

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ  
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,  
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК  
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)  
Д 505.001.106

Решение диссертационного совета  
от 03.02.2021  
№ 3-21/106

Аттестационное дело № 41-17/106(63-21)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106  
по диссертации на соискание ученой степени доктора наук  
о присуждении Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевне,  
гражданке Российской Федерации,  
учёной степени доктора экономических наук

Диссертация «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 30.09.2020 (протокол заседания № 12-20/106) диссертационным советом Д 505.001.106, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 26.11.2018 № 2247/о.

Соискатель Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна, 1967 года рождения, в 2004 году защитила диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук в диссертационном совете Дагестанского государственного института народного хозяйства (диплом КНД № 080037). В 2007 году Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевне присвоено учёное звание доцента по кафедре бухгалтерского учета (диплом ДЦ № 012367). С июня 2018 года по июнь 2020 года Ибрагимова А.Х. являлась докторантом Финансового университета. В настоящее время работает доцентом кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» (г. Махачкала, Республика Дагестан, Министерство науки и высшего образования Российской Федерации).

Диссертация Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны выполнена в Департаменте учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при

Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Ситнов Алексей Александрович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент аудита и корпоративной отчетности, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 30.06.2020 № 03617.

Соискатель имеет 35 опубликованных работ общим объемом 56,43 п.л. (авторский объем 55,71 п.л.), в том числе 2 авторские монографии объемом 37,87 п.л., 1 статья в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» авторским объемом 1,0 п.л., 26 статей в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 14,06 п.л. (авторский объем – 13,34 п.л.) и 3 статьи, входящие в цитатно-аналитическую базу RSCI, авторским объемом 2,55 п.л. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения диссертации, содержащие научную новизну и выносимые на защиту. В них отражены полученные новые теоретико-методологические и практические результаты, характеризующие предложения автора по трансформации и совершенствованию системы управленческого учета геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли, учитывающие организационно-технологические особенности геологоразведочных работ и их роль в решении основных задач, стоящих перед нефтегазовыми компаниями; в работе обоснована целесообразность формирования автономной процессно-ориентированной системы управленческого учета в геологоразведочных организациях.

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Ибрагимова, А.Х. About The Methodology of Cost Accounting for the Implementation of Geological Exploration = О методологии бухгалтерского учета затрат на осуществление геологоразведочных работ / А.Х. Ибрагимова // BIOSCIENCES BIOTECHNOLOGY RESEARCH ASIA. - 2014. - Vol.11. - P. 233-240. - ISSN 2456-2602. - Текст : электронный. – DOI отсутствует. - URL: <http://www.biotech-asia.org/download/Aminat-Habibullayevna-Ibragimova/BBRAV11ISENOVP233-240.pdf> (дата обращения: 10.05.2020); Ибрагимова, А.Х. Эффективное управление геологоразведочными организациями на основе управленческого учета

/ А.Х. Ибрагимова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2019. - № 2 (53). - С. 144-149. – ISSN 2073-0462; Ибрагимова, А.Х. Информационная база стратегического управленческого учета и контроллинга / А.Х. Ибрагимова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2019. - № 63 (62). Том 12. – С. 176-183. – ISSN 2071-2243; Ибрагимова, А.Х. Преобразование результатов управленческого учета в нефинансовую и финансовую информацию в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2019. - № 4(56). - С. 100-106. – ISSN 2073-0462; Ибрагимова, А.Х. Сущность и преимущества системы сбалансированных показателей для целей стратегического учета / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 4. - С. 56-59. – ISSN 0236-2988.

В публикациях раскрыты вопросы совершенствования управленческого учета геологоразведочных работ с выделением характерных особенностей деятельности современных нефтегазовых компаний, систематизированы и детализированы бизнес-процессы геологоразведочных работ, предложено использование сбалансированной системы показателей для комплексного учета финансовых и нефинансовых показателей деятельности геологоразведочных подразделений, раскрыта роль управленческого учета в информационном обеспечении оперативных, текущих и стратегических инвестиционных решений, позволяющих снизить геологические риски, оценена целесообразность использования процессно-ориентированной организационной структуры, позволяющей эффективнее осуществлять бизнес-процессы геологоразведки и снизить риски нерационального использования углеводородного сырья.

В диссертации Ибрагимовой А.Х. отсутствуют достоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 15 письменных отзывов на диссертацию, из них 15 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Азарской М.А. (ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В качестве замечания указано, что в автореферате недостаточно четко прослеживаются конкретные элементы управленческого учета геологоразведочных работ, предлагаемые для автоматизации, также не указаны

подходы и принципы построения регистров управленческого учета и форм управленческой отчетности. Указанные недостатки не умаляют ценность исследования, возможно, что они связаны с ограничением объема автореферата.

2. Алибекова Ш.И. (ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции РПА Минюста России», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено, что недостаточно внимания уделено изучению практических подходов зарубежных компаний к управленческому учету затрат в геологоразведке и предлагается усиление сравнительного анализа МСФО и ПБУ в вопросах учета затрат. Однако высказанное замечание не уменьшает научную и практическую значимость проведенного исследования.

3. Воропаева Ю.Н. (АО «Маркетинг, консалтинг, дизайн»), Газаряна А.В. (АО «Маркетинг, консалтинг, дизайн», к.э.н.). Отзыв является положительным. Указано, что исследование не лишено недостатков, а именно: не рассмотрены вопросы учета и отражения затрат на геологоразведочные работы по системе стандартов американского бухгалтерского учёта, не проведен их сравнительный анализ с российскими стандартами. Однако сделанное замечание не умаляет достоинств работы, а расширяет тему исследования на перспективу.

4. Жильцова Д.П. (ООО «Кроу Экспертиза»). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено, что, рассматривая геологоразведочную деятельность в виде бизнес-процессов, автор не раскрыл цепочку создания стоимости как совокупности действий, которые компания предпринимает для того, чтобы открыть месторождение. Отмеченный недостаток ни в коей мере не снижает значимости и ценности диссертационного исследования.

5. Ивашкевича В.Б. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено: следовало бы усилить общетеоретический аспект исследования, критику существующих недостатков в учете и анализе затрат отрасли, больше внимания уделить организации и методологии трансформации управленческого учета в условиях цифровой экономики. Указанные пожелания не исключают признания научной значимости и практической ценности результатов диссертационного исследования

6. Конопляник Т.М. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено: многие нефтегазовые компании приглашают

сервисные компании для проведения геологоразведочных работ, однако не высказано мнение о положительных и отрицательных сторонах данной тенденции. Отмеченный недостаток не снижает значимости диссертационного исследования.

7. Мизиковского И.Е. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено: не исследован вопрос разработки учетной политики для целей управленческого учета и отражения в нем предлагаемого плана счетов с подробной детализацией. Однако высказанное замечание не уменьшает значимости работы.

8. Панковой С.В. (ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве пожелания отмечено: интересно было бы показать перспективы решения проблемы оценки целесообразности продолжения геологоразведочных работ на хорошо изученных нефтегазоносных территориях посредством метода нечётких весов. Однако можно отметить высокий уровень полученных результатов исследования.

9. Соколова В.Я. (ООО «Прайсвотерхаускуперс аудиторские услуги», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Существенных замечаний нет.

10. Шидова А.Х. (ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечания отмечено: при рассмотрении методов учета затрат в геологоразведке целесообразно было бы рассмотреть и проанализировать положения МСФО по данной проблематике. Однако данное замечание не повлияло на положительную оценку работы.

11. Шиловой Л.Ф. (ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», д.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве пожелания отмечено: не отражены типичные для отрасли нефинансовые критерии оценки деятельности, позволяющие существенно расширить информационную базу для принятия управленческих решений именно в геологоразведке, рассмотрены только четыре традиционных аспекта деятельности нефтегазовой компании; однако с учетом конкретных ситуаций желательно было бы увеличить число описываемых направлений деятельности, включая, например, инвестиционный, социальный, экологический и другие аспекты. Однако замечание не умаляет ценности работы, сделан большой шаг вперед в решении вопроса повышения адаптивности нефтегазовых компаний в динамично изменяющемся мире.



В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны на тему «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, имеющее учёную степень кандидата наук и подготовившее диссертацию на соискание учёной степени доктора наук в докторантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны соответствуют научной специальности и отрасли науки 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна предложила значимое для науки и практики решение важной народнохозяйственной проблемы, связанной с разработкой комплекса методологических, методических положений и практических рекомендаций по трансформации и дальнейшему совершенствованию управленческого учета в геологоразведке, использующих современные методы и модели приоритетных концепций инновационно-инвестиционного развития нефтегазового комплекса и его цифровизации.

4. Соискатель ученой степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические:** сформулировала и детализировала определение «бизнес-процесс» для геологоразведочных работ и обосновала их детализацию для реализации процессного метода построения системы управленческого учета; определила ключевые звенья цепочки создания стоимости геологической информации, позволяющей трактовать управленческий учет как основу раскрытия содержания финансовой и нефинансовой информации для управления геологоразведочными работами; выделила этапы и задачи постановки системы управленческого учета в условиях цифровизации, с обозначением ключевых ориентиров цифровизации и информационных запросов заинтересованных сторон; выявила предпосылки трансформации системы управленческого учета как сочетание внутренних технологических факторов и характеристик внешней среды;

раскрыла принципы учетного отражения влияния результативности геологоразведочных работ на эффективность деятельности нефтегазовых компаний;

**методические:** разработала методику трансформации существующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости геологоразведочных работ в эффективную систему управленческого учета, позволяющую принимать более обоснованные управленческие решения; обосновала методику сочетания организации бизнес-процессов и системы внутреннего контроля на всех этапах и стадиях выполнения геологоразведочных работ, позволяющую внедрить качественную организационно-финансовую систему в нефтегазовых компаниях; предложила методику процессно-ориентированного бюджетирования, позволяющего проследить формирование затрат конкретных бизнес-процессов и построение цепочки создания стоимости геологической информации с встроенными ключевыми показателями эффективности деятельности для выявления возможностей совершенствования бизнес-процессов;

**практические:** провела структуризацию основных, обеспечивающих, управленческих и развивающих бизнес-процессов геологоразведочных работ, позволяющую перейти на процессно-ориентированную модель управленческого учета; разработала план счетов для внедрения автономной системы управленческого учета, обеспечивающей формирование аналитической информации по бизнес-процессам и способствующей повышению результативности геологоразведочной деятельности; разработала «Положение об управленческом учете и отчетности» для постановки системы управленческого учета и управления бизнес-процессами геологоразведочных работ; на основе требований управленческого учета разработала регламент бизнес-процессов геологоразведочных работ с описанием особенностей взаимодействия исполнителей процессов и операций, управления данными процессами и ресурсами, требуемыми для их выполнения; предложила внедрение ABC-метода для систематизации информации о финансовых показателях, характеризующих выполнение геологоразведочных работ в разрезе бизнес-процессов и операций.

5. Диссертация Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны на тему «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» обладает внутренним единством, заключающимся в комплексном решении поставленной проблемы – от изучения особенностей проведения геологических исследований, способов проведения работ по их стадиям и этапам, наряду с применяемыми

методами ведения учета затрат и калькулирования себестоимости, до разработки конкретных направлений и методик трансформации управленческого учета геологоразведочных работ, учитывающих современные тенденции развития управления.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями (в том числе в научных трудах П. Атрилла, М.А. Вахрушиной, Ч. Гаррисона, И.Д. Деминой, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, Э. МакЛейни, В.Ф. Паляя, О.В. Рожновой, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Г. Эмерсона и др.).

- учетом при разработке авторских идей и положений международных и национальных стандартов, известных проверенных данных, фактов, результатов анализа практики проведения геологоразведочных работ, обобщенного передового опыта зарубежных и отечественных нефтегазовых компаний;

- использованием современных, адекватных изучаемому явлению методик сбора и обработки исходной информации, воспроизводимостью результатов исследования управленческого учета процесса геологоразведочных работ.

Достоверность результатов диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны обусловлена использованием в качестве базы исследования первоисточников по изучаемой теме, научных трудов отечественных и зарубежных ученых, а также диссертационных исследований в сфере проведения геологоразведочных работ нефтегазовыми компаниями, данных управленческого учета, анализа и контроля, рисков проведения геологоразведочных работ. Информационная база работы включает: законодательные акты Российской Федерации, регулирующие геологоразведочную деятельность, нормативные акты Минфина России, рекомендации Института управленческих бухгалтеров США (ICMA), Методику по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, Инструкцию по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, согласованную с ГП «Роснефть», Положение по управленческому учету (SMA), разработанное Институтом управленческих бухгалтеров США, открытые данные Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации, Федерального агентства по недропользованию, практические данные исследуемых нефтегазовых компаний и другие



информационно-аналитические ресурсы.

7. Результаты диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны обсуждены и одобрены на научно-практических конференциях. Ряд рекомендаций нашел практическое применение в работе АО «Дагнефтегаз», ООО «Югнефтегаз», ООО «Газпром трансгаз Махачкала», Институте геологии Дагестанского федерального исследовательского центра РАН и способствует более эффективному проведению научно-исследовательских и экспериментальных работ нефтегазовыми компаниями для целей успешной разработки месторождений. По материалам исследования используется предложенная автономная модель организации управленческого учета геологоразведочных работ, методы стратегического планирования, включающие операционные бюджеты бизнес-процессов и методы оперативного внутреннего контроля бизнес-процессов, позволяющие учитывать риски и снижать финансовые потери при проведении геологоразведочных работ, а также повышать эффективность бизнес-процессов. Внедрены процессно-ориентированная система управления и методика расчета ключевых показателей эффективности, взаимосвязанных с системой операционных бюджетов. Материалы исследования используются в учебном процессе Северокавказского института (филиала) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России) в городе Махачкале.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ибрагимовой А.Х. в науку, который выразился в непосредственном участии на всех этапах процесса исследования; получении исходных данных и проведении научных экспериментов; в личном участии во внедрении результатов исследования в практику экономической работы, в подготовке публикаций по теме диссертации и выступлениях с докладами на научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования. Соискатель ученой степени Ибрагимова А.Х. указала, что лично ею получены следующие научные результаты:

- предложена уточненная классификация бизнес-процессов геологоразведочных работ, включающая основные, обеспечивающие, управляющие и развивающие бизнес-процессы с их дифференциацией при согласовании с основными группами функций управления такими работами, для

постановки процессно-ориентированной системы управленческого учета (С. 104-110);

- выделены бизнес-процессы геологоразведочных работ с конкретизацией видов деятельности и последовательности их выполнения по этапам и стадиям геологоразведочных работ, повышающие степень подотчетности руководителей центров ответственности при разработке месторождений (С. 96-104);

- с учетом требований управленческого учета разработан детализированный регламент бизнес-процессов для геологоразведочных работ, включающий дифференцированный перечень бизнес-процессов, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач на основе реализации функций управленческого учета геологоразведочных работ (С. 130-140);

- обоснован вариант автономной системы управленческого учета, позволяющий обеспечить методическое единство плановых и учетных единиц при выполнении геологоразведочных работ, разработаны методологические и практические аспекты организации и системного построения управленческого учета в геологоразведке (С. 140-154);

- выявлены особенности сложившейся группировки затрат по статьям калькуляции в геологоразведке, предложено деление расходов на подготовку и освоение производства по признакам технологической и научно-исследовательской подготовки производства, обеспечивающее более точное определение стоимости материальных и нематериальных поисковых активов (С. 177-195; 195-210);

- разработан структурированный план счетов, учитывающий особенности геологоразведочной деятельности для внедрения ABC-метода через иерархическую структуру счетов и субсчетов, позволяющий формировать информацию по отдельным бизнес-процессам для принятия управленческих решений (С. 140-154; 210-227);

- определена структура бюджетов на основе выделенных бизнес-процессов, объединенных в центры финансовой ответственности в геологоразведке, и определена система показателей оценки эффективности их деятельности для оптимального распределения ресурсов (С. 59-75);

- выделены основные факторы внутренней и внешней среды, влияющие на постановку и развитие управленческого учета в геологоразведочных работах, даны рекомендации по прогнозной оценке внешней и внутренней среды для принятия стратегических решений на основе внедрения системы

сбалансированных показателей (С. 75-96; 245-253);

- выстроена система ключевых показателей эффективности, привязывающая конкретные показатели к видам деятельности в рамках бизнес-процессов и подпроцессов, что повышает уровень контроля за достижением запланированных бюджетных показателей (С. 228-245);

- разработан алгоритм расчета геологических рисков (экологических, информационных, социальных), определена взаимосвязь информации о рисках с системой управленческого учета, предложена модель, минимизирующая риски, включающая расчет коэффициентов оценки бизнес-процессов в геологоразведочных работах (С. 154-176);

- с позиций управленческого учета выявлены закономерности построения системы управления, основанные на управленческой, производственной и развивающей подсистемах, в рамках которых в отдельно взятой нефтегазовой компании происходит сбор информации, используемой стейкхолдерами для выполнения необходимого объема геологоразведочных работ в короткие сроки, при разведке месторождений (С. 130 - 140);

- построена блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, раскрыт алгоритм формирования организационно-методологической модели управленческого учета, как платформы обоснования стратегии развития нефтегазовых компаний (С. 111-130);

- разработана блок-схема формирования информационной системы стратегического учета с уточнением ее функций, использующая информацию, собранную в системах бухгалтерского и производственного учета в нефтегазовых компаниях (С. 253-268);

- предложен механизм стратегического управленческого учета, основанный на определении функций, методов и принципов, расширении информационного поля, позволяющий оптимизировать процессы исследования месторождений углеводородов (С. 253-268).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в двадцати шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Ибрагимов А.Х. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила глубокие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика;

- овладела принципами, логикой и методологией научного исследования;

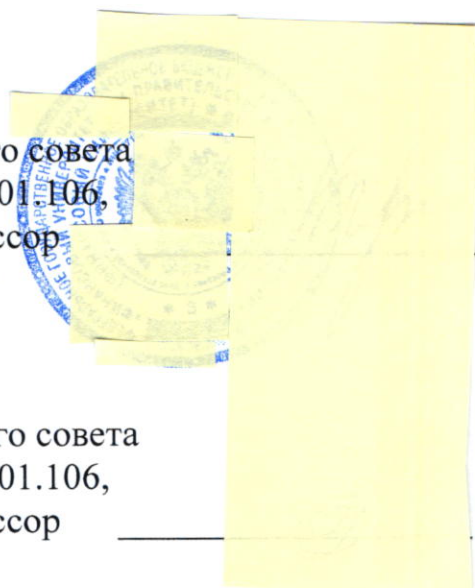
- доказала умение использовать специальные знания и владение навыками по вопросам развития управленческого учета геологоразведочных работ и методики его трансформации в нефтегазовых компаниях;

- доказала наличие квалификационных способностей к научно-исследовательской деятельности и решению важных народнохозяйственных проблем экономической отрасли науки.

На заседании 03 февраля 2021 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 принял решение присудить Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевне учёную степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 в количестве 11 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 11, против присуждения учёной степени – нет, воздержались – нет.

Председательствующий,  
зам. председателя диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.106,  
доктор экономических наук, профессор  
*(копия письменного поручения председателя  
диссертационного совета прилагается)*



В.И. Бариленко

Учёный секретарь диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.106,  
доктор экономических наук, профессор

Е.Б. Герасимова

03.02.2021