

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

На правах рукописи

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

ТРАНСФОРМАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Научный консультант

Ситнов Алексей Александрович
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2020

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 03 февраля 2021 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 по адресу: Ленинградский проспект, д. 55, Зал заседаний ученых советов.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, ГСП-3, Москва, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Булыга Р.П., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Банк С.В., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Демина И.Д., д.э.н., профессор;
Казакова Н.А., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королев О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Петров А.М., д.э.н., доцент;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Сидорова М.И., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 02 октября 2020 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.106,
д.э.н., профессор

Герасимова Елена Борисовна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В последние годы экономическая устойчивость России и уровень ее геополитического влияния в мире в большей мере базировались на успехах топливно-энергетического комплекса (ТЭК), в том числе нефтегазовой отрасли.

Большинство месторождений полезных ископаемых разведано в период централизованной экономики советскими геологами. С каждым годом открывать новые месторождения становится все труднее, усложняется также ввод в эксплуатацию давно разведанных, но ранее не разработанных объектов.

В решениях Коллегии Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) отмечена устойчивая мировая тенденция снижения результативности геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли. Последний раз полная компенсация погашенных при добыче запасов в России была достигнута в 2006 году, а основные открытия новых месторождений были сделаны в 60-х годах прошлого века.

Целенаправленная плановая экономика СССР позволила создать уникальную минерально-сырьевую базу (МСБ), способствующую смягчению ударов сильнейших экономических кризисов, сотрясающих мировую экономику. Распад СССР привел к неуклонному снижению доли ТЭК России в мировом энергетическом балансе. В период 1991 – 1995 гг. произошло большое снижение объемов геологоразведочных работ. Их объем в 1994 – 2008 гг. был стабильно низок – со средним значением 1,3 млн метров в год (почти в 6 раз меньше чем 1988 г.). Мировой экономический кризис, начавшийся в 2008 г., привел к снижению объема геологоразведочных работ до минимума, в 2009 – 2011 гг. их объем свидетельствовал об отсутствии возможностей нефтегазовых компаний финансировать развитие МСБ страны и их ориентации на использование запасов, разведанных в советское время.

Этим определяется внимание, которое уделяется развитию нефтегазовой отрасли. При определении стратегии ее развития необходимо учитывать ряд

позиций, которые требуют особого внимания. Это прежде всего относится к совершенствованию управления геологоразведочными работами (ГРР), от успехов которых в решающей мере зависит развитие всей отрасли.

Обострение мировой конкуренции в области энергоресурсов ставит перед геологической отраслью все более сложные задачи. Геологоразведка по своей сути является сложным комплексом работ, которые требуют значительных капитальных вложений и текущих затрат, связанных с поиском, оценкой и подготовкой к освоению месторождений углеводородов.

В настоящее время государство проводит региональное изучение и начальные стадии поискового этапа, а компании отвечают за капиталоемкие и рискованные стадии - поиск, оценку и разведку месторождений. Таким образом, геологическое изучение недр выполняется взаимосвязанно государственным и коммерческим секторами экономики страны, которые образуют геологическую отрасль.

Актуальность этого вопроса определила направление исследований в области управленческого учета, ориентированного на особенности выполнения ГРР, для повышения эффективности деятельности, сохранения конкурентных преимуществ, устойчивого развития и повышения эффективности деятельности нефтегазовых компаний.

Исследование, проведенное методом анкетирования среди компаний, осуществляющих геологические изыскания в Республике Дагестан, показало, что большинство респондентов отмечает необходимость совершенствования управления отраслью в целом и, в первую очередь ГРР, в том числе подчеркивают необходимость расширения информационного поля о состоянии разведанных ресурсов. Это касается прежде всего информации о всех стадиях ГРР. Практически все компании признают необходимость развития управленческого учета для получения информации, на основе которой могут быть приняты более взвешенные решения. В настоящее время на предприятиях сформировался достаточно высокий уровень управленческой культуры, и руководители начали реально осознавать **недостатки существующей системы управления.**

При этом рассматривается спектр возможных способов выхода из кризисного состояния, в том числе на основе совершенствования сложившейся информационной учетной системы, предполагающей наличие:

- системы бюджетирования для возможного расчета плановых, экономически оправданных показателей деятельности для обоснования перспективных решений и проведения анализа отклонений;

- «прозрачной» системы учета затрат в различных разрезах для контроля;

- системы внутренней отчетности;

- процедур проведения анализа и принятия управленческих решений;

- ответственности и мотивации персонала за снижение уровня затрат;

- механизма управления подразделениями компании.

Исследование показало, что калькуляционной единицей является 1 метр пробуренной скважины во всех компаниях, прошедших анкетирование. Все затраты по статьям калькуляции, включая сторонние услуги, просто суммируются, и на основе их деления на проходку скважины определяется себестоимость 1 метра пробуренной скважины.

Современные условия функционирования нефтегазовых компаний, выполняющих геологоразведочные работы, требуют приведения в действие всех рычагов, способных оказать непосредственное влияние на эффективность управления. Важную роль в решении этой проблемы призвана сыграть своевременность информационного обеспечения, так как необходимость в информации все более возрастает, при этом все большее значение имеет ее оперативность, полнота, полезность и достоверность. В настоящее время учет не обеспечивает своевременной информацией стратегию и тактику управления деятельностью нефтегазовых компаний. Ежедневно для управляющих всех уровней необходим значительный объем оперативной информации, которую не может предоставить бухгалтерский (финансовый) учет. Кроме того, реформы, проводимые государством в области недропользования, требуют учетно-аналитического сопровождения и направлены на долгосрочное развитие геологической отрасли как обеспечивающей минерально-сырьевую,

энергетическую и экономическую безопасность.

В условиях сохранения государственного регулирования геологоразведочных работ управленческий учет выступает эффективным методологическим инструментом рационализации информационного обеспечения поступательного развития нефтегазовых компаний на фоне нарастающего дефицита природных ресурсов, политизации общества и бизнеса, противоречий между интересами собственников и государства. При этом наибольшее значение приобретают оценка удовлетворенности запросов стейкхолдеров, учет ресурсов, бюджетирование и контроль, составление управленческой отчетности, являющиеся важнейшими направлениями управленческого учета.

Это предопределяет необходимость развития теории и методологии управленческого учета на основе исследования лучших международных и российских практик управленческого учета, создания методики управленческого учета для ГРР, обоснование места и роли управленческого учета в информационном обеспечении менеджмента для принятия стратегических и практических управленческих решений.

Система управления и технологии управления геологоразведочными работами требует серьезного совершенствования. Отставание от зарубежных компаний проявляется в медлительности принятия управленческих решений из-за несвоевременного получения информации, отсутствия оперативного обмена информацией между бизнес-процессами, и преимущественной направленности управления, следовательно, и управленческого учета на решение тактических, а не стратегических задач. Существующие реалии диктуют необходимость развития технологий управления и соответственно системы управленческого учета в соответствии с быстрыми изменениями, происходящими в геологоразведке в связи с глобализацией экономики.

В исследуемой отрасли используются лишь отдельные элементы и методы управленческого учета, без выделения в отдельную управленческую бухгалтерию.

Выбор оптимальных путей становления и развития управленческого учета возможен за счет применения институционального подхода при анализе

теоретического и практического обеспечения его формирования. В целях более глубокого исследования процессов становления и развития системы управленческого учета в геологоразведочных работах следует рассмотреть комплексное влияние на него различных факторов, которые позволят разработать методологию формирования информационного обеспечения управления отраслью в целом и отдельными субъектами и наметить пути ее дальнейшего развития.

Степень разработанности темы исследования. Базовой платформой диссертационной работы являются научные исследования российских ученых, внесших большой вклад в развитие теоретических и методологических аспектов управленческого учета: Ш.И. Алибекова, М.А. Вахрушиной, И.Д. Врублевского, И.Д. Деминой, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, И.Е. Мизиковского, О.А. Мироновой, В.Ф. Паляя, В.В. Панкова, Л.В. Поповой, О.В. Рожновой, Я.В. Соколова, В.Я. Соколова, А.А. Шапошникова, А.Д. Шеремета, А.Х. Шидова и другие.

Значительный вклад в решение проблем теории и методологии учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности внесли: А.Ф. Аксененко, М.И. Алдашкин, Ф.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, Н.А. Басманов, П.С. Безруких, М.А. Вахрушина, Д.И. Деркач, М.Ф. Дьячков, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев, З.В. Кирьянова, А.Ш. Маргулис, А.Ф. Мухин, И.С. Мацкевичюс, С.А. Николаева, П.П. Новиченко, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, С.А. Стуков, С.Б. Таций, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет.

Системные исследования, посвященные проблеме управленческого учета и анализа затрат проведены в трудах зарубежных ученых: М. Адельмана, Х. Варнеке, Р. Галлана, К. Друри, Т. Джонса, Р. Каплана, Д. Раджива, Ш. Райта, Дж. Фостера, Б. Нидлза, Ж. Ришара, Дж. Ростера, Б. Райана, С. Роберта, Т. Скоуна, Ч. Хорнгрена, П. Хорвата, К. Уорда, Р. Энтони, Дж. Риса, С. Янга.

Общие аспекты методологии и организации управленческого учета нашли отражение в трудах М.М. Каверина, В.Э. Керимова, И.Г. Кондратова, А.Ф. Крюкова, Е.Н. Лавренчук, Ю.А. Мишина, В.Д. Новодворского, О.П. Осиленковой, Н.Б. Польшалиной. Подходы, принципы и методы

использования информации управленческого учета представлены в работах специалистов в области управленческого анализа: М.И. Баканова, С.Л. Бороненковой, В.В. Ковалева, Б.И. Майданчика, Ф.Б. Ригголь-Сарагоси, Р.Ю. Симионова, М.Л. Слущкина, В.А. Чернова, Н.Г. Чумаченко.

Проблемы учета затрат в геологоразведке как части нефтегазовой промышленности фрагментарно рассматривались в работах советских ученых Ф.И. Алдашкина и П.А. Лукьяненко, а аспекты планирования затрат проанализированы в трудах М.И. Агошкова, Э.А. Азроянца, М.П. Астафьевой, А.Ф. Беленького, В.Ф. Дунаева, В.И. Егорова, К.В. Ивасенко, А.А. Маутиной, В.Е. Тищенко.

Концептуальные подходы к постановке бухгалтерского учета и формирования учетной информации о затратах на геологоразведочные работы исследованы в трудах Ш.И. Алибекова, М.И. Агошкова, А.Х. Бенуни, О.Б. Бокия, Н.В. Зылевой, В.Б. Ивашкевича, В.М. Князева, Н.П. Корнилова, С.А. Кулиш, Н.Н. Лукьянчикова, Н.К. Марьина, Е.А. Мизиковского, М.В. Мельник, К.Д. Науменко, В.А. Новака, В.В. Осмоловского, А.И. Пасько, В.Т. Стаблинского, Ю.А. Чернегова. Однако системные исследования по постановке управленческого учета в ГРП до сих пор не проводились.

В последние годы исследователи управленческого учета отмечают необходимость трансформации методологических и методических подходов к системе управленческого учета, с учетом организационно-технологических особенностей отдельных бизнес-процессов.

Научные исследования в области управленческого учета ГРП до сих пор мало освещены в современной научной литературе, направлены на создание концепции управленческого учета, опирающегося на научные достижения в данной области, и ориентированы на новые институциональные структуры нефтегазовой промышленности. До сих пор недостаточно проработанными остаются вопросы теории, методики и организации информационного обеспечения управления ГРП. В научной литературе не уделено должного внимания изучению вопросов специфики управленческого учета в ГРП, не

определен вектор его развития, не определена концепция реформирования в свете принятия решений.

Таким образом, научное исследование, направленное на развитие методологии учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений на стадии ГРР на нефть и газ, и выработку механизма постановки управленческого учета, будет способствовать гармонизации теоретико-методологических и организационно-технологических аспектов управления ГРР, позволит предложить принципиально новые методические приемы и инструментальные средства управленческого учета и положит начало их планомерному совершенствованию.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в разработке и совершенствовании методологических и практических положений управленческого учета геологоразведочных работ, базирующихся на анализе лучших практик организации управленческого учета, обеспечивающих необходимую информацию для принятия оперативных и стратегических управленческих решений по разработке месторождений, усилению контроля, повышению их эффективности и минимизации рисков проведения геологоразведочных работ.

В рамках сформулированной цели в диссертационной работе выделены четыре подцели исследования с соответствующими задачами:

Подцель 1. Сформировать рациональную структуру бизнес-процессов на основе анализа лучших практик нефтегазовых компаний как основу трансформации управленческого учета в геологоразведке:

- проанализировать эволюцию и особенности развития ГРР в Российской Федерации, раскрыв специфику функционирования различных бизнес-процессов, выделенных вследствие дифференциации деятельности проведения ГРР, и обосновать преимущества процессного подхода к организации управленческого учета;

- изучить и оценить воздействие факторов происходящих глобальных процессов, также факторов внешней и внутренней среды, влияющих на генезис

управленческого учета в геологоразведочных работах;

- систематизировать возможные результаты использования процессно-ориентированного управления бизнес-процессами для повышения эффективности ГРР нефтегазовыми компаниями;

- разработать Регламент бизнес-процессов для ГРР.

Подцель 2. Обосновать создание автономной системы управленческого учета и оценить ее влияние на процесс принятия стратегических и оперативных управленческих решений геологоразведки:

- определить предпосылки трансформации существующей системы учёта затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета, определив направления его развития в сложившихся экономических условиях;

- обосновать преимущества процессного подхода к формированию системы управленческого учета в геологоразведке;

- выявить особенности статей калькуляции с целью оптимизации их состава и содержания для наиболее точного определения себестоимости геологоразведочных работ;

- разработать структурированный план счетов в качестве методического обеспечения и практического внедрения ABC-метода в геологоразведке углеводородов на основе рассмотрения специфики основных и обеспечивающих бизнес-процессов;

- сформировать Положение об управленческом учете для геологоразведочных работ.

Подцель 3. Обосновать структуру бюджетов и центров финансовой ответственности в геологоразведке и определить систему показателей оценки эффективности деятельности по бизнес-процессам:

- создать систему бюджетирования с разработкой ключевых показателей эффективности по центрам финансовой ответственности, увязанных с операционными бюджетами бизнес-процессов;

- адаптировать методический инструментарий управленческого учета к

отраслевым особенностям функционирования нефтегазовых компаний, выполняющих ГРР;

- выработать и применить методику оценки геологических рисков на основе комплексного применения оценочных показателей различных рисков;

- обосновать систему показателей эффективности выполнения ГРР.

Подцель 4. Обосновать информационное поле управленческого учета, необходимое для эффективного ведения ГРР:

- предложить информационную основу управленческого учета как методическую базу для поддержки процессов планирования, контроля, учета, анализа и оценки ситуации для принятия оперативных решений;

- выявить закономерности построения управленческого учета и особенности взаимодействия входящих в него отдельных подсистем для обеспечения информацией основных стейкхолдеров, с учетом специфики их требований в современной экономике;

- обосновать внедрение стратегического учета как перспективного направления развития управленческого учета, позволяющего нефтегазовым компаниям адаптироваться к внешним условиям и принимать стратегические решения;

- сформулировать основные критерии оценки качества информационного поля и оценить его полноту с позиций требований стратегии развития;

- разработать механизм организации стратегического учета ГРР нефтегазовой компании, основанной на присущих ему методах, принципах и функциях.

Объектом исследования служат бизнес-процессы геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли.

Предметом исследования является совокупность методологических, методических и практических аспектов постановки управленческого учета, адаптированных к специфике формирования оперативной и достоверной учетно-аналитической информации при управлении геологоразведочными работами нефтегазовой отрасли.

Область исследования соответствует пунктам 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» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Методология и методы исследования. Методологическую и теоретическую основу исследования составили положения, связанные с развитием понятийного аппарата, организационных характеристик, методического инструментария, разработанных и систематизированных отечественными и зарубежными учеными-экономистами, посвященные различным аспектам управленческого учета. В работе использованы конкретные предложения ученых и практиков, посвященные вопросам стратегической направленности и международному опыту формирования учетной информации в геологоразведке. Концептуальные проблемы, содержащиеся в исследованиях российских и иностранных ученых по вопросам развития методологии управленческого учета, позволили сформировать методику его трансформации в геологоразведке.

При подготовке диссертации на этапе сбора информации применялись такие методы исследования, как синтез и критический анализ. В ходе исследования эмпирической базы в качестве метода получения информации использовались экспертные оценки. При формировании выводов о постановке управленческого учета в геологоразведке применялся системный подход к процессам и явлениям.

Информационной базой исследования обозначены справочные базы данных отечественных и мировых регуляторов в области бухгалтерского и управленческого учета, в том числе государственных органов власти и органов, осуществляющих контроль в геологоразведочной отрасли; материалы публичных

интернет-сайтов профессиональных организаций в области управленческого учета; российские и международные нормативные акты в области регулирования учета в геологоразведке; материалы научных конференций, затрагивающие актуальные аспекты развития геологоразведочной отрасли и управленческого учета; публикации в ведущих научных изданиях.

Научная новизна исследования заключается в решении важной народнохозяйственной проблемы, связанной с разработкой комплекса 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.

Положения, выносимые на защиту. В результате проведенного исследования сформулированы и обоснованы следующие научные положения, которые содержат научную новизну и выносятся на защиту:

- в рамках обоснования проблемы анализа бизнес-процессов геологоразведки и структуры адекватной задачам развития геологоразведочных работ:

1. Проведено исследование на основе анализа эволюции развития ГРР в нефтегазовой отрасли, раскрыта их специфика по этапам и стадиям проведения и предложена уточненная классификация бизнес-процессов, включающая основные обеспечивающие, управляющие и развивающие процессы с их дифференциацией при согласовании с основными группами функций управления ГРР (с. 96-110).

2. Выделены бизнес-процессы ГРР с конкретизацией их видов деятельности и последовательности выполнения по этапам и стадиям геологоразведочных работ (с. 96-110).

3. Разработан и предложен Регламент бизнес-процессов для ГРР, включающий дифференцированный перечень бизнес-процессов, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач и состав функций управления ГРР (с. 130-140).

В рамках решения проблемы обоснования внедрения автономной системы

управленческого учета и оценки ее эффективности при выполнении ГРР:

4. Обоснована возможность трансформации существующей системы учёта затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета (с. 75-96; 96-110).

5. Разработана модель управленческого учета на основе процессно-ориентированного управления бизнес-процессами, способствующая эффективному выполнению ГРР на нефть и газ, доказано ее преимущество на основе анализа ее влияния на показатели экономической эффективности деятельности нефтегазовых компаний (с. 111-130).

6. Предложен авторский вариант автономной системы управленческого учета, позволяющей обеспечить методическое единство плановых и учетных единиц при осуществлении геологоразведочных работ, разработаны методологические и практические аспекты организации и системного построения управленческого учета в геологоразведке (с. 140-154).

7. Рассмотрены и выявлены особенности существующей группировки затрат по статьям калькуляции в геологоразведке, в результате которых предложено разделить группировку расходов на подготовку и освоение производства по признакам технологической и научно-исследовательской подготовки производства (с. 177-194; 195-210).

8. Предложен структурированный план счетов, позволивший учесть особенности геологоразведочной деятельности на нефть и газ и внедрить ABC-метод путем внедрения иерархической структуры счетов и субсчетов, позволившей формировать информацию по отдельным бизнес-процессам (с. 140-154; 210-227).

9. Обоснована возможность использования методического инструментария и управленческого учета, сформированного в лучших практиках российских и зарубежных предприятий, рассмотрена возможность его внедрения в нефтегазовых компаниях, выполняющих геологоразведочные работы (с. 59-74).

В рамках решения проблемы обоснования структуры бюджетов, на основе выделенных бизнес-процессов, объединенных в центры финансовой

ответственности в геологоразведке, и определения системы показателей оценки эффективности их деятельности:

10. Выявлено влияние различных факторов внутренней и внешней среды на становление и развитие управленческого учета в геологоразведочных работах (с. 75-96).

11. Обосновано построение системы ключевых показателей эффективности, увязывающей конкретный показатель к видам деятельности в рамках бизнес-процессов и подпроцессов, что позволяет контролировать достижение запланированных бюджетных показателей (с. 228-245).

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

В рамках решения проблемы создания и обоснования информационного поля управленческого учета как платформы эффективного выполнения геологоразведочных работ:

13. Рассмотрена возможность организации эффективной системы управленческого учета как информационного обоснования управленческих, стратегических и оперативных решений в геологоразведке на основе проведения системного анализа различных научных взглядов, изучения отечественного и зарубежного опыта (с. 25-36).

14. 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, позволяющий при разведке месторождений выполнять необходимый объем ГРП в короткие сроки (с. 130-140).

15. Разработана блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, раскрыт алгоритм формирования организационно-методологической модели управленческого учета, позволяющий обосновать

стратегию развития нефтегазовых компаний (с. 111-130).

16. Обоснована необходимость и возможность оценки внешней и внутренней среды для принятия стратегических решений на основе внедрения системы сбалансированных показателей (ССП) (с. 245-253).

17. Разработан алгоритм формирования информационной системы стратегического учета с уточнением ее функций, позволяющий использовать информацию, собранную в системах бухгалтерского и производственного учета в нефтегазовых компаниях (с. 253-267).

18. Предложен механизм стратегического управленческого учета, основанный на определении функций, методов и принципов, расширении информационного поля, позволяющий оптимизировать процессы исследования месторождений (с. 253-267).

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии концептуальных основ, формировании методического инструментария управленческого учета, учитывающего методологические, методические, технологические и организационные аспекты деятельности нефтегазовых компаний, выполняющих геологоразведочные работы, основанные на изучении особенностей геологоразведочного производства, возможности организации современной системы управленческого учета в геологоразведке. Сформулированные направления совершенствования управленческого учета определяют вектор дальнейших исследований в области теории и методологии управленческого учета, формируют его научно обоснованные принципы как комплекса научных знаний.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные теоретико-методологические положения, понятийный аппарат и сформированный методический инструментарий позволяют предложить комплекс мероприятий, направленных на решение актуальных задач, повышение эффективности системы управленческого учета, способного оптимизировать проведение геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли. Разработанная система управленческого учета, систематизирующая внутреннюю и внешнюю

информацию, является основой комплексного подхода к управлению в современных условиях, включающий механизм адаптации стратегических целей к изменяющимся условиям производства и внешней среды функционирования экономического субъекта.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- модель процессно-ориентированной структуры управления ГРР для внедрения управленческого учета, основанная на выделении основных, обеспечивающих, управленческих и развивающих бизнес-процессов;

- методика трансформации системы производственного учета ГРР в эффективную систему управленческого учета на основе изучения особенностей и современных тенденций развития отрасли;

- автономная модель управленческого учета с обособленным планом счетов для учета расходов бизнес-процессов, позволяющая детализировать и интегрировать их в различных разрезах, адекватных применительно к управленческим решениям при выполнении ГРР;

- методика внутреннего контроля бизнес-процессов на входе, выполнении работ и на выходе, позволяющая минимизировать риски и финансовые потери при проведении ГРР;

- методика процессно-ориентированного бюджетирования, способствующего достижению бюджетных показателей и ключевых показателей эффективности по бизнес-процессам, объединяемым в центры финансовой ответственности;

- блок-схема взаимодействия бизнес-процессов ГРР и системы управленческого учета, регулируемых «Положением об управленческом учете и отчетности»;

- положение об управленческом учете и отчетности;

- модель процессно-ориентированной структуры;

- регламент бизнес-процессов ГРР;

- методика применения системы ABC-costing, основанная на расчете

дифференцированных объектов (драйверов распределения затрат для каждой функции, входящей в бизнес-процесс ГРР), способствующая определению точной себестоимости объектов учета затрат.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается тем, что работа опирается на теоретико-методологические разработки ведущих ученых в области соответствующей научной проблематики. Результаты исследования позволили актуализировать методическую базу и понятийный аппарат управленческого учета в свете современных экономических задач, стоящих перед отраслью. Эмпирической базой для проведения исследования явились данные нефтегазовых компаний, проводящих геологоразведочные работы, позволившие выявить проблемы повышения эффективности деятельности нефтегазовых компаний и предложить комплекс мероприятий, направленных на их решение.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические положения и практические результаты исследования рассматривались, были одобрены: на Второй научно-практической конференции посвященной памяти Я.В. Соколова «Бухгалтерский учет: история и современность» (г. Кизляр, филиал Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2 апреля 2011 г.); на Международной научно-практической конференции «Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты» (г. Курск, Юго-западный государственный университет, 7 ноября 2011 г.); на Международной научно-практической конференции «Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах» (г. Курск, Юго-западный государственный университет, 22 февраля 2012 г.); на Международной научно-практической конференции «Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития» (г. Новосибирск, Новосибирский государственный университет, 23 апреля 2013 г.); на Международной научно-практической конференции «Теоретические и прикладные аспекты современной науки» (г. Белгород, Белгородский государственный национальный исследовательский университет,

31 августа 2014 г.); на Второй международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы и перспективы социально-экономического, политического и правового развития России на современном этапе» (г. Кизляр, филиал Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре, 11 июня 2015 г.); на Седьмой международной научно-практической конференции «Научные исследования и разработки» (г. Уфа, АЭТЕРНА, 25 августа 2015 г.); на Пятой международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития науки и технологий» (г. Белгород, Агентство перспективных научных исследований, 31 августа 2015 г.); на Шестой международной научно-практической конференции посвященной памяти Я.В. Соколова «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история и современность» (г. Кизляр, филиал Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре, 8 декабря 2015 г.); на Седьмой международной научно-практической конференции «Новое слово в науке: перспективы развития» (г. Чебоксары, Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 15 января 2016 г.); на Международной научно-практической конференции «Мировая наука: опыт, традиции, инновации» (г. Стерлитамак, Агентство международных исследований, 4 мая 2016 г.); на Первой Международной научно-практической конференции «Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства» (г. Макеевка, Украина, Донбасская аграрная академия, 26 апреля 2018 г.).

Диссертация связана с исследованиями, проводимыми в Финансовом университете в рамках Государственного задания «Бюджетные инструменты стимулирования рационального и эффективного недропользования, повышения глубины нефтепереработки и развития нефтегазохимии» на 2018 год.

В практическую деятельность нефтегазовой компании АО «Дагнефтегаз» внедрена автономная модель организации управленческого учета ГРР, через выделение синтетических и аналитических счетов; применяется система ABC-costing для определения себестоимости ГРР. Внедрение приложенных методик позволяет сгруппировать расходы в различных разрезах

для принятия оперативных и стратегических управленческих решений и способствует повышению точности калькулирования себестоимости ГРР.

Нефтегазовая компания ООО «Югнефтегаз» использует методы стратегического планирования, включающие операционные бюджеты бизнес-процессов и методы оперативного внутреннего контроля бизнес-процессов геологоразведки, что позволяет принимать обоснованные стратегические решения при разработке месторождений, минимизирует риски и финансовые потери при проведении ГРР.

При проведении геологоразведочных работ ООО «Газпром трансгаз Махачкала» использует автономную модель управленческого учета, основанную на процессно-ориентированной системе управления и методику расчета ключевых показателей эффективности, взаимосвязанных с системой операционных бюджетов, позволяющих принимать обоснованные решения при проведении ГРР и вычислении коэффициентов характеризующих эффективность бизнес-процессов.

Институт геологии Дагестанского федерального исследовательского центра РАН использует при обосновании региональных ГРР разработанную систему бюджетирования, как составную часть управленческого учета, позволяющую анализировать и сопоставлять бюджетные расходы с фактическими значениями и оптимизировать взаимодействие научно-исследовательских организаций и нефтегазовых компаний для целей успешной разработки нефтегазовых месторождений.

Основные положения работы используются кафедрой гуманитарных и социально-экономических дисциплин Северокавказского института (филиала) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России) в городе Махачкале при проведении учебных дисциплин «Менеджмент», «Судебная бухгалтерия».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в

35 научных публикациях 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, авторским объемом 2,55 п.л.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, поставленными задачами, логикой проведения исследования. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы из 431 наименований, четырнадцати приложений. Текст диссертации изложен на 371 странице, содержит 40 таблиц и 39 рисунков.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В области обоснования структуры бизнес-процессов как основы трансформации управленческого учета в геологоразведке проведено исследование, проанализировано развитие ГРР в нефтегазовой отрасли, раскрыта их специфика по этапам и стадиям проведения и предложена уточненная классификация бизнес-процессов, включающая основные, обеспечивающие, управляющие и развивающие процессы с их дифференциацией при согласовании с основными группами функций управления ГРР.

При построении управленческого учета на основе бизнес-процессов информационное поле представляется как сложная бизнес-система, имеющая направления деятельности, иерархию целей, организационную структуру, текущее состояние и функционирующая на основе определенного множества бизнес-процессов.

Для определения вектора дальнейшего развития нефтегазовой отрасли и ее важной составляющей – геологоразведочных работ, было проведено исследование эволюции процессов развития геологоразведочного производства, выделены

основные логико-исторические этапы, на основе которых определена траектория дальнейшего развития системы управления геологоразведочными работами в нефтегазовой отрасли. Исследование категории «бизнес-процесс» дало возможность сформировать его трактовку с учетом специфики геологоразведочных работ, как «последовательно осуществляемый комплекс научно-производственных работ, на входе которых изучаются природные ресурсы, а на выходе создается специфический продукт – геологическая информация, представляющая ценность для потребителей и определяющая трудоемкость осуществления основных работ». Для целей постановки и ведения процессно-ориентированной системы управленческого учета геологоразведочных работ, как системы с наибольшей эффективностью способствующей достижению стратегических целей, в таблице 1 предложена уточненная классификация бизнес-процессов, включающая основные, обеспечивающие, управленческие и развивающие бизнес-процессы.

Таблица 1 – Предлагаемая структура бизнес-процессов для геологоразведочных работ

| Бизнес-процессы | Подпроцессы | Функции |
|-----------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Основные | Осуществление геологоразведочных работ | <ol style="list-style-type: none"> 1. Геологическая, структурно-геоморфологическая съемка 2. Гравика, магнитка, сейсморазведка 3. Геохимическая и гидрогеологическая съемки 4. Бурение разведочных, структурных скважин 5. Вышкомонтажные работы 6. Подготовительные и буровые работы 7. Геологические исследования скважин, испытания 8. Изучение керна и шлама |
| | Эксплуатация оборудования для проведения ГРП | <ol style="list-style-type: none"> 1. Обслуживание сооружений для содержания оборудования 2. Оперативный контроль состояния оборудования для ГРП 3. Текущий ремонт оборудования и скважин 4. Содержание бригад по бурению скважин и вахтового поселка |
| Обеспечивающие | Эксплуатация зданий и сооружений, складов | <ol style="list-style-type: none"> 1. Текущий и капитальный ремонт 2. Тепло-электро-водоснабжение 3. Управление складским хозяйством |
| | Обеспечение качества ГРП | <ol style="list-style-type: none"> 1. Сбор и обработка информации о проводимых исследованиях 2. Сбор и обработка информации о сбоях в работе |

Продолжение таблицы 1

| 1 | 2 | 3 |
|-------------|--|--|
| - | Эксплуатация буровых машин, оборудования, транспортных средств, приборов | <ol style="list-style-type: none"> 1. Текущий и капитальный ремонт 2. Техобслуживание 3. Материально-техническое обеспечение автоматизированных систем и механизации работ 4. Обеспечение реагентами и другими материалами |
| Управляющие | Руководство компанией | <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка стратегии развития бизнес-процессов и компании 2. Управление качеством выполнения ГРП 3. Координация взаимодействий с подразделениями 4. Оценка рисков и угроз 5. Работа с инвесторами и головной компанией |
| | Управление финансовой деятельностью | <ol style="list-style-type: none"> 1. Управление финансовыми ресурсами 2. Организация финансового, налогового и управленческого учета 3. Анализ финансово-экономической деятельности 4. Оптимизация системы внутреннего контроля |
| | Управление персоналом | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение кадровой политики 2. Совершенствование организационной структуры 3. Повышение профессиональных компетенций |
| Развивающие | Стратегическое управление | <ol style="list-style-type: none"> 1. Долгосрочное бюджетирование и стратегический анализ 2. Стратегия разработки новых и старых месторождений 3. Взаимодействие с головной компанией по вопросам ГРП 4. Технико-экономическое обоснование и подготовка технической документации на разработку месторождений 5. Анализ мирового и российского нефтегазового рынка и ГРП |
| | Развитие технологий | <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение точности и эффективности прогнозирования нефтегазоносности 2. Повышение эффективности исследований в скважинах 3. Применение природосберегающих технологий |
| | Проектное управление | <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка программных продуктов, для оптимизации информативности и интерпретации данных исследований 2. Разработка новых геохимических методов анализа |

Источник: составлено автором.

По проведенному исследованию сделан вывод о необходимости увязки основных бизнес-процессов непосредственно с проведением геологоразведочных работ. Для обеспечения работы основных процессов выделены обеспечивающие бизнес-процессы. Управление геологоразведочными работами выполняется через

управляющие бизнес-процессы. Перечень *основных* бизнес-процессов применительно к геологоразведочным работам дополнен *развивающими* бизнес-процессами, предназначенными для стратегического развития информационных технологий, методов выполнения исследовательских работ, обусловленное их сложностью – стадийностью, научно-исследовательским характером, и большим промежутком времени (разрыва) между их выполнением и началом добычи (разработки) полезных ископаемых.

Выделенные бизнес-процессы ГРР классифицированы с учетом конкретизации их видов деятельности и последовательности выполнения по этапам и стадиям геологоразведочных работ.

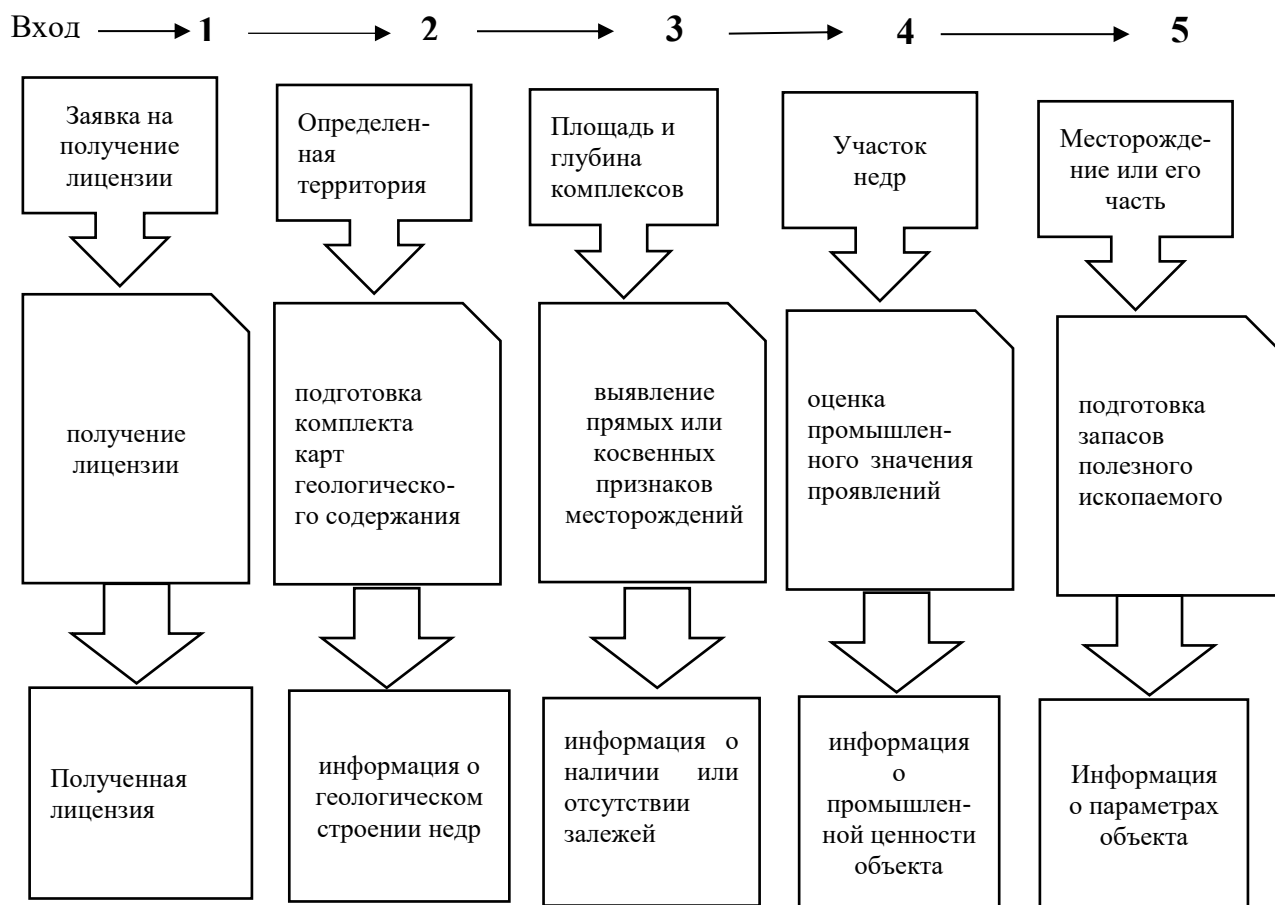
Изучение нормативных документов, опыта и оценки сложившейся системы управленческого учета доказало необходимость его трансформации на основе адаптации современного инструментария управленческого учета к особенностям реализуемых в геологоразведке бизнес-процессов. Построение системы управленческого учета по выделенным бизнес-процессам геологоразведки основывается на их декомпозиции и описании. Анализ лучших практик постановки управленческого учета показал, что более результативным является процессный подход к его постановке. В работе показана классификация бизнес-процессов по стадиям и видам геологоразведочных работ, представленная на рисунке 1, сформулированы вход, содержание и выход каждого бизнес-процесса:

1. Получение лицензии.
2. Региональное изучение недр.
3. Поисковые работы.
4. Оценочные работы.
5. Разведочные работы.

При региональном геологическом изучении недр:

- вход – определенная территория (акватория);
- задача бизнес-процесса – разработка комплекта геологических карт специального содержания разных масштабов и глубинности зондирования, выработка планов рационального комплекса и объема работ;

- результат – комплект карт как итог изучения геологического строения недр, в соответствии с действующими инструкциями.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 - Сквозные бизнес-процессы геологоразведочных работ

При поисковых работах:

- вход - площадь и глубина распространения геолого-структурных нефтегазоносных толщ и коллекторов, благоприятных для скопления нефти и газа, подготовленных к глубокому бурению месторождений;

- задача бизнес-процесса – выявление прямых или косвенных признаков месторождений определенных геолого-промышленных типов;

- результат – построение карт пористости, уточнение нефтенасыщенных толщин, подсчет запасов и определение объемов нефти и газа по категориям С2 и С1;

При проведении оценочных работ:

- вход – участок недр с выраженной аномальной семантикой геологических, геофизических или геохимических параметров, характеризующих продуктивность

пласта;

- задача бизнес-процесса – оценка промышленного значения залежей, подсчет запасов высоких категорий С1, В, А, выявление емкостно-фильтрационных свойств коллекторов, подготовка участков к добыче;

- результат – карты коллекторов, технико-экономическая оценка промышленной ценности месторождения.

При разведочных работах:

- вход – месторождение или его часть с оцененными запасами;

- задача бизнес-процесса – подготовка запасов полезного ископаемого для эксплуатации;

- результат – информация о подсчитанных запасах нефти и газа, анализ экономической эффективности проведенных ГРП, технико-экономическое обоснование проекта добычных работ.

Разработан и предложен Регламент бизнес-процессов для ГРП, включающий дифференцированный перечень бизнес-процессов, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач и состав функций управления ГРП.

Регламент выполнения геологоразведочных работ для перехода на процессно-ориентированную систему управления, соответствующую менеджменту качества (СМК), основан на стандарте ISO 9001:2008 и регламентации основных бизнес-процессов, т.е. описании хода их выполнения в локальных нормативных актах. Геологоразведочный процесс, как вид деятельности, имеет временное начало и конец. Он ограничен не только по времени, но и по содержанию. Для того, чтобы определить так называемый интерфейс для данного процесса, следует выяснить результат входящих в него подпроцессов, в какой форме должна быть передана информация от предыдущего к последующему подпроцессу, исходя из самой сути поэтапного, стадийного выполнения ГРП, как этот результат в дальнейшем должен быть обработан и в какой форме он может быть передан следующему процессу. Результат каждого процесса представляет собой обмен и передачу информации из всех входящих в него подпроцессов, необходимой для принятия решений о целесообразности

разработки месторождения. На рисунке 2 изображена декомпозиция бизнес-процесса геологоразведочных работ, состоящих из ряда последовательных подпроцессов, характерных для геологоразведки.

В регламенте поэтапно освещен ход процесса геологоразведочных работ выполняемых с помощью двух процессов: «Геологоразведочные работы» и «Бурение скважин». Преимущество регламента заключается в создании условий для стандартизации процесса и обеспечении использования современных информационных технологий.



Рисунок 2 – Управление и декомпозиция бизнес-процесса геологоразведочных работ

В области создания автономной системы управленческого учета и оценки ее влияния на процесс принятия стратегических и оперативных управленческих решений в геологоразведке – обоснована возможность трансформации существующей системы учёта затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета.

Предлагаемая системная трансформация геологоразведочного производства рассмотрена в работе с позиций совершенствования методологии управленческого учета и проведена с учетом специфики деятельности современных нефтегазовых компаний. В работе систематизированы особенности выполнения геологических исследований, влияния внутренней структуры работ на порядок применения инструментария управленческого учета в условиях разных типов организационных структур управления. Возможный подход к трансформации

управленческого учета показан по уровням принятия управленческих решений на рисунке 3.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Схема организации системы управленческого учета по бизнес-процессам при выполнении геологоразведочных работ

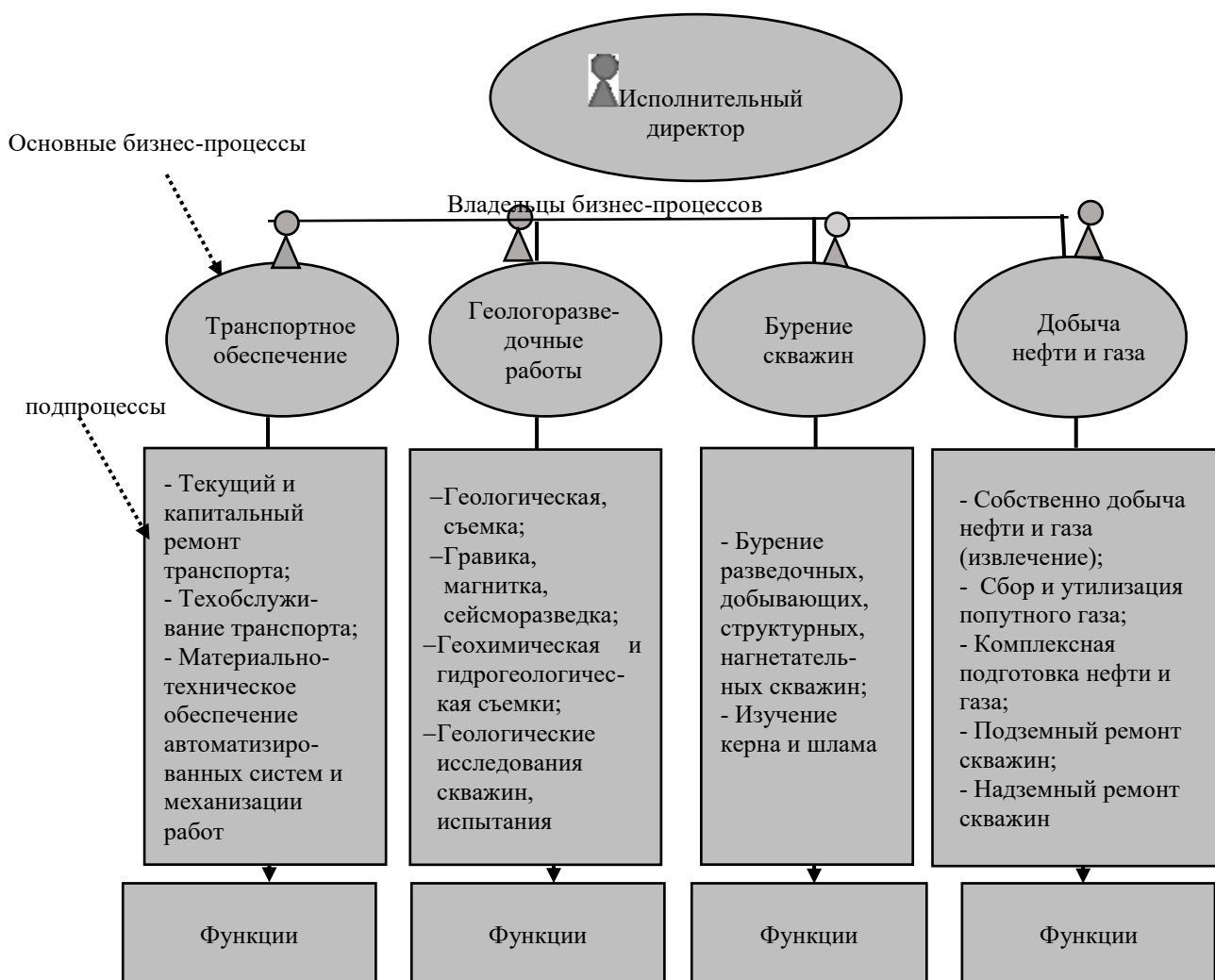
Для организации эффективной системы управленческого учета существует необходимость взаимоувязки инструментария управленческого учета с индивидуальностью бизнес-процессов геологоразведки.

Разработана модель управленческого учета на основе процессно-ориентированного управления бизнес-процессами, способствующая эффективному выполнению ГРР на нефть и газ, доказано ее преимущество на основе анализа влияния на показатели экономической эффективности деятельности нефтегазовых компаний.

В процессе исследования бизнес-процессов на макро- и микроуровне, специфики деятельности нефтегазовых компаний, выполняющих ГРР, определена необходимость реструктуризации системы управления, в том числе системы управленческого учета, в соответствии с изменениями в методах выполнения геологоразведочных работ. В этой связи организационная структура нефтегазовых компаний, выполняющих ГРР рассмотрена во взаимной связи с системой экономических отношений по получению геологической информации. Широкое использование международных стандартов управления предполагает

органическую интеграцию к требованиям, а в их основе лежит процессный подход к управлению (ISO 9001:2008).

На рисунке 4 показана предлагаемая организационная структура для нефтегазовой компании на основе процессного подхода:



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Рекомендуемая организационная структура для нефтегазовых компаний на основе процессного подхода к управлению

Анализ и оценка возможности внедрения процессно-ориентированной организационной структуры позволяет рассматривать потоки видов деятельности, охватывающие все бизнес-процессы нефтегазовой компании, что позволит значительно повысить эффективность работы отдельных бизнес-процессов и компании в целом.

Предложен авторский вариант автономной системы управленческого учета,

позволяющий обеспечить методическое единство плановых и учетных единиц при управлении геологоразведочными работами, обосновать методологические и практические аспекты организации и системного построения управленческого учета в геологоразведке.

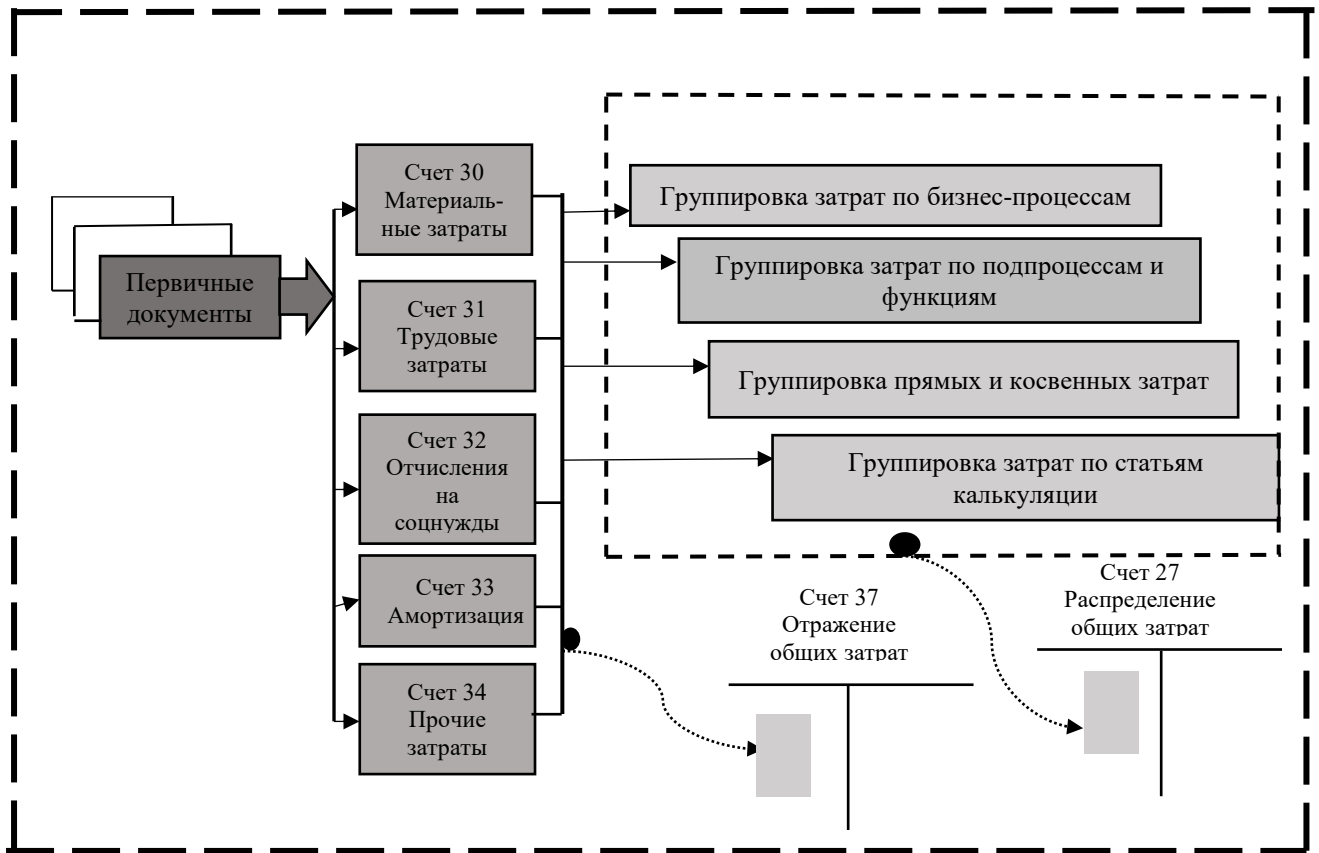
Доказана необходимость разработки автономной системы управленческого учета, позволяющего вести отдельную корреспонденцию счетов, отражая истинные обороты управленческого учета. Автономная модель управленческого учета предоставит стейкхолдерам конфиденциальную информацию в режиме реального времени. В работе обосновано использование в управленческом учете автономного плана счетов.

Схема демонстрирует фиксацию возникающих затрат в первичных документах и их передачу в управленческую бухгалтерию. Она принимает их к учету и вводит в систему с требуемым уровнем аналитики на счетах и субсчетах в необходимых разрезах.

Предложено, чтобы код счета управленческого учета, должен складываться из следующих составляющих: бизнес-процессы; подпроцессы; функции. Проведенное исследование позволило решить проблему расширенного аналитического учета прямых и косвенных затрат в системе управленческого учета на счетах 20* «Основное производство», 22* «Развивающие бизнес-процессы», 23* «Вспомогательное производство», 25* «Общепроизводственные расходы», 26* «Общехозяйственные расходы» с открытыми к ним счетами учета подпроцессов и функций.

В предлагаемой автономной системе управленческого учета будут отражены общие затраты за любой разрез времени, проблемы и сумма расходов не имевших своим следствием выявление нефтегазоносных пластов, отклонение фактических показателей от заданных бюджетом. Каждый счет будет содержать и хранить конфиденциальную информацию о деятельности нефтегазовой компании по воспроизводству минерально-сырьевой базы. Чаще всего истинные объемы и суммы инвестиций на ГРП представляют коммерческую тайну нефтегазовой компании, эти данные скрываются от конкурентов и предназначены для

внутреннего потребления. Принципиальная схема организации автономной модели управленческого учета в нефтегазовых компаниях приведена на рисунке 5:



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Схема автономной модели управленческого учета

Предлагаемая в работе аналитика по бизнес-процессам, подпроцессам и функциям и кодировка развивающих бизнес-процессов показана в таблице 2.

Таблица 2 – Счета, субсчета и аналитические счета функций развивающих бизнес-процессов

| Счета бизнес-процессов | Коды подпроцессов | Коды функций |
|--|-------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Счет 22* «Развивающие бизнес-процессы» | 31. Стратегическое управление | 071. Долгосрочное бюджетирование и стратегический анализ 072. Стратегия разработки новых и старых месторождений 073. Взаимодействие с головной компанией по вопросам ГРП 074. Техничко-экономическое обоснование и подготовка технической документации 075. Анализ нефтегазового рынка и ГРП |

Продолжение таблицы 2

| 1 | 2 | 3 |
|---|--------------------------|---|
| - | 32. Развитие технологий | 081. Повышение точности и эффективности прогнозирования нефтегазоносности 082. Повышение эффективности исследований в скважинах 083. Применение природосберегающих технологий |
| | 33. Проектное управление | 091. Разработка программных продуктов, для оптимизации информативности и интерпретации данных исследований 092. Разработка новых геохимических методов анализа углеводородных систем |

Источник: составлено автором.

К развивающим бизнес-процессам отнесены расходы, учитываемые на счете 22* «Развивающие бизнес-процессы» управленческого учета, с обозначением следующих подпроцессов: 31 - Стратегическое управление; 32 - Развитие технологий; 33 - Проектное управление.

С целью более четкого учета затрат рассмотрены и выявлены особенности существующей группировки затрат по статьям калькуляции в геологоразведке, в результате которого предложено разделить расходы на подготовку и освоение производства по признакам технологической и научно-исследовательской подготовки производства.

Изучение специфики выполнения геологоразведочных работ и применяемого в настоящее время перечня статей калькуляции позволило уточнить их состав. Исследован состав калькуляционной статьи «Расходы на подготовку и освоение производства», в которой отражаются расходы, связанные с проведением геологического изучения недр, разведкой месторождений и работы подготовительного характера, сделан вывод, что применительно к геологоразведочным работам калькуляционная статья «Расходы на подготовку и освоение производства» должна быть детализирована и разделена на: научно-исследовательскую подготовку производства; технологическую подготовку производства. Предлагаемое на рисунке 6 деление затрат и его закрепление в учетной политике нефтегазовой компании может решить проблему учета

поисковых затрат и их отнесения на материальные и нематериальные поисковые активы, что позволит точно определить себестоимость выполнения геологоразведочных работ.



Источник: составлено автором.

Рисунок 6 - Комплексная подготовка производства геологоразведочных работ

Предложен структурированный план счетов, позволивший учесть особенности геологоразведочной деятельности на нефть и газ и внедрить ABC-метод путем использования иерархической структуры счетов и субсчетов, позволивший формировать информацию по отдельным бизнес-процессам.

Анализ положений системы ABC-костинг применительно к геологоразведочным работам позволил определить критерии выделения отдельных операций по бизнес-процессам, значений кост-драйверов и соотнесения бизнес-процессов с определенной функцией, что обеспечивает внедрение пооперационного учета затрат.

Для расчета себестоимости скважин на основании ABC-метода приведена нумерация пулов затрат и их отражение по дебету счетов затрат в корреспонденции с кредитом счетов учета ресурсов. Далее собранные затраты относятся на себестоимость бизнес-процессов пропорционально рассчитанным ставкам драйверов.

На основе выделенных обеспечивающих бизнес-процессов, отнесения на скважины сначала прямых расходов, затем и накладных расходов с помощью определения цифровых значений ставок носителей, возможно исчисление себестоимости проходки скважин. Произведенные расчеты при применении ABC-метода дают возможность точно определить себестоимость отдельных скважин и оценить сумму расходов по выделенным обеспечивающим бизнес-процессам.

В области обоснования структуры бюджетов и центров финансовой ответственности в геологоразведке и отражения системы показателей оценки эффективности деятельности по бизнес-процессам – выявлено влияние различных факторов внутренней и внешней среды на становление и развитие управленческого учета в геологоразведочных работах.

В качестве особенностей микросреды, учитываемых при постановке управленческого учета, выделены: долговременность производственного цикла; зависимость геологоразведочных работ от климатических условий, особенно это относится к геолого-съёмочным и геофизическим работам; использование мощных буровых установок при строительстве скважин и уникального дорогостоящего оборудования для исследований.

Наряду с названными особенностями микросреды выделены следующие факторы макросреды:

- внедрение системы менеджмента качества (СМК), позволяющей достичь качества работ, удовлетворяющего потребителей геологической информации;
- переход отечественного учета на МСФО, влияющее на построение системы управленческого учета, по причине сложной организационной структуры и мировых конкурентов нефтегазовых компаний, которые подготавливают отчетность в соответствии с МСФО;
- высокий уровень интеграции различных отраслей промышленности, выражающийся в сосредоточении ресурсов и сил на наиболее эффективных и социально значимых направлениях их использования;
- необходимость воспроизводства минерально-сырьевой базы и охраны окружающей среды.

Обосновано построение системы ключевых показателей эффективности, увязывающей конкретный показатель к видам деятельности в рамках бизнес-процессов и подпроцессов, что позволяет контролировать достижение запланированных бюджетных показателей.

Обоснована необходимость разработки системы бюджетирования применимого в условиях процессного управления ГРР, рассматриваемого в

качестве инструмента ресурсного обеспечения стратегического аспекта управленческого учета, включающего стадии составления, исполнения, контроля и анализа бюджетов по бизнес-процессам.

На первом этапе постановки стратегического планирования необходимо составление операционных бюджетов основных и обеспечивающих бизнес-процессов, бизнес-процессов управления и развития, дополнительно объединяемых в центры финансовой ответственности. Вторым этапом должно быть объединение выделенных бизнес-процессов в центры финансовой ответственности (ЦФО), необходимого для учета экономического взаимодействия бизнес-процессов и назначения ответственных за достижение показателей. На третьем этапе формируются ключевые показатели эффективности, сгруппированные по стратегическим факторам в таблице 3. Происходящая при этом взаимоувязка ключевых показателей эффективности (KPI) с системой бюджетов и назначением ответственных, позволяет измерить результаты работы отдельных владельцев бизнес-процессов, ЦФО и всего комплекса геологоразведочных работ.

Таблица 3 – Ключевые показатели эффективности по стратегическим направлениям при выполнении геологоразведочных работ

| Факторы | Выполняемая задача | Ключевой показатель эффективности | Мероприятия |
|---------|--|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Финансы | 1. Увеличение объема производимых геологоразведочных работ | 1. Прогнозируемый чистый дисконтированный доход (ЧДД) с учетом риска разработки объектов УВ сырья | Внедрение системы Бюджетирования |
| | 2. Рост выручки от добычи нефти и газа | 1. Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий 2. EBITDA 3. Чистая прибыль | |
| | 3. Обеспечение финансовой устойчивости | Коэффициенты: — обеспеченности собственными средствами; — финансовой устойчивости; — оборачиваемости капитала | |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--------------------|---|---|---|
| Клиенты и продукты | 1. Сохранение имеющихся позиций проведения ГРР | 1. Объемы проведения научно-исследовательских и буровых работ | Разработка программы «повышение эффективности ГРР» |
| | 2. Овладение определенной долей рынка выполнения ГРР | Доля рынка ГРР, занимаемая компанией | |
| | 3. Обеспечение максимальной проходки скважин | 1. Качественные показатели темпов бурения скважин; 2. Рентабельность затрат по отдельным скважинам | |
| Бизнес-процессы | 1. Снижение длительности процесса бурения скважин 2. Повышение качества проведения ГРР | Средний период времени на проходку скважины и проведение геологических исследований 1. Сокращение времени от разработки технической документации до начала разведочных работ; 2. Количество неисправностей оборудования и техники в месяц; 3. Время исправления повреждений; 4. Доля неуспешных исследований. | Автоматизация бизнес-процессов, развитие технологий бурения скважин и проведения научных исследований |

Источник: составлено автором.

На четвертом этапе разрабатываются структуры бюджетов, определяющие целевые показатели и нормативы финансового планирования для подготовки результирующих данных для создания основных бюджетов.

Разработан алгоритм расчета геологических рисков (экологических, информационных, социальных), определена взаимосвязь информации о рисках с системой управленческого учета, предложена модель, позволяющая минимизировать риски, включающая расчет коэффициентов оценки бизнес-

процессов в геологоразведочных работах.

Доказано особое значение оценки рисков при выполнении геологоразведочных работ. Это необходимо для более эффективного размещения поисково-разведочных скважин и повышения качества прогнозирования. Предложенная модель риск-ориентированного управленческого учета в рамках подсистем прогнозирования, бюджетирования, анализа и контроля позволило предложить систему оценочных показателей для оценки геологических рисков. Предложенная в таблице 4 структура количественных оценочных показателей (коэффициентов) в отношении бизнес-процессов и их сравнение в динамике поможет оценить стоимость издержек, на которые влияет владелец бизнес-процесса, на каждый рубль выполненных геологоразведочных работ.

Таблица 4 – Показатели (коэффициенты) оценки бизнес-процессов в геологоразведочных работах

| Наименование показателя | Формула расчета | Оценочная характеристика |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Коэффициент постоянных издержек на бизнес-процесс | Отношение постоянных издержек за период к общей стоимости затрат на бизнес-процесс | Характеризует уровень издержек управления бизнес-процессом |
| 2. Коэффициент переменных издержек на бизнес-процесс | Отношение переменных издержек за период к общей стоимости затрат на бизнес-процесс | Характеризует уровень переменных издержек на осуществление бизнес-процесса |
| 3. Рентабельность активов бизнес-процесса | Отношение дохода, приходящегося на бизнес-процесс к стоимости его активов | Характеризует прибыльность бизнес-процесса на 1 руб. активов |
| 4. Рентабельность производимых ГРР (в разрезе бизнес-процессов) | Отношение прибыли, приходящейся на бизнес-процесс к выручке организации в целом | Характеризует долю прибыли каждого бизнес-процесса на 1 руб. общей выручки |
| 5. Коэффициент обеспеченности оборудованием и механизмами | Отношение остаточной стоимости оборудования в бизнес-процессе к разрабатываемой им площади месторождения | Характеризует эффективность использования оборудования и механизмов в бизнес-процессе |

Продолжение таблицы 4

| 1 | 2 | 3 |
|--|--|--|
| 6. Коэффициент издержек на м ² исследуемого участка | Отношение совокупных издержек бизнес-процесса к площади исследуемого участка | Характеризует удельный вес затрат бизнес-процесса на каждый квадратный метр исследуемого участка |
| 7. Коэффициент транспортного обслуживания | Отношение транспортных издержек на обслуживание бизнес-процесса к общим издержкам бизнес-единицы | Характеризует удельный вес транспортных издержек на 1 руб. общих издержек бизнес-процесса |
| 8. Коэффициент эффективности управления | Отношение стоимости выполненных работ бизнес-процессом к количеству сотрудников бизнес-процесса | Характеризует эффективность работы владельца бизнес-процесса |
| 9. Коэффициент уровня выполнения ГРР | Отношение стоимости выполненных работ бизнес-процессом к общей стоимости работ компании | Характеризует качество работы бизнес-процесса |

Источник: составлено автором.

Предлагаемые коэффициенты в своей совокупности представляют базу для выявления возможностей и перспектив дальнейшей успешной разработки месторождений.

Разработаны критерии оценки качества информационного поля, раскрыт алгоритм формирования информационной системы управленческого учета, позволяющий обосновать стратегию развития нефтегазовых компаний.

Для целей формирования наиболее достоверной и полезной информации, подлежащей раскрытию в стратегическом учете, в работе разработана модель информационного поля стратегического учета геологоразведочных работ, изображенная на рисунке 7, призванная усилить контроль за реализацией стратегических задач и достижением установленных значений ключевых показателей, основанная на взаимосвязи управленческого, финансового и налогового учета.

В области обоснования информационного поля управленческого учета,

необходимого для эффективного ведения геологоразведочных работ – рассмотрена возможность организации эффективной системы управленческого учета как информационного обоснования управленческих, стратегических и оперативных решений в геологоразведке на основе проведения системного анализа различных научных взглядов, изучения зарубежного опыта.



Источник: составлено автором.

Рисунок 7 - Информационное поле стратегического управленческого учёта для нефтегазовых компаний

Дано авторское определение управленческого учета: самодостаточная аналитико-информационная система, обеспечивающая основу для учетных, аналитических, контрольных и бюджетных процедур, формирующая платформу эффективного управления и рационального использования производственно-финансовых ресурсов на любом иерархическом уровне экономического субъекта. Такой подход подразумевает, что управленческий учет включает в себя информацию обо всех объектах учета, которая собирается, обрабатывается и анализируется для обоснования управленческих решений на всех уровнях управления компанией. Такая трактовка управленческого учета более полно раскрывает его сущность, подчёркивает использование его данных в системе управления, не противоречит сложившемуся в специальной литературе мнению о необходимости учета, бюджетирования и контроля затрат.

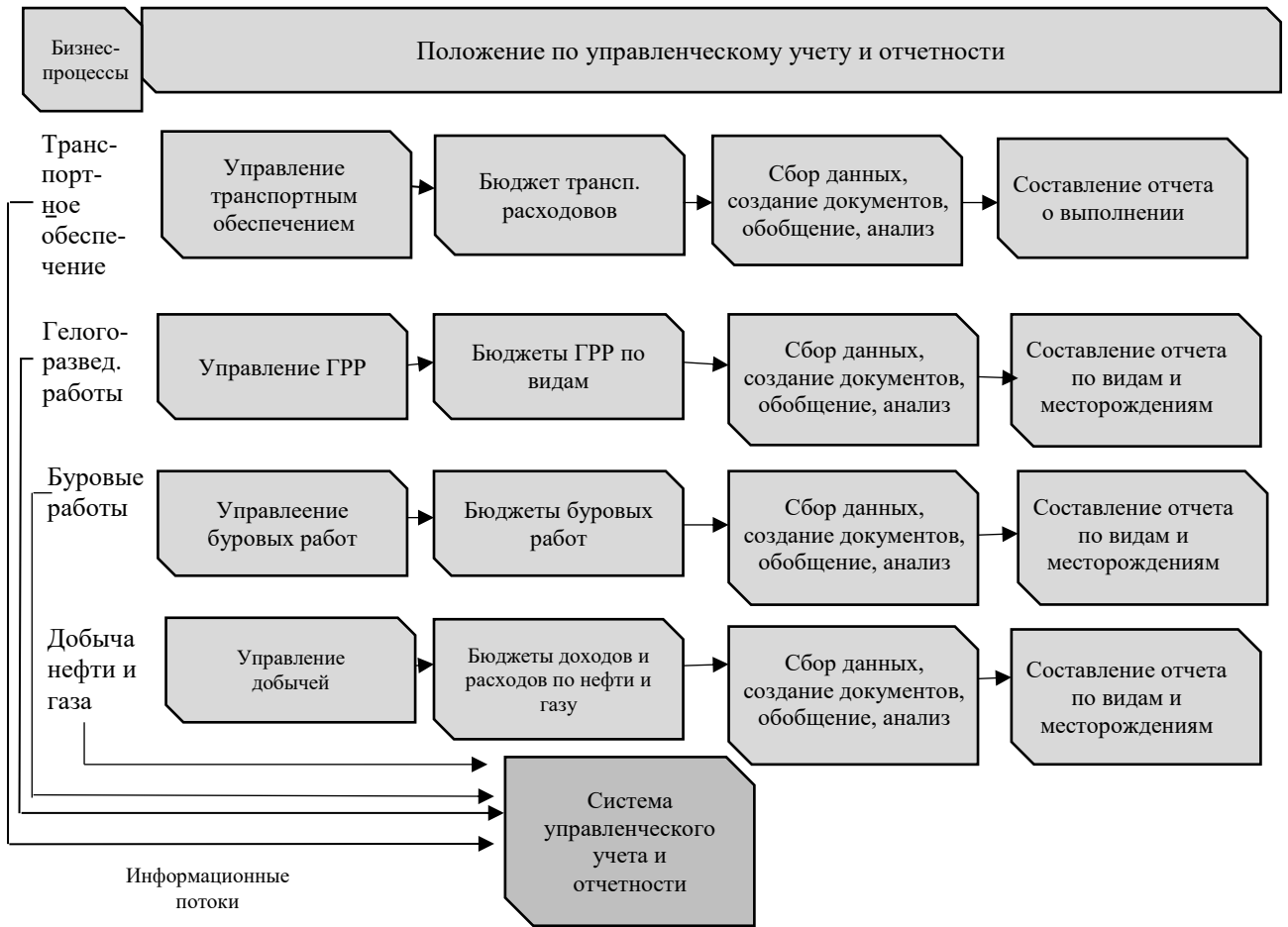
Выявлены закономерности построения системы управления, основанной на управленческой, производственной и развивающей подсистемах, в рамках которых в отдельно взятой нефтегазовой компании происходит сбор информации, используемой стейкхолдерами, позволяющий выполнять необходимый объем ГРР при разведке месторождений в короткие сроки.

Предложено выделение трех подсистем в управлении геологоразведочными работами: управленческой; производственной; развивающей. Производственная подсистема объединяет основные и вспомогательные бизнес-процессы, выполняя следующие функции: производство научно-исследовательских и буровых работ; использование спецтехники и спецоборудования. Управленческая подсистема включает бизнес-процессы управления и выполняет следующие функции: сравнение нескольких возможных вариантов действий и подбор из них наиболее оптимального; оценка реальности выполнения намеченных целей и др. Развивающая подсистема направлена на улучшение использования ресурсов, использование результатов научных исследований для разработки новых технологий осуществления геологических разработок, для реализации идей в совершенствовании выполнения геологических изысканий.

Разработана блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, раскрыт алгоритм формирования организационно-методологической модели управленческого учета, позволяющий обосновать стратегию развития нефтегазовых компаний. Предложена блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета, регулируемых Положением по управленческому учету и отчетности нефтегазовой компании. В Положении показаны сроки представления информации и время ее внесения в учетную систему. При распределении функций учтена зависимость от организационно-функциональной структуры компании, в данном случае нефтегазовой компании с процессно-ориентированной структурой управления.

Контроль за соблюдением Положения управленческого учета осуществляет генеральный директор. На рисунке 8 показано, что вся информация стекается в систему управленческого учета. Порядок сбора, обработки информации и

составления отчетности регулируется Положением по управленческому учету и отчетности.



Источник: составлено автором.

Рисунок 8 - Блок-схема взаимодействия бизнес-процессов и системы управленческого учета

Построение организационно-методологической модели управленческого учета показано на рисунке 9. На первом этапе необходимо построение организационной структуры с постановкой цели и подцелей. На втором этапе необходимо выбрать наиболее современный и подходящий метод калькулирования себестоимости. Более целесообразным является введение двухкруговой системы учета затрат с самостоятельными планами счетов для финансового и управленческого учёта. На третьем этапе внедрения модели управленческого учета, необходима разработка правил создания, обработки и хранения информации, а также форматов управленческой отчетности, базирующихся на показателях, дающих представление об эффективности функционирования экономического субъекта, и в которые будут занесены все

показатели накопленные по бизнес-процессам. На четвертом этапе необходима разработка внутренних положений и инструкций, такие как Положение об управленческом учете, формы первичных и отчетных документов.



Источник: составлено автором.

Рисунок 9 - Построение модели управленческого учета

Обоснована необходимость и возможность оценки внешней и внутренней среды для принятия стратегических решений на основе внедрения сбалансированной системы показателей (ССП).

Разработана стратегическая карта нефтегазовой компании, представленная на рисунке 10. Создание стратегической карты - необходимый шаг для формализации целей, определения проекций и показателей, а также причинно-следственных связей между ними. Стратегической целью выполнения ГРР является увеличение объема производимых геофизических, гидрогеологических, камеральных и других видов работ. В качестве инструмента стратегического учёта для геологоразведочных работ предложено использование сбалансированной системы показателей (ССП) для комплексного учета всех показателей - как финансовых, так и нефинансовых, применяемых в логической

взаимосвязи.

Разработан алгоритм формирования информационной системы стратегического учета с уточнением ее функций, позволяющий использовать информацию, собранную в системах бухгалтерского и производственного учета в нефтегазовых компаниях.



Источник: составлено автором.

Рисунок 10 - стратегическая карта нефтегазовой компании

Уточнены функции информационной системы стратегического учета:

- информационно-фискальная функция, заключающаяся в правильном и реальном учете налогооблагаемых показателей;
- информационно-прогностическая функция, заключающаяся в предвидении экономических процессов;
- информационно-координирующая функция, заключающаяся в синхронизации прилагаемых усилий для достижения поставленных целей;
- информационно-ресурсная функция, заключающаяся в рациональном

распределении имеющихся ресурсов;

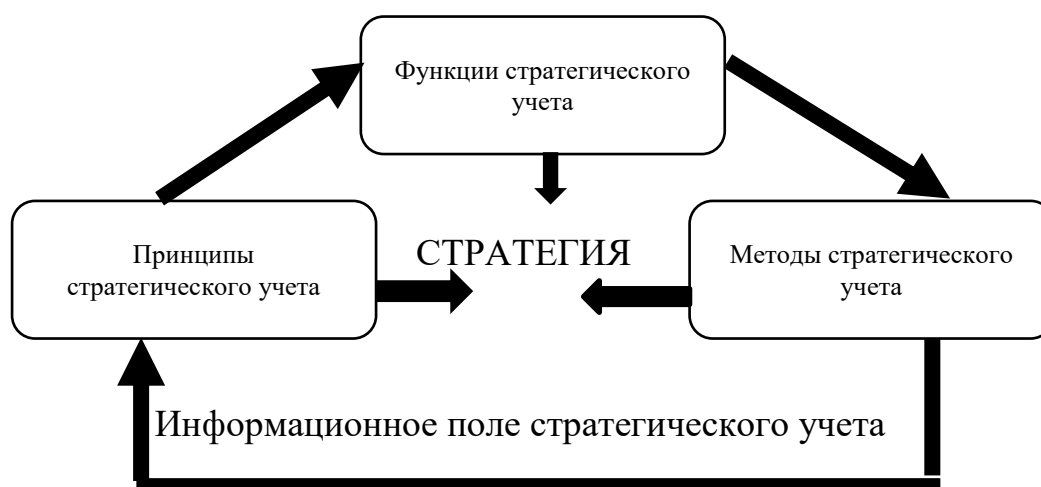
- информационно-инновационная функция, заключающаяся в поиске преимуществ перед конкурентами, которые требуют инноваций и обеспечивающих их инвестиций;

- информационно-аналитическая функция, заключающаяся в анализе финансового, налогового и управленческого видов учета, внеучетной информации и ее оценки.

Разработан механизм стратегического управленческого учета, основанный на определении функций, методов и принципов, расширения информационного поля, позволяющий оптимизировать процессы исследования месторождений.

Разработанный механизм стратегического управленческого учета позволяет определить информационное поле для наилучшего использования всей имеющейся информации на основе комплексного применения предложенных принципов, методов и функций стратегического учета. Все перечисленные элементы позволяют описать работу внутреннего устройства стратегического учета, установить связи между элементами и рычаги воздействия на стратегические решения.

Выделенные в работе функции, методы и инструменты стратегического управленческого учета позволяют объединить их в механизм стратегического управленческого учета, представленный на рисунке 11.



Источник: составлено автором.

Рисунок 11 - Механизм стратегического управленческого учета

Организация стратегического управленческого учета при разработке месторождений может обеспечить принятие стратегического решения, увязанного со стратегией развития компании в целом и по отдельным бизнес-процессам, обеспечивающим устойчивое развитие в будущем.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью разработана методика трансформации управленческого учета нефтегазовых компаний, выполняющих геологоразведочные работы: выделены бизнес-процессы, подпроцессы и функции, разработана процессно-ориентированная система управления, предложена поэтапная организация эффективной системы управленческого учета и управления, определены геологические риски на микро- и макроуровне.

В диссертации предложен процессно-ориентированный подход к выделению бизнес-процессов на основе этапов и стадий геологоразведочных работ, основанный на взаимодействии бизнес-процессов и позволяющий объединить в единое целое все усилия, направленные на выполнение определенных функций, для достижения конкретных результатов – получения качественной информации о наличии УВ-сырья. Проведенный анализ методологии выделения бизнес-процессов в разных отраслях и сферах деятельности позволил уточнить понятие «бизнес-процесс» для геологоразведочных работ.

Ведущим элементом управленческого учета, наиболее подходящим для целей данной работы, признан процессный подход к организации управленческого учета – ABC-метод (Activity-Based Costing). Данный метод способствует решению проблемы распределения накладных расходов посредством определения соответствующих затратам ресурсов, требуемых для осуществления операций, результатом которых является продукт – геологическая информация.

В работе обоснована необходимость введения автономной системы учета с

выделением самостоятельного плана счетов управленческого учёта для отражения реальных оборотов на счетах управленческого учета.

В исследовании предложен Регламент бизнес-процессов и Положение об управленческом учете для геологоразведочных работ, призванные трансформировать систему учета затрат в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета, помогающего принимать оперативные и стратегические решения в условиях неопределенности и риска. Особое внимание уделено развитию стратегического управленческого учета и его роли в прогнозировании и обоснованности управленческих решений по использованию разведанных ресурсов с учетом готовности нефтегазовых компаний для их разработки (инженерно-техническая подготовленность, уровень затрат по их разработке непосредственно влияющий на стоимость конечной продукции).

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

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. - 600 экз. – ISBN 978-5-6044066-6-3.

2. Ибрагимова, А.Х. Управленческие аспекты учета затрат в геологоразведке : монография / А.Х. Ибрагимова. – Махачкала : ИПЦ Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2020. - 204 с. - 600 экз. – ISBN 978-5-6044066-7-0.

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. - 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).
(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. – ISSN 2073-0462. (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. – ISSN 2071-2243. (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. – ISSN 2073-0462. (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. - ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-analiz-zatrat-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah> (дата обращения: 10.05.2020).

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. - ISSN 1999-4516. - Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vnedreniya-metoda-avs-costing-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah> (дата обращения: 10.05.2020).

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. – ISSN 2073-5081.

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. – ISSN 2073-5081.

11. Ибрагимова, А.Х. Методологические аспекты организации учета затрат на геологоразведочные работы / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 1. - С. 33-35. – ISSN 0236-2988.

12. Ибрагимова, А.Х. Приоритетные направления стратегического учета затрат в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 36(234). - С. 15-19. – ISSN 2073-5081.

13. Ибрагимова, А.Х. Стратегический учет в системе управления нефтегазодобывающим предприятием / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 7. - С. 124-125. – ISSN 0321-0154.

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. – ISSN 2073-5081.

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. – ISSN 0236-2988.

16. Ибрагимова, А.Х. Отдельные аспекты учета затрат в нефтегазодобывающих предприятиях / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 2. - С. 66-68. – ISSN 0236-2988.

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. – ISSN 0236-2988.

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). – ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-vnedrenii-abc-kosting-v-sistemu-upravlencheskogo-ucheta-neftegazodobyvayuschih-kompaniy> (дата обращения: 10.05.2020).

19. Ибрагимова, А.Х. Контроллинг инвестиций в геологоразведочном производстве / А.Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 3(276). - С. 28-34. – ISSN 2073-5081.

20. Ибрагимова, А.Х. Отчетность по сегментам деятельности в нефтегазодобыче / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 125-127. – ISSN 0321-0154.

21. Ибрагимова, А.Х. Стратегическое бюджетирование в нефтегазодобывающем производстве / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 123-125. – ISSN 0321-0154.

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. – ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/cozdanie-informatsionnoy-sistemy-strategicheskogo-kontrollinga-na-neftegazodobyvayuschih-predpriyatiyah> (дата обращения: 10.05.2020).

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. – ISSN 2227-7226.

24. Ибрагимова, А.Х. Управленческий учет затрат в нефтегазодобывающей отрасли / А.Х. Ибрагимова, Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 12. - С. 118-119. – ISSN 0321-0154.

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. – ISSN 2227-7226.

26. Ибрагимова, А.Х. Амортизационные отчисления по скважинам в геологоразведке / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - № 2. - С. 58-60. – ISSN 0236-2988.

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. – ISSN 0236-2988.

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. – ISSN 1999-4516. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3963 (дата обращения: 10.05.2020).

29. Ибрагимова, А.Х. К вопросу экономической оценки эффективности геологоразведочных работ / А.Х. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. - 2016. - № 4. - С. 371-373. – ISSN 0236-2988.

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. – ISSN 2541-8025.

31. Ибрагимова, А.Х. Значение счетного плана при организации управленческого учета / А.Х. Ибрагимова // Аудитор. - 2018. - № 10. – С. 37-43. – ISSN 1998-0701.

32. Ибрагимова, А.Х. Аудит и управленческий учет геологических рисков / А.Х. Ибрагимова // Аудитор. - 2019. - № 2. – С. 10-14. – ISSN 1998-0701.

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. – ISBN 978-5-907199-24-8.

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. – ISBN 978-5-00109-798-3.

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. – ISBN 978-5-00109-912-3.