

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

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора Хоружий Людмилы Ивановны на диссертацию Горлова Виктора Владимировича на тему «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационного исследования

В процессе перехода к рыночной экономике в России произошла трансформация хозяйственной деятельности на фармацевтическом рынке. Расширился ассортимент лекарственных средств как отечественных, так и зарубежных производителей, что вызвало резкое увеличение спроса и рост объема фармацевтического рынка. Выделился и стал стремительно развиваться более мобильный и своевременно реагирующий на потребности фармацевтического рынка частный сектор, в котором ведущее место заняли крупные фармацевтические компании. Вместе с тем, представители малого и среднего бизнеса стремятся реализовать свои конкурентные преимущества за счет снижения расходов, более низких цен, приближения точек продаж к потребителю и других.

Мировая практика функционирования таких сегментов экономики как фармацевтическая и медицинская промышленность, показывает, что они не могут развиваться без активного государственного регулирования, которое осуществляется по нескольким направлениям: лицензирование деятельности, контроль качества и сертификация лекарственных средств, контроль цен по определенным группам лекарств и другие. Все это определяет дополнительные требования к организации управленческого учета и внутреннего контроля.

В связи с этим диссертационное исследование Горлова В.В., ориентированное на развитие управленческого учета и организацию внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли, является

актуальным. Понимание автором значимости проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (с. 9), которую диссертант определил как разработка методологии и методического обеспечения управленческого учета и внутреннего контроля затрат на производство и реализацию фармацевтической продукции с целью оптимизации результатов экономической деятельности фармацевтических производственных организаций.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам управленческого учета, контроля, действующих принципов и методологических положений по аудиту запасов, вытекающих из законодательных и нормативных актов, международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития управленческого учета и внутреннего контроля к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области в деятельность фармацевтических организаций.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 12 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 10-11):

1. Выявление тенденции развития производства фармацевтических препаратов и определение критериев оценки эффективности деятельности организаций по производству лекарственных препаратов.
2. Установление роли и значения управленческого учета, определение его концептуальных элементов и их влияния на совершенствование системы внутреннего контроля.
3. Обоснование задач внутреннего контроля, учитывающих особенности стратегии деятельности организаций по производству фармацевтических препаратов и определение признаков реального и формального контроля.
4. Формирование модели центров хозяйственной ответственности по бизнес-процессам и определение их содержания в фармацевтических производственных организациях.
5. Дополнение классификации методов учета затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов.
6. Развитие методологии управления затратами, учитывающей моделирование структуры затрат и прогрессивные методы учета и контроля за производством фармацевтических препаратов;
7. Обоснование концепции бизнес-процесса «продажа лекарственных средств» как особого объекта учета и управления.
8. Развитие методологии анализа с элементами авторской методики информационного обеспечения продвижения и размещения лекарственных препаратов на фармацевтическом рынке.
9. Определение концептуальных основ формирования оперативной и достоверной информации для организации внутреннего контроля на фармацевтических предприятиях.
10. Установление взаимосвязи и взаимодействия субъектов и объектов внутреннего контроля и оценка их влияния на релевантную информацию для подготовки, обоснования и принятия эффективных управленческих решений.
11. Разработка методики контроля качества бизнес-процесса «производство фармацевтических препаратов».

12. Исследование существующей методики организации мониторинга и контроля движения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов и методику контроля продаж.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования В.В. Горлова результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных фармацевтических организаций и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, формулируемых диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на: VII Научно-практической конференции «Внутрибольничные инфекции в стационарах различного профиля, профилактика, лечение осложнений» (г. Москва, 2009 г.), Международной научно-практической конференции «Путь модернизации России: партнерство государства, бизнеса и кооперации» (г. Москва, 2011 г.), IV Международной научно-практической конференции «Управление торговлей: теория, практика, инновации» (г. Москва, 2011 г.), IV Международной научно-практической конференции молодых ученых-преподавателей, сотрудников, аспирантов и соискателей «Развитие инновационного потенциала молодых ученых в кооперативном секторе экономики» (г. Москва, 2011 г.), II Международной заочной научно-практической конференции

«Экономические и социальные науки: прошлое, настоящее и будущее» (г. Москва, 2013 г.), а также в деятельности фармацевтических организаций: ООО «МОСФАРМ», ООО «ПФК «Алиум», ООО «НовартисФарма», ЗАО «Биннофарм», ООО «ИНТЕРСЭН-плюс».

Результаты проведенного исследования отражены в 40 научных работах общим объемом 94,48 п. л., в том числе 81,13 авторских, из них 17 статей - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Горлова В.В. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области управленческого учета и контроля.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна проведенного исследования Горлова В.В. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методик управленческого учета и внутреннего контроля в фармацевтических организациях, позволяющих обеспечить дальнейшее динамичное развитие бизнес-процессов.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования:

В параграфе 1.1 автором проведен ретроспективный анализ развития фармацевтической отрасли России, выявлены факторы, оказывающие влияние на рост фармацевтического рынка. Проведенный анализ свидетельствует о том, что несмотря на экономическую нестабильность в 2012 г. наблюдается интенсивное развитие фармацевтической отрасли, что требует расширения производства фармацевтической продукции, стимулирования и развития стратегической маркетинговой политики фармацевтических производственных организаций, привлечения дополнительных средств (с. 18-33).

В ходе диссертационного исследования были структурированы

теоретико-методологические элементы систем внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях, включающие методики, предусматривающие процедуры сбора доказательств и мониторинга текущего состояния и изменения объекта контроля (с. 49-72).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанная автором методика прогнозирования продаж с помощью использования метода ABC-анализа, основанная на оценке полученных доходов по клиентам в разрезе сегментов. Результатом применения методики является присвоение объектам категории (рейтинга) приоритетности. Данная методика апробирована и внедрена в практику деятельности ООО «ИНТЕРСЭН-плюс», позволяет коммерческой организации повышать эффективность хозяйственной деятельности на основе выявления внутрипроизводственных резервов и разработки рекомендаций по их реализации (с. 178 – 200).

Особого внимания заслуживает разработанный диссертантом механизм внутреннего контроля качества производства фармацевтических препаратов, с помощью которого можно производить лекарственные препараты, удовлетворяющие требованиям нормативной документации.

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда коммерческих организаций (ООО «НовартисФарма», ЗАО «Биннофарм», ООО «ИНТЕРСЭН-плюс»), что подтверждено справками о внедрении.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе диссертационного исследования автором исследованы экономическое содержание, сущность и значение фармацевтической промышленности, проведен анализ современного состояния фармацевтической отрасли в России, а также раскрыты наиболее значимые показатели эффективности производственной деятельности фармацевтических организаций.

В.В. Горловым были подробно изучено понятие «фармацевтика», особенности предприятий фармацевтической отрасли, рассмотрено развитие

фармацевтики, начиная с 1989 г., когда был принят Закон «О фабричном производстве сложных фармацевтических препаратов» (с. 19).

Автор справедливо утверждает, что основная цель управленческого учета состоит в предоставлении менеджерам высшего звена систематически изложенной информации, которая содержит фактические, плановые и прогнозные данные о функционировании организации, а также предоставлении данных по организации в целом и в разрезе структурных подразделений, центров расходов и прибылей.

В рамках диссертационного исследования изучены особенности организации системы внутреннего контроля на фармацевтических производственных организациях.

Во второй главе исследования рассмотрена методика моделирования организации учета затрат на производство, включающая учет по центрам хозяйственной ответственности, калькулирование себестоимости фармацевтической продукции по методам «стандарт-кост» и «директ-костинг» (с. 72-144).

Особого внимания заслуживает предложенная автором группировка затрат по центрам ответственности, которая позволит сформировать систему внутреннего контроля, направленную на повышение эффективности деятельности фармацевтических производственных организаций (с. 143)

Научный интерес представляют методические подходы к анализу себестоимости в фармацевтических производственных организациях, включающие этапы методик анализа системы ЛТ, АВС, кайдзен-костинг, таргет-костинг. Практические аспекты применения системы ЛТ апробированы в ООО «Новартис-фарма», метода учета затрат АВС – в группе компаний «Medlex» (с. 107-137).

Третья глава диссертационного исследования посвящена анализу системы продаж лекарственных препаратов как одного из элементов управленческого учета фармацевтических производственных организаций.

Мы согласны с мнением автора, что продажи непосредственно связаны с бизнес-процессом «маркетинговая деятельность» и выступают результатом производства и маркетингового исследования (с. 164). В рамках диссертационного исследования разработана методика аналитического

исследования фармацевтического рынка, а также сформирована методология прогнозирования продаж фармацевтических препаратов.

В частности, автором на основе изучения роли управленческого учета, его принципов, инструментария и способов предложена методология управленческого учета в фармацевтических производственных организациях, акцентированная на использование маркетинговых исследований и методов прогнозирования конъюнктуры фармацевтического рынка и объемов продаж лекарственных препаратов.

В четвертой главе диссертационного исследования Горловым В.В. раскрываются принципы формирования оперативной и достоверной учетной информации как базы для внутреннего контроля.

В.В. Горловым была подробно исследована роль управленческого учета в создании информационной базы для методологии системы внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях.

По мнению автора для целей реализации целей внутреннего контроля целесообразно создавать комплексную учетно-информационную систему, объединяющую все структурные подразделения фармацевтических производственных организаций в единую информационную систему, позволяющую оптимизировать процесс управления организацией и сделать его более прозрачным.

Пятая глава диссертационного исследования посвящена разработке научно-методических рекомендаций по реализации системы внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях. В ее рамках были раскрыты методические аспекты внутреннего контроля качества производства фармацевтических препаратов (с. 237 - 244).

Автором была предложена методика контроля хранения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов (с. 245).

По авторской методике предложена программа внутреннего контроля качества производства фармацевтических препаратов, в которой содержится перечень процедур и источники проверки качества. Применение данной программы на практике позволит определить ответственных лиц за реализацию процедур по установленному перечню, а также состав и компетенции эксперта группы контроля, который определяет результаты проверки по каждому предусмотренному перечню процедур на предмет того,

отвечает ли проверяемая организация соответствию международным стандартам надлежащей производственной практики.

В вопросах организации контроля качества на фармацевтических производственных организациях России автором предложены направления совершенствования его методики, обоснованы выводы и конкретные предложения по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля в фармацевтической промышленности.

В работе имеется большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 55 таблиц, 34 рисунка и 21 приложения, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Горлова В.В. используются в практической деятельности фармацевтических производственных организаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Горлова В.В. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1. Поскольку управленческий учет используется как механизм, с помощью которого организации стремятся достичь легитимности и поддержки в обществе, то считаем целесообразным исследование институциональных аспектов управленческого учета в рамках диссертационного исследования (глава 2).

2. Диссертантом рассмотрена теоретико-практическая сторона применения прогрессивных систем управления и контроля в фармацевтике (п. 2.3), однако целесообразно было бы разработать методику управленческого учета оценки запасов лекарственных средств.

3. В диссертации и автореферате следовало раскрыть поэтапный процесс внедрения системы управленческого учета в практику фармацевтических производственных организаций.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический

материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Горлова В.В. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики управленческого учета и внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), раздела 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях

различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»; раздела 2 «Экономический анализ» п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа»; раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» пп. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии», специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации (экономические науки).

Диссертация Горлова В.В. на тему: «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор, Горлов Виктор Владимирович, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Хоружий

Имя: Людмила

Отчество: Ивановна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: ФГБОУ ВПО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Должность: проректор по экономической работе и имущественному комплексу

Контактные адреса: г. Москва, ул. Тимирязевская, д.49

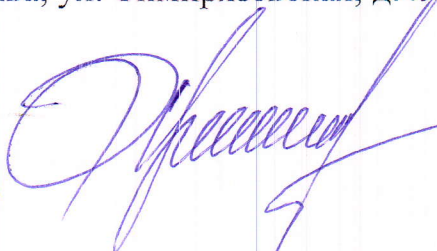
e-mail: hli@timacad.ru

телефон: 8-499-976-11-87

почтовый адрес: 127550, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.49

Личная подпись:



 Л.И. Хоружий