

## ОТЗЫВ

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

Содержание диссертации Ибрагимовой А.Х. соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в части п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовой, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческий, налоговый и др.) отчётности 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.

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации, подготовленной в соответствии с соблюдением всех требований, предъявляемых к работам на соискание ученой степени доктора экономических наук.

Отмечаю, что:

1. Исследование Ибрагимовой А.Х. направлено на обоснование и решение важной народнохозяйственной проблемы, способствующей повышению эффективности деятельности экономических субъектов важнейшего сегмента экономики страны, который является основным источником формирования доходов государства, поступления валютной выручки и фактором устойчивого развития многих секторов и отраслей экономики страны.

2. Исследование опирается на глубокий анализ научных работ, раскрывающих значимость и методологию управленческого учета, конкретизирующего условия обеспечения достоверности, прозрачности и полноты учетной и неучетной информации, которая необходима при обосновании принятия эффективных управленческих решений и разработке стратегии и среднесрочных планов развития экономики страны в целом и отдельных субъектов хозяйствования.

3. Автору удалось убедительно раскрыть специфику организации управленческого учета в условиях нефтегазовой промышленности, обосновать особенности и этапность постановки управленческого учета на разных стадиях геологоразведки как источника информации для обоснования и реализации стратегии развития отдельных компаний, регионов и отрасли в целом.

4. В исследовании автор использует большой статистический материал и анализирует практический опыт организации управленческого учета в нефтегазовых компаниях (лучшие практики), что является одним из условий обоснования эффективности и реализуемости направлений совершенствования деятельности в геологоразведочных подразделениях как фактора повышения эффективности всех последующих бизнес-процессов: добычи, обработки, использования сырьевых ресурсов в нефтегазовой отрасли.

5. В диссертации представлена целостная концепция постановки автономной системы управленческого учета в геологоразведочных подразделениях нефтегазовых компаний, четко обоснованы ее взаимосвязи с учетной политикой и формированием отчетности в нефтегазовых компаниях в целом, определено и всесторонне доказано влияние эффективности работы геологоразведочных подразделений на результативность и эффективность деятельности нефтегазовых компаний. Все предложения и рекомендации, выдвинутые в работе, хорошо аргументированы, взаимосвязаны с

действующими нормативными документами и учитывают практический опыт лучших нефтяных компаний.

Конкретность и весомость выдвинутых положений подкреплена широкой их апробацией на практике и активным влиянием на конечные результаты деятельности нефтегазовой отрасли.

В качестве основных положений исследования, которые следует отметить как вклад в развитие методологии и методики управленческого учета в привязке к специфике геологоразведочных работ можно выделить:

1. Уточнение классификации бизнес-процессов с выделением обеспечивающих, управляющих и развивающих процессов, обоснование последовательности их выполнения по этапам и стадиям геологоразведочных работ и определение их взаимосвязи с функциями управления геологоразведочными работами.

2. В работе обосновано формирование автономной системы управленческого учета в геологоразведочных подразделениях. Это предложение основано на всестороннем анализе бизнес-процессов в нефтегазовых компаниях и выявлении необходимости обеспечения более четкого учета затрат и калькулирования геологоразведочных работ, что позволяет обеспечить объективизацию оценки деятельности геологоразведочных подразделений и рациональность изменения их взаимосвязей с добывающими и перерабатывающими подразделениями компании, что наиболее важно в рамках крупных корпоративных структур, в состав которых входят юридические лица разных форм собственности и ориентирующиеся на разные бизнес-процессы общего цикла воспроизводства нефтегазового комплекса.

3. Основой автономной системы управленческого учета является модель процессно-ориентированного управления, позволяющая обеспечить методологическое единство учетных и плановых единиц при оценке результативности и эффективности геологоразведочных работ, обоснование калькуляционной единицы учета геологоразведочных работ, обоснованность

группировки расходов на подготовку и освоение производства, предложение структурированного плана счетов, который позволяет формировать информацию по затратам отдельных бизнес-процессов, раскрыть возможности использования современного методического инструментария управленческого учета и особенность их использования в геологоразведке.

4. Предложена система бюджетов в подразделениях, специализирующихся на геологоразведочных работах с учетом специфики их бизнес-процессов, выявлены факторы, определяющие особенности расходов и обоснована система ключевых показателей эффективности для отдельных бизнес-процессов и подразделений геологоразведки с учетом типичных внешних и внутренних рисков.

5. Существенный интерес представляет обоснование информационного поля управленческого учета, позволяющего объективно оценить эффективность геологоразведочных работ, при этом автор справедливо ставит вопрос о развитии стратегического управленческого учета, более четкого учета запросов стейкхолдеров как внутри компании, так и тех организаций, которые являются самостоятельными. Это позволяет наиболее полно разработать характеристики деятельности геологоразведочных подразделений, определить реальное влияние геологоразведки на общую эффективность не только отдельных компаний, но и оценку использования природных ресурсов, включая использование уже действующих, а иногда и закрытых месторождений.

Таким образом в исследовании обоснованы концептуальные позиции формирования автономной системы управленческого учета на стадии геологоразведочных работ, как важной части подготовки производственного процесса в целом, от качества которых в значительной мере зависит эффективность деятельности всех других переделов и общая оценка результативности и эффективности использования природных ресурсов. Концепция базируется на процессно-ориентированном учете, разработке показателей, связанных с разграничением основных видов расходов,

конкретных инструментах анализа затрат и стратегической направленности управленческого учета.

Практическое значение имеет ряд методических положений, которые уже применяются на практике:

- Модели проектно-ориентированной структуры геологоразведочной работы;
- Модель управленческого учета и анализа с обоснованием специального плана счетов, обеспечивающих детальный учет расходов по бизнес-процессам;
- Методика процессно-ориентированного бюджетирования с учетом специфики их взаимосвязи и этапов проведения;
- Положение об управленческом учете в геологоразведочных подразделениях;
- Методика применения метода ABC-costing, основанная на составе распределения затрат для каждой функции управления, что позволяет более точно распределить затраты объектов учета затрат.

Основные результаты исследования используются в ряде нефтеперерабатывающих компаний, выполняющих геологоразведочные работы и регулирующих управление ими в регионе: нефтегазовая компания АО «Дагнефтегаз», ООО «Югнефтегаз», АО «Регион-геология», Институт геологии Дагестанского Федерального исследовательского центра РАН. Ряд результатов исследования используется на профильных факультетах Северокавказского института (филиала) ВГУЮ (РПА Минюст России).

Основные положения исследования хорошо представлены в публикациях автора: 35 научных публикаций, в т.ч. 26 статей в специализированных научных журналах, определенных ВАК Минобрнауки России, 3 статьи, входящих в цитатно-аналитическую базу RSCI и 1 статья в журнале, входящем в цитатно-аналитическую базу Scopus.

Отмечая высокую актуальность, хороший теоретический уровень работы и практическую значимость методических рекомендаций, следует

обратить внимание соискателя на некоторые положения, которые нуждаются в дополнительной проработке:

1. Автор выстроила систему управленческого учета геологоразведочных работ с ориентацией на подготовку новых месторождений. Вместе с тем не меньшее значение имеют учетно-контрольные процессы на стадии завершения работ. Это позволяет оценить полноту использования потенциала отработанных скважин и целых месторождений, что имеет большое значение для оценки эффективности процессов нефтедобычи. Для этой оценки привлекаются учетные данные геологоразведочных процессов, поэтому они также должны быть включены в их систему управленческого учета.

2. Обосновывая развитие стратегического управленческого учета автору следовало бы в большей мере представить инновационно-инвестиционные процессы, характерные для поддержания других бизнес-процессов в нефтедобывающей отрасли.

3. При принятии решения о целесообразности разработки определенных месторождений, большое значение имеет учет экологических последствий и дополнительных затрат на решение социальных задач (кадровое обеспечение, методы организации работ, в частности организация работ вахтовым методом, дополнительные затраты, связанные с обслуживанием и пребыванием работников на удаленных месторождениях и т.д.). Для этого в систему управленческого учета необходимо включить дополнительно нефинансовую информацию.

Отмеченное не влияет на содержательность и актуальность выводов и предложений, сделанных в работе и может рассматриваться как пожелания для дальнейшего исследования.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная на защиту диссертационная работа Ибрагимовой Аминат Хабибулаевны на тему: «Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ», соответствует специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и

может быть допущена к защите. Работа полностью соответствует требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям и может быть допущена к защите на диссертационном совете по научной специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика.

д.э.н., профессор

21.12.2020

Маргарита Викторовна Мельник

