

Ложкина Светлана Леонидовна

Концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на
основе информационной платформы МСФО

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 14/з

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 5 декабря 2014 г.

Состав избранной комиссии Шихитин С.А. - председатель.

Власово М.А.

Мурзинкина Т.Н.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Ложкиной Светлане Леонидовне** 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 17 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 14

Осталось нерозданных бюллетеней 5

Оказалось в урне бюллетеней 14

Результаты голосования о присуждении ученой степени доктора экономических наук **Ложкиной Светлане Леонидовне**:

за 14

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Шихитин С.А.

Члены комиссии

Власово М.А.

Мурзинкина Т.Н.

Присутствовали члены диссертационного совета:

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04, созданного 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 5 декабря 2014 г. № 14/з

О присуждении Ложкиной Светлане Леонидовне, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему: «Концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 25 августа 2014 года, протокол №12/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, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Ложкина Светлана Леонидовна, 1974 года рождения, диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Формирование системы управленческого учета и отчетности для адаптации к международным стандартам финансовой отчетности на предприятиях швейной промышленности» защитила в 2006 году в диссертационном совете, созданном на базе Орловского государственного технического университета; в период подготовки диссертации являлась доцентом кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского». С сентября 2010 года по август 2013 года - 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 Попова Людмила Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации, кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», профессор.

Официальные оппоненты:

Богатая Ирина Николаевна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», г. Ростов-на-Дону, кафедра «Аудит», профессор;

Ильичева Елена Вячеславовна, гражданка Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова (филиал) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», г. Старый Оскол, кафедра «Экономический анализ, финансы и аудит», профессор;

Кувалдина Татьяна Борисовна, гражданка Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения», г. Омск, кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», заведующая кафедрой дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет», г. Курск в своем положительном заключении, подписанным Бессоновой Еленой Анатольевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», указала что исследование затрагивает достаточно значимое направление современного научного поиска в сфере совершенствования управленческой учетно-аналитической системы хозяйствующих субъектов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности и представляет собой завершённую работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения развития отдельных элементов управленческой учетно-аналитической системы, методологии и методики постановки учетно-аналитических процессов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности.

Соискатель имеет 61 опубликованную работу общим объемом 72,41 п.л., все авторские, в том числе 20 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по формированию методического инструментария управленческой учетно-аналитической системы хозяйствующих субъектов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Ложкина, С.Л.** Методологические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности для целей управленческого учета [Текст] / С.Л. Ложкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 1. С.18-24 (0,7 п.л.).

2. **Ложкина, С.Л.** Модель трансформации отчета о движении денежных средств в управленческий формат [Текст] / С.Л. Ложкина // European Social Science Journal (Европейский журнал социальных наук) – 2012. - № 7(23). С. 408-415 (0,63 п.л.).

3. **Ложкина, С.Л.** Методологические аспекты постановки системы управленческого аудита хозяйствующего субъекта с использованием концепции COSO [Текст] / С.Л. Ложкина // Научное обозрение Серия 1. Экономика и право. – 2012. - № 3-4. С. 91-97 (0,43 п.л.)

4. **Ложкина, С.Л.** Теоретико – методологические аспекты формирования концепции управленческого аудита на микроуровне [Текст] / С.Л. Ложкина // Научное обозрение. - 2012. - № 5. С.476 – 481 (0,53 п.л.).

5. **Ложкина, С.Л.** Этапы формирования управленческого аудита в отечественных компаниях в условиях адаптации к МСФО [Текст] / С.Л. Ложкина // Сегодня и завтра российской экономики. – 2012. - № 54. С. 52-58 (0,45 п.л.)

6. **Ложкина, С.Л.** Модель постановки службы управленческого аудита в организации [Текст] / С.Л. Ложкина // Финансовая экономика. – 2012.-№ 3.-С.27-32 (0,47 п.л.).

7. **Ложкина, С.Л.** Методологические аспекты калькулирования себестоимости продукции и учета затрат в управленческой учетно-аналитической системе при переходе на МСФО [Текст] / С.Л. Ложкина // Управленческий учет. - 2011. - № 6. С.3-16 (0,78 п.л.).

8. **Ложкина, С.Л.** Сближение российских ПБУ с МСФО для формирования учетной политики в системе управленческого учета, ориентированного на международные стандарты [Текст] / С.Л. Ложкина // European Social Science Journal (Европейский журнал социальных наук). – 2011. - № 8. С. 368-377 (0,66 п.л.).

9. **Ложкина, С.Л.** Отчет о движении денежных средств по МСФО [Текст] / С.Л. Ложкина // Российское предпринимательство. - 2009. - № 5(1). С.52 -56 (0,36 п.л.)

10. **Ложкина, С.Л.** Управленческий подход при применении МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» [Текст] / С.Л. Ложкина // Сегодня и завтра российской экономики. - 2008. - №22. С.92-96 (0,33 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое научно-практическое значение для разработки концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, опирающихся на всесторонний анализ существующих механизмов учетного и контрольного регулирования и их совершенствование в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности, 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 управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, предполагающих развитие учетно-информационного обеспечения в целях повышения качества информационных ресурсов и оптимизации использования хозяйственных средств, 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 «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» Донцовой Л.В. Замечания: 1) следовало более полно охарактеризовать структурные компоненты системы информационного обеспечения управленческого учета (рисунок 4); 2) автореферат выиграл бы, если бы в нем содержалась информация о преимуществах разработанного инструментария для формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО (стр. 22);

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Псковский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Учет, анализ и налогообложение» Егоровой С.Е. Замечания: 1) при разработке концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО следовало бы учитывать влияние внешних факторов на формирование информационных потоков и составление управленческих отчетных форм; 2) из текста автореферата неясно, как

учитываются изменения организационно-экономического характера хозяйствующего субъекта при использовании предложенного методического инструментария (стр. 21-22);

3) Автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирский федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Петровой А.Т. Замечания: 1) на рисунке 2 (стр.14) не конкретизирован характер информации, выполняющей обеспечительную функцию для различных уровней управления, что не позволяет полностью раскрыть сущность преимущественности использования информации; 2) следовало конкретизировать параметры, обеспечивающие репрезентативность обобщенной автором информации при распределении факторов, влияющих на выбор технологий управленческого учета (рисунок 5);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Теория бухгалтерского учета» Сигидова Ю.И. Замечания: 1) по нашему мнению, при разработке системы информационного обеспечения управленческого учета (стр.15-16 автореферата) формируется информационная база, однако в автореферате не отражен формат представления такой информации для целей управленческого аудита; 2) в предложенной автором технологии тактического и стратегического управленческого анализа отчетности нуждается в расшифровки позиция «Последующие этапы развития хозяйствующего субъекта»;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит» Степаненко Е.И. Замечания: 1) предложения автора по трансформации основных отчетных форм в формат управленческих отчетов в соответствии с принципами МСФО необходимо дополнить автоматизированными методами проведения вышеназванных процедур; 2) более наглядно следовало бы представить предложенный автором механизм оценки эффективности службы управленческого аудита (стр. 39), дополнив его рабочими документами аудитора, содержащими качественные и количественные критерии оценки эффективности по различным видам деятельности;

б) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Уфимский государственный университет экономики и сервиса» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика» Шайбаковой Э.Р. Замечания: 1) из текста автореферата неясно, в каком формате следует разработать внутренний регламент представления управленческой отчетности (стр. 22); 2) требует пояснения содержание отчета о результатах проверки в процессе осуществления управленческого аудита хозяйствующего субъекта (стр. 38);

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, доцента, профессора кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Арсеньевой В.А. Замечания: 1) в предложенной системе информационного обеспечения управленческого учета (стр. 16) недостаточное внимание уделено схеме движения информационных потоков для целей формирования управленческих решений; 2) нуждается в дополнительной конкретизации механизм унификации учетной политики по РСБУ и МСФО в управленческой учетно-аналитической системе (стр. 27);

8) 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) из текста автореферата неясно, какие задачи призвана решать система информационного обеспечения управленческого учета (стр. 15-16); 2) в автореферате представлена связь базовых допущений и специфических принципов управленческого учета (рисунок 3), однако требует дополнительного освещения принцип управленческой отчитываемой единицы;

9) 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 методологию общей оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта, на уточнил номенклатуру нефинансовой информации и ее состава в целях адекватной оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта в системе информационного обеспечения управленческого учета (стр. 16); 2) допущение управленческого учета «Альтернативность возможных управленческих решений» требует дополнительной расшифровки в целях уточнения его взаимосвязи со специфическими принципами (рисунок 3);

10) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Поволжский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Васильчук О.И. Замечание: 1) требует дополнения предложенная автором классификация методов управленческого учета в части расширения номенклатуры решаемых управленческих задач (стр. 17); 2) необходимо уточнить мнение автора о целесообразности использования принципов МСФО, касающихся применения показателя мощности ресурсов в части распределения косвенных расходов при калькуляции себестоимости продукции производственных предприятий;

11) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт» от доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Барышева С.Б. Замечания: 1) в работе следовало бы конкретизировать процедуры оценки эффективности деятельности службы управленческого аудита (стр. 39); в работе следовало бы провести более подробное сравнение расчетов производственной себестоимости продукции, рассчитанной различными методами калькулирования (стр. 26);

12) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Профессиональный институт управления» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика» Ивановой В.Г. Замечание: при рассмотрении проблемы организации системы управленческого аудита, позволяющей регламентировать оценку контрольных процедур, хотелось бы, чтобы автор более подробно осветил вопрос осуществления контроля за проверяемыми в ходе аудита рисками (стр. 37-39 автореферата).

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 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводит фундаментальные и прикладные исследования в области учета, анализа и аудита 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 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»; Власова М.А., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Самостроев Г.М., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Государственное управление и финансы» 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»; 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».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

1) **выявлены** периодизация и предпосылки становления и развития управленческого учета в России, учитывающие особенности российской учетной практики, **выделены** структурные элементы управленческой учетно-аналитической системы и их содержание в условиях адаптации к МСФО с целью генерирования информационных потоков, обеспечивающих менеджменту организации основу для принятия взвешенных управленческих решений (стр. 15-40) (пп. 1.3, 1.4 паспорта специальности 08.00.12);

2) **выделены** концептуальные элементы системы информационного обеспечения управленческого учета (требование высокого качества, детализации и глубины предоставляемой информации), послужившие основой для **научного обоснования** фундаментальных допущений и характерных особенностей принципов управленческого учета, включающих принцип управленческой отчитываемой единицы, равнозначность количественной и качественной информации, вариативность аналитических группировок затрат, учетных оценок и используемых показателей (стр. 41-59) (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

3) **изучены** и сформулированы магистральные направления совершенствования методологического и информационно-правового обеспечения управленческого учета, основанные на ключевых управленческих технологиях (стратегический управленческий учет, сбалансированная система показателей, модель экономической добавленной стоимости) с конкретизацией факторов, оказывающих влияние на исследованные технологии (развитие

информационных технологий, организационная структура, ориентация на потребителя), **представлена** систематизация методов управленческого учета, дифференцированных по признаку решаемых задач для целей управления организацией (стр. 60-93) (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

4) **доказана** обоснованность использования МСФО в качестве методологического фундамента для формирования управленческой учетно-аналитической системы, базой которой выступают предложенные тезисы, подтверждающие целесообразность подготовки управленческой отчетности на основе положений международных стандартов как на уровне структурных подразделений хозяйствующего субъекта, так и на уровне стратегического управления, учитывающие выделенные автором перспективные меры государственного регулирования с целью стимулирования внедрения международных стандартов финансовой отчетности различными субъектами хозяйственной деятельности (стр. 94-132) (пп. 1.3, 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

5) **предложена** авторская методика построения управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, структурным сегментом которой выделен последовательный процесс группировки ее структурных компонентов, представленных сформулированными организационными и методическими процедурами, конкретными инструментами и технологиями, реализуемыми на всех уровнях формируемой системы (стр. 133-150) (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

6) **разработана** методика калькулирования себестоимости продукции производственного предприятия, в основу которой положены принципы МСФО, предполагающие использование показателя мощности ресурсов в качестве базы для распределения косвенных расходов («нормальная производственная мощность» - для постоянных косвенных расходов, «фактическая производственная мощность» - для переменных косвенных расходов), а также **определены** варианты изменения эффективности производственной деятельности в зависимости от выбора метода учета затрат с использованием принципов МСФО (стр. 151-184) (пп. 1.6, 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

7) **предложена** методика построения учетной политики для целей управленческого учета, ориентированная на формирование информационных потоков в соответствии с принципами международных стандартов, соответствующая критерию достоверности данных и направленная на оптимизацию процесса принятия управленческих решений на разных иерархических уровнях управленческой пирамиды (стр. 185-196) (пп. 1.3, 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

8) **разработан** механизм оперативного управленческого анализа расходов, в основе которого положены статистические оценки фактических показателей производственной мощности, предоставляющие потенциал оперативного реагирования на выявленные негативные факторы в процессе реализации работ посредством выделения недостатков первичной информации при ее вводе, а также **предложен** алгоритм тактического и стратегического управленческого анализа отчетности, который построен с учетом сложной структуры внутреннего анализа для обеспечения информационного сопровождения процесса подготовки управленческих решений (стр. 197-219) (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

9) **разработаны** научно-обоснованные положения, регламентирующие процедуру подготовки управленческих учетно-аналитических форм с учетом принципов международных стандартов, формирующие потенциал дифференциации информационной базы и предоставляющие основу для формализации процесса составления управленческих отчетов с учетом требований международных стандартов посредством реализации процедур трансформации (стр. 220-253) (пп. 1.3, 1.8 паспорта специальности 08.00.12);

10) **разработан** алгоритм трансформации бухгалтерской отчетности в управленческий формат, отвечающий требованиям международных стандартов финансовой отчетности, позволяющий обеспечить корреляцию данных управленческих отчетов, создающий возможность менеджменту среднего и высшего звена оперативно анализировать полученные данные по видам деятельности и за конкретный хронологический период в целях принятия и реализации обоснованных и своевременных управленческих решений (стр. 254-266) (пп. 1.6, 1.9 паспорта специальности 08.00.12);

11) **предложены** научно-методические рекомендации построения системы управленческого аудита с учетом требований МСФО, в основу которых положены принципы внутреннего контроля по стандартам COSO ERM (объединяющие в себе компоненты внутреннего контроля и управление рисками), которые обуславливают регламентацию оценки процедур контроля и реализацию мониторинга выявленных в ходе аудита рисков, а также позволяющие унифицировать рабочие документы аудитора (стр. 267-301) (п. 3.3 паспорта специальности 08.00.12);

12) **разработана** система оценки деятельности управленческого аудита, структурными элементами которой выступают качественные и количественные критерии с целью проведения оценочных процедур уровня эффективности по отдельным направлениям хозяйственной деятельности с учетом стратегических целей и динамики аудируемых процессов (стр. 302-316) (п. 3.3 паспорта специальности 08.00.12).

Вышеназванные положения отличаются научной новизной. Предложенные автором концептуальные подходы характеризуются **теоретической значимостью**, содействуют прогрессивному развитию научной мысли и направлены на совершенствование базовых положений управленческой учетно-аналитической системы в современных условиях хозяйствования; **полученные** результаты отвечают критерию новизны и направлены на совершенствование научного поиска в сфере исследуемого явления, в частности разработанная автором модель калькулирования производственной себестоимости продукции, базирующаяся на концепции использования принципов МСФО и отличающаяся использованием показателя производственной мощности ресурсов в качестве базы распределения косвенных расходов; **представленная** автором аргументация в области совершенствования структурных элементов управленческой учетно-аналитической системы направлена на развитие теории и практики оперативного и стратегического управленческого учета производственной практики хозяйствующих субъектов; **исследованные** базовые концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы обеспечили возможность формулировки практико-ориентированных рекомендаций, направленных на реализацию перспективных методик учетно-контрольной и управленческой деятельности современных организаций; **раскрытие** передовых и **трансформация** используемых методик обеспечили обоснование фундаментальных компонентов управленческой учетно-аналитической системы в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности в современных организациях.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована иерархическая совокупность обще- и частнонаучных методов, базирующихся на диалектическом фундаменте, среди которых особое место принадлежит системному подходу, анализу, синтезу, индукции и дедукции, применяемых преимущественно в области теоретического обеспечения представленного исследования. Эмпирическая часть характеризуется всесторонним применением методов наблюдения, сравнения, дополненных такими специальными учетными и аналитическими приемами, как балансовое обобщение, моделирование, факторный и операционный анализ.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики состоит в том, что предложенные принципиальные положения ориентированы на повышение качественных и количественных характеристик управленческой учетно-аналитической системы современных организаций в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности. В частности, **разработаны и внедрены** на базе универсальных принципов методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО, и методика тактического и стратегического управленческого анализа отчетности, учитывающая особенности многоплановости внутреннего анализа; **определены направления** применения прогрессивных методик управленческого аудита как инструмента эффективного управления деятельностью современных организаций; **создана** концепция управленческой учетно-аналитической системы, в рамках которой осуществляется взаимосвязь ее элементов на принципах системности и динамизма; **представлены** методика калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов МСФО, методика формирования управленческой учетной политики, а также методика оперативного управленческого анализа расходов на содержание и эксплуатацию оборудования производственного предприятия.

Выводы и рекомендации исследования позволяют осуществлять разработку методического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности современных организаций, независимых профессиональных институтов и организаций бухгалтеров, консультантов. К практическому внедрению приняты следующие результаты диссертационного исследования: ООО «РАТИБОР» (243351, Брянская обл., Выгоничский р-н, п. Алексеевский, ул. Садовая, д.43) – рекомендации по трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО; ООО «ТокТорг» (241050, г. Брянск, б-р Гагарина, офис 401) – система управленческого аудита, отвечающая требованиям МСФО; ООО «Ростехносервис» (241019, г. Брянск, ул. Красноармейская, д.100, офис 302/2) – методика оперативного управленческого анализа расходов на содержание и эксплуатацию оборудования производственного предприятия; ООО «ГИТ» (241050, г. Брянск, ул. Фокина, д.18) – методика калькулирования производственной себестоимости продукции, содержащей методические рекомендации по распределению косвенных расходов пропорционально показателю производственной мощности; ООО «Техноторг» (241517, Брянская область, Брянский район, пос. Ивановка, ул. Школьная, д.63) – рекомендации по формированию управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29), ФГБОУ ВПО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского» (241036, г. Брянск, ул. Бежицкая, д. 14) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Оценка достоверности результатов диссертационного исследования позволила установить, что теоретико-методологическая база работы основана на концептуальных трудах в области управленческого учета, анализа и аудита, менеджмента и маркетинга российских и зарубежных ученых и соответствует актуальным научным представлениям исследуемой проблематики; основная гипотеза диссертационного исследования основана на критическом подходе к отечественному и международному опыту функционирования механизмов учетно-аналитической системы, позволяющих формировать информационные потоки для эффективного осуществления стратегического и оперативно-хозяйственного управления; выявлена корреляция итоговых показателей, полученных в соответствии с системным

подходом к концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО с актуальными запросами экономических субъектов; использованы теоретические и практические разработки отечественных и иностранных исследователей, правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов, расчетные данные, полученные автором.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, формулировке дефиниции «управленческий учет», «система информационного обеспечения управленческого учета» и уточнении понятий, составляющих процесс организации управленческой учетно-аналитической системы, разработке классификационных характеристик методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач, модели калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов МСФО, 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), опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 72,41 п.л.

Диссертационное исследование затрагивает базовые элементы поставленной научной задачи – разработки концепции формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, позволяющей в дальнейшем совершенствовать методологию учетно-аналитической науки в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности экономических субъектов, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 5 декабря 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 присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Ложкиной Светлане Леонидовне ученую степень доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 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 – 17, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета



Ирина Маслова

Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь
диссертационного совета
5 декабря 2014 года

Ирина Коростелкина

Коростелкина Ирина Алексеевна