

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 д.э.н., доцента **Королёва Олега Геннадиевича** (профиль научной специальности «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности») на диссертацию **Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны** на тему «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ», представленную на соискание учёной степени доктора наук по научной 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 наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»).

Тематика диссертации, логика содержания работы и сформулированные положения научной новизны, выносимые на защиту, соответствуют Паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), а именно: п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.11. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», п. 2.11. «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа».

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна внесла вклад в развитие концептуальных основ и формирование методического инструментария управленческого учета, приняв во внимание методологические, методические, технологические и организационные аспекты деятельности нефтегазовых компаний, выполняющих

геологоразведочные работы (далее – ГРР). На основе характеристики особенностей геологоразведочного производства автором диссертации определены возможности организации современной системы управленческого учета в геологоразведке, предложено решение важной народнохозяйственной проблемы, связанной с разработкой комплекса методологических и методических положений управленческого учета в геологоразведке с учетом применения современных методов и моделей в условиях приоритетности инновационного развития экономики и ее цифровизации;

2) соискатель учёной степени Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна развила следующие теоретические положения научного оборота, обладающие элементами научной новизны:

- оценено воздействие факторов происходящих глобальных процессов, а также факторов внешней и внутренней среды, влияющих на генезис управленческого учета ГРР;
- определены предпосылки трансформации существующей системы учёта затрат и калькулирования себестоимости в геологоразведке в эффективную систему управленческого учета, определив направления его развития в сложившихся экономических условиях;
- обоснованы преимущества процессного подхода к организации управленческого учета ГРР и раскрыта специфика функционирования различных бизнес-процессов, выделенных вследствие дифференциации деятельности при проведении ГРР;
- обосновано внедрение в нефтегазовых компаниях, выполняющих ГРР, стратегического учета как перспективного направления развития управленческого учета, позволяющего компаниям нефтегазового комплекса адаптироваться к внешним условиям и принимать стратегические решения;

3) Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной обоснованы и предложены значимые для науки и практики методические результаты, к числу которых относятся:

- модель процессно-ориентированной структуры управления ГРР для внедрения управленческого учета, основанная на выделении основных, обеспечивающих, управленческих и развивающих бизнес-процессов;
- автономная схема ведения 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 в разрезе бизнес-процессов, объединяемых в центры финансовой ответственности;
- методика применения системы ABC-costing, основанная на расчете драйверов распределения затрат для каждой функции, входящей в бизнес-процесс ГРР, и способствующая определению более корректной себестоимости объектов учета затрат;

4) в целом, для диссертации «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» характерна логичная структура построения и изложения материала: от рассмотрения теоретических основ избранной тематики до формулирования методик, алгоритмов и положений, связанных с реализацией предложенных подходов;

5) обоснованность ряда положений и выводов диссертации «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» подтверждается следующим:

- теоретическую основу исследования составили научные труды известных отечественных ученых и практиков, исследования зарубежных специалистов, посвященные теоретическим и методологическим аспектам управленческого учета, вопросам теории и методологии учета и

анализа затрат и калькулирования себестоимости, проблемам постановки бухгалтерского учета и формирования учетной информации о затратах на геологоразведочные работы;

- эмпирическая основа проведения исследования представлена данными нефтегазовых компаний, проводящих геологоразведочные работы, позволившими выявить проблемы повышения эффективности деятельности нефтегазовых компаний и предложить мероприятия по их решению;
- результаты исследования автора сопоставлены с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике;
- теоретические положения работы раскрывают связанные с её тематикой категории, принципы и факторы, оказывающие влияние на развитие теории, методики и организации информационного обеспечения управления ГРР и на совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений на стадии ГРР в нефтегазовом комплексе;
- получаемые автором в процессе проведения исследования результаты освещались и апробировались на многих научно-практических конференциях;
- достоверность результатов, полученных Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной, обусловлена использованием фундаментальных концепций, актуальных законодательных и нормативных положений в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и контроля, применением эмпирических методов научного исследования с использованием современных информационно-аналитических баз, публикацией автором полученных результатов;

б) результаты диссертации Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны нашли практическое применение в деятельности нефтегазовой компании АО «Дагнефтегаз» (используется автономная модель организации управленческого учета ГРР с выделением синтетических и аналитических

счетов, система ABC-costing для определения себестоимости ГРР), в деятельности нефтегазовой компании ООО «Югнефтегаз» (применяются операционные бюджеты бизнес-процессов и методы оперативного внутреннего контроля бизнес-процессов геологоразведки), в практике ООО «Газпром трансгаз Махачкала» (используется автономная модель управленческого учета, основанная на процессно-ориентированной системе управления и методике расчета ключевых показателей эффективности, взаимосвязанных с системой операционных бюджетов);

7) диссертация содержит сведения о личном вкладе Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны в науку, который выразился:

- в непосредственном участии в получении исходных данных;
- в личном участии в апробации результатов исследования;
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

8) материалы и отдельные результаты, заимствованные Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования;

9) основные научные результаты диссертации опубликованы в 35 научных работах общим объемом 56,43 п.л. (авторский объем – 55,71 п.л.), в том числе в двух авторских монографиях объемом 37,87 п.л., в 1 статье в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» авторским объемом 1,0 п.л., в 26 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 14,06 п.л. (авторский объем – 13,34 п.л.) и в 3 статьях, входящих в цитатно-аналитическую базу RSCI, авторским объемом 2,55 п.л..

Представляется, что автору следовало, помимо раскрытия возможностей и преимуществ использования функционального метода распределения затрат (ABC) на проведение ГРР при наличии процессно-ориентированной организационной структуры, более четко выделить ограничения этого подхода, а также обозначить свою позицию по вопросу использования метода

АВС не только в целях исчисления себестоимости скважин, но и других возможных объектов калькулирования.

Полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет») и может быть допущена к защите.

д.э.н., доцент Королёв Олег Геннадиевич

15.12.2020.

