

## ОТЗЫВ

на автореферат докторской диссертации  
Горлова Виктора Владимировича  
на тему «Концепция формирования управленческого учета и  
организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической  
отрасли» (08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика)

В современных условиях хозяйствования, когда организации, в том числе и фармацевтической отрасли, полностью экономически, финансово и юридически самостоятельны, необходимо усиление функций организации, контроля и управления. Вопрос регулирования деятельности усложняется рядом внутренних факторов неопределенности, одним из которых является использование неточной информации аппаратом управления о текущем состоянии организации и о перспективных направлениях ее развития. Особое внимание должно уделяться постановке системы управленческого учета. Управленческий учет и созданная на его основе внутренняя отчетность представляют собой не только источник информации о предмете управления, но и является одним из инструментов внутреннего контроля. Данные, формируемые в рамках системы управленческого учета, способствуют повышению транспарентности и верифицируемости результатов деятельности фармацевтической организации. Необходимость формирования в организациях фармацевтической отрасли системы управленческого учета и внутреннего контроля приобретает все большую актуальность. Вышесказанное позволяет сделать вывод о том, что выбранная тема диссертационного исследования является своевременной и востребованной в современных российских условиях.

Среди достоинств рецензируемого автореферата необходимо отметить следующие: во – первых, предложен авторский подход к структурированию теоретико-методологических элементов внутреннего контроля в фармацевтических организациях, во – вторых, заслуживающей внимания является модель центров ответственности, предполагающая ведение учета и контроля по цехам, производственным линиям, участкам, вспомогательным производствам, что позволит наиболее полно калькулировать себестоимость фармацевтических субстанций и лекарственных препаратов по их видам, определять отклонения от нормативов, выявлять возможные причины несоответствия и виновных в этом лиц, в – третьих, практической значимостью обладает представленная автором методика прогнозирования

продаж на основе ABC-анализа, которая включает оценку рейтинга активности покупателей, ценовую политику с системой планирования и системой скидок для них.

К вопросам, являющимся дискуссионными и требующим пояснений со стороны автора, можно отнести:

1) следовало бы более четко прописать механизм внедрения в российскую практику сбалансированной системы показателей для расширения учетно – аналитического обеспечения деятельности фармацевтических организаций (стр. 37 автореферата);

2) необходимо уточнить мнение автора о целесообразности применения калькуляционных приемов в управленческом учете фармацевтических организаций (пп. 5 и 9 научной новизны).

Несмотря на указанные недостатки, что в целом диссертационное исследование, выполненное на тему «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли» имеет теоретическую, методическую и практическую ценность и отвечает требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней» ВАК России, а ее автор, В.В. Горлов заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Сведения о составившем отзыв:

Фамилия: Левкевич

Имя: Марина

Отчество: Михайловна

Ученая степень: д-р экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Кубанский государственный аграрный университет

Должность: профессор кафедры налогов и налогообложения

Контактные адреса:

350000, Краснодар, ул. Калинина, 13

8 (8622) 2215809

lm137@mail.ru

Личная подпись

Левкевич М.М.  
6 июня 2014г.

Личную подпись тов.  
ЗАВЕРЯЮ:  
Зам. начальника ОК  
Е.А. Шапшник

