

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации
Д 505.001.106, д.э.н., профессора Пласковой Наталии Степановны
(профиль – «Экономический анализ финансово-хозяйственной
деятельности») на диссертацию

Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны на тему
«Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ»,
представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по
научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (профиль
специальности «Финансовый и управленческий учет»)

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна представила диссертацию на тему
«Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ» на
соискание ученой степени доктора экономических наук к публичному
рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский
учет, статистика (профиль (специализация) - «Финансовый и управленческий
учет»).

Диссертация Ибрагимовой А.Х. выполнена на актуальную тему,
структура изложения последовательно отражает логику авторского
исследования, включает введение, три главы, каждая из которых содержит по
три параграфа, заключение, список использованных нормативных и
специальных литературных источников и четырнадцать приложений.

Тематика и содержание диссертации, научные положения,
раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научной
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические
науки) в рамках пунктов результаты и положения в соответствии с 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».

В работе четко выражена доказательная база выдвигаемых автором научных гипотез на основе положений теории и методологии управленческого учета и отчетности, использования классических и комплементарных подходов для формирования направлений развития базовых основ учетной науки, привлечения эмпирических данных, полученных автором в процессе исследования деятельности ряда организаций.

Считаю возможным допустить Ибрагимову А.Х. к защите диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук.

Научная новизна исследования автора состоит в обосновании теоретико-методологических положений, развитии методического аппарата и разработке практических рекомендаций по применению современных методов учета и формирования управленческой отчетности в организациях, осуществляющих геологоразведочные работы (далее ГРР) с использованием передовых концептуальных положений учетной науки и достижений современной практики в условиях инновационной экономики.

При этом следует отметить, что соискателем получен ряд новых научных результатов, к числу которых относятся:

1. В части обоснования проблемы анализа бизнес-процессов геологоразведки и структуры адекватной задачам развития геологоразведочных работ:

1.1. 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).

2. В плане решения проблемы обоснования внедрения автономной системы управленческого учета и оценки ее эффективности при выполнении ГРР:

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

2.2. 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).

2.3. 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).

2.4. 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).

2.5.. 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).

2.6. 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).

3. В целях разрешения проблемы обоснования структуры бюджетов, на основе выделенных бизнес-процессов, объединенных в центры финансовой ответственности в геологоразведке, и определения системы показателей оценки эффективности их деятельности:

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

3.2. 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).

3.3. 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).

4. Для решения задачи создания и обоснования информационного поля управленческого учета как платформы эффективного выполнения геологоразведочных работ:

4.1. 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).

4.2. 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).

4.3. 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).

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

4.5. 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).

4.6. 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 работы Ибрагимовой А.Х. заключается 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.

Отмечая практическую значимость исследования Ибрагимовой А.Х. следует отметить, что разработанные положения методологического характера, в частности, развитие понятийного и видового аппарата, обогащение методического инструментария тематики исследования направлены на решение актуальных задач, связанных с обновлением организации системы управленческого учета геологоразведочных работ нефтегазовой отрасли. Предложения соискателя по совершенствованию методологических основ управленческого учета отличаются всеобъемлющим и комплексным подходом, а их внедрение в учетно-аналитическую практику в современных условиях будет способствовать адаптации стратегических целей к изменяющимся условиям хозяйственной деятельности геологоразведочных предприятий. Следует отметить, что ряд практических разработок автора имеют самостоятельное практическое значение, а именно:

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

- 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;
- модель процессно-ориентированной структуры управления ГРР для внедрения управленческого учета, основанная на выделении основных, обеспечивающих, управленческих и развивающих бизнес-процессов;
- модель процессно-ориентированной структуры и регламент бизнес-процессов ГРР;
- методика процессно-ориентированного бюджетирования, способствующего достижению бюджетных показателей и ключевых показателей эффективности по бизнес-процессам, объединяемым в центры финансовой ответственности;
- методика трансформации системы производственного учета ГРР в эффективную систему управленческого учета на основе изучения особенностей и современных тенденций развития отрасли;
- методика внутреннего контроля бизнес-процессов на входе, выполнении работ и на выходе, позволяющая минимизировать риски и финансовые потери при проведении 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.

Подтверждение обоснованности выводов диссертации Ибрагимовой А.Х. является корректное использование базовых теоретических и методических положений ведущих отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета и их авторским развитием в части теории, методически и практических разработок в данной предметной области; использование для обоснования авторских гипотез существующих практик и

передового опыта научных исследований в рамках темы диссертации; публикацией автором результатов работы и апробацией его идей на научных конференциях, практическим применением в учетной работе, использованием соответствующей нормативно - правовой отечественной и международной базы в области управленческого учета и финансовой отчетности.

Достоверность результатов, полученных Ибрагимовой А.Х., обусловлена корректным и уместным использованием научного инструментария, соответствующих методов и методик, а также обширной информационной базы, включая нормативные положения и методические разработки, многочисленные статьи и монографии отечественных и зарубежных ученых в сфере управленческого учета и отчетности, статистические материалы, отчетность ряда российских геологоразведочных организаций.

Внедрение результатов исследования Ибрагимовой А.Х. подтверждается их использованием в практической деятельности АО «Дагнефтегаз», в частности, внедрением автономной модели организации управленческого учета ГРР через выделение синтетических и аналитических счетов; применением системы ABC-costing для определения себестоимости ГРР, что позволяет систематизировать расходы по различным направлениям для улучшения качества информационно-аналитического обеспечения оперативных и стратегических управленческих решений, способствуя повышению точности калькулирования себестоимости ГРР. В нефтегазовой компании ООО «Югнефтегаз» используются 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 в ООО «Газпром-Трансгаз-Махачкала» используется автономная модель

управленческого учета, основанная на процессно-ориентированной системе управления, а также методика расчета ключевых показателей эффективности. В институте геологии Дагестанского федерального исследовательского центра РАН используется разработанная автором система бюджетирования при обосновании региональных ГРР, что позволяет оценивать бюджетные и оптимизировать взаимодействие научно-исследовательских организаций и нефтегазовых компаний для целей успешной разработки нефтегазовых месторождений. Кроме того, ряд положений диссертационной работы Ибрагимовой А.Х. используются кафедрой гуманитарных и социально-экономических дисциплин Северокавказского института (филиала) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России).

Основные положения диссертации отражены в 35 научных публикациях авторским объемом – 55,71 п.л., в том числе двух монографиях, 26 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России авторским объемом 13,34 п.л., из них 3 статьи включены в цитатно-аналитическую базу RSCI и 1 статья - в международной базе «Scopus».

Диссертация в полной мере дает представление о личном вкладе Ибрагимовой А.Х. в развитие экономической науки, что подтверждается постановкой цели и задач исследования, анализом и обобщением источников информации по теме диссертации, самостоятельном сбором эмпирических данных, их обработкой и интерпретацией, решением поставленных задач исследования, внедрением полученных результатов в практику деятельности изыскательских организаций строительной отрасли, опубликованием научных работ и докладов по теме исследования. Материалы, заимствованные и использованные в диссертации Ибрагимовой А.Х. принадлежащие другим авторам, оформлены соответствующим образом с корректным указанием источников.

Отмечая несомненные научные достижения соискателя, стоит отметить некоторые замечания и вопросы, к числу которых можно отнести следующие:

1. В диссертации недостаточно внимания уделено сравнительному анализу возможных к использованию IT-систем и программного обеспечения для обоснования выбора общей информационной платформы для компьютерной трансформации разработанных моделей бизнес-процессов в соответствующую программу для автоматизированного управления базами данных (например, Intalio BPMS, ARIS Express, Camunda, BPM-система Creatio, Bizagi Process Modeler и др.).

Несмотря на вышеприведенные замечания, которые не снижают общую положительную оценку работы Ибрагимовой А.Х., можно утверждать, что ее диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой решена важная народно-хозяйственная задача, способствующая совершенствованию системы управленческого учета в геологоразведочной отрасли экономики, отражены оригинальные научно обоснованные положения, способствующие совершенствованию теории управленческого учета, развитию прикладных разработок в данной предметной области, ориентированные на специфику отрасли.

Судя по содержанию диссертации, соискатель Ибрагимова А.Х. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите в полной мере проявила свои знания, компетенции и способность к высокопрофессиональной научно-исследовательской деятельности по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (область исследования «Финансовый и управленческий учет»); владеет принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировала умение аргументированно излагать суждения в отношении методологии, методов и организации управленческого учета и отчетности; показала умелое использование специальных знаний, умений и навыков, адекватного

использования современных средств автоматизации учетных процессов, доказала обладание высоким профессиональным уровнем научных знаний и профессиональной практики к дальнейшей исследовательской деятельности по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что диссертация Ибрагимовой Аминат Хабибуллаевны, представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика отвечает установленным требованиям, соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета
Финансового университета
Д 505.001.106,
профессор Базовой кафедры
финансового контроля, анализа
и аудита Главного контрольного управления
города Москвы
Российского экономического
университета имени Г.В. Плеханова,
доктор экономических наук,
профессор


Пласкова Наталия Степановна

« 25 » мая 2020 г.