

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

1. Актуальность темы диссертации

Динамичные процессы развития рыночных отношений на современном этапе сопровождаются интенсивным поиском субъектами гражданского оборота внутренних и внешних ресурсов, способных существенно повлиять на повышение конкурентоспособности предприятия в условиях нестабильности экономической ситуации, как внутри государства, так и на внешних рынках. В этих условиях совершенствование управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия, способного оперативно реагировать на внешние вызовы и влиять на структуру выпускаемой продукции, является актуальным направлением исследования.

Все большую значимость приобретают функции отчетности, так как информационная составляющая характеризуется значительным потенциалом для заранее неограниченного круга пользователей. Объективный характер данного процесса проявляется в стандартизации учетных принципов, в связи с тем, что степень доверия потребителей к формату предоставляемой информации в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности значительно выше традиционных.

Сущностные характеристики управленческого учетно-аналитического комплекса, выстроенного в условиях стандартизации, обусловлены потенциалом Международных стандартов финансовой отчетности,

позволяющими трактовать показатели управленческой отчетности в разрезе требуемой аналитики.

Среди факторов, обуславливающих существующие препятствия для построения управленческого учета, анализа и аудита на основе стандартизации учетных принципов учеными и практиками отмечается недостаточная проработка теоретического и методического сопровождения данного процесса, недостаточная осведомленность менеджмента хозяйствующего субъекта относительно потребительских свойств МСФО. На основании вышеизложенного не вызывает сомнений актуальность задач, сформулированных в диссертационном исследовании. Особое внимание заслуживает представленное в исследовании теоретическое обоснование, методологическая и методическая проработка концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, которая способствует повышению качества информационных ресурсов, а также содействует росту эффективности использования хозяйственных средств.

Актуальность избранного автором направления научного исследования определяется его существенной значимостью для экономики и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

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

Элементом, предопределяющим обоснованность основных теоретических разработок, научных положений, выводов и рекомендаций диссертации, является привлечение в качестве теоретико-методологического фундамента основополагающих трудов отечественных и зарубежных авторов в области теории и практики управленческого учета, анализа и аудита и внутреннего контроля. Структура диссертационного исследования характеризуется стройностью и логичностью. Теоретические выкладки автора основываются на обширном эмпирическом материале.

Основу методологического инструментария исследования образует диалектический метод, ориентированный на изучение экономических процессов и явлений во взаимосвязи и непрерывном развитии. Так же, автором активно использовались такие общенаучные и специальные методы как анализ, синтез, системность, комплексность, восхождение от частного к общему, а также балансовое обобщение группировка, сравнение и т.п. Для обработки эмпирического материала автором привлекались методы интеграции, синергии, гармонизации и институциональности. Использование вышеназванных методов обуславливает достаточность, обоснованность и аргументированность выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационном исследовании.

3. Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационной работе, подтверждается:

- глубоким изучением теоретических исследований проблематики формирования управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов;
- достижением автором сформулированной цели и поставленных задач диссертационного исследования;
- применением разнообразного научно-методологического инструментария, содержащего как общенаучные, так и частно-научные и специальные методы познания.
- использованием актуального нормативного материала, представленного в актах различной степени юридической силы;
- включением результатов диссертации в учебном процессе при подготовке студентов экономической специальности, а также внедрением отдельных научно-практических рекомендаций, выработанных в ходе исследования, в финансово-хозяйственную деятельность предприятий Брянской области;

- публикацией основных научно-практических результатов исследования и их обсуждением на всероссийских научных и научно-практических конференциях.

4. Научная новизна результатов диссертационного исследования

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке научно-методических рекомендаций, моделей и методик управленческого учета, анализа и аудита, базирующихся на практике реализации международных стандартов, совокупность которых можно квалифицировать как важный вклад в развитие теории управленческого учетно-аналитического комплекса. Основные пункты научной новизны представлены следующими разработками:

В ходе исследования проведено обобщение теоретических основ формирования управленческого учета. Автором выделены предпосылки развития управленческого учета в России, отражающие специфику отечественной учетной практики. В исследовании определено содержание взаимозависимых структурных элементов управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов, направленных на получение качественно-новой управленческой информации (с.20-41) (пп. 1.3, 1.4 паспорта специальности 08.00.12).

В диссертации автор исследовал и определил базовые допущения и специфические принципы управленческого учета, позволяющие учитывать либеральный характер и требования высокого качества, детализации и глубины предоставляемой информации, послуживших фундаментом для предложенных автором концептуальных основ системы информационного обеспечения управленческого учета (с.42-51) (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12).

В диссертационной работе исследованы и научно обоснованы основные направления развития методологического и информационно-правового обеспечения управленческого учета, базирующиеся на приоритетных учетных технологиях с выделением и структуризацией

влияющих на них факторов. Предложена классификация современных методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач (с.61-94) (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12).

Автором аргументирована целесообразность применения международных стандартов финансовой отчетности в качестве базовой методологической основы для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса. Автором сформулированы положения в пользу перехода к составлению отчетности с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности на макро- и микроуровне с учетом выделенных мер государственного регулирования (с. 95-117) (пп. 1.3, 1.6 паспорта специальности 08.00.12).

Научным потенциалом обладает разработанная концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, которая включает процесс поэтапной постановки ее отдельных элементов с описанием организационных и методических процедур. Диссертантом выделены и конкретизированы инструменты и технологии, применяемые на каждом уровне рассматриваемого комплекса (с. 135-151) (пп. 1.6, 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

В исследовании предложена модель калькулирования производственной себестоимости продукции, базирующаяся на принципе использования показателя мощности ресурсов в качестве базы распределения косвенных расходов. Практический пример подтверждает вывод диссертанта, касающийся влияния выбора базы распределения косвенных расходов на прибыльность от продаж (с.154-184) (пп. 1.6, 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

Автором разработан механизм формирования управленческой учетной политики, предложен формат учетной политики и конкретные рекомендации по составлению ее организационного, технического и методического разделов. Данный документ повышает степень достоверности информации и

позволяет оптимизировать на разных уровнях управления процесс принятия управленческих решений (с. 191-197) (пп. 1.3, 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

Практический интерес представляет предложенная методика оперативного управленческого анализа расходов, в основе которой положено использование статистических оценок фактических показателей производственных ресурсов. Данная методика позволяет оперативно реагировать на появление негативных тенденций при выполнении работ путем выявления ошибок первичной информации в момент ее ввода. Предложенная автором технология тактического и стратегического управленческого анализа отчетности учитывает многоплановость внутреннего анализа в целях аналитической поддержки принятия управленческих решений (с. 205-220) (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

Несомненный научный интерес представляют выработанные в ходе исследования научно-методические рекомендации по формированию управленческой отчетности с использованием принципов международных стандартов финансовой отчетности, которые позволяют объективировать процесс подготовки управленческих отчетов, формирование которых осуществляется с использованием трансформационных процедур (с. 221-232) (пп. 1.3, 1.8 паспорта специальности 08.00.12);

Особого внимания заслуживает предложенная модель трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО, которая направлена на установление взаимосвязи показателей управленческих отчетных форм, что создает потенциал для сопоставления полученных данных по видам деятельности и за определенный временной период с целью обоснования и принятия своевременных и оперативных управленческих решений (с.233-267) (пп. 1.6, 1.9 паспорта специальности 08.00.12);

Практическое значение имеют предложенные автором научно-

методические рекомендации по постановке управленческого аудита в условиях адаптации к МСФО, создающих возможность для регламентации процесса оценки контрольных процедур, осуществления контроля за проверяемыми в ходе аудита рисками, а также унификации документооборота внутреннего аудитора (с. 286-301) (п. 3.3 паспорта специальности 08.00.12);

Заслуживает внимания предложенный механизм оценки эффективности службы управленческого аудита, включающий качественные и количественные критерии оценки эффективности по различным видам деятельности хозяйствующего субъекта и учитывающий стратегические цели (с. 303-317) (п. 3.3 паспорта специальности 08.00.12).

5. Структура и содержание диссертационного исследования

Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. Структура исследования характеризуется логической последовательностью и взаимообусловленностью. Обозначим существенные результаты исследования, характеризующиеся значительным научно-практическим потенциалом:

Введение диссертации содержит обоснование актуальности исследования, степень научной разработанности обозначенной проблемы, цель и задачи. Также данный пункт характеризуется раскрытием теоретико-методологических и информационных основ исследования, научной новизной, теоретической и практической значимостью, формулировкой основных положений, выносимых на защиту.

В первой главе автор охарактеризовал этапы формирования системы управленческого учета в отечественной и мировой практике. Отдельно выделил предпосылки развития управленческого учета в России, учитывающие специфику отечественной учетной практики (плановый режим экономики и т.п.) (с.16-29).

Автор предложил рассматривать интеграцию управленческого учета, анализа и аудита в качестве базовых элементов управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов. С целью определения единства и целостности управленческого учетно-аналитического комплекса в исследовании рассмотрена каждая из его подсистем в отдельности и определена их значимость (с. 33-42).

Анализ эмпирического материала позволил автору предложить характеристику специфических принципов, наличие которых определяет качественное своеобразие управленческого учета и его базовые отличия от иных видов ведения учета. По мнению автора, обозначенные специфические принципы и базовые допущения управленческого учета имеют серьезный потенциал в качестве фундамента для формирования системы информационного обеспечения управленческого учета (с. 44-53).

Исследуя современное состояние и перспективы развития управленческого учета, соискателем рассмотрена динамика развития его основных технологий. В диссертации обозначены основные направления развития методологического, организационно-правового и информационного обеспечения управленческого учета, а также предложена классификация методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач (с.61-94).

Вторая глава исследования посвящена подробному анализу информационной инфраструктуры механизма стандартизации учетных принципов в российской практике учета, в рамках которой сформулированы основные положения в пользу перехода к составлению отчетности с использованием принципов МСФО, обозначены методы внедрения международных стандартов и меры государственного регулирования перехода российской системы учета на международные стандарты финансовой отчетности (с. 95- 104).

Заслуживает внимания определенная в исследовании область конвергенции принципов управленческого учета и МСФО в рамках управленческого учетно-аналитического комплекса (с. 126- 129).

Научно-практическая ценность отличает разработанную концепцию управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, специфика которой заключается в поэтапном описании процессов постановки его структурных элементов с выделением и конкретизации используемых инструментов и технологий (с. 136- 151).

В третьей главе автор предлагает актуальные разработки по формированию модели учета затрат и калькулирования производственной себестоимости продукции с использованием принципов международных стандартов. Предлагая методические рекомендации по распределению постоянных и переменных косвенных расходов пропорционально показателю нормальной и фактической производственной мощности соответственно, автор на практическом примере доказывает работоспособность данной методики и делает вывод о влиянии базы распределения и выбранного метода калькулирования на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта (с.152 - 185).

Практико-ориентированный характер имеет разработанный механизм формирования управленческой учетной политики. Являясь элементом управленческого учетно-аналитического комплекса, учетная политика регламентирует порядок подготовки информации в соответствии с принципами МСФО (с.186-197). Организационный, технический и методический разделы управленческой учетной политики представлены в приложениях к диссертационному исследованию (с.368-377).

Научным потенциалом обладает предложенная автором методика оперативного управленческого анализа, базирующаяся на статистических оценках фактических показателей производственных ресурсов. Данная

методика основывается на системе информационного обеспечения управленческого анализа и подкрепляется расчетными данными (с. 197-211).

В исследовании автором разработана технология тактического и стратегического управленческого анализа отчетности, отличительной особенностью которой является оценка отчетных форм предприятия на разных этапах его жизненного цикла, а также применение структурированных аналитических коэффициентов в зависимости от стадии развития компании (с. 218-220).

Четвертая глава исследования содержит авторское обоснование использования принципов МСФО в качестве методологической основы для формирования управленческой отчетности. Выражаем согласие с позицией автора, в рамках которой создание информационной базы управленческой отчетности, ориентированной на международные стандарты, предполагает использование всей учетной, плановой, финансовой и другой информации о деятельности организации, а также требований МСФО к содержанию, форме и структуре отчетности. В диссертации выделены основные составляющие информационной базы, а также факторы, учитываемые при построении системы управленческой отчетности (с. 227-231).

Существенная практическая значимость отличает представленные научно-методические рекомендации по формированию управленческой отчетности с использованием принципов МСФО, содержащие разработанные и подтвержденные на практическом примере трансформационные процедуры преобразования основных форм отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств) в формат управленческих отчетов (с.238-267).

В пятой главе диссертации представлена авторская концепция формирования управленческого аудита, в рамках которой соискатель исследует теоретические предпосылки и историографию формирования и развития управленческого аудита. Результатом всестороннего анализа эмпирических данных явилось авторское определение категории

«управленческий аудит», а также выделение его основных задач и функций (с. 268-282).

Обращает на себя внимание авторский вывод о необходимости модернизации управленческого аудита в соответствии с международными стандартами. В частности, работа содержит методику управленческого аудита, характеризующуюся интеграцией процедур, присущих системе внутреннего контроля и соответствующих международным стандартам финансовой отчетности (с.283-301).

Для оценки эффективности службы управленческого аудита, исследование содержит характеристики механизма, содержащего качественные и количественные критерии уровня его эффективности по различным видам деятельности с учетом стратегических целей компании. Практический интерес представляет рекомендации по внедрению системы оценки эффективности (с.308-317).

6. Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретическая значимость исследования заключается в представленном автором комплексе теоретических положений управленческого учета, анализа и аудита, совокупность которых можно рассматривать как важный вклад в развитие теории управленческого учетно-аналитического комплекса. Результаты исследования обладают стимулирующим потенциалом в сфере актуальных научных разработок, направленных на совершенствование управленческого учета, оперативного анализа и внутреннего аудита на российских промышленных предприятиях.

Практический потенциал исследования заключается в применимости предложенных автором научно-методических рекомендаций, моделей и методик управленческого учета, анализа и аудита для целей повышения качества информационного обеспечения деятельности хозяйствующих субъектов, а также степени эффективности реализации ресурсов предприятия.

7. Замечания и спорные моменты диссертационной работы

Сущностной характеристикой рецензируемого исследования, обладающего всеми признаками самостоятельной научной работы, и посвященного актуальным вопросам, является присутствие отдельных спорных моментов:

1. Предложенная авторская методика оперативного управленческого анализа расходов на содержание и эксплуатацию оборудования производственного предприятия, по нашему мнению, нуждается в дополнении сегментом, отражающим сферы ответственности управленческого персонала при оценке качества нормирования расходов (п.3.3)

2. Самостоятельным элементом, не отраженным в авторской концепции управленческого учетно-аналитического (п. 2.3), по нашему мнению, выступает прогностический этап, содержание которого ориентировано на выяснение перспективных потребностей пользователей управленческой информации с учетом возросшей волатильности рыночной среды.

3. В ходе исследования предпосылок формирования и развития системы управленческого аудита в параграфе 5.1. диссертанту следовало бы, по нашему мнению, уделить больше внимания информационному обеспечению контрольных процедур.

Обозначенная полемичность отдельных выводов исследователя, а также указанные замечания подтверждают всесторонний и напряженный характер научного поиска, проведенного автором, и не сказываются на общей достаточно высокой оценке представленного исследования.

8. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Диссертационное исследование Ложкиной Светланы Леонидовны посвящено актуальным вопросам в области развития теории и методологии управленческого учетно-аналитического комплекса на основе

стандартизации учетных принципов. Научные положения диссертации соответствуют области исследования раздела 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.4 «История развития методологии, теории и организации 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», 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран», 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», 3.3 «Методология разработки программ аудита и плана проверок», специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации (экономические науки).

Диссертационная работа Ложкиной С.Л. характеризуется четкой и логичной структурой, является завершенным научным исследованием, ориентированным на обоснование концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, выдвинутую автором. Автореферат и научные публикации в целом отражают содержание диссертации. Результаты исследования отличаются новизной, получили достаточную апробацию. Основные положения диссертации нашли отражение в своевременно опубликованных научных работах автора общим объемом 79,03 п.л., в том числе 21 статья в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Диссертационное исследование на тему «Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе

стандартизации учетных принципов» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п.9 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к докторским диссертациям, а его автор, Ложкина Светлана Леонидовна, 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», проректор по учебной работе

Контактные адреса:

e-mail: shapороva8484@mail.ru

телефон: 435470

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

Личная подпись



О.А. Шапорова

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ.

**НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДРОВ ОРЕЛГИЭТ**

*Шапоровой
ОА*

Сидорова

В.М. Сидорова