

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли» Шапоровой Ольги Александровны на диссертацию Горлова Виктора Владимировича «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 исследования

В условиях развития фармацевтического бизнеса в России становится совершенно очевидным, что для продолжения поступательного движения и успешного позиционирования на рынке лекарств при всей возрастающей конкуренции, фармацевтические организации стремятся наращивать стоимость бизнеса. Для оптимального и рационального управления деятельностью организациям необходимо анализировать структуру затрат, что позволит иметь полную и объективную информацию для принятия своевременных и единственно правильных решений.

Этого можно достичь путем внедрения управленческого учета и внутреннего контроля, под которым понимается система обеспечения управленческого персонала предприятия информацией об издержках, затратах и себестоимости продукции, а также системы управления бюджетом и оценки деятельности подразделений организации. Управленческий учет всегда присутствовал в деловой практике российских организаций - на основании «непрозрачных» конфиденциальных данных составлялись прогнозы и делались выводы о целесообразности тех или иных видов коммерческой деятельности.

Востребованность постановки и ведения управленческого учета и внутреннего контроля, реорганизации существующих учетных технологий, обусловлена тем, что традиционный учет по своему определению не отвечает интересам управления.

Результат деятельности фармацевтической организации во многом определяется эффективностью ее управления. Если деятельность организации не предсказуема, важные решения неэффективны и нет ясной, полной и своевременной картины доходов и затрат, то постановка управленческого учета в подобной ситуации может оказаться весьма действенным антикризисным инструментом.

Таким образом, управленческий учет и внутренний контроль позволяют принимать во внимание уникальные аспекты управления конкретной организацией. Это дает возможность руководителям анализировать структуру затрат по отдельным видам продукции (товары, услуги и т.п.), определять прибыльность либо убыточность бизнес-проектов, избегать заблуждений относительно реальной рентабельности отдельных программ и т.д.

В этой связи повышается значимость научных исследований в предметной области диссертации и разработки на их основе мер, направленных на совершенствование фармацевтической отрасли.

Следует отметить, что наличие в научной сфере различных точек зрения на обозначенный в диссертации предмет исследования представляется закономерным, стимулирует теоретический поиск, что позволяет с научно обоснованных позиций подойти к решению вышеназванных проблем.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Считаем, что поставленная автором цель, состоящая в теоретико-методическом исследовании процесса формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли, достигнута. Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании системного подхода, представляются научно обоснованными и достоверными.

Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуру диссертации.

Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы ее задачи, к наиболее значимым из которых следует отнести: выявление тенденций развития производства фармацевтических препаратов; выявление роли и значения управленческого учета; разработку модели центров хозяйственной ответственности по бизнес-процессам и выявление их содержания в фармацевтических производственных организациях; разработку классификации методов учета затрат по центрам ответственности и объектам калькулирования себестоимости фармацевтических препаратов; разработку методологии управления затратами, учитывающую моделирование структуры затрат; разработку методологии анализа, основанную на информационном обеспечении продвижения и размещения лекарственных препаратов на фармацевтическом рынке; построение концептуальной модели основы формирования оперативной и достоверной информации для организации внутреннего контроля на фармацевтических предприятиях; предложение авторской методики контроля качества бизнес-процесса «производство фармацевтических препаратов»; дополнение существующей методики организации мониторинга и контроля движения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов и методику контроля продаж.

Степень обоснованности и достоверности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются следующими положениями:

- разнообразием и концептуальной совместимостью методологического инструментария разработки проблемы, что обусловило конструктивность научной позиции автора. В качестве методологической основы диссертации использован системно-институциональный подход, позволивший автору обобщить различные исследовательские направления в обозначенной

предметной области, идентифицировать экономические процессы в их взаимосвязи и эволюционном развитии, убедительно аргументировать выводы и предложения, изложенные в работе. В диссертации широко использован методологический аппарат, представленный общенаучными методами в виде индуктивного, дедуктивного подхода и системного анализа, а также статистическими методами сплошного и выборочного наблюдения, методами классификации и графических изображений исследуемых явлений;

- логически выстроенной последовательностью доказательств рабочей гипотезы;

- использованием многообразного репрезентативного тщательно выверенного эмпирического материала, представленного официальными данными федеральных органов статистического учета, ведомственных справочников. Выводы диссертации основаны на анализе, критической оценке и обобщении результатов исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли, теории управленческого анализа, гармонизации системы внутреннего контроля; нормативно-правовых актах; материалах периодической печати; официальных статистических данных, результатах аналитических исследований научно-исследовательских институтов, материалах Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, материалах Счетной палаты РФ, монографических исследованиях, а также на анализе значительного массива фактологического материала.

***Новизна научных положений, выводов и рекомендаций
диссертационного исследования***

Научный и практический интерес представляет исследование автора в области формирования системы управленческого учета и внутреннего контроля фармацевтических производственных организаций,

способствующей развитию учетно-информационного обеспечения для увеличения результативности функционирования бизнес-процессов производства и продажи лекарственных препаратов.

Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. Логическая схема диссертационного исследования достаточно стройна и убедительна. К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной и представляющим научный интерес, относятся следующие.

В первой главе «Теоретические основы управленческого учета и внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях» исследуются экономические теории, развитие которых создает предпосылки для становления теорий управленческого учета и внутреннего контроля. Выявляется генезис, причины возникновения, сущность и состояние фармацевтической промышленности. Автор обосновывает положение о том, что организация управленческого учета имеет большое значение в создании адекватной информационной базы отрасли (стр. 18-34).

В диссертационной работе с институциональных позиций раскрыты теоретические представления о внутреннем контроле. Обобщение различных теоретических воззрений ученых позволили автору выработать собственное представление о концептуальных положениях системы внутреннего контроля, его системообразующих принципах и элементах, что дало возможность выявить факторы, определяющие и влияющие на ее структуру.

Во второй главе диссертационного исследования «Концепция управленческого учета затрат на производство фармацевтических препаратов», раскрываются особенности моделирования организации учета затрат на производство, включающее учет по центрам хозяйственной ответственности, калькулирование себестоимости фармацевтической продукции по методам «стандарт-кост» и «директ-костинг» (стр. 72-107).

Вполне обоснованной представляется приведенная в диссертации классификация объектов учета в фармацевтическом производстве.

Научный интерес представляет разработанная автором модель центров ответственности для фармацевтических производственных организаций, учитывающая направления деятельности структурных подразделений и их руководителей, являющихся центрами ответственности (Приложение 2 с. 301-304).

Автором доказана необходимость использования системы «стандарт-кост», которая позволяет получать информационные массивы данных в оперативном режиме для целей установления обоснованных цен на лекарственные препараты, а также получать оптимальные экономические результаты, осуществлять контроль затрат, своевременно выявлять причины отклонений фактических затрат от нормативных и принимать эффективные решения по их устранению и предупреждению (стр. 91-107).

В третьей главе «Методология управленческого учета продаж в фармацевтических производственных организациях» анализируется система продаж лекарственных препаратов как одного из элементов управленческого учета фармацевтических производственных организаций, разрабатывается методика аналитического исследования фармацевтического рынка, а также формируется методология прогнозирования продаж фармацевтических препаратов (стр. 144-200).

С практической точки зрения на развитие фармацевтического рынка заслуживает позитивной оценки анализ современных особенностей реформирования российской фармацевтической промышленности. Опираясь на широкую фактологическую базу, применение современной системы анализа, электронных статистических сервисов, диссертант выявляет, что в процессе продаж в общей системе управления деятельностью фармацевтической организации смысловая нагрузка сосредоточена не только на расходах на реализацию продукции, но и на размещении лекарственных препаратов на рынке продаж. Сформулированные на основе проведенного анализа предложения автора по формированию системы продвижения товаров на фармацевтическом рынке имеют практическую значимость.

В четвертой главе «Моделирование управленческого учета в целях информационного обеспечения внутреннего контроля деятельности фармацевтических производственных организаций» В.В. Горловым дана характеристика принципов формирования оперативной и достоверной учетной информации как базы для внутреннего контроля, а также структурировано информационное обеспечение системы внутреннего контроля и определено его влияние на совершенствование методов контроля (стр. 200-237).

В ходе исследования автором доказано, что методология построения управленческого учета должна быть гибкой, экономически целесообразной, учитывать динамику предпринимательской деятельности и ее рентабельность. Автор справедливо отмечает, что в процессе организации системы управленческого учета и внутреннего контроля необходимо учитывать специфику и особенности деятельности организации, бизнес-процессов, стратегии управления, организационной структуры и сформированных стандартов осуществления бизнес-процессов.

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

В пятой главе «Научно-методические рекомендации по реализации системы внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях» с авторской позиции обоснована эффективность использования методики внутреннего контроля качества производства фармацевтических препаратов, хранения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов, продаж лекарственных препаратов (стр. 237-266).

В вопросах организации контроля качества на фармацевтических производственных организациях России представлены предложения по совершенствованию его методики, обоснованы выводы и конкретные предложения по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля в

фармацевтической промышленности.

Особого внимания заслуживает разработанная методология организации внутреннего контроля хранения и обеспечения запасов фармацевтических препаратов, а также предложенная методика внутреннего контроля продаж, позволяющая оптимизировать экономические результаты деятельности и повышать финансовую безопасность фармацевтических производственных организаций.

Достоинством проведенного исследования и элементом его научной новизны является авторский механизм совершенствования управленческого учета и внутреннего контроля, адаптированный к современным модернизационно-инновационным реалиям.

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит отмеченные выше элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы

Высокая степень разработанности проблемы и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации Горлова В.В., подтверждается тем, что исследование базируется на изучении обширного круга (около 250 наименований) научных источников, данных, публикуемых в периодической печати, а также использованием информационно-эмпирической базы, в том числе экономико-статистических исследований, основанных на обобщении законодательных и нормативных материалов федерального и регионального уровня, официальных данных Федеральной службы государственной статистики России, исследований ученых и творческих разработок научных коллективов, периодических

изданий, посвященных проблемам теории управленческого анализа и внутреннего контроля.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории и практики формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли. Сформулированные соискателем научные положения, выводы и рекомендации в полной мере основаны на исследовании, представленном в тексте диссертации.

Диссертация написана единолично, имеет внутреннее единство и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, отраженном, в частности, в 40 научных публикациях, в том числе 17 публикациях в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования экономическими субъектами предлагаемых диссертантом теоретических выводов.

Результаты исследования могут быть использованы как в учетной, так и в управленческой деятельности фармацевтических производственных организаций, в развитии методологической базы управленческого учета, внутреннего контроля, подготовке принятия эффективных управленческих решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом, можно констатировать, что автору удалось достичь цели и решить поставленные в исследовании задачи. Вместе с тем, имеются и некоторые замечания по диссертационной работе.

1. В качестве базовой компоненты системы внутреннего контроля выступает система рисков, которой наш взгляд, следовало уделить внимание в рамках разработанной методологии (глава 5 диссертации).

2. Диссертантом определяются методические особенности организации традиционных систем управленческого учета и внутреннего контроля (глава

2 диссертации), используемых в зарубежной и отечественной практике, однако в дальнейшем автор акцентирует внимание на необходимости применения перспективных систем контроля и управления деятельностью фармацевтических производственных организаций, при этом не обосновывает возможность их интеграции, что, по нашему мнению, представляется достаточно продуктивным направлением исследования.

3. В первой главе диссертации, на наш взгляд, следовало раскрыть авторскую точку зрения относительно сущности управленческого учета и алгоритма его построения (п. 1.2 диссертации).

4. В диссертации автором предложены к применению многомерные счета учетной системы, отражающие аналитические измерения. На наш взгляд, следовало продолжить авторские выводы и сформировать на этой основе модель модифицированного плана счетов, подтверждающая возможности системного ведения управленческого учета и способствующая эффективному, своевременному и прозрачному отражению хозяйственных операций в управленческом учете.

5. В работе не везде имеются сноски на статистические данные, встречаются редакционные погрешности, опечатки.

Вместе с тем, дискуссионность отдельных выводов в диссертационной работе и отмеченные недостатки свидетельствуют о глубине научного поиска, который проведен автором и не снижают общей высокой оценки данного исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы требованиям ВАК Минобрнауки России

Полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью, свидетельствует о сформированных научных компетенциях автора в области экономической и управленческой теории. Диссертационная работа представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой содержится решение важной научной

задачи – формирование управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, выводы – достаточно обоснованными. Результаты научных исследований по теме диссертации получили достаточную апробацию. Научная общественность имела возможность ознакомиться с основным содержанием работы. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные результаты.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», 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). Содержание и результаты диссертационной работы, в целом, соответствуют указанным характеристикам паспорта специальности.

Диссертационная работа на тему «Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях

фармацевтической отрасли» по актуальности, новизне и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости полностью соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, 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: Шапорова

Имя: Ольга

Отчество: Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Должность: профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», декан учетного факультета

Контактные адреса:

e-mail: shapорова8484@mail.ru

телефон: 435470

почтовый адрес: 302000, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Личная подпись:

О.А. Шапорова



ПОДПИСЬ

ЗАБЕРЯЮ.

НАУЧНЫЙ УПРАВЛЕНИЯ
КАДР ФНЦ БУ, АИ И Н

