

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 управленческого учета и организация внутреннего
контроля на предприятиях фармацевтической отрасли»

Горлова Виктора Владимировича, представленной на соискание
ученой степени доктора экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования. Диссертационное исследование Горлова В.В. является весьма актуальным и имеет теоретическое и практическое значение для развития управленческого учета, контроля и информационного обеспечения деятельности фармацевтических организаций в современных рыночных условиях. Развивая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что подсистема управленческого учёта становится не только средством 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. Отсюда появление новых элементов учета, контроля и анализа, направленных на совершенствование управления инновационными нанотехнологиями производства продукции, затратами и конкурентоспособностью экономического субъекта в соответствии с закономерностями и требованиями современной парадигмы, позволяет на наш взгляд создать систему оптимальных решений качества управления отечественной промышленностью. С этих позиций тема диссертационного исследования Горлова Виктора Владимировича, 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 в организациях по производству фармацевтических препаратов, в частности, своевременности и полноты учета, информационного обеспечения системы управления, являющихся базой принятия и аргументированного обоснования управленческих решений по использованию внутреннего потенциала и реализации стратегии организации. Автор выдвигает гипотезу дальнейшего развития методологии учетной и управ-

ленческой парадигм, определения их взаимосвязи, научного осмысления совершенствования концепции формирования релевантной информации для корпоративного менеджмента.

Решение очерченных автором проблем, касающихся теоретических и методологических аспектов развития управленческого учета и внутреннего контроля затрат на производство, хранение и продажу фармацевтической продукции, обосновано результатами анализа трудов российских и зарубежных экономистов, законодательными и нормативными акты 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 подсистемы бухгалтерского учёта – управленческого учёта и организации системы внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций, полагающих достижение полноты учетно-информационно-контрольного обеспечения бизнес-процессов производства и продажи лекарственных препаратов.

Особого внимания заслуживает данное автором определение сущности и выявленных особенностей фармацевтической промышленности, которые раскрыты посредством показателей и факторов, динамично влияющих на разработку теоретико-методологических положений организации управленческого учета и внутреннего контроля (пп. 1.1, 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

Обладает научной новизной и рекомендованная в диссертационной работе, как это можно судить по тексту автореферата, 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 (пп. 1.7, 1.11 паспорта специальности 08.00.12).

Оценка теоретической и практической значимости результатов работы содержится в уточнении и дополнении классификации методов учета затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов, а также в адаптации системы «стандарт-кост» к отечественным условиям фармацевтической промышленности, позволяющей получать информационные массивы данных в оперативном режиме для установления обоснованных цен на лекарственные средства с целью получения оптимальных экономических результатов, осуществлять

троль затрат, своевременно выявлять причины отклонений фактических затрат от нормативных и принимать эффективные решения по их устранению и предупреждению (пп. 1.7, 1.11 паспорта специальности 08.00.12).

К достаточно интересным моментам работы следует отнести авторскую методику прогнозирования продаж на основе ABC-анализа.

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 систему информационного обеспечения внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях (стр. 40 автореферата), недостаточно внимания уделил схеме движения информационных потоков в целях управления предприятием. Как нам кажется не уделено достаточного внимания инструментарию управленческого учёта с позиций его интеграционной способности к финансовому, статистическому и налоговому видам учёта.

Необходимо признать, что, несмотря на незначительный недостаток, в целом работа на тему «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли» имеет теоретическую, методическую и практическую ценность.

Общая оценка диссертационной работы. В целом, судя по автореферату, диссертация Горлова В.В. представляет собой завершённую 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 Горлов В.В. 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, TPKarpova@fa.ru
Подпись заверяю

Т.П. Карпова

Смоленский филиал
Финансового университета

Т.П. Карповой
уверенно
главный специалист по кадрам
Мед. И.В. Левчук