

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106
(профиль научной специальности «Аудит и контроль.
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»),
д.э.н., проф. Бычковой Светланы Михайловны на диссертацию
Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны на тему
«Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ»
на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика»
(профиль «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» (профиль «Аудит
и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)
(пп.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 учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна
предложила научные положения, которые сводятся к разработке и
совершенствованию 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.

2) Соискатель учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

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

1. Проведено исследование на основе анализа эволюции развития ГРП 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 ГРП (с. 96-110).

2. Выделены бизнес-процессы ГРП 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 ГРП, включающий дифференцированный перечень бизнес-процессов, ориентированный на решение стратегических, текущих, оперативных задач и состав функций управления ГРП (с. 130-140).

- в рамках решения проблемы обоснования внедрения автономной системы управленческого учета и оценки ее эффективности при выполнении ГРП:

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 ГРП 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 выполнять необходимый объем ГРР в короткие сроки, при разведке месторождений (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).

3) Диссертация Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны на тему «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» обладает внутренним единством, заключающемся в разработке методологии учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений на стадии ГРР на нефть и газ, и выработку механизма постановки управленческого учета, что 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.

4) 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 концепцию его трансформации в геологоразведке

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» подтверждена следующими аргументами: сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике отечественными и зарубежными авторами, использованием не только общенаучных, но и специальных методов теоретического и практического познания, к примеру, методов синтеза и критического анализа. 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.

б) Достоверность проведенного исследования заключается в том, что разработанные теоретико-методологические положения, понятийный аппарат и сформированный методический инструментарий позволяют предложить комплекс мероприятий, направленных на решение актуальных задач, повышения 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, включающего 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.

7) 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. Результаты диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны внедрены 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 ГРП 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.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной база исследования; в обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

8) Материалы, заимствованные и использованные Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные научные результаты 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 26 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 14,06 п.л. (авторский объем – 13,34 п.л.), из них в 3 статьях, входящих в цитатно-

аналитическую базу RSCI, авторским объемом 2,55 п.л. и в 1 статье в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» авторским объемом 1,0 п.л.

10) Соискатель учёной степени Ибрагимов Аминат Хабибуллаевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную проблему, изучить бизнес-процессы геологоразведочных работ в нефтегазовой отрасли. Автор продемонстрировала все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие ей изучить 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.

11) Заявленная автором 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.

12) В качестве замечаний к автору можно представить следующие:

- Возникают сомнения, что лежащие в основании рисунка 1.1. «Звенья цепочки создания стоимости информации» одинаковые круги содержат равноценную по содержанию информацию (например, информация из финансового учета» и «обобщение информации». Это, наверное, следует рассматривать как звенья одной логической цепи). Также непонятно отличие на этом рисунке содержания прямоугольника 1 «Отчетность: финансовая и нефинансовая» от прямоугольника 2 «Вид информации: финансовая и нефинансовая».

- Исследование заканчивается данными за 2018 год (рис.2.2., 2.3, 2.4, табл.2.1 и др).

13) Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.12

«Бухгалтерский учет, статистика» (профиль «Финансовый и управленческий учет») и может быть допущена к защите.

доктор экономических наук,
профессор

Бычкова
Светлана
Михайловна

«13» октября 2020 г.

С
В
«

_____ 2020 г.