

В диссертационный совет  
Д 212.182.04 при ФГБОУ ВПО  
«Государственный университет –  
учебно-научно-производственный комплекс»

### **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации Ложкиной Светланы Леонидовны на тему  
«Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса  
промышленного предприятия на основе стандартизации учетных  
принципов», представленной на соискание ученой степени доктора  
экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет,  
статистика»

Во внутренней и внешней среде жизнедеятельности экономического субъекта происходят перманентные изменения, вызванные бурным развитием электронного обучения и информационно-коммуникационных технологий, стремительной экспансией социальных сетей, ускорением роботизации, постепенным наступлением технологической, информационной и экономической сингулярности. Продолжается процесс международной конвергенции и гармонизации учетных систем. В связи с этим методический инструментарий, разработанный и применяемый в учетно-аналитической системе современного предприятия, оказывается порой неактуальным и требует адаптации к новым условиям, да и сама система нуждается в постоянном совершенствовании посредством развития ее теоретических и методологических основ. Поэтому направление, выбранное Ложкиной Светланой Леонидовной для исследования, является интересным и актуальным.

Диссертационная работа включает в себя введение, пять глав, заключение, список литературы, насчитывающий 255 источников, приложения. Объем работы 355 страниц машинописного текста. Представленный автореферат раскрывает основное содержание, актуальность, цель, задачи проведенного исследования и содержит краткое изложение наиболее значимых научных и практических выводов и результатов, полученных соискателем.

Исходя из содержания автореферата, научная ценность полученных результатов заключается в элементах новизны, и, прежде всего:

- из содержания автореферата вытекает, что в ходе диссертационного исследования автором определены концептуальные основы, базовые допущения и специфические принципы управленческого учета на основе либерального характера и требований высокого качества, детализации и глубины предоставляемой информации, послужившие основой для предложенных системообразующих положений информационного обеспечения управленческого учета (стр. 16 автореферата);

- автором систематизированы и уточнены методы управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач, а также предложены направления развития методологического, организационно-правового и информационного обеспечения управленческого учета в России. Соискателем сделан вывод, что назрела необходимость в создании института управленческого учета, основными функциями которого будет разработка рекомендаций по организации управленческого учета и его методологическому сопровождению (стр. 18 автореферата);

- соискателем предложена модель калькулирования производственной себестоимости продукции, базирующаяся на принципах МСФО. Специфика предложенной модели состоит в методике распределения косвенных расходов при калькулировании себестоимости производственной продукции, базирующейся на использовании стандарта МСФО 2 «Запасы», адаптированной к российской действительности;

- в работе предложена методика формирования учетной политики в управленческом УАК на основе стандартизации учетных принципов. При этом автор в качестве базовых принципов предлагает использовать: 1) принцип экономической обоснованности применения МСФО; 2) принцип связи с системой мотивации; 3) принцип единства управленческой терминологии с международными стандартами;

- интерес вызывает предлагаемая автором модель трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО. Автором предложены формы управленческого баланса по видам деятельности, отчета о доходах и расходах, отчета о движении денежных средств;

- предложены научно-методические рекомендации по постановке управленческого аудита экономического субъекта в условиях адаптации МСФО. Специфика предложенной методики состоит в возможности регламентировать оценку контрольных процедур до и после внедрения системы управленческого аудита, в осуществлении контроля за проверяемыми в ходе аудита рисками, а также в унификации рабочих документов аудитора с использованием аналитических методов. Ценными для практики являются качественные критерии по оценке эффективности деятельности службы управленческого аудита.

К достоинствам работы следует отнести практическую значимость результатов исследования, которые могут использоваться экономическими субъектами в управленческой практике, а также в качестве методологической базы дальнейшего развития управленческого учетно-аналитического комплекса.

Из содержания автореферата следует, что по результатам проведенного исследования автором опубликовано 63 работы, общим объемом 79,03 п.л., в том числе 21 статья в журналах, рекомендуемых ВАК.

Вместе с тем, считаем необходимым, сделать следующие замечания по содержанию автореферата:

-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 рис. 2, в качестве базовых элементов процедура планирования не представлена;

-на стр. 15 соискатель указывает, что результирующим итогом функционирования УУАК выступает информация, обладающая качественно-новыми характеристиками. Из содержания автореферата, не понятно, какие именно новые качественные характеристики появляются у информации;

-из содержания автореферата не ясно, какое влияние оказывают факторы внешней среды на формирование информационных потоков и порядок составления управленческих отчетных форм;

-текст автореферата не дает представления о методах учета новаций организационно-экономического характера промышленного предприятия при реализации предложенного методического инструментария (стр. 21-22).

Отмеченные замечания не влияют на результаты исследования, которые, как отмечено выше, обладают достаточной научной новизной и практической значимостью.

Диссертация Ложкиной Светланы Леонидовны представляет собой законченную научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований, решена научная проблема, имеющая важное экономическое значение, предложены практические рекомендации в области развития методологии и методики управленческого учетно-аналитического комплекса.

По своему содержанию диссертационная работа на тему «Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор, Ложкина Светлана Леонидовна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Кувалдина Татьяна Борисовна  
доктор экономических наук, доцент,  
ФГБОУ ВПО «Омский  
государственный университет  
путей сообщения»  
заведующий кафедрой «Финансы,  
кредит, бухгалтерский учет и аудит»  
644046, г. Омск, пр. Маркса, 35  
тел. 8 (3812) 31-06-63  
адрес электронной почты: [kuvaldina2004@mail.ru](mailto:kuvaldina2004@mail.ru)

Подпись д.э.н., доцента  
Т. Б. Кувалдиной заверяю  
Начальник УКД и ПО ОмГУПС



О. Н. Попова