

В диссертационный совет Д. 212.038.23  
на базе Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Воронежский государственный  
университет»

### **ОТЗЫВ**

**доктора экономических наук, профессора Бычковой  
Светланы Михайловны на диссертацию Светашовой Юлии  
Вячеславовны на тему «Развитие аналитического  
инструментария аудита эффективности деятельности  
организации», представленную на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика**

#### **1. Актуальность темы диссертационной работы.**

В условиях финансового кризиса и международных санкций общество начинает предъявлять требования к экономическим субъектам как к участникам микро- и макроэкономических бизнес-процессов при разработке положений стратегического развития и корректировке линии тактического поведения с учетом концепции устойчивого развития. Соответственно, каждому предприятию при построении своей стратегии развития необходимо учитывать состояние имущества организации, укреплять социальную и творческую активность субъектов, совершенствовать организационную структуру управления организацией. Отдельное внимание следует уделять развитию аналитического инструментария аудита эффективности деятельности организации, поскольку существенно изменяются формы взаимодействия бизнеса с обществом, усиливается роль корпоративной социальной ответственности бизнеса, реализуется принцип комплексности в контексте долгосрочной стратегии развития корпорации.

Изменение представлений о предмете аудита эффективности оказывает существенное влияние на содержание и методическое обеспечение применения аналитического инструментария с учетом особенностей

экономической, социальной и экологической деятельности корпорации. Это позволяет сделать вывод о том, что представленная к защите диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Светашовой Юлии Вячеславовны на тему «Развитие аналитического инструментария аудита эффективности деятельности организации» выполнена на весьма актуальную тему, имеет серьезное научно-теоретическое и практическое значение.

## **2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационной работы.**

В диссертации проведен достаточно обоснованный анализ научных позиций отечественных и зарубежных ученых, занимающихся вопросами развития теории и методики аудита эффективности деятельности экономического субъекта в контексте устойчивого развития (с. 12-28).

Обоснованы теоретические положения, определяющие сущность, экономическое содержание и методические аспекты аудита эффективности на основе системного подхода (с. 25-26, 29-40, 41-62).

Разработан организационный алгоритм применения аналитического инструментария во внешнем аудите эффективности деятельности с акцентированием внимания на удовлетворении потребностей основных стейкхолдеров и определении аналитических показателей для использования в аудите деятельности организации (с.63-72).

Проведено разграничение между входящей и исходящей информацией при анализе (с.72-73), установлено регламентирование выполнения аудиторами заданий по аудиту эффективности (с.74-76), определен перечень источников исходной информации для аудита эффективности деятельности организации (с.78-80). Отдельное внимание уделено разработке формы рабочего документа аудитора «Анализ результативности и риска текущей деятельности», предназначенного для использования во внутреннем и внешнем аудите (с. 80-82).

Изучены аналитические процедуры в аудите эффективности формирования номенклатуры выпускаемой продукции с выделением анализа результативности продаж в разрезе отдельных сегментов выпускаемой

продукции, динамики финансового результата и рентабельности продаж в разрезе выделенных сегментов (с.87-94), расчета ожидаемой величины проектной рентабельности (с. 95), оценки вариации рентабельности по видам продукции (с. 96), а также расчета показателя ковариации по видам выпускаемой продукции (с. 96-98). Проведены расчеты коэффициентов вариации EBIT и ROI с учетом корреляции продаж (с. 102-106) и сформулированы выводы по оценке эффективности операционной деятельности с учетом риска (с. 106-107).

Предложен аналитический инструментарий комплексной аудиторской оценки экономической эффективности деятельности организации с выходом на формирование аудиторского заключения (с. 107-120).

Разработан метод интегральной оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, объединяющий их экономическую, социальную и экологическую эффективность и сохраняющий, в отличие от существующих подходов, экономическое содержание такой интегральной оценки; проведена апробация данного метода на металлургических компаниях, подтвердившая его применимость в условиях существующей информационной базы и перспективы использования при дальнейшем развитии информационной инфраструктуры фондового рынка (с. 120-163).

Данные положения подтверждают актуальность и практическую значимость представленной диссертационной работы.

### **3. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертационной работы.**

Оценивая работу в целом, следует отметить, что соискателем разработаны теоретические и организационно-методические положения, касающиеся применения аналитического инструментария в аудите эффективности деятельности организации для решения его прикладных задач.

В качестве основных научных результатов, полученных диссертантом и обладающих новизной, отметим следующее (с. 9-10):

«- обоснованы теоретические положения аудита эффективности в

контексте концепции устойчивого развития, представляющие аудит эффективности как процесс, реализуемый компетентным независимым исполнителем для получения достаточных надлежащих доказательств с целью формирования вывода об эффективности достижения экономических, социальных и экологических целей экономического субъекта, определяющие аудит эффективности как инструмент оценки достижения целей устойчивого развития организации;

- предложен организационный механизм применения аналитического инструментария во внешнем и внутреннем аудите эффективности, включающий планирование, непосредственное выполнение и реализацию результатов аналитической работы, позволяющий оценить экономическую, социальную и экологическую эффективность деятельности организации с учетом интересов ее основных стейкхолдеров;

- разработана форма рабочего документа аудитора «Анализ результативности и риска текущей деятельности», предназначенная для использования во внутреннем и внешнем аудите эффективности, включающая исходные данные, результаты расчетов аналитических показателей и выводы, позволяющая оптимизировать процесс анализа эффективности основной деятельности аудируемого субъекта по сегментам с поправкой на риск;

- обоснованы подходы к оценке результативности основной деятельности объекта аудита эффективности с учетом взаимной корреляции показателей сегментов, которые обеспечивают учет факторов операционного риска и дают комплексную оценку экономической эффективности, сопоставимую в отраслевом масштабе;

- разработан метод интегральной оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, объединяющий их экономическую, социальную и экологическую эффективность и сохраняющий, в отличие от существующих подходов, экономическое содержание такой интегральной оценки; проведена апробация данного метода на металлургических компаниях, подтвердившая его применимость в условиях существующей информационной базы и

перспективы использования при дальнейшем развитии информационной инфраструктуры фондового рынка».

Практическое значение имеет разработанный метод интегральной оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов (стр.140-163), объединяющий их экономическую, социальную и экологическую эффективность и сохраняющий экономическое содержание такой интегральной оценки.

Обоснованность и достоверность полученных в диссертационном исследовании результатов, подтверждаются использованием современного научного инструментария при проведении исследования, глубокой и всесторонней проработкой отечественной и зарубежной литературы по проблематике исследования, основательной и убедительной аргументацией автора, логичностью, последовательностью и системностью в изучении рассматриваемой проблемы, представлением основных результатов диссертационного исследования на научных и научно-практических конференциях различного уровня, а также их публикацией в рецензируемых журналах.

#### **4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования.**

Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем внесен вклад в уточнение, дополнение и разработку концептуальных основ аудита эффективности, методик экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля корпорации.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью их использования в деятельности хозяйствующих субъектов различных видов экономической деятельности. Сформулированные в процессе исследования выводы могут найти применение в решении ряда конкретных задач, связанных с оценкой надежности бизнеса, деловой репутации экономического субъекта, формированием приемов и методов экономического анализа, аудита эффективности деятельности

экономического субъекта, снижением трудоемкости аудита, сокращения сроков его проведения.

Основные положения и результаты исследования были представлены в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на международных, всероссийских и межвузовских научно-практических конференциях.

Результаты диссертации могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке специалистов по экономической безопасности, бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Основные положения и выводы диссертации изложены в 18 работах, в том числе 4 работы опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК РФ для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

#### **5. Объем и структура диссертации.**

Структура диссертации, состоящая из введения, трех глав, заключения, списка литературы (233 наименования), является достаточно продуманной и сбалансированной. Основное содержание диссертации изложено на 203 страницах машинописного текста, содержит 13 рисунков, 40 таблиц, 28 формул, 2 приложения.

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (п. 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности», п. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»).

#### **6. Недостатки и спорные вопросы диссертационного исследования.**

Вместе с тем, отдельные положения диссертационного исследования являются дискуссионными и требуют уточнения.

- следует усилить вклад автора в систематизацию основных направлений экономического анализа в аудите эффективности, выделении его аналитических процедур, применение которых в аудите эффективности способствует принятию обоснованных управленческих решений по

повышению эффективности деятельности экономического субъекта (с. 58-61, табл. 1.7);

- в исследовании стоит уделить более существенное внимание раскрытию методических аспектов аудита социальной и экологической эффективности деятельности корпорации;

- работа приобрела бы достаточную завершённость, если бы были подготовлены предложения по документальному оформлению результатов применения аналитических процедур в процессе оценки воздействия указанных факторов на результативность деятельности корпорации.

Однако отмеченные замечания не являются принципиальными и не влияют на общую положительную оценку выполненного автором исследования.

#### **7. Общий вывод о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.**

Диссертация Светашовой Юлии Вячеславовны является самостоятельной завершённой научно-квалификационной работой, содержащей новые по своему теоретико-методологическому и практическому значению результаты в области применения аналитического инструментария в аудите эффективности деятельности организации.

Цель работы достигнута, задачи решены, полученные автором результаты достоверны, выводы и рекомендации обоснованы. Проведенное ознакомление с авторефератом и публикациями соискателя показало, что они в достаточной мере отражают основное содержание диссертации.

Учитывая совокупность рассматриваемых в работе задач, их высокую теоретическую, методическую и практическую значимость, можно констатировать, что в диссертации изложены новые научно обоснованные экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для деятельности экономических субъектов.

Результаты проведенного исследования, выводы и предложения диссертанта вносят вклад в теорию и практику применения аналитического инструментария во внутреннем и внешнем аудите эффективности.

Организационный алгоритм применения аналитического инструментария во внутреннем аудите эффективности апробирован в ПАО «НЛМК» Липецкой области.

По нашему мнению, диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Светашова Юлия Вячеславовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Официальный оппонент:**

доктор экономических наук,  
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика),  
профессор, профессор кафедры  
бухгалтерского учета и аудита  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный аграрный университет»,  
Заслуженный работник высшей школы РФ

Бычкова

Светлана Михайловна

« 18 » ноябрь 2019 г.

**Контактная информация:**

196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, д. 2,  
телефон: +7-921-376-60-18; +7-921-799-75-01,  
e-mail: smbychkova@mail.ru

Подпись

Бычкова С.М.

Специалист отд. кадров

Ирменева Г.О.

ноябрь 2019 г.

