

Ложкина Светлана Леонидовна

**Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса  
промышленного предприятия на основе стандартизации учетных  
принципов**

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 1/з

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 12 января 2016 г.

Состав избранной комиссии Власова М.А. - председатель

Восилевская М.В.

Варюха Н.Г.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу 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 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 5.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

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

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Власова М.А.

Члены комиссии

Восилевская М.В.

Варюха Н.Г.

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
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., доцент, 08.00.10;
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Родионова Екатерина Михайловна, 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. Самостроев 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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ  
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
образования «Приокский государственный университет»<sup>1</sup> Министерства образования и науки  
Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 12 января 2016 г. № 1/з

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

Диссертация на тему: «Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 2 октября 2015 года, протокол № 10/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет» 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 и на момент защиты - доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика» Брянского филиала Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». 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, доцент Барышев Сергей Борисович, Автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский региональный социально-экономический институт», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Горлов Виктор Владимирович, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего

---

<sup>1</sup> Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 9 декабря 2015 года №1537/нк

профессионального образования «Российский государственный университет нефти и газа имени И.М. Губкина», г. Москва, кафедра «Финансовый менеджмент», профессор;

Степаненко Елена Ивановна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет», г. Балашиха Московской области, кафедра «Бухгалтерский учет, финансы и аудит», профессор;

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

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет», г. Ростов-на-Дону в своем положительном заключении, подписанным Крохичевой Галиной Егоровной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность, учет и право», указала, что исследование посвящено значимому направлению современного научного поиска в сфере совершенствования управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия в условиях обострения конкуренции на внутренних и внешних рынках и представляет собой завершённую работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения развития отдельных элементов управленческого учетно-аналитического комплекса, методологии и методики постановки учетно-аналитических процессов в условиях стандартизации учетных принципов.

Соискатель имеет 63 опубликованных работы общим объемом 79,03 п.л., все авторские, в том числе 21 статья 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 управленческого учетно-аналитического комплекса хозяйствующих субъектов в условиях стандартизации учетных принципов. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Ложкина, С.Л.** Модель трансформации бухгалтерского баланса в формат управленческого отчета по видам деятельности в условиях диверсификации производства [Текст] / С.Л. Ложкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2015. - № 6 (281). С.59-67 (0,46 п.л.).

2. **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.).

3. **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.).

4. **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.)

5. **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.).

6. **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.)

7. **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.).

8. **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.).

9. **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.).

10. **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.)

11. **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 управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, 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 управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, предполагающих развитие учетно-информационного обеспечения в целях повышения качества информационных ресурсов и оптимизации использования хозяйственных средств, представляют собой системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Анализ хозяйственной деятельности» Донцовой Л.В. Замечания: 1) в автореферате показано, что автором при разработке системы информационного обеспечения управленческого учета (стр. 15-16) формируется информационная база, однако в автореферате не отражен формат представления такой информации для целей управленческого аудита; 2) требует конкретизации механизм

унификации учетной политики по РСБУ и МСФО в управленческом учетно-аналитическом комплексе (стр. 27);

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Евстафьевой Е.М. 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) присутствует необходимость уточнения позиции автора о целесообразности использования стандартизированных принципов учета, затрагивающих применение показателя мощности ресурсов в части распределении косвенных расходов при калькуляции себестоимости продукции производственных предприятий (п. 6 научной новизны);

3) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Управленческий учет и контроллинг» Каспиной Р.Г. Замечания: 1) раздел, посвященный системе информационного обеспечения управленческого учета (стр. 16), содержит недостаточно сведений относительно схемы движения информационных потоков для целей формирования управленческих решений; 2) в предложенной автором технологии тактического и стратегического управленческого анализа отчетности требует уточнения формат представления нестандартных коэффициентов и сбалансированных показателей (рисунок 15 на стр. 30);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Управленческий и финансовый учет и отчетность» Конопляник Т.М. Замечания: 1) в рецензируемом автореферате представлена связь базовых допущений и специфических принципов управленческого учета (рис. 3). Требуется дополнительное освещение принцип управленческой отчитываемой единицы; 2) нуждаются в дополнительной характеристике структурные компоненты системы информационного обеспечения управленческого учета (рис. 4);

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Брянский государственный технический университет» от доктора экономических наук, доцента, исполняющей обязанности заведующей кафедрой «Экономика организации производства, управление» Кулагиной Н.А. Замечания: 1) анализ текста автореферата не дает возможности уточнить содержание задач системы информационного обеспечения управленческого учета (стр. 15-16); 2) ценность исследования может быть повышена посредством использования расширенной дифференциации результативных показателей производственной себестоимости продукции, полученной с использованием различных методов калькулирования (стр. 25);

б) 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) необходимо уточнить номенклатуру нефинансовой информации в целях адекватной оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта в системе информационного обеспечения управленческого учета (стр. 16); 2) сформулированное в рисунке 3 автореферата допущение управленческого учета «Альтернативность возможных

управленческих решений» требует дополнительной расшифровки в целях уточнения его взаимосвязи со специфическими принципами;

7) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Экономический анализ и аудит» Ушвицкого Л.И. Замечания: 1) следовало бы уточнить формат разработки внутреннего регламента представления управленческой отчетности (стр.22); 2) требуются пояснения по содержанию отчета о результатах проверки в процессе осуществления управленческого аудита хозяйствующего субъекта (стр.38);

8) 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) на стр. 14 автор высказывает мнение об организации всестороннего взаимодействия учетных процессов с процедурами анализа, планирования и аудита в рамках единого учетно-аналитического комплекса. Вместе с тем, в управленческом учетно-аналитическом комплексе, представленном на рисунке 2, в качестве базовых элементов процедура планирования не представлена; 2) из содержания автореферата не понятно, какие именно новые качественные характеристики появляются у информации, являющейся результирующим итогом функционирования управленческого учетно-аналитического комплекса (стр. 15); 3) из содержания автореферата не ясно, какое влияние оказывают факторы внешней среды на формирование информационных потоков и порядок составления управленческих отчетных форм; 4) текст автореферата не дает представления о методах учета новаций организационно-экономического характера промышленного предприятия при реализации предложенного методического инструментария (стр. 21-22);

9) 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) рисунок 2 (стр. 14) нуждается в конкретизации сегмента информации, выполняющей обеспечительную функцию для различных уровней управления, что позволило бы уточнить сущность преимущества использования учетной информации; 2) существует потребность в уточнении факторов, обеспечивающих репрезентативность обобщенной автором информации при распределении факторов, влияющих на выбор технологий управленческого учета (рис. 5);

10) Уфимского института (филиала) федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика, финансы и банковское дело» Резяповой А.М. Замечания: 1) автореферат выиграл бы, если бы в нем содержалась информация о преимуществах разработанного инструментария для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов (стр. 22); 2) следовало бы конкретизировать процедуры оценки эффективности деятельности службы управленческого аудита (стр. 39);

11) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского» от доктора экономических наук, профессора, директора института

Экономики и права Горбова Н.М. Замечание: при рассмотрении проблемы организации системы управленческого аудита, позволяющей регламентировать оценку контрольных процедур, необходимо более подробно осветить вопрос осуществления контроля за проверяемыми в ходе аудита рисками (стр. 37-39);

12) Орловского 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 «Экономика и экономическая безопасность» Проняевой Л.И. Замечания: 1) нуждается в дополнении предложенная автором классификация методов управленческого учета (стр. 17) в части расширения номенклатуры решаемых управленческих задач; 2) более наглядно следовало бы представить предложенный автором механизма оценки эффективности службы управленческого аудита (стр. 39), дополнив его рабочими документами аудитора, содержащими качественные и количественные критерии оценки эффективности по различным видам деятельности.

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие учета, анализа, внутреннего контроля и аудита, становление и функционирование учетно-аналитического комплекса и его 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 «Экономическая безопасность, учет и право» 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 образования «Приокский государственный университет»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экспертиза и управление недвижимостью» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет»; Васильева М.В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет».

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

1) **выявлены** предпосылки становления и развития управленческого учета в России, учитывающие особенности российской учетной практики, **с авторской позиции определены** структурные элементы управленческого учетно-аналитического комплекса и их содержание на



основе стандартизации учетных принципов с целью генерирования информационных потоков, обеспечивающих менеджменту организации основу для принятия взвешенных управленческих решений (стр. 16-42) (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. 43-60) (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. 61-94) (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

4) **доказана** обоснованность использования международных стандартов финансовой отчетности в качестве методологического фундамента для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса, базой которого 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 перспективные меры государственного регулирования с целью стимулирования внедрения международных стандартов финансовой отчетности различными субъектами хозяйственной деятельности (стр. 95-134) (пп. 1.3, 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

5) **предложена** авторская методика построения управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, неотъемлемым 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. 135-151) (пп. 1.6, 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

б) **разработано** новое методическое решение по калькулированию себестоимости продукции производственного предприятия, в основу которого положены принципы международных стандартов учета, 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 (стр. 152-185) (пп. 1.6, 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

7) **предложена** методика построения учетной политики для целей управленческого учета, которая в отличие от известных ориентирована на формирование информационных потоков в соответствии с принципами международных стандартов, соответствует критерию достоверности данных и направлена на оптимизацию процесса принятия управленческих решений на разных иерархических уровнях управленческой пирамиды (стр. 186-197) (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 многофункциональной структуры внутреннего анализа для обеспечения информационного сопровождения процесса подготовки управленческих решений (стр. 198-220) (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 посредством реализации процедур трансформации (стр. 221-254) (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. 255-267) (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. 268-302) (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. 303-317) (п. 3.3 паспорта специальности 08.00.12).

Вышеназванные положения содержат научную новизну. Предложенные автором концептуальные подходы являются **теоретически значимыми**, содействуют прогрессивному развитию научной мысли и направлены на совершенствование базовых положений управленческого учетно-аналитического комплекса 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 международных стандартов финансовой отчетности и отличающаяся использованием показателя производственной мощности ресурсов в качестве базы распределения косвенных расходов; **представленная** автором аргументация в области совершенствования структурных элементов управленческого учетно-аналитического комплекса направлена на развитие теории и практики оперативного и стратегического управленческого учета производственной практики хозяйствующих субъектов; **исследованные** базовые концепции формирования управленческого учетно-аналитического комплекса 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 управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов в современных организациях.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** иерархическая совокупность обще- и частнонаучных методов, базирующихся на диалектических принципах, 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 управленческого учетно-аналитического комплекса современных промышленных предприятий на основе стандартизации учетных принципов. В частности, **разработаны и внедрены** на базе универсальных принципов методики трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, 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 управленческого учетно-аналитического комплекса, в рамках которой осуществляется взаимосвязь его элементов на принципах системности и динамизма; **представлены** методика калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов международных стандартов учета, 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: АО «Термотрон-Завод» (241031, г. Брянск, бул. Щорса, д. 1) - рекомендации по трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО; ООО

«РАТИБОР» (243351, Брянская обл., Выгоничский р-н, п. Алексеевский, ул. Садовая, д. 43) - 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 применению качественных критериев оценки эффективности деятельности службы управленческого аудита; ООО «ТокТорг» (241050, г. Брянск, б-р Гагарина, офис 401) – методика формирования управленческой учетной политики; ООО «ТЕХНОСЕРВИС» (241037, г. Брянск, ул. Брянского фронта, д. 12) – методика тактического и стратегического управленческого анализа отчетности, в основе которой положены процедуры анализа отчетных форм на разных стадиях жизненного цикла предприятия.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «ПГУ» (Приокский государственный университет) (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29), Брянского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (241050, г. Брянск, ул. Дуки, д. 61) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Управленческий учет», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», «Международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита».

**Оценка достоверности результатов** диссертационного исследования позволила установить, что теоретико-методологическая база работы основана на концептуальных трудах российских и зарубежных ученых в области управленческого учета, анализа и аудита, менеджмента и стандартизации учета и соответствует актуальным научным представлениям исследуемой проблематики; основная гипотеза диссертационного исследования основана на критическом подходе к отечественному и международному опыту функционирования механизмов учетно-аналитического комплекса, позволяющих формировать информационные потоки для эффективного осуществления стратегического и оперативно-хозяйственного управления; выявлена корреляция итоговых показателей, полученных в соответствии с системным подходом к концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов 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 теоретического материала и фактических данных, формулировке дефиниции «управленческий учет», «система информационного обеспечения управленческого учета» и уточнении понятий, составляющих процесс организации управленческого учетно-аналитического комплекса, разработке классификационных характеристик методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач, модели калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности, 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 79,03 п.л.

Диссертационное исследование затрагивает базовые элементы поставленной научной задачи – разработки концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, 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 12 января 2016 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 18 человек, (из них 5 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



Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Коростелкина Ирина Алексеевна

12 января 2016 года