

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора Кувалдиной Татьяны Борисовны на диссертацию Ложкиной Светланы Леонидовны на тему «Концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационного исследования

На современном этапе развития рыночных отношений в России назрела необходимость совершенствования управленческой учетно-аналитической системы, что обусловлено интеграцией отечественной экономики в мировую, а также усложнением и глобализацией экономических, политических и хозяйственных связей. В условиях конкурентной среды предприятиям необходимо отвечать критерию гибкости, оперативно реагировать на изменения внешней среды, а также быть способными к существенной перестройке не только собственной организационной структуры, но и номенклатуры выпускаемого продукта.

Вышеизложенные процессы оказали существенное влияние не только на субъектный состав пользователей учетно-аналитической информации, но и на их потребности в области информационного обеспечения, что, в свою очередь, отразилось на формах и содержании управленческой отчетности. Переход на международные стандарты финансовой отчетности, помимо прочих причин, не в последнюю очередь обусловлен степенью доверия потребителей информации к отчетности, подготовленной на основе международного формата. Применение МСФО для целей управленческой учетно-аналитической системы делает возможным наделение каждой позиции внутренней отчетности признаком однозначности трактовки, на основании чего финансовые показатели приобретают высокую степень сопоставимости в разрезе любой аналитики. Одним из существенных препятствий для

повсеместного внедрения МСФО в практику управленческого учета, анализа и аудита в условиях перехода на международные стандарты, является слабая осведомленность руководства хозяйствующих субъектов относительно потенциала внедрения управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО.

В связи с этим актуальность диссертационного исследования Ложкиной С.Л., ориентированного на развитие управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, не вызывает сомнений. Системный подход автора к решению выявленных проблем нашел отражение в сформулированной цели исследования (с. 7-8), которую диссертант определил как разработка концептуальных и методологических основ, научно-методических положений и практических рекомендаций по формированию управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Достаточная обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы основана на глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам управленческого учета, анализа, аудита и внутреннего контроля; содержанию структурных компонентов управленческой учетной политики и управленческой отчетности, информационной инфраструктуры реализации международных стандартов финансовой отчетности.

Диссертационное исследование имеет четко выраженную логическую структуру. Автореферат в полной мере отражает основное содержание диссертации. Диссертант в своем исследовании переходит от изучения теоретических основ формирования и развития методологии управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический,

логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 12 комплексных задач, определивших содержание работы (с. 7-8):

1. Выделение предпосылок развития управленческого учета в России, определение содержания элементов управленческой учетно-аналитической системы.

2. Предложение концептуальных основ системы информационного обеспечения управленческого учета.

3. Исследование и научное обоснование основных направлений развития методологического и информационно-правового обеспечения управленческого учета.

4. Теоретическое обоснование необходимости использования МСФО как базовой методологической основы для формирования управленческой учетно-аналитической системы.

5. Разработка концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО.

6. Предложение модели калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов МСФО.

7. Разработка механизма формирования управленческой учетной политики.

8. Предложение методики оперативного управленческого анализа расходов и технологии тактического и стратегического управленческого анализа отчетности.

9. Разработка научно-методических рекомендаций по формированию управленческой отчетности с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности.

10. Предложение модели трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО.

11. Определение места управленческого аудита в системе управления организацией и предложение научно-методических рекомендаций по его постановке на предприятиях в условиях адаптации к МСФО.

12. Предложение механизма оценки эффективности службы управленческого аудита.

Таким образом, полученные в ходе диссертационного исследования Ложкиной С.Л. результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационной базой диссертации послужили материалы нормативно-правового характера, статистические обзоры, научные разработки отечественных и зарубежных ученых, а также экономические показатели промышленных предприятий Брянской области и собственные расчеты автора. Содержащиеся в исследовании выводы являются достаточными, обоснованными и аргументированными.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается:

- проведением глубоких теоретических исследований по проблемам формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО;

- соответствием полученных результатов целям и задачам диссертационного исследования;

- использованием научных методов решения исследовательских задач;

- обоснованностью приводимых положений ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы. Выводы диссертационной работы основаны на анализе и обобщении результатов исследований отечественных и зарубежных экономистов по проблемам формирования структурных компонентов управленческой учетно-аналитической системы и внедрения международных стандартов финансовой отчетности в российскую практику учета; результатов аналитических разработок научно-исследовательских институтов, монографических исследованиях, материалах Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, формулируемых диссертантом, является то, что результаты исследования прошли апробацию

на: Международной научно-практической конференции «Формирование в учетно-аналитической системе налогооблагаемых показателей при переходе на МСФО для целей финансового менеджмента и налогового администрирования предприятий АПК» (г. Орел, 2006 г.), Научно-практической конференции «Россия и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы переходного периода» (г. Брянск, 2006 г.), IV Международной научно-практической конференции «Международные и национальные особенности прикладной экономики» (г. Пенза, 2010 г.), IX Международной научно-практической конференции «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов» (г. Пенза, 2010 г.), IV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Современная торговля: теория, практика, инновации» (г. Пермь, 2011 г.), Международной научно-практической конференции «Стратегическое партнерство бизнеса и образования в рамках подготовки практико-ориентированных кадров» (г. Брянск, 2012 г.), II Международной научно-практической конференции «Управление финансами в условиях развития инновационной экономики» (г. Брянск, 2012 г.), I Международной научно-практической конференции «Учетно-аналитические системы в контуре адаптивных инноваций» (г. Брянск, 2012 г.), Международной научно-практической конференции «Наука и бизнес: синергетическая модель в контуре активизации хозяйственной деятельности в области экономики и управления» (г. Брянск, 2013 г.), Международной научно-практической конференции «Экономический рост и конкурентоспособность России: тенденции, проблемы и стратегические приоритеты» (г. Москва, 2013 г.).

Результаты проведенного исследования нашли отражение в 61 научной работе авторским объемом 72,41 п. л., из них 4 монографии, 20 статей – в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук.

На основании вышеизложенного, оценка достоверности результатов исследования Ложкиной С.Л. позволяет сделать вывод, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных

статей. Научные положения, сформулированные в ходе исследования, основаны на использовании передового опыта в области управленческой учетно-аналитической системы и международных стандартов финансовой отчетности.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научный и практический интерес проведенного исследования Ложкиной С.Л. состоит в разработке теоретических и научно-методических положений концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, позволяющих обеспечить повышение качества информации для управленческих целей.

Наиболее существенные результаты, составляющие научную новизну, представляют собой следующие положения проведенного исследования:

Автором обобщены теоретические основы формирования доктрины и практики управленческого учета, выделены предпосылки его развития в России, имеющие социально-экономическую, теоретическую, технологическую и интеграционно-глобализационную направленность (с.19-27); определено содержание структурных элементов управленческой учетно-аналитической системы в условиях адаптации к МСФО (с. 32-40).

В диссертационной работе исследованы перспективы развития управленческого учета и его технологий с выделением влияющих на них факторов (с.60-88), предложен авторский подход к систематизации методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач (с. 89-90), выделены основные направления развития методологического и информационно-правового обеспечения управленческого учета (с.91-93).

В ходе диссертационного исследования были сформулированы положения в пользу перехода к составлению отчетности с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности с выделением мер государственного регулирования перехода российской системы учета на МСФО (с.100-116).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанная автором концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, специфика которой заключается в описании поэтапного процесса постановки отдельных

элементов данной системы с выделением и конкретизацией инструментов и технологий, используемых на каждом ее уровне (с. 137-150).

Особого внимания заслуживает разработанная и апробированная на практическом примере модель калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности, специфика которой заключается в использовании в качестве базы распределения косвенных расходов показателя измерителя мощности ресурсов: для постоянных косвенных расходов используется нормальная производственная мощность, для переменных косвенных расходов – фактическая производственная мощность (с.153-184).

Несомненный интерес представляют выработанные научно-методические рекомендации по формированию управленческой отчетности с использованием принципов МСФО, которые позволяют структурировать информационную базу, формализовать процесс составления управленческих отчетов, ориентированных на требования международных стандартов путем проведения трансформационных процедур. Предложенная модель трансформации обеспечивает взаимосвязь показателей управленческих отчетных форм и позволяет менеджменту организации сопоставлять полученные данные в разрезе видов деятельности и за определенный временной период с целью обоснования и принятия своевременных и оперативных управленческих решений (с. 220-265).

Научно-практическим потенциалом обладают предложенные автором научно-методические рекомендации по постановке управленческого аудита в условиях адаптации к МСФО, которые позволяют регламентировать оценку контрольных процедур, осуществлять контроль за проверяемыми в ходе аудита рисками, а также унифицировать документооборот внутреннего аудитора. Заслуживает внимания механизм оценки эффективности службы управленческого аудита, содержащий качественные и количественные критерии оценки эффективности по различным видам деятельности, с учетом стратегических целей предприятий (с. 267-300).

Научно-практические результаты, полученные соискателем, подтверждают, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации активно используются в учебном процессе при подготовке специалистов, бакалавров и магистров экономического профиля, а также

применяются в практической деятельности отдельных промышленных предприятий Брянской области.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе диссертационного исследования автором исследованы этапы формирования системы управленческого учета в мировой практике, определена его сущность и элементы, а также проанализировано современное состояние и перспективы развития управленческого учета.

Диссертантом подробно изучены предпосылки и условия возникновения управленческого учета. В ходе исследования установлено, что периоды, по которым развивался управленческий учет в России, не совпадают с общемировой тенденцией (с. 17-22). Автор утверждает, что развитие и применение управленческого учета в России имеет свои особенности, связанные, прежде всего, с плановым устройством экономики, выделяет существенные недостатки такого режима работы (с. 24-27).

В исследовании определены структурные компоненты управленческой учетно-аналитической системы, которая обладает определенными свойствами, элементами и призвана решать поставленные перед ней задачи оперативного и стратегического характера, направленные на повышение конкурентоспособности предприятия (с.32-40).

Рассматривая управленческий учет как связующее звено между учетным процессом и процессом принятия управленческих решений, диссертант использует данное положение в качестве основы для выбора основополагающего набора принципов и допущений управленческого учета (с.43-47). Автор конкретизирует, что обозначенные специфические принципы и базовые допущения учитывают либеральный характер и требования высокого качества, детализации и глубины предоставляемой информации и могут быть использованы в качестве основы для формирования системы информационного обеспечения управленческого учета (с. 49-52).

В рамках диссертационного исследования изучены современное состояние и перспективы развития управленческого учета (с.60-93).

Во второй главе исследования рассмотрена методология формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО (с.94-150).

Автором сформулированы положения в пользу перехода к составлению отчетности на основе МСФО, как для отечественных компаний (микроэкономический эффект), так и для экономики России в целом (макроэкономический эффект), а также определены методы внедрения международных стандартов и меры государственного регулирования перехода российской системы учета на международный формат (с. 100-102).

Заслуживает внимания предложенная автором конвергенция принципов управленческого учета и МСФО в управленческой учетно-аналитической системе (с. 125-127).

Научный интерес представляет предложенная автором концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, включающая в себя ряд последовательных этапов (с.137-149).

Третья глава диссертационного исследования содержит концепцию формирования учетно-аналитической системы затрат в условиях адаптации к МСФО. В рамках диссертационного исследования сформирована модель учета затрат и калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов МСФО, специфика которой состоит в методике распределения косвенных расходов при калькулировании себестоимости производственной продукции, базирующейся на использовании стандарта МСФО 2 «Запасы» (с. 153-165). Сравнительный анализ произведенных расчетов подтверждает обоснованность вывода о целесообразности применения принципов МСФО при расчете себестоимости продукции.

Автору удалось обосновать необходимость разработки механизма формирования управленческой учетной политики, направленной на подготовку информации в соответствии с требованиями МСФО (с.185-196).

Ложкиной С.Л. была обоснована методика оперативного управленческого анализа расходов на содержание и эксплуатацию оборудования производственного предприятия, в основе которой находятся статистические оценки фактических показателей производственных ресурсов (с.197-208). Мы согласны с автором, что ключевая идея управления расходами предприятия (на примере расходов на содержание и эксплуатацию оборудования), базируется на оперативной обработке информации (за

ограниченный период времени) по осуществлению фактических расходов несколькими видами производственного оборудования.

В четвертой главе исследования раскрываются пути применения принципов МСФО в качестве методологической основы для формирования управленческой отчетности.

Диссертантом было подробно исследовано развитие принципов составления отчетности по российским и международным стандартам (с.221-224) для формирования управленческой отчетности с использованием принципов МСФО. В рамках диссертационного исследования автором предложены основные формы управленческих отчетов, полученные в результате проведения трансформационных процедур (с.240-266). По мнению автора среди основных ожиданий в результате формирования и внедрения системы управленческой отчетности выделяются следующие: получение контроля над расходами и выплатами, поскольку в расходной части многих отечественных компаний высока доля неконтролируемых расходов; достижение четкости при распределении накладных и общефирменных расходов; повышение оперативности и полноты предоставления информации сотрудникам и руководству; приобретение возможности структурирования и получения данных в различных срезах.

Пятая глава диссертационного исследования посвящена формированию концепции управленческого аудита. В ее рамках были предложены научно-методические рекомендации по постановке управленческого аудита в условиях адаптации к МСФО, ориентированные на регламентацию оценки контрольных процедур, на осуществление контроля за проверяемыми в ходе аудита рисками, а также на унификацию документооборота внутреннего аудитора (с. 288-301).

Автором разработан механизм оценки эффективности службы управленческого аудита, основанный на качественных и количественных критериях оценки эффективности по различным видам деятельности (с.302-316). Реализация данной программы в деятельности предприятия позволит определить соответствие выполняемых СУА задач поставленным стратегическим целям компании; эффективность деятельности службы управленческого аудита при решении отдельных задач; оценить степень оптимизации деятельности СУА с другими службами организации;

определить порядок взаимодействия данной службы с менеджментом организации с целью принятия управленческих решений; разработать систему мотивации сотрудников СУА, ориентированную на достижение поставленных целей отдельными работниками

Работа содержит большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 32 таблиц, 65 рисунков и 20 приложений, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом следует подчеркнуть, что диссертационная работа Ложкиной С.Л. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием, тем не менее, заслуживающим отдельных замечаний:

1. Анализируя в рамках системного подхода положения в пользу перехода на МСФО, имеющие микро- и макроэкономический эффект (п. 2.1.), автору, по нашему мнению, следовало бы уделить больше внимания региональным аспектам позитивного потенциала использования МСФО.

2. В перечень этапов концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО (п. 2.3), по нашему мнению, целесообразно включить прогностический этап, содержание которого ориентировано на выяснение перспективных потребностей пользователей управленческой информации с учетом возросшей волатильности рыночной среды.

3. В рамках предложенной методики оперативного управленческого анализа расходов на содержание и эксплуатацию оборудования производственного предприятия (п.3.1) автору следовало бы уделить больше внимания разработке отчетных форм, содержащих результаты оперативного управленческого анализа расходов.

Указанные недостатки не снижают научную и практическую значимость диссертационного исследования. Диссертация содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат соответствует содержанию диссертационной работы. Представленные в автореферате публикации подтверждают основные результаты и позволяют

судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Ложкиной С.Л. представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу, содержащую теоретико-методологические положения, совокупность которых можно охарактеризовать как важный вклад в развитие теории управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО. Полученные автором результаты исследования отвечают признакам научной новизны, имеют теоретическую и практическую значимость, являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы соответствует сформулированной цели и задачам исследования и иллюстрирует ее основной замысел. Работа отражает личный вклад автора. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают результаты исследования. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), раздела 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета», 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран»,

1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»,
2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового,
маркетингового анализа», 3.3 «Методология разработки программ аудита и
плана проверок», специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»
паспорта научных специальностей ВАК Министерства образования и науки
Российской Федерации (экономические науки).

Диссертация Ложкиной С.Л. на тему: «Концепция формирования
управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной
платформы МСФО» соответствует требованиям ВАК Министерства
образования и науки РФ и п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней»,
предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор, Ложкина Светлана
Леонидовна, заслуживает присуждения ученой степени доктора
экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Кувалдина

Имя: Татьяна

Отчество: Борисовна

Ученая степень: доктор экономических наук 08.00.12 – «Бухгалтерский учет,
статистика»

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования «Омский
государственный университет путей сообщения»

Должность: заведующая кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и
аудит»

Контактные адреса:

e-mail: kuvaldina2004@mail.ru

телефон: 8-913-972-23-65

почтовый адрес: г. Омск, 644046, пр. Маркса, 35

Личная подпись:

Т. Б. Кувалдина

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю

Начальник УКДИО



О. Н. Попова