

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 д.э.н., профессора **Бариленко Владимира Ивановича** (профиль научной специальности – Экономический анализ финансово-хозяйственной

деятельности) на диссертацию

Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ», представленную на соискание ученой

степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 –

Бухгалтерский учет, статистика

(профиль научной специальности - Финансовый и управленческий учет)

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна представила диссертацию на тему: «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ», на соискание учёной степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в части пунктов: 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», 1.11. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», 2.11. «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю что:

1. соискатель ученой степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна разработала комплекс методологических и методических положений управленческого учета в геологоразведке с учетом современных методов и моделей на основе использования приоритетных концепций в условиях инновационно-инвестиционного развития экономики и ее цифровизации, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное социально-экономическое и хозяйственное значение.

2. соискатель ученой степени Ибрагимов Аминат Хабибуллаевна ввела в научный оборот новые научные результаты.

Теоретические научные результаты исследования:

- раскрыта специфика геологоразведочных работ (ГРР) в нефтегазовой отрасли по этапам и стадиям проведения, предложена уточненная классификация их бизнес-процессов в согласовании с основными группами функций управления ГРР;

- выделены бизнес-процессы для видов и последовательности выполнения по этапам и стадиям геологоразведочных работ;

- разработан регламент бизнес-процессов для ГРР, включающий дифференцированный перечень бизнес-процессов, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач и состав функций управления ГРР;

- обоснована возможность трансформации существующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета;

- предложена модель управленческого учета на основе процессно-ориентированного управления бизнес-процессами ГРР и доказано ее влияние на показатели экономической эффективности деятельности нефтегазовых компаний;

- рекомендованы авторский вариант автономной системы управленческого учета, обеспечивающий методическое единство плановых и учетных единиц геологоразведочных работ, методологические и практические принципы организации и системного построения управленческого учета в геологоразведке;

- выявлены особенности существующей группировки затрат по статьям калькуляции в геологоразведке и предложена группировка расходов на подготовку и освоение производства по признакам технологической и научно-исследовательской подготовки;

- предложены структурированный план счетов, учитывающий особенности ГРР в нефтегазовой отрасли, и внедрение АВС-метода с иерархической структурой счетов и субсчетов, позволяющие формировать информацию по отдельным бизнес-процессам;

- обоснована возможность использования отечественными нефтегазовыми компаниями методического инструментария управленческого учета, сформированного в лучших практиках российских и зарубежных предприятий;

- выявлено влияние факторов внутренней и внешней среды на развитие

управленческого учета в ГРР;

- предложено построение системы ключевых показателей эффективности бизнес-процессов и подпроцессов, увязанных с видами деятельности, что позволяет контролировать достижение запланированных бюджетных показателей.

Практические научные результаты исследования:

- разработан алгоритм расчета геологических рисков (экологических, информационных, социальных), определена взаимосвязь информации о рисках с системой управленческого учета, предложена модель минимизации рисков с расчетом коэффициентов оценки бизнес-процессов ГРР;

- доказана возможность организации эффективной системы управленческого учета ГРР как информационного обоснования управленческих, стратегических и оперативных решений;

- выявлены закономерности построения системы управления, в рамках которой происходит сбор информации, используемой стейкхолдерами нефтегазовой компании, позволяющий выполнять необходимый объем ГРР в короткие сроки;

- разработаны блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, а также алгоритм формирования организационно-методологической модели управленческого учета, позволяющий обосновывать стратегию развития нефтегазовой компании;

- обоснованы необходимость и возможность оценки внешней и внутренней сред для принятия стратегических решений на основе сбалансированной системы показателей;

- разработан алгоритм формирования информационной системы стратегического учета с уточнением ее функций, позволяющий использовать информацию бухгалтерского и производственного учета в нефтегазовых компаниях;

- предложен механизм стратегического управленческого учета, позволяющий оптимизировать процессы исследования месторождений.

3. Диссертация «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» в целом обладает внутренним единством и изложена логически последовательно от общего к частному. Вначале охарактеризовано усиление роли управленческого учета в информационном обеспечении организаций в условиях рыночной экономики, затем рассмотрены специфика и современное состояние управленческого учета на предприятиях, выполняющих ГРР, исследуются развитие методологического инструментария управленческого учета и калькуляционных систем на

предприятиях геологоразведки, формирование системы информационного обеспечения стратегического развития геологоразведочных работ.

Однако при этом стоит отметить, что содержание исследования обогатилось бы от большего внимания к рассмотрению специфических аспектов отражения в управленческом учете выполнения экологических требований ключевых заинтересованных сторон организаций, выполняющих ГРР в нефтегазовом комплексе.

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

- теоретические научные результаты сопоставимы с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике в работах отечественных и зарубежных авторов;

- в основе теоретических положений автора лежат обобщение передового отечественного и мирового опыта, анализ практики и известные, проверяемые данные, нормативные акты и стандарты, регулирующие учет и недропользование;

- практические выводы и предложения согласуются с опубликованными экспериментальными данными по проблемам управленческого учета и подтверждены автором экспериментальным путем в ходе их практического использования в нефтегазовой компании АО «Дагнефтегаз», ООО «Югнефтегаз», ООО «Газпром трансгаз Махачкала», Институт геологии Дагестанского федерального исследовательского центра РАН, результаты работы использованы при проведении исследований в Финансовом университете в рамках Государственного задания «Бюджетные инструменты стимулирования рационального и эффективного недропользования, повышения глубины нефтепереработки и развития нефтегазохимии» на 2018 год, они также используются в учебной работе Северокавказского института (филиала) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции».

- обоснованность результатов исследования подтверждается также использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации, представительными выборочными совокупностями с обоснованием подбора объектов наблюдения и измерения параметров изучаемой выборки, воспроизводимостью результатов исследования в различных областях экономической работы.

5. Результаты диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны обсуждены и одобрены на многочисленных международных научно-

практических конференциях, нашли практическое применение в деятельности ряда организаций нефтегазового комплекса, они также используются в учебной работе.

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны в науку, который выразился в том, что представленные в диссертации новые научные результаты получены на основе самостоятельного формулирования ею темы, предмета, цели и задач исследования, анализа и обобщения информации по теме диссертации, получения, апробации, опубликования и внедрения ее результатов в практику.

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна проявила системные теоретические знания в области управленческого учета, продемонстрировала умение логично и аргументированно обосновывать практически применимые рекомендации по организации и методике учетно-аналитического обеспечения управления геологоразведочными работами.

7. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Соискатель учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна указала, что лично ею получены следующие результаты:

- раскрыта специфика геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли по этапам и стадиям их проведения, предложена уточненная классификация их бизнес-процессов в согласовании с основными группами функций управления ГРР;
- выделены бизнес-процессы по этапам и стадиям геологоразведочных работ, разработан их регламент, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач управления ГРР;
- обоснована возможность трансформации существующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета и предложена модель такого учета на основе процессно-ориентированного управления ГРР, доказано ее влияние на показатели экономической эффективности деятельности нефтегазовых компаний;
- рекомендованы авторский вариант автономной системы управленческого учета, обеспечивающий методическое единство плановых и учетных единиц геологоразведочных работ, методологические и практические принципы организации и системного построения управленческого учета в геологоразведке;

- выявлены особенности существующей группировки затрат по статьям калькуляции в геологоразведке и предложена группировка расходов на подготовку и освоение производства по признакам технологической и научно-исследовательской подготовки;

- предложены структурированный план счетов, учитывающий особенности ГРР в нефтегазовой отрасли, и внедрение ABC-метода с иерархической структурой счетов и субсчетов, позволяющие формировать информацию по отдельным бизнес-процессам;

- обоснована возможность использования отечественными нефтегазовыми компаниями методического инструментария управленческого учета, сформированного в лучших практиках российских и зарубежных предприятий;

- выявлено влияние факторов внутренней и внешней среды на развитие управленческого учета в ГРР, предложено построение системы ключевых показателей эффективности бизнес-процессов и подпроцессов по видам деятельности, позволяющих контролировать достижение запланированных бюджетных показателей;

- разработан алгоритм расчета геологических рисков (экологических, информационных, социальных), определена взаимосвязь информации о рисках с системой управленческого учета, предложена модель минимизации рисков с расчетом коэффициентов оценки бизнес-процессов ГРР;

- доказана возможность организации эффективной системы управленческого учета ГРР как информационного обоснования управленческих, стратегических и оперативных решений и выявлены закономерности построения такой системы управления;

- разработаны блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, а также алгоритм формирования организационно-методологической модели управленческого учета, позволяющий обосновывать стратегию развития нефтегазовой компании;

- обоснованы необходимость и возможность оценки внешней и внутренней сред для принятия стратегических решений на основе сбалансированной системы показателей;

- разработан алгоритм формирования информационной системы стратегического учета с уточнением ее функций, позволяющий использовать информацию бухгалтерского и производственного учета в нефтегазовых компаниях, а также предложен механизм стратегического управленческого учета, позволяющий оптимизировать процессы исследования месторождений.

8. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 35

печатных работах общим объемом 56,43 п.л. (авторский объем – 55,71 п.л.), в том числе в двух авторских монографиях объемом 37,87 п.л., в 1 статье в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» авторским объемом 1,0 п.л., в 26 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 14,06 п.л. (авторский объем – 13,34 п.л.) и в 3 статьях, входящих в цитатно-аналитическую базу RSCI.

Монографии:

1. Ибрагимова, А.Х. Управленческий учет геологоразведочных работ : монография / А.Х. Ибрагимова. – Махачкала : Северокавказский институт (филиал) Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России), 2019. - 402 с.

2. Ибрагимова, А.Х. Управленческие аспекты учета затрат в геологоразведке: монография / А.Х. Ибрагимова. – Махачкала: ИПЦ Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2020.- 204 с.

Публикации в международных цитатно-аналитических базах:

3. 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. - Текст: электронный. - URL: http://www.biotech-asia.org/download/Aminat-Habibullayevna_Ibragimova_BBRAV11ISENOVP233-240.pdf (SCOPUS).

4. 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. (RSCI).

5. Ибрагимова, А.Х. Информационная база стратегического управленческого учета и контроллинга / А.Х. Ибрагимова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2019. - № 3 (62). Том 12. – С. 176-183. (RSCI).

6. 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. (RSCI).

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России:

7. Ибрагимова, А.Х. Управленческий анализ затрат на

нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. - 2012. - № 1(37). – С. 20-21. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-analiz-zatrat-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah>.

8. Ибрагимова, А.Х. Проблемы внедрения метода ABC – костинг на нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2012. - № 3(39). – С. 6-7. - Текст : электронный. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vnedreniya-metoda-avs-costing-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah>.

9. Ибрагимова, А.Х. К вопросу формирования затрат в управленческом и налоговом учете при бурении разведочных скважин / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 13(211). - С. 20-27.

10. Ибрагимова, А.Х. Проблемы учета и анализа затрат при осуществлении геологоразведочных работ и пути их оптимизации / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 22(220). - С. 13-20.

11. Ибрагимова, А.Х. Методологические аспекты организации учета затрат на геологоразведочные работы / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 1. - С. 33-35.

12. Ибрагимова, А.Х. Приоритетные направления стратегического учета затрат в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 36(234). - С. 15-19.

13. Ибрагимова, А.Х. Стратегический учет в системе управления нефтегазодобывающим предприятием / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 7. - С. 124-125.

14. Ибрагимова, А.Х. Специфика деятельности нефтегазодобывающих предприятий и ее взаимосвязь с управлением затратами / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 15(261). - С. 29-34.

15. Ибрагимова, А.Х. Методы распределения косвенных затрат на нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 1. - С. 33-35.

16. Ибрагимова, А.Х. Отдельные аспекты учета затрат в нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 2. - С. 66-68.

17. 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.

18. Ибрагимова, А.Х. К вопросу о внедрении ABC-костинг в систему

управленческого учета нефтегазодобывающих компаний / А.Х. Ибрагимова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. - № 1(49). – Текст : электронный.– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-vnedrenii-abc-kosting-v-sistemu-upravlencheskogo-ucheta-neftegazodobyvayuschih-kompaniy>.

19. Ибрагимова, А.Х. Контроллинг инвестиций в геологоразведочном производстве / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 3(276). - С. 28-34.

20. Ибрагимова, А.Х. Отчетность по сегментам деятельности в нефтегазодобыче / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 125-127.

21. Ибрагимова, А.Х. Стратегическое бюджетирование в нефтегазодобывающем производстве / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 123-125.

22. Ибрагимова, А.Х. Создание информационной системы стратегического контроллинга на нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2014. – № 7(67). - С. 22-23. – Текст : электронный.– URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/cozdanie-informatsionnoy-sistemy-strategicheskogo-kontrollinga-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah>.

23. Ибрагимова, А.Х. Управленческий учет и контроль затрат в нефтегазодобыче / А.Х. Ибрагимова // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2014. - № 4(38). - С. 117-119.

24. Ибрагимова, А.Х. Управленческий учет затрат в нефтегазодобывающей отрасли / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 12. - С. 118-119.

25. Ибрагимова, А.Х. Управленческое бюджетирование процессов нефтегазодобычи / А.Х. Ибрагимова // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2015. - № 1(39). - С. 102-105.

26. Ибрагимова, А.Х. Амортизационные отчисления по скважинам в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - № 2. - С. 58-60.

27. Ибрагимова, А.Х. Географический сегмент как объект системы управленческого учета в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - № 6. - С. 378-380.

28. Ибрагимова, А.Х. Отражение в учете и отчетности поисковых

активов геологоразведки / А.Х. Ибрагимова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2016. - № 6(88). – С. 6-7. – Текст : электронный. – URL: http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3963.

29. Ибрагимова, А.Х. К вопросу экономической оценки эффективности геологоразведочных работ / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2016. - № 4. - С. 371-373.

30. Ибрагимова, А.Х. Нормативное регулирование и учет затрат по элементам и статьям калькуляции в апстриме / А.Х. Ибрагимова // Проблемы экономики и юридической практики. - 2018. - № 6. - С. 289-294.

31. Ибрагимова, А.Х. Значение счетного плана при организации управленческого учета / А.Х. Ибрагимова // Аудитор. - 2018. - № 10. – С. 37-43.

32. Ибрагимова, А.Х. Аудит и управленческий учет геологических рисков / А.Х. Ибрагимова // Аудитор. - 2019. - № 2. – С. 10-14.

Публикации в других научных изданиях:

33. Ибрагимова, А.Х. Взаимосвязь бизнес-процессов геологических изысканий и ССЦ через систему управленческого учета / А.Х. Ибрагимова, В.А. Абросимова, Р.М. Кумышева [и др.] // Проблемы и перспективы развития информационного общества в России : материалы Всероссийской заочной научно-практической конференции ; под редакцией А.А. Зарайского. - Саратов : Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2019. – С. 16-21.

34. Ибрагимова, А.Х. Отражение в учете поисковых активов при разработке месторождений / А.Х. Ибрагимова, И.И. Ваниева, З.К. Беркаев [и др.] // Взаимодействие науки и общества - путь к модернизации и инновационному развитию : материалы Международной научно-практической конференции ; под редакцией А.А. Сукиасян. - Уфа : Аэтерна, 2019. – С. 43-46.

35. Ибрагимова, А.Х. Особенности геологоразведочных работ и учет косвенных расходов вспомогательного производства / А.Х. Ибрагимова, Л.А. Какалия, А.В. Курылева [и др.] // Научные революции: сущность и роль в развитии науки и техники : материалы Всероссийской научно-практической конференции ; под редакцией А.А. Сукиасян. – Уфа : Аэтерна, 2020. – С. 48-53.

9. Соискатель учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как грамотный исследователь, полностью владеющий необходимыми

системными знаниями по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а также принципами и методологией научного познания, продемонстрировала умение самостоятельно проводить научные исследования, логично и аргументированно излагать материал по исследуемой проблеме, способности ставить и профессионально решать научные задачи в сфере управленческого учета.

Исходя из изложенного выше, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

15.12.2020

(личная подпись)

Бариленко Владимир Иванович
доктор экономических наук, профессор