

Горлов Виктор Владимирович

**Концепция формирования управленческого учета и организация
внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли**

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 9/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 30 июня 2014 г.

Состав избранной комиссии Председатель - Родионов Е.И.,
Давыдов С.В., Семенов И.В.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Горлову Виктору Владимировичу** ученой степени доктора экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия Номенклатуры специальностей научных работников, утвержденной приказом Минобрнауки России от 25.02.2009 № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены — человек.

Присутствовало на заседании 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования о присуждении ученой степени доктора экономических наук **Горлову Виктору Владимировичу**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии

Члены комиссии

Родионов Е.И.
Давыдов С.В.
Семенов И.В.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Попова Людмила Владимировна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.12;
2. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
3. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
4. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
6. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
8. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроевко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
18. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»
Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 30 июня 2014 г. № 9/з

О присуждении Горлову Виктору Владимировичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему: «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 24 марта 2014 года, протокол №2/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк).

Соискатель, Горлов Виктор Владимирович, 1978 года рождения, диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Организация бухгалтерского учета в системе управления потребительской кооперацией» защитил в 2004 году в диссертационном совете, созданном на базе Московского университета потребительской кооперации. В период подготовки диссертации и на момент защиты работал доцентом кафедры «Финансовый менеджмент и налоговый консалтинг» в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации». С июня 2012 года по настоящее время - докторант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Овсийчук Мария Федоровна, Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», кафедра «Бухгалтерский учет», профессор.

Официальные оппоненты:

Хоружий Людмила Ивановна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», г. Москва, проректор по экономической работе и имущественному комплексу, кафедра «Бухгалтерский учет», профессор;

Коба Екатерина Евстафьевна, доктор экономических наук, доцент, Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Московской

области «Финансово-технологическая академия», г. Королев Московской области, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит», заведующая кафедрой;

Шапорова Ольга Александровна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орел, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профессор

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва в своем положительном заключении, подписанном Бульгой Романом Петровичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Аудит и контроль» и Мельник Маргаритой Викторовной, доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры «Аудит и контроль»), указала что исследование посвящено актуальной теме – обоснованию ключевых направлений развития учетно-контрольных процессов в условиях инновационной экономики при ее глобализации, и представляет собой завершенную работу, в которой равновесно представлены теоретические положения развития методологии и методики постановки учетно-аналитической и контрольной деятельности, ориентированной на специфику бизнес-процессов конкретной отрасли, что информационно обеспечивает организацию управления.

Соискатель имеет 40 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 40 научных работ общим объемом 94,48 п.л., из них авторским – 81,73 п.л., в том числе 3 монографии, 2 учебных пособия и 17 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Горлов, В.В.** Концепции учета затрат с применением прогрессивных систем управления и контроля деятельности фармацевтических производственных организаций [Текст] / В.В. Горлов // Управленческий учет. – 2014. - №5. – 0,6 п.л.

2. **Горлов, В.В.** Состояние фармацевтического рынка России и показатели эффективности производственной деятельности фармацевтических организаций [Текст] / В.В. Горлов // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. - №7 (145). - С. 22-27. – 0,75 п.л.

3. **Горлов, В.В.** Инновационная методика контроля, хранения и обеспечения запасов [Текст] / В.В. Горлов // Биржа интеллектуальной собственности. – 2013. - т. XII. № 6. – С. 27-33. – 0,8 п.л.

4. **Горлов, В.В.** Система управленческого учета «стандарт-кост» [Текст] / В.В. Горлов // Международный научный журнал. - 2013. - № 2. – С. 24-28. – 0,46 п.л.

5. **Горлов, В.В.** Методы учета затрат и калькулирования себестоимости фармацевтической продукции [Текст] / В.В. Горлов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №1(247). - С. 22-29. - 0,86 п.л.

6. **Горлов, В.В.** Методы учета затрат и калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов [Текст] / В.В. Горлов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. - 2012. - №6. - С.85-91. - 0,81 п.л.

7. **Горлов, В.В.** Моделирование организации учета затрат на производство фармацевтических препаратов [Текст] / В.В. Горлов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2012. - №3. - С. 120-129. – 1,25 п.л.

8. **Горлов, В.В.** Учет и контроль в фармацевтических производственных организациях [Текст] / В.В. Горлов // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2011. - №4. - С. 684-692. - 1,13 п.л.

9. **Горлов, В.В.** Содержание системы внутреннего контроля и факторы, определяющие его структуру [Текст] / В.В. Горлов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2011. - №6. - С. 112-119. – 1,0 п.л.

10. **Горлов, В.В.** Основные принципы формирования достоверной и оперативной финансовой информации в организациях потребительской кооперации [Текст] / В.В. Горлов // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2009. - №4. - С. 118-123. - 0,69 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки концепции управленческого учета и организации внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций, опирающихся на всесторонний анализ существующих механизмов учетного и контрольного регулирования и их совершенствование под влиянием специфических отраслевых особенностей развития, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные теоретико-методологические подходы и научно-методические рекомендации по формированию концепции управленческого учета и организации внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций, предполагающих развитие учетно-информационного обеспечения в целях повышения эффективности функционирования бизнес-процессов производства и продажи лекарственных препаратов представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» от доктора экономических наук, доцента, заведующей кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит» Кувалдиной Т.Б. Замечания: 1) в большей мере хотелось бы визуализировать конкретные предложения по совершенствованию методики мониторинга и контроля движения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов; 2) в автореферате (рис. 3) внутренний контроль рассматривается как система взаимодействия субъектов с объектами контроля. Не ясно как эта система функционирует в фармацевтических предприятиях и что нового автор в этом направлении предлагает;

2) Старооскольского технологического института имени А.А. Угарова (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Виноходовой А.Ф. Замечание: целесообразно было бы использование исторического подхода к анализу концептуальных основ управленческого учета;

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Экономика и управление» Вандиной О.Г. Замечание: пожелания автору по дальнейшему углублению исследования в

5

области избранной проблемы - в части раскрытия методической базы организации управленческого учета (стр. 18);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедрой налогов и налогообложения Левкевич М.М. Замечания: 1) на наш взгляд, следовало бы дать оценку механизма внедрения в российскую практику сбалансированной системы показателей от стратегии ее создания, развития и до ее конкретной реализации (стр. 37 автореферата); 2) исходя из содержания автореферата не ясно, каково мнение автора по поводу применения калькуляционных приемов в управленческом учете фармацевтических производственных организаций (пп. 5 и 9 научной новизны);

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Степаненко Е.И. Замечания: 1) при разработке системы управленческого учета и внутреннего контроля фармацевтических организаций следовало использовать не только системный, но и процессно-ориентированный подход; 2) в процессе применения управленческого учета формируется информационная база, однако в автореферате не заявлены форматы представления такой информации для целей внутреннего контроля;

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Уфимский государственный университет экономики и сервиса» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика» Шайбаковой Э.Р. Замечание: при рассмотрении проблемы организации внутреннего контроля на фармацевтических производственных предприятиях хотелось бы, чтобы автор проанализировал ее отличия от внешнеориентированной системы (стр. 41-43 автореферата);

7) Южно-Российского института управления – филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Арсеньевой В.А. Замечание: в автореферате систему концептуальных элементов управленческого учета (стр. 18) следовало раскрыть более детально, а также пояснить предложенный процесс стандартизации управленческого учета (рисунок 2);

8) Институт экономики и финансов Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Управленческий учет и контроллинг» Каспиной Р.Г. Замечания: 1) в работе следовало бы провести более подробное сравнение формирования системы управленческого учета и внутреннего контроля бизнес-процессов продаж лекарственных препаратов в развитых странах; 2) следовало бы более подробно описать сущность концептуальных элементов внутреннего контроля, а также определить взаимосвязь информационных потоков в общей системе управления фармацевтической организацией;

9) Орловского филиала Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве РФ» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика и финансы» Галкиной Е.В. Замечания: 1) автор на стр. 35 заявляет, что с целью повышения результативности принятия управленческих решений фармацевтическим организациям

предложено использовать аналитические формы внутренней отчетности и сводный план реализации. На наш взгляд, следовало пояснить какие формы предложены в диссертации; 2) в автореферате на стр. 36-37 автор говорит о системе сбалансированных показателей. Считаем, что следовало представить карту сбалансированных показателей, которая в основном завершает процесс стратегического планирования и моделирования параметров оптимальной модели бизнеса;

10) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет» Белоусова А.И. Замечание: следовало бы определить не только тактические направления развития фармацевтических организаций, но и стратегические задачи управления предприятием, которые можно решать с помощью предложенного методического инструментария;

11) Смоленского филиала Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве РФ» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Экономика и финансы» Карповой Т.П. Замечания: 1) автор, предложив систему информационного обеспечения внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях (стр. 40 автореферата), недостаточно внимания уделил схеме движения информационных потоков в целях управления предприятием; 2) не уделено достаточного внимания инструментарию управленческого учёта с позиций его интеграционной способности к финансовому, статистическому и налоговому видам учёта.

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие учета, анализа, внутреннего контроля и аудита, становление и функционирование учетно-аналитической системы и ее отдельных составляющих, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в развитии управленческого учета, учетно-аналитической науки, контроля. Кафедра «Аудит и контроль» проводит фундаментальные и прикладные исследования в области аудита и контроля по уровню, качеству и инновационному подходу сопоставимые с исследованиями ведущих вузов России и мира. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Мельник М.В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Аудит и контроль» Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»; Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Скоблякова И.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Экономическая теория и управление персоналом» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Васильева М.В., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Богатырев М.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Южно-Российского института управления – филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»; Кхалед Дж.А., доктор биологических наук, профессор биофармацевтики, член Американской ассоциации по клинической биохимии (ААСС), директор медицинской лаборатории «Istiqama»; Попова Л.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

1) **выявлены** факторы, определяющие возможность роста фармацевтического рынка в Российской Федерации и с точки зрения системного подхода **обосновано** функционирование управленческого учета как совокупности взаимосвязанных элементов, имеющих цель, ресурсы и связь с внешней средой (стр. 17-32) (пп. 1.1, 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

2) **определена** информационная взаимосвязь управленческого учета и внутреннего контроля деятельности фармацевтических производственных организаций и **предложена** система концептуальных элементов управленческого учета, ориентированная на международные стандарты (стр. 33-49) (пп. 1.3, 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

3) **научно обоснованы** концептуальные положения внутреннего контроля, обеспечивающие взаимосвязь и взаимодействие субъектов и объектов контроля, и позволяющие организовать надежную систему контроля в экономических субъектах по производству фармацевтических препаратов (стр. 50-71) (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12);

4) **предложена** классификация центров ответственности, способствующая формированию комплексной учетно-информационной системы, соответствующей внутрифирменным, отечественным и мировым учетным стандартам для реализации бизнес-процессов фармацевтической производственной организации (стр. 72-80) (пп. 1.7, 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

5) **предложена** классификация статей затрат для производства фармацевтической продукции, обладающих разной информативностью, с их группировкой по элементам в аналитическом учете, а внутри элемента – по статьям и субстатьям с отражением особенностей технологии производства лекарственных средств, а также научно обоснована целесообразность применения нормативного учета и контроля с помощью системы «стандарт-кост», позволяющей оперативно осуществлять контроль затрат, выявлять причины отклонений фактических затрат от нормативных и оперативно принимать эффективные решения по их устранению и недопущению в будущем (стр. 81-107) (пп. 1.7, 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

6) **предложены** научно-методические рекомендации по применению передовых систем контроля и управления деятельностью фармацевтических производственных организаций (JIT, ABC, кайдзен-костинг, таргет-костинг), обеспечивающих наиболее содержательной

информацией менеджеров в целях контроля расходов фармацевтических субстанций и вспомогательных материалов на производство препаратов и их качество, и позволяющих регулировать политику снижения себестоимости, инвестировать денежные средства в разработку новых препаратов, эффективно управлять деятельностью организации и достигать поставленных целей (стр. 108-143) (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

7) **разработана методология** управленческого учета бизнес-процесса «продажи лекарственных препаратов», включающая их экономическое содержание как элемента системы управленческого учета, методики факторного и маркетингового анализа, учитывающие особенности технологии продаж лекарственных препаратов в фармацевтических производственных организациях, обеспечивающие информацией менеджеров о рынках продаж и потребностях в лекарственных препаратах отдельных регионов и покупателей (стр. 144-178) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

8) **разработаны** научно-методические рекомендации по прогнозированию продаж на основе ABC-анализа, включающие оценку рейтинга активности покупателей, разработку ценовой политики, формирование управленческой отчетности в аналитическом разрезе и сводного бюджета продаж фармацевтических препаратов (стр. 179-199) (п. 1.7, 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

9) **предложена** к использованию система сбалансированных показателей для определения цепи основных бизнес-процессов, обеспечивающих поддержание операционной деятельности фармацевтических производственных организаций, и **научно обоснована** возможность применения методического инструментария и технологий международной учетной практики (многомерные счета учетной системы, отражающие аналитические измерения) в целях реализации системы управленческого учета и внутреннего контроля (стр. 200-221) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

10) **доказана** необходимость разработки единой информационной системы внутреннего контроля деятельности экономического субъекта, определены целевые ориентиры и принципы формирования информационного обеспечения системы внутреннего контроля, отражающие качественную и своевременную информацию о выполнении бизнес-процессов фармацевтических производственных организаций (стр. 222-236) (пп. 1.7, 3.2 паспорта специальности 08.00.12);

11) **разработана** методология внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций, включающая методические рекомендации по контролю качества производства фармацевтических препаратов, направленные на анализ причин возникновения происшествий, разработку способов их предупреждения и устранения (стр. 237-252) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

12) **предложены** научно-методические рекомендации по контролю хранения запасов фармацевтических препаратов и контролю продаж лекарственных средств в фармацевтических производственных организациях, позволяющие исключить риски наличия лекарств с малым сроком годности, ускорить их оборачиваемость, увеличить потоки поступления денежных средств, увеличить рентабельность продаж, обеспечивающие стабильное финансовое положение фармацевтических производственных организаций (стр. 253-265) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: **разработанные** теоретико-методологические основы и научно-методические рекомендации в области формирования концепции управленческого учета и внутреннего контроля расширяют представление об учете, анализе, аудите и бюджетировании в условиях стандартизации учетной деятельности; **доказанные** положения,

9

вносят значительный вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанная автором классификация методов учета затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов, отличающаяся полнотой выделяемых признаков; **изложенные** аргументы по совершенствованию основ формирования управленческого учета и внутреннего контроля обеспечивают разработку оперативных и стратегических управленческих решений в производственно-хозяйственной и финансово-налоговой сферах; **раскрытые** концептуальные подходы к современному пониманию управленческого учета позволили сформировать научно-методические рекомендации по применению наиболее передовых и перспективных систем контроля и управления деятельностью фармацевтических производственных организаций; **разработка** новых и **совершенствование** существующих методик позволили обосновать теоретико-методологические элементы управленческого учета и внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования, а именно методы теоретического (анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование) и эмпирического исследования (наблюдение, сравнение). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными сравнительным, историческим и абстрактно-логическим методами, специальными учетными и аналитическими приемами (группировка, балансовое обобщение, структурный, трендовый, графический, факторный, маржинальный, операционный анализ и др.).

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные концептуальные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения системы управления финансово-хозяйственной деятельностью фармацевтических предприятий. В частности, **разработаны и внедрены** на основе единых концептуальных положений методики отраслевого управленческого учета и анализа затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов; **определены направления** применения наиболее передовых и перспективных систем контроля как инструмента эффективного управления деятельностью фармацевтических производственных организаций; **создана** концепция управленческого учета, в рамках которой осуществляется взаимосвязь его элементов на принципах системности и динамизма; **представлены** методика прогнозирования продаж на основе ABC-анализа, научно-методические рекомендации по использованию управленческого учета деятельности фармацевтических производственных организаций, методика контроля качества производства фармацевтических препаратов, а также методология организации внутреннего контроля хранения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов и методика внутреннего контроля продаж. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, представлены методическими подходами к внутреннему контролю, порядку формирования информационного обеспечения внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической деятельности фармацевтических производственных организаций, независимых профессиональных институтов и организаций бухгалтеров, консультантов. К практическому внедрению приняты следующие результаты диссертационного исследования: ООО «ПФК «Аллиум» (Завод по производству инфузионных растворов и кровезаменителей) (143442, Московская область, Красногорский район, с.

Ангелово) – методология управленческого учета и внутреннего контроля; ЗАО «Биннофарм» (124460, г. Москва, Зеленоград, 4-ый Западный пр-д, д. 3, стр. 1) – методики внутреннего контроля, а именно методика контроля качества производства фармацевтических препаратов, методика контроля хранения лекарственных средств и методика контроля продаж; ООО «ИНТЕРСЭН плюс» (141004, Московская область, г. Мытищи, ул. Силикатная, д. 19) – методика управления затратами ABC; ООО «МОСФАРМ» (141342, Московская область, Сергиево-Посадский р-н, пгт. Богородское, д.63) – мероприятия по совершенствованию управленческого учета, в частности методика управления производством по системе JIT.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29), АНО ВПО «Российский университет кооперации» (141014, Московская область, г. Мытищи, ул. Веры Волошиной, д. 12/30) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Управленческий анализ в отраслях», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области бухгалтерского и управленческого учета, экономического анализа, менеджмента, маркетинга, бюджетирования, контроллинга, контроля, аудита российских и зарубежных авторов и согласуется с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования управленческих и контрольных механизмов учетной системы, определяющих возможность генерирования информационных данных для своевременного принятия управленческих решений; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке концепции формирования управленческого учета и организации внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли с практическими потребностями заинтересованных пользователей; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности фармацевтических организаций, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, формулировке дефиниции «управленческий учет» и уточнении понятий, составляющих процесс организации внутреннего контроля в фармацевтической отрасли, разработке классификационных характеристик методов учета затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования (34 рисунка, 55 таблиц, 21 приложение), опубликовании по теме диссертации 40 работ авторским объемом 81,73 п.л. из них 17 статей - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки концепции формирования управленческого учета и организации внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли, позволяющей в дальнейшем совершенствовать методологию учетно-аналитической науки в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности фармацевтических

производственных организаций, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследований и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 30 июня 2014 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Горлову Виктору Владимировичу ученую степень доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, (из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета



Людмила Владимировна Попова

Попова Людмила Владимировна

Ученый секретарь
диссертационного совета

Ирина Алексеевна Коростелкина

Коростелкина Ирина Алексеевна

30 июня 2014 года