экономических наук, профессор

Барышников Н.Г.

«24» ноября 2023 г.



подпись

Сведения об официальном оппоненте:

Барышников Николай Георгиевич

доктор экономических наук по специальности 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством (АПК и сельское хозяйство), профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Пензенский государственный аграрный университет»

Почтовый адрес: Российская Федерация, 440014, Пензенская область,
г. Пенза, ул. Ботаническая, 30.

Тел.: +7 (8412) 628-297

Электронная почта: stoik55@mail.ru



Я подтверждаю подпись *Барышников Н.Г.*
и удостоверяю
Наименование управления кадров
Ю.В. Матвеева