

В диссертационный совет ДМ 212.182.04
при федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего профессионального образования
«Государственный университет –
учебно-научно-производственный комплекс»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы на тему «Концепция
формирования управленческой учетно-аналитической системы на
основе информационной платформы МСФО»
Ложкиной Светланы Леонидовны
представленной на соискание ученой степени
доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования. Диссертационное исследование Ложкиной С.Л. является весьма актуальным для периода деятельности хозяйствующих субъектов РФ, которая осуществляется сейчас в условиях нестабильной и высоко конкурентной внешней среды. Данная ситуация определяет повышенные требования менеджмента к учетно-аналитической системе, построенной на принципах РСБУ и учитывающей основополагающие положения МСФО.

Развивая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что использование МСФО для целей управленческого учета обеспечивает однозначность трактовки каждой цифры в управленческой отчетности, на основании чего можно легко проводить сравнение финансовых показателей в разрезе любой аналитики.

Диссертант, обосновывая актуальность темы исследования достаточно аргументировано доказывает значимость управленческого учетно-аналитического обеспечения менеджмента как для краткосрочных, так и долгосрочных управленческих решений, касающихся бизнеса внутри страны и за её пределами. Информация, сформированная в рамках управленческого учёта на основе научной платформы МСФО остановится не только результатом процессов сбора, обработки, хранения и группировки информационных баз данных, как это характерно для финансового учёта, но и выступает в качестве специфической формы участия в управленческой деятельности, которая приводит к повышению эффективности организации. С этих позиций тема диссертационного исследования Ложкиной Светланы Леонидовны, раскрытая автором, несомненно, актуальна.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Анализируя содержание автореферата можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений проблем совершенствования учета затрат, формирования содержания управленческой отчетности, некоторых трансформационных процедур бухгалтерской отчетности в формат МСФО, механизма управленческого аудита на основе критериев единства и системности методологической базы.

Автор выдвигает гипотезу дальнейшего развития методологии учетной и управленческой парадигм, определения их взаимосвязи, научного осмысления совершенствования концепции формирования релевантной информации для гармонизации с информационной платформой МСФО, в соответствии с требованиями и достижениями международной практики, способствующих повышению прозрачности и эффективности принимаемых управленческих решений.

Решение очерченных автором проблем, касающихся теоретических и методологических аспектов развития управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО обосновано результатами анализа трудов российских и зарубежных экономистов, законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, отечественными положениями, международными и зарубежными стандартами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Новизна результатов диссертационной работы заключается в разработке комплекса теоретико-методологических и научно-методических положений по развитию управленческой учётно-аналитической системы, выявлению взаимозависимости отдельных структурных элементов этой системы, позволяющей получить продукт с новыми свойствами – информацию, обладающую качественно-новыми характеристиками, делающими ее универсальной основой для принятия взвешенных управленческих решений

Особого внимания заслуживает данное автором определение сущности содержания оперативного управленческого анализа расходов, использующей статистические оценки фактических показателей производственных ресурсов, позволяющей оперативно реагировать на появление негативных тенденций в ходе выполнения работ путем выявления ошибок первичной информации при ее вводе.

Обладает научной новизной и рекомендованная в диссертационной работе, как это можно судить по тексту автореферата, модель калькулирования производственной себестоимости продукции,

базирующаяся на концепции использования принципов МСФО, содержащая методические рекомендации по распределению косвенных расходов, при дифференциации которых в процессе калькулирования используется показатель производственной мощности, определено влияние выбора базы распределения косвенных расходов на прибыльность от продаж.

Оценка теоретической и практической значимости результатов работы содержится в уточнении и дополнении теоретических положений управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО, совокупность которых можно квалифицировать как важный вклад в развитие теории управленческого учета.

Следует отметить вклад автора диссертационного исследования в приращении теоретических знаний в сфере управленческого учета. Думается, что рекомендации, модели и методики управленческого учета, анализа и аудита в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности в настоящем исследовании носят конкретный практический характер и могут быть использованы хозяйствующими субъектами в учетно-управленческой практике.

По содержанию автореферата можно сделать вывод о том, что результаты, полученные автором, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью. Однако можно высказать некоторые **замечания по рецензируемому автореферату:**

К недостаткам диссертационного исследования можно отнести:

то, что автор, предложив методологию общей оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта не уточнил номенклатуру нефинансовой информации и её состава в целях адекватной оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта в системе информационного обеспечения управленческого учета (стр.16 автореферата);

то положение, что допущение управленческого учета «Альтернативность возможных управленческих решений» требует дополнительной расшифровки в целях уточнения его взаимосвязи со специфическими принципами (рис.3).

Необходимо признать, что, несмотря на незначительный недостаток, в целом работа на тему «Концепция формирования управленческой учетно-аналитической системы на основе информационной платформы МСФО» имеет теоретическую, методическую и практическую ценность.

Общая оценка диссертационной работы. В целом, судя по автореферату, диссертация Ложкиной С.Л. представляет собой законченную научно-исследовательскую работу, выполненную на актуальную тему. Полученные научные результаты имеют существенное приращение в

экономической науке и учётной практике. Работа отвечает требованиям п.9 «О порядке присуждения учёных степеней» (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор Ложкина С.Л. заслуживает присуждения ему ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика».

Д.э.н., профессор, почетный работник Минобрнауки РФ,
заведующий кафедрой «Экономика и финансы», Смоленского филиала
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего профессионального образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»

214018 г. Смоленск проспект Гагарина, д. 22, Смоленский филиал
ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»
тел. 8-4812-35-88-99 (доб. 139) email: smolensk@fa.ru, TRKarpova@fa.ru

Подпись заверяю

Ludmila Popova
lvp_134@mail.ru



Подпись Т.П. Карпова
УДОСТОВЕРЯЮ
Главный специалист по кадрам Смоленского
филиала Финансового университета Т.В. Лавчук
«10» 11 2014г. Лавчук