


УТВЕРЖДАЮ
Проректор по науке
ФГБОУ ВПО «Ростовский
государственный строительный
университет»
к.т.н., профессор
Шуйский А.И.



« 9 » 12 2015 г.

**ОТЗЫВ
ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на диссертацию Ложкиной Светланы Леонидовны
на тему: «Концепция управленческого учетно-аналитического
комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации
учетных принципов», представленную на соискание ученой степени
доктора экономических наук по специальностям
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Исследование Ложкиной С.Л. посвящено значимому направлению современного научного поиска в сфере совершенствования управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия в условиях обострения конкуренции на внутренних и внешних рынках. Волатильность характеристик спроса и турбулентность во взаимоотношениях с партнерами предъявляет жесткие требования к сущностным характеристикам управленческой информации. Интенсификация глобализационных процессов, характерная для современной экономики, обуславливает существенное повышение значения информационной составляющей в управленческом учетно-аналитическом комплексе, содействующем повышению качества корректировочных управленческих решений.

Качественное изменение ориентирующих установок бизнес среды в отношении ранка капиталов привело к существенному изменению функции управленческой отчетности, приоритет в которой получила информационная

составляющая отчетов для пользователей различных категорий. Процесс стандартизации учетных принципов, характерный для финансовой отчетности, с высокой степенью эффективности может быть перенесен на управленческую отчетность. С этой позиции международные стандарты следует воспринимать только как платформу, так как особенности МСФО накладывают некоторые ограничения на их использование для целей управленческого учета, что подробно освещено в работе Ложкиной С.Л. С позиции обеспечения системного взаимодействия управленческих отчетных форм автор серьезное внимание уделяет расчетному компоненту, связанному с трансформационными процедурами, позволяющим преобразовать стандартные отчеты в управленческий формат.

Международные стандарты финансовой отчетности имеют большой потенциал при создании в рамках хозяйствующего субъекта работоспособного механизма управленческого аудита, основная цель которого состоит в обеспечении формирования достаточно эффективной контрольной среды, а также в содействии оптимизации процесса управления, в повышении роли управленческого учета в системе информационного обеспечения хозяйствующего субъекта. Вышеизложенное является актуальным для современного этапа развития рыночных отношений, когда перед промышленными предприятиями стоит сложная задача по оптимизации использования производственных ресурсов, формированию гибкой системы принятия управленческих решений.

Цель диссертационной работы, сформулированная автором, состоящая в разработке концептуальных и методологических основ, научно-методических положений и практических рекомендаций по формированию концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов, предопределила актуальность поставленных в исследовании задач.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Рецензируемая работа Ложкиной С.Л. характеризуется наличием четкой и логической структуры. Цель диссертационного исследования состоит в обосновании концепции управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов. Поставленная цель предопределила объект исследования, в качестве которого избраны процессы финансово-хозяйственной деятельности организаций, составляющих информационную основу принятия управленческих решений. Диссертационное исследование включает введение, пять глав, заключение, список литературы и приложения.

Первую главу автор посвятил всестороннему изучению современной доктрины и практики управленческого учета в мировом и отечественном экономическом пространстве. Автором исследуются подходы различных научных школ, выделяются предпосылки развития управленческого учета в России, которые дифференцируются на социально-экономические, теоретические, технологические, а также обусловленные интеграционно-глобализационными процессами (с. 18-28). Для обеспечения методологического единства научного исследования, автором сформулированы элементы управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов. При этом обозначенные элементы органично увязаны с процедурами и решаемыми задачами в системе реализации интегрированной информационной системы – управленческого учетно-аналитического комплекса (с.33-41).

В пункте 1.2 исследования рассматривается управленческий учет как базовый элемент управленческого учетно-аналитического комплекса и определяя его как основное связующее звено между учетным процессом и процессом принятия управленческих решений, предлагается обоснование связи базовых допущений и специфических принципов управленческого

учета (с.42-48). Это позволило сформулировать концептуальные основы системы информационного обеспечения управленческого учета.

Методологической значимостью характеризуется пункт 1.3 (с.61-94), который посвящен анализу динамики развития основных технологий управленческого учета, выделению влияющие на них факторов, предложению авторской систематизации методов управленческого учета в зависимости от решаемых управленческих задач, что выступила фундаментом для конкретизации направлений развития методологического, организационно-правового и информационного обеспечения управленческого учета в России.

Специфической характеристикой рассматриваемых частей исследования выступает всесторонний анализ актуальных подходов и теорий развития управленческого учета в целом и отдельных его элементов, комплексное их сравнение с целью выявления сходств и различий, что предоставляет автору необходимый базис для формулировки основных положений собственной концепции управленческого учетно-аналитического комплекса. Докторантом эффективно используется схематическое отражение фундаментальных тезисов - динамики, структуры и взаимосвязей элементов учетно-аналитического комплекса, что способствует более наглядному представлению сформулированных автором положений.

Конкретизация докторантом основных положений в пользу перехода к составлению отчетности на основе МСФО, сопровождается выделением микроэкономического и макроэкономического эффектов (с.101). Для этих целей соискатель сформулировал методы внедрения международных стандартов и меры государственного регулирования перехода российской системы учета на МСФО (с.102-105). Нашел отражение в данном исследовании и такой дискуссионный вопрос как возможные препятствия для сближения российских стандартов и МСФО (с.113-114), что коррелируется с обозначенными в диссертации задачами, от решения которых зависит успешная стандартизация учетных принципов.

Пункты 2.2 и 2.3 посвящены исследованию преимуществ ведения управленческого учета с использованием международных стандартов: процесс применения механизма дисконтирования для отражения долгосрочных статей, амортизации нематериальных активов и основных средств в соответствии с концепцией экономической обоснованности, принципа приоритета содержания над формой (с.118-121). Немаловажное значение имеет выделенная автором конвергенция принципов управленческого учета и МСФО в управленческом учетно-аналитическом комплексе, которая подтверждает, что использование принципов МСФО как базовой методологической основы для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса не имеет серьезных препятствий и ограничений в рамках хозяйствующего субъекта (с.126-131). Необходимо отметить детальную характеристику международных стандартов, которые могут быть полезными для целей ведения управленческого учета (с. 360-361). Научно-практическое значение имеет разработанная автором концепция управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов, особенность которой состоит в разработанном алгоритме постановки отдельных элементов обозначенной системы с выделением и конкретизацией инструментов и технологий, используемых на каждом ее уровне (с. 138-151).

Третья глава исследования (с.152-220) отличается выраженным авторским подходом в достижении поставленной цели. Ее задачей является обоснование концепции учетно-аналитической системы затрат в условиях адаптации к МСФО. Докторант обоснованно делает вывод о положении задач учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в плоскости управленческого учетно-аналитического комплекса, который, в свою очередь, обусловлен потребностями внешней бизнес-среды. В связи с этим предложена модель калькулирования производственной себестоимости продукции, которая базируется на концепции использования принципов МСФО при дифференциации расходов - в качестве базы распределения

косвенных расходов используется показатель производственной мощности ресурсов (с.154-166). При этом большое внимание уделено расчетному компоненту. Автором производится сравнение производственной себестоимости продукции, рассчитанной такими методами, как полное калькулирование (с.174-175), в соответствии с МСФО 2 «Запасы» (с.176-177), метод «директ-костинг» (с. 178-179), ABC-метод (с.180-182) и вырабатывается наиболее приемлемый метод калькулирования, положительно отражающийся на финансовом результате хозяйствующего субъекта (с.183-185).

Детально характеризуя структурные элементы управленческой учетной политики в части учета затрат, диссертант увязывает процесс ее формирования с калькулированием себестоимости продукции. В пункте 3.2 практически представлен механизм формирования управленческой учетной политики, направленный на подготовку информации в соответствии с требованиями МСФО (с.186-197).

Определяющим научно-практическим значением характеризуется п.3.3, содержащий методику управленческого анализа расходов, использующую статистические оценки фактических показателей производственных ресурсов. Данный раздел сопровождается конкретными расчетными данными применительно к отдельным видам производственного оборудования (с.199-209). Предложенная технология тактического и стратегического управленческого анализа содержит выделенную автором трансформацию коэффициентов управленческого анализа на разных стадиях развития компании (с.210-220).

В четвертой главе исследования представлено значительное количество актуальных разработок в области формирования управленческих отчетных форм, при заполнении которых автор активно использует трансформационные процедуры по преобразованию традиционных форм бухгалтерской отчетности в управленческий формат (с.221- 255). В исследовании отражено влияние принципов МСФО на структуру

управленческого баланса по видам деятельности, управленческого отчета о прибыли и убытках. Данный раздел содержит ряд интересных предложений по формированию управленческого отчета о движении денежных средств, включающего данные об отклонениях плановых выплат и поступлений от фактических, оформленных с помощью «цветового» выделения показателей эффективности.

Итогом данной главы выступает подробное описание последовательности проведения трансформационных процедур по преобразованию финансовой отчетности в управленческий формат. Значительным практическим потенциалом обладает выделенная автором взаимосвязь отдельных показателей баланса по видам деятельности с другими управленческими отчетами (с.260-262).

Заключительная глава посвящена совокупности методических рекомендаций в области формирования концепции управленческого аудита. В ней предложена методика управленческого аудита в условиях адаптации к МСФО, интегрирующая отдельные процедуры, присущие системе внутреннего контроля и соответствующие международным стандартам финансовой отчетности (с.283-302). Заслуживает особого внимания представленный автором в пункте 5.3 механизм оценки эффективности службы управленческого аудита, содержащий качественные и количественные критерии оценки.

Изложение вопросов в исследовании характеризуется корректностью форм, использованием материалов базовых работ по управленческому учету, анализу и аудиту. Предложенные автором рекомендации сопровождаются технико-экономическим обоснованием и собственными расчетами.

Выводы исследования прошли апробацию посредством обсуждения на международных и всероссийских конференциях, опубликованы в 63 научных работах, авторским объемом 79,03 п.л., в т.ч. в 21 статье в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Результаты исследования нашли научно-методическое отражение и практическое применение в финансово-хозяйственной деятельности предприятий Брянской области.

Проведенное исследование характеризуется активным привлечением широкого круга нормативных источников и научных работ (список источников содержит 255 наименований). Работа содержит 20 приложений, которые включают детальные методические материалы и расчетные данные по аналитической обработке данных управленческого учетно-аналитического комплекса, что иллюстрирует глубину и обоснованность выводов и рекомендаций, приведенных в диссертации.

В автореферате и опубликованных автором работах отражены основные положения научной новизны и практической значимости исследования.

Основные положения исследования, содержание научную новизну и имеющие практическую значимость

1. В диссертационной работе автор обобщил теоретические разработки в сфере основ формирования управленческого учета, выделил предпосылки его развития в России, отражающие специфику отечественной практики учета. Докторант обосновывает ориентацию российского учета на международные стандарты финансовой отчетности, в связи с чем диссертантом определены и детально охарактеризованы взаимозависимые структурные элементы управленческого учетно-аналитического комплекса на основе стандартизации учетных принципов. Результатирующим итогом рассматриваемой системы является информация, которая обладает качественно-новыми характеристика для принятия управленческих решений.

2. Автор определяет управленческий учет, как базовый элемент управленческого учетно-аналитического комплекса, генерирующий потоки информации для анализа деятельности хозяйствующего субъекта. Диссертантом исследованы и определены базовые допущения и специфические принципы управленческого учета, учитывающие

либеральный характер и требования высокого качества, детализации и глубины предоставляемой информации. Вышеизложенные критерии сформировали фундамент для выделения концептуальных основ системы информационного обеспечения управленческого учета. Кроме того, докторантом уточнены сущностные характеристики категории «управленческий учет».

3. Исследование развития современных технологий управленческого учета, сопровождается выделением автором приоритетных из них, а также обозначением факторов, влияющих на их дифференциацию. Всесторонний анализ потребительских качеств методов управленческого учета позволили автору предложить их классификацию в зависимости от решаемых управленческих задач. Проводя исследование современного состояния управленческого учета, автором выделены направления развития организационно-правового, информационного и методологического его обеспечения.

4. Диссертационное исследование содержит положения в пользу перехода к составлению отчетности с использованием принципов МСФО, с учетом макро- и микроэкономического эффекта, предполагающие меры государственного регулирования, стимулирующие внедрение МСФО в российскую систему учета. Данные положения выступили фундаментом для обоснования необходимости использования международных стандартов финансовой отчетности как базовой методологической основы для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса.

5. Несомненный интерес заслуживает разработанная автором концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов. В рамках обозначенного алгоритма исследование содержит поэтапный процесс постановки отдельных элементов рассматриваемой системы с описанием организационных и методических процедур.

6. Предлагаемая автором модель калькулирования производственной себестоимости продукции, основывается на концепции использования принципов МСФО, имеет высокий практический потенциал. Данный вывод подтверждается наличием в рассматриваемой модели методических рекомендаций по распределению косвенных расходов, дифференциация которых в процессе калькулирования предполагает использование показателя производственной мощности, что соответствует положениям МСФО 2 «Запасы». Практический пример, приводимый автором, иллюстрирует влияние выбора базы распределения косвенных расходов на прибыльность от продаж.

7. Самостоятельное научно-практическое значение имеют предложения автора по формированию управленческой учетной политики, направленной на подготовку информации в соответствии с требованиями МСФО. Народнохозяйственное значение имеет конкретизация отдельных положений учетной политики, которая выражается в детальной характеристике организационного, технического и методического ее разделов, отражающих процедуры сближения управленческого учета и МСФО.

8. Несомненно, к положениям, характеризующимся научной новизной, может быть отнесена методика оперативного управленческого анализа расходов. В основу обозначенной методики положено использование статистических оценок фактических показателей производственных ресурсов, что дает возможность оперативно реагировать на появление негативных тенденций в ходе выполнения работ путем выявления ошибок первичной информации при ее вводе. Самостоятельным практическим значением характеризуется предложенная автором технология тактического и стратегического управленческого анализа отчетности, включающая проведение аналитических процедур на разных стадиях жизненного цикла компании.

9. Подтвержденной практической значимостью характеризуются предложенные автором научно-методические рекомендации по

формированию управленческой отчетности с использованием принципов МСФО, предусматривающие структурирование информационной базы, формализацию процесса составления управленческих отчетов, ориентированных на требования международных стандартов путем проведения трансформационных процедур. Работа сопровождается конкретными предложениями по технологии преобразования стандартных отчетных форм в формат управленческих отчетов (управленческий баланс по видам деятельности, управленческий отчет о прибыли и убытках, отчет о движении денежных средств).

10. Самостоятельное значение имеет предложенная в работе модель трансформации бухгалтерской отчетности в формат управленческих отчетов, адаптированных к требованиям МСФО. На конкретном практическом примере автором обоснована взаимообусловленность показателей управленческих отчетных форм, предоставляющая возможность менеджменту организации осуществлять сопоставление полученных данных в разрезе видов деятельности и за определенный временной период с целью обоснования и принятия своевременных и оперативных управленческих решений. Особый интерес имеют предложения автора по формированию управленческого отчета о движении денежных средств, включающего данные об отклонениях плановых выплат от фактических. Применение «цветового» выделения показателей эффективности позволяет наглядного определить степень отклонения фактических значений от плановых.

11. К положениям научной новизны несомненно относятся предложенные автором научно-методические рекомендации по постановке управленческого аудита в условиях стандартизации учетных принципов, позволяющие регламентировать оценку контрольных процедур, осуществлять контроль за проверяемыми в ходе аудита рисками. В диссертационном исследовании достаточно подробно описан механизм осуществления контрольных процедур, представлены рекомендации по содержанию и составлению основных отчетных форм, позволяющие

унифицировать документооборот внутреннего аудитора.

12. Заслуживает внимания представленный в работе механизм оценки эффективности службы управленческого аудита, включающий качественные и количественные критерии оценки эффективности по различным видам деятельности. Рассматриваемая процедура позволяет учитывать стратегические задачи, стоящие перед компанией.

Содержание и выводы диссертационного исследования, практические рекомендации по формированию методик управленческого учета, анализа, аудита в совокупности позволяют сделать вывод, что диссертация Ложкиной С.Л. представляет законченную работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения развития отдельных элементов управленческого учетно-аналитического комплекса, методологии и методики постановки учетно-аналитических процессов в условиях стандартизации учетных принципов.

Дискуссионные положения и замечания, отмеченные ведущей организацией

Позитивно оценивая основные предложения, выводы и рекомендации автора, необходимо выделить ряд положений, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации.

1. В п. 2.1. диссертационного исследования сформулированы препятствия для сближения российских стандартов и МСФО. Автором выделены две основополагающие группы: правовые и психологические. Считаем целесообразным дополнение их классификационной группой «структурные препятствия» (отсутствие подготовленных квалифицированных кадров, а также неразвитость механизмов саморегуляции профессиональных сообществ в области бухгалтерского учета и аудита).

2. В диссертации (стр. 117) автором обозначены базовые задачи, решение которых непосредственно влияет на степень эффективности стандартизации учетных принципов в российской практике учета. Считаем

целесообразным отражение в перечне задач реализацию мер стимулирующего характера для хозяйствующих субъектов, использующих принципы международных стандартов финансовой отчетности в собственной учетной практике (льготное кредитование, преференции на уровне органов власти субъектов РФ путем предоставления облегченного доступа к участию в тендерах на поставку товаров и услуг для государственных нужд и пр.)

3. Разработка методики управленческого аудита (с.290) должна сопровождаться конкретизацией рисков хозяйственной деятельности. Предложенная методика приобретет большую практическую направленность и значимость, если в ней будут учтены не только риски, обусловленные внутренними факторами (кадровые, ресурсные, производственные, финансовые и т.п.), но и влияние стратегических факторов (социально-политические, экологические, климатические и т.п.).

4. В диссертации важное место отведено вопросам исследования системы управленческого аудита (п. 5.2). По нашему мнению дополнительной разработки заслуживают проблемы стандартов управленческого аудита в иерархической взаимосвязи со стандартами управленческого учета в целом. Актуальность решения данной проблемы подтверждается процессом имплементации Международных стандартов финансовой отчетности в отечественную практику учета.

Выделенные недостатки в целом не снижают общего, достаточно высокого уровня рецензируемого исследования и свидетельствуют о степени интенсивности научного поиска в избранной автором сфере.

Соответствие диссертации требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Ложкиной С.Л. на тему «Концепция управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов» может быть охарактеризована как завершённое научно-практическое исследование, содержащее теоретико-

методологические положения управленческого учета, анализа и аудита, которые в совокупности можно квалифицировать как важный вклад в развитие теории управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия на основе стандартизации учетных принципов.

Полученные докторантом результаты отвечают критериям научной новизны, теоретической и практической значимости, являются вкладом соискателя в решение избранной проблемы. Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что работа Ложкиной С.Л. полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук пунктом 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 года, а ее автор, Ложкина Светлана Леонидовна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Экономической безопасности, учета и права» ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» «9» декабря 2015 г., протокол № 5.

Заведующий кафедрой
«Экономической безопасности, учета и права»
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
профессионального образования
«Ростовский государственный
строительный университет»,
доктор экономических наук, профессор

Крохичева Г.Е.



Контактная информация:

почтовый адрес: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 162.
телефон: 8 (4863) 201-91-01
e-mail: rgsu@rgsu.ru