

УДК 657.55

**ПРЕОБРАЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
В НЕФИНАНСОВУЮ И ФИНАНСОВУЮ ИНФОРМАЦИЮ В ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ**
Ибрагимов А.Х.

Реферат. Статья посвящена проблемам трансформации системы управленческого учета и входящей в нее информации в геологоразведке, предполагающее модернизацию системы управленческого учета в отрасли, способного обеспечить внутренних и внешних пользователей информацией финансового и нефинансового характера, внедрение форм нефинансовой отчетности в практику, модификацию имеющихся методов и применяемых технологий, конвергенцию финансово-экономических и технологических аспектов в ходе стандартизации учета и отчетности, а также разработку организационно-методического механизма, позволяющего обеспечить эффективный управленческий учет в рамках осуществления геологоразведочных работ. Автором рассмотрена российская практика учета, которая показала, что информационное обеспечение руководства осуществляется в рамках бухгалтерского финансового учета, что создает путаницу в составлении отчетности. Информация часто дублируется, вызывая погрешности в показателях отчетности, на основе которой принимаются неверные управленческие решения. В настоящее время российский бухгалтерский учет и отчетность развиваются параллельно с экономическими реалиями государства. Несоответствие природе преобразований и уровню развития хозяйственного механизма может привести к снижению качественных характеристик формируемой учетной информации в экономике. Исследование эволюции развития отечественного бухгалтерского учета и составления отчетности позволило сделать вывод, что заинтересованных пользователей интересует не только финансовые показатели деятельности, но и нефинансовые показатели, раскрывающие экономические, социальные и экологические аспекты деятельности. Последнее можно определить, как глобальный вызов экономического характера, который особенно касается добывающих отраслей, а соответственно и геологической деятельности по поиску месторождений.

Ключевые слова: геологоразведочная деятельность, управленческий учет, финансовая информация, нефинансовая информация, международная унификация, нефинансовые критерии, характеристика информации, отраслевая специфика.

Введение. В результате постановки системы управленческого учета в геологоразведке должна быть получена такая система, которая в любое время обеспечит ясную картину касательно следующих позиций:

- каково финансовое состояние на данный момент времени;
- какие направления повышения прибыли и рентабельности использовать;
- как повысить эффективность использования имеющихся ресурсов.

Предметом труда работников управленческой бухгалтерии является сбор информации, ее обобщение, расчет и анализ данных. Аналогичную функцию выполняют менеджеры, предметом труда которых является информация, спускаемая в виде приказов, инструкций, распоряжений для подчиненных. В условиях цифровой экономики процесс обмена информацией для хозяйственной жизни организации имеет непреложное значение [1].

Авторы обозначают следующие характеристики информации: кем формируется; величина времени на ее стратификацию; степень ее наполненности; по каким критериям она оценивается; как и кем употребляется; коммуникативные средства ее передачи и обработки; подготовленность менеджмента к ее восприя-

тию, достойной оценке и умелому использованию» [2].

По мнению автора, информацию управленческого учета должен готовить бухгалтер-аналитик, то есть работник, не обремененный ведением бухгалтерского учета, ведь бухгалтерский и управленческий учет решают слишком разные задачи в бухгалтерском учете, отражают «историю» хозяйственной жизни, управленческий нацелен на анализ и планирование будущих событий [3].

Огромные потоки управленческой информации должны быть интегрированы в единую автоматизированную систему, информацию которой могут использовать все руководители, имеющие доступ в систему [4]. Каждый бухгалтер-аналитик, имея свой участок работы, вносит соответствующую информацию в программу. Пользователи информации на каждом уровне получают сгруппированный пакет данных в виде отчетов, подвергаемых анализу. Таким образом, совокупная информация это единая интегрированная система финансовой и нефинансовой отчетности, которая анализируется высшим руководством предприятия» [5].

На основе сбора и обработки информации составляется отчетность - одно из самых важ-

ных средств контроля на современных предприятиях и организационных структурах.

Условия, материалы и методы исследований. Как отмечает И.Т. Абдукаримов, «на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке формируется мнение о ситуации и преобразовании финансовых ресурсов, масштабе и структуре финансовой, инвестиционной и инновационной деятельности, структуру и состояние основных и оборотных средств, уровень ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и др.» [6, с. 9]. Данное определение наиболее полно определяет всю совокупность характеристик, которой обладает финансовая отчетность, сформированная на завершающем этапе учетного процесса, показывая результаты функционирования. Финансовый признак – основа для внешних, а управленческий признак соответственно для внутренних пользователей информации.

Геологоразведочная деятельность характеризуется сложностью организационной структуры, выполняемых работ, системы регулирования деятельности, ведения учета и составления отчетности.

Данные обстоятельства обуславливают наличие ряда проблем, возникающих вследствие разнонаправленности деятельности ее отдельных бизнес-процессов и несовершенства системы сбора информации.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности создал «Концептуальные основы финансовой отчетности», отражающие современный уровень англо-американской учетной мысли [7]. Для того, чтобы соответствовать интересам стейкхолдеров необходимо обеспечить адекватное отражение фактов и результатов хозяйственной жизни в отчетности. Цель финансовой отчетности, в соответствии с Концептуальными основами, заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации, которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, при принятии ими решений о предоставлении данной организации ресурсов.

Несмотря на взятый курс перехода учета и отчетности на МСФО, до сих пор Российская система бухгалтерского учета, основанная в условиях плановой экономики, где-то сохраняет свою специфику. Однако, в последнее десятилетие наметилась тенденция кардинального изменения роли и концепции бухгалтерского учета, преобразованная система учета, намного лучше отвечает потребностям рыночной экономики. Значимость и полезность представляемой в отчетности информации по МСФО придается оценкой по справедливой стоимости, цель которой дать стейкхолдерам

информацию, исходя из действительной, а не исторической стоимости о финансовом состоянии и результатах деятельности институциональных субъектов.

В настоящее время во главу угла ставится проблема международной унификации бухгалтерского учета, единообразного подхода к принципам формирования и алгоритмов исчисления различных объектов бухгалтерского учета. Ситуация усугубилась необходимостью установления деловых контактов с зарубежными инвесторами, в работе с которыми необходимы знания МСФО.

Как предсказывают специалисты, в ближайшие годы фундаментальные парадигмы будут подвергнуты изменению, по причине изменения отношения людей к природе – многократного увеличения заботы об окружающем мире, для сохранения и изменения мира в лучшую сторону. Так как будущее начинается уже сегодня, необходима перестройка как государственной системы, так и системы бухгалтерского учета, учитывая для этого нефинансовые показатели деятельности, наряду с финансовыми. Финансовая информация необходима для финансового анализа картины с активами, пассивами и финансовыми результатами, которая необходима для финансирования и кредитования деятельности. Руководитель в каждом отдельном случае использует финансовую отчетность по-разному, в зависимости от целей стоящих перед предприятием, так как она выполняет оценочную, информационную и аналитическую функции [8].

Доведенная до руководителя обильная финансовая информация характеризуется уместностью, сопоставимостью, понятностью и надежностью, которая преобразуется в директивы, и спускается по каналам обратной связи.

Сегодня большое внимание уделяется нефинансовым показателям, которые, являясь важными с точки зрения заинтересованных пользователей, также оказывают влияние на принятие ими деловых решений [9, 10].

Что касается нормативного регулирования нефинансовой отчетности, как отмечает О.Н. Свешникова, в России «это отразилось в проведении большой разноплановой работы организационно-методического характера: принятии федеральных законов в области природоохранных процедур, природопользования, разработке проекта Национальной концепции развития публичной нефинансовой отчетности в РФ, функционировании делового клуба российской региональной сети интегрированной отчетности (РРС), национального агентства устойчивого развития, агентства социальной информации, создания сайта интегрированной отчетности и т.п.» [11, с.110]

Анализ статистических материалов показывает, что нефинансовые отчеты составляют в отраслях, представленных крупными предприятиями и часто оказывающими отрицательное воздействие на окружающую среду, на нефтегазовую отрасль приходится 19 компаний, представляющих нефинансовые отчеты, что составляет 12% от их общего количества [12, с.169].

При проведении ГРР компании в технических проектах отображают раздел «Охрана окружающей природной среды» с оценкой воздействия на окружающую среду. В ней освещаются вопросы: «охрана атмосферного воздуха от загрязнения; охрана поверхностных и подземных вод; охрана флоры и фауны; нарушение почв, восстановление (рекультивация) земельного участка, использованного под полевой лагерь; работа с ГСМ и др.» [13, с.89].

На взгляд автора, механизм преобразования управленческой информации в финансовую и нефинансовую информацию (отчетность) можно изобразить в следующей схеме (рисунок1).

Возникает вопрос, как выделить финансовую и нефинансовую информацию из всей массы. На взгляд автора, финансовую информацию отличает то, что она: 1) собирается в системе финансового учета; 2) подвергается финансовому анализу; 3) имеет количественные показатели.

Немаловажный фактор, характеризующий финансовую информацию – документированность. В фиксации хозяйственных операций играют важную роль материальные носители, куда кроме документов относят еще информационные системы и технологии обработки бухгалтерских документов.

Анализ финансового характера проводится по показателям прибыли, рентабельности, остаточной прибыли и ЭДС [14, с.395].

Как справедливо отмечает И.Т. Абдукаримов, «отчетность, особенно годовая, суть ко-

торой меняется в направлении удовлетворения интересов разнородных стейкхолдеров, является важным информационным средством связи экономических субъектов с внешней средой» [6, с.10].

Возрастающая потребность заинтересованных внешних пользователей в нефинансовой информации о деятельности геологических организаций может быть удовлетворена дополнением бухгалтерской (финансовой) отчетности информацией нефинансового характера [15].

На взгляд автора, характеристика нефинансовой информации тесно связана с нефинансовыми критериями оценки деятельности, например, производительность, качество работ и услуг, и др.

Предложенное авторами сочетание правил применения показателей для расценивания деятельности актуальны и в настоящее время:

1. Нефинансовые мерилы соответствуют требованиям:

а) у сегментов есть вероятность их модернизации;

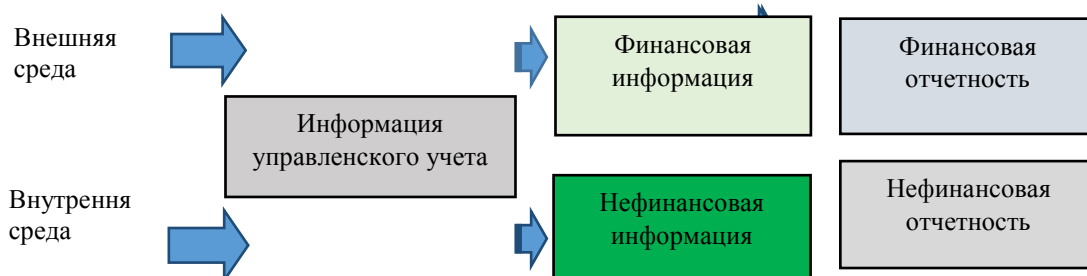
б) возможность контроля критериев руководителем, правомочным в принятии мер по их совершенствованию;

в) показатели взаимосвязаны с финансовыми результатами, таким образом, что развитие нефинансовых показателей в ответ вызывает прогресс финансовых результатов.

2. Показатели должны быть умеренно взаимосвязаны сдерживая друг друга, и избегая такой ситуации, когда улучшение одних показателей вызывает ухудшение других. Хотя надо помнить, что улучшение одного показателя не обязательно приведет к механическому улучшению других.

3. Разработка новых альтернативных показателей должно происходить перманентно, на случай снижения наглядности уже используемых критериев [14, с.416].

Исследование позволило предложить критерии нефинансовой оценки геологических



Источник: составлено автором по результатам исследования

Рисунок 1– Алгоритм сбора управленческой информации и ее трансформации в отчетность

работ в системе управленческого учета, учитывающих важность воспроизводства МСБ государства, характерных для отрасли показателях состояния учетных объектов и иных индикаторах деятельности (таблица 1).

Таким образом, предложенные автором нефинансовые критерии деятельности призваны учесть качественные показатели деятельности геологических организаций и позволяют определить информативный и управляемый набор нефинансовых критериев оценки деятельности, в дополнение к финансовым, являющийся актуальной в современных условиях деятельности.

К.Ш. Денгаева при сравнении финансовых и нефинансовых критериев оценки деятельности приходит к следующим выводам:

- нефинансовые показатели напрямую измеряют результаты деятельности участников воспроизводства, позволяя осуществить натуральную оценку вклада каждого из них в совокупный объем производства без учета влияния финансовых факторов.

- нефинансовые показатели дают более адекватную оценку результатов деятельности

структурных подразделений для целей мотивации участников бизнес-процессов [16, с.32].

На взгляд автора, анализ информации, полученной с помощью нефинансовых критериев, может помочь в разработке стратегии геологической организации, для оправдания ожиданий заказчиков, своих работников, обществу, с тем чтобы стейкхолдеры положительно оценили деятельность и понимание организацией именно их целей. Не лишним будет сбор и исследование мнения заказчиков о деятельности геологической организации, в результате чего соответствующая организация может выделиться среди своих конкурентов.

Концепция устойчивого развития стала основой новой инвестиционной модели ответственного инвестирования с целью создания благоприятных социальных преобразований, сбалансирования отрицательного влияния на окружающую среду, соразмерность этическим канонам [17, с.25].

При подготовке нефинансовой отчетности в международной практике применяются в основном: администрирование по отчетности в сфере устойчивого совершенствования Глобальной инициативы по отчетности (GRI) [18]

Таблица 1 – Возможные нефинансовые критерии оценки деятельности геологических организаций

Критерий	Расшифровка
Время осуществления ГРР	Формирование мнения о возможности осуществления работ в соответствии со сроком указанным в договоре или ТЭО
Выполнение работ с имеющимися ресурсами	Формирование мнения об уровне эффективности использования имеющихся финансовых ресурсов, механизмов, количественного и качественного состава работников
Уровень удовлетворённости заказчиков	Формирование мнения об уровне удовлетворенности заказчиков ГРР качеством и количеством работ
Уровень удовлетворенности работников	Формирование мнения об уровне удовлетворенности и стимулирования труда рабочих, при осуществлении ГРР
Статистка безопасности выполняемых работ	Формирование мнения о безопасности труда на месторождениях, соблюдаются ли требования нормативных документов в вопросах охраны труда и эксплуатации механизмов
Природоохранные мероприятия	Формирование мнения о том, уделяет ли организация должное внимание охране окружающей среды при выполнении работ
Социальные мероприятия	Формирование мнения о том, имеется ли у организации социальные программы, и каким образом она их осуществляет
Инвестиционные проекты	Формирование мнения о том, какую роль играют институциональные инвесторы в стимулировании решения вопросов экологии, социальной сферы и корпоративного управления
Качественные показатели оборудования	Формирование мнения о целесообразности начала производства работ и оценка возможности достижения бюджетных финансовых показателей с использованием имеющегося оборудования
Качественные показатели трудовых ресурсов	Формирование мнения о возможности осуществить натуральную оценку вклада каждого работника, используя их знания и опыт, в совокупный объем производимых ГРР
Качество осуществляемых исследований и ГРР	Формирование мнения о возможном открытии месторождения углеводородов, на ранних стадиях выполнения ГРР

Источник: составлено автором по результатам исследования

и Стандарты солнечного света (Sunshine Standards). В России применяются Базовые индикаторы результативности, разработанные Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП). Перечисленные стандарты призваны обеспечить определенное качество нефинансового отчета, и базируются на наиболее существенных показателях деятельности, необходимых для стейкхолдеров.

Невозможно не согласиться с мнением В.Г. Когденко и М.В. Мельник, насчет взаимосвязи между отчетностью и управлением бизнесом: «с одной стороны, чем качественнее отчетность, тем эффективнее управление; с другой — чем эффективнее бизнес, тем качественнее отчетность» [19, С.3]. Составление интегрированной отчетности, являясь вызовом современности, призвана объединить всех стейкхолдеров с одной целью - удовлетворения растущих потребностей в достоверной и всесторонней информации о деятельности компании.

Выводы. Состав нефинансовой информации и нефинансовые показатели всегда будут отражать специфичные характеристики деятельности организации, в нашем случае геологических. Для геологических организаций могут быть актуальны описание инвестиционных проектов на разработку месторождений, по законченным разработкой площадям (геологическим объектам) востребована информация об общей площади исследованных объектов, подлежащих разработке, количестве обнаруженных прогнозных запасов углеводородов и др.

Такие показатели как степень удовлетворения работников, заказчиков являются социальными составляющими. Стейкхолдерам вероятно будет интересен показатель «отношение количества сотрудников со специальным геологическим образованием к общему числу работников», создавая мнение о социальном оставлении при выполнении ГРП.

Экологическая составляющая выражается в отрицательном воздействии ГРП, путем выбросов в атмосферу вредных веществ, количестве экологических проверок за отчетный период и др.

Нефинансовая отчетность призвана в Распоряжении Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития

публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» [20] стать инструментом для урегулирования следующих проблем:

- модернизация системы регулирования рисков;
- онтогенез диалога и конструктивного взаимодействия стейкхолдерами, укрепление деловой репутации;
- наращивание инвестиционной привлекательности.

Составление корпоративной нефинансовой отчетности помогает решить проблему информационной открытости, инвестиционной привлекательности, формирования определенного статуса, взаимодействия с различными социальными группами, управления рисками связанными с ее деятельностью [21].

Исследование рекомендаций в области составления интегрированной отчетности как аналитического продукта позволило выделить наиболее существенные из них:

- должны быть использованы показатели результативности экономической, экологической и социальной сторон, раскрываемых набором показателей.
- описаны риски от деятельности для общества и описание механизмов управления рисками.

В нефинансовой отчетности необходимо раскрыть информацию о подсчете запасов и факторов, влияющих на этот процесс: «качество информации, полученной при поисково-разведочных работах и разработке залежей на дату подсчета и методы подсчета» [22].

В настоящее время организации сдают экологическую отчетность, которая включает: расчет платы за негативное влияние на экологию (квартальный и годовой отчеты); форма 2 -ТП отходы; технический доклад о стабильности производственного процесса; отчет об образовании отходов; сводный кадастр отходов [23].

Благодаря корпоративной отчетности геологоразведочные компании могут выйти на новый уровень диалога с обществом, государством и деловой средой, определив стратегию, сформулировав принципы устойчивого развития и выстроив оптимальные отношения со стейкхолдерами.

Литература

1. Клычова Г.С. Влияние цифровой экономики на конкурентоспособность предприятий АПК // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. – Казань. – 2018. – С. 300-303.
2. Медведев, В. П. Основы менеджмента/ В.П. Медведев.- М., 2002. 184 с.
3. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Соколов В.А., Мухамедзянов К.З. Разработка финансовой стратегии в управленческом учете // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. № 2 (53). – С. 170-175.
4. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S., Kuznetsov V.P. The development of management and strategic management accounting in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. - 2017. - Т. 12. № 19. - С. 4979-4984.

5. Сущность, задачи и организация управленческого учета сайта биржи [Электронный ресурс] URL:https://spravochnik.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_zadachi_i_organizaciya_upravlencheskogo_ucheta/.
6. Абдукаримов, И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия/ И.Т. Абдукаримов// Актуальные вопросы экономики и управления. – 2012. - № 10 (044). – С. 9-15.
7. Концептуальные основы финансовой отчетности. – [Электронный ресурс] URL:http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf
8. Faizrahmanov D., Zakirova A., Klychova G., Klychova A., Yusupova A. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 06004.
9. Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiev F., Klychova A. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness // В сборнике: E3S Web of Conferences. - 2019. - С. 06002.
10. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Кириллова В.Э., Юсупова А.Р. Социальная отчетность: назначение, основные принципы формирования, структура // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2019. - Т. 14. № 1 (52). - С. 120-125.
11. Свешникова, О.Н. Нефинансовая отчетность как главное направление развития российской корпоративной отчетности/ О.Н. Свешникова // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – Том: 2 . - № 2. 2016. – С 110-115
12. Майорова, А.Н. Анализ отраслевой структуры нефинансовых отчетов Российских компаний/ А.Н. Майорова// Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2018. - Т. 7. № 1(22). - С. 169-172.
13. Федоров, Д.Р. Интегрированная отчетность как современная модель системы корпоративной отчетности/ Д.Р. Федоров // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 6. Ч. 3 [Электронный ресурс]. URL:<http://web.snauka.ru/issues/2015/06/54045>.
14. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М. А. Вахрушина. – М. : Омега-Л Высшая шк., 2003. - 528 с.
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2018. - Т. 13. № 3 (50). - С. 122-128.
16. Денгаева, К.Ш. Нефинансовые показатели оценки результатов управленческого учета/ К.Ш. Денгаева // Учет и статистика. - 2013. - № 2 (30). – С. 32-40.
17. Морозова, Е.В. Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании/ Е.В. Морозова// Международный бухгалтерский учет. – 2014. - 22 (316) – С. 25-37.
18. Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI) [Электронный ресурс] URL:<http://www.globalreporting.org/Home/LanguageBar-Russian-LanguagePage.htm>.
19. Когденко, В.Г. Вопросы формирования и анализа/ В.Г. Когденко, М.В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 10 (304). – С. 2-13.
20. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации [утв. Распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-п] [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/.
21. Корогодина В. И., Корогодина В. Л. Информация как основа жизни. – Дубна: Издательский центр «Феникс», 2000. – 208 с.
22. Исаева, Н. С. Оценка эффективности управления ресурсами и запасами углеводородов нефтегазовыми компаниями: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Исаева Наталья Сергеевна. – М. - 2016 - 155 с.
23. Шмыговский, И.П. Охрана природной среды при проведении геологоразведочных работ/ И.П. Шмыговский// Интерэкспо Гео-Сибирь : сборник статей по материалам Международного научного конгресса, г. Нефтеюганск, - Том: 2. - № 1. – 2007. - С. 89-93.

Сведения об авторе:

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учёт». E-mail: a.h.ibragimova.
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства», г. Махачкала, Россия.

TRANSFORMATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING RESULTS TO NON-FINANCIAL AND FINANCIAL INFORMATION IN GEOLOGICAL EXPLORATION

Ibragimova A.Kh.

Abstract. The article is devoted to the problems of transformation of the management accounting system and the information included in geological exploration, which involves the modernization of the management accounting system in the industry, which can provide internal and external users with financial and non-financial information, the introduction of non-financial reporting forms in practice, the modification of existing methods and applied technologies, convergence financial, economic and technological aspects in the course of standardization of accounting and reporting, as well as the development of a methodological mechanism that allows for effective management accounting in the framework of geological exploration. The author examined the Russian accounting practice which showed that management information support is carried out within the framework of financial accounting, which creates confusion in reporting. Information is often duplicated, causing errors in reporting indicators, on the basis of which incorrect management decisions are made. Currently, Russian accounting and reporting are developing in parallel with the economic realities of the state. Inconsistency with the nature of transformations and the level of development of the economic mechanism may lead to a decrease in the qualitative characteristics of the accounting information generated in the economy. A study of the evolution of the development of domestic accounting and reporting has led to the conclusion that interested users are interested not only in financial performance indicators, but also non-financial indicators that disclose economic, social and environmental aspects of the activity. The latter can be defined as a global challenge of an economic nature, which especially concerns the extractive industries, and, accordingly, geological activity in the search for deposits.

Key words: exploration activities, management accounting, financial information, non-financial information, international unification, non-financial criteria, information characteristics, industry specifics.

References

1. Klychova G.S. Vliyaniye tsifrovoy ekonomiki na konkurentosposobnost predpriyatiy APK. // V sbornike: Razvitiye APK i selskikh territoriy v usloviyakh modernizatsii ekonomiki. Materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy kon-

ferentsii, posvyaschennoy 90-letiyu so dnya rozhdeniya d.e.n., professora N.S. Katkova. (The influence of the digital economy on the competitiveness of agribusiness enterprises. // In the collection: Development of the agro-industrial complex and rural territories in conditions of modernization of the economy. Proceedings of I International Scientific and Practical Conference, dedicated to the 90th birthday of Doctor of Economics, Professor N.S. Katkov). Kazan. - 2018. - P. 300-303.

2. Medvedev V. P. *Osnovy menedzhmenta*. [Fundamentals of management]. / V.P. Medvedev. - M., 2002. P. 184.
3. Ostaev G.Ya., Klychova G.S., Sokolov V.A., Mukhamedzyanov K.Z. Development of a financial strategy in management accounting. [Razrabotka finansovoy strategii v upravlencheskom uchete]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. - 2019. - Vol. 14. № 2 (53). - P. 170-175.
4. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S., Kuznetsov V.P. The development of management and strategic management accounting in agriculture // *Journal of Engineering and Applied Sciences*. - 2017. - Vol. 12. № 19. - P. 4979-4984.
5. *Suschnost, zadachi i organizatsiya upravlencheskogo ucheta sayta birzhi*. (The essence, tasks and organization of management accounting of the exchange website). / Available at: https://spravochnik.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_zadachi_i_organizatsiya_upravlencheskogo_ucheta/.
6. Abdugarimov I.T. Accounting (financial) statements as the main source of monitoring and analysis of the financial condition of the enterprise. [Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost kak osnovnoy istochnik monitoringa i analiza finansovogo sostoyaniya predpriyatiya]. / I.T. Abdugarimov // *Aktualnye voprosy ekonomiki i upravleniya*. - *Actual problems of economics and management*. – 2012. - № 10 (044). – P. 9-15.
7. *Kontseptualnye osnovy finansovoy otchetnosti*. (The conceptual basis of financial reporting). Available at: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf
8. Fayzrakhmanov D., Zakirova A., Klychova G., Klychova A., Yusupova A. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises // In the collection: E3S Web of Conferences 2019. P. 06004.
9. Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiyev F., Klychova A. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness // In the collection: E3S Web of Conferences. - 2019. - P. 06002.
10. Zakirova A.R., Klychova G.S., Kirillova V.E., Yusupova A.R. Social reporting: purpose, basic principles of formation, structure. [Sotsialnaya otchetnost: naznachenie, osnovnye printsipy formirovaniya, struktura]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. - 2019. - Vol. 14. № 1 (52). - P. 120-125.
11. Sveshnikova O.N. Non-financial reporting as the main direction of development of Russian corporate reporting. [Nefinansovaya otchetnost kak glavnoe napravlenie razvitiya rossiyskoy korporativnoy otchetnosti]. / O.N. Sveshnikova // *Vestnik Volzhskogo universiteta im. V.N. Tatischeva*. – *The Herald of Volzhsk University named after V.N. Tatischev*. Vol. 2. - № 2. 2016. – P. 110-115
12. Mayorova A.N. *Analiz otraslevoy struktury nefinansovykh otchetov Rossiyskikh kompaniy*. // *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravleniye*. [Analysis of the industry structure of non-financial reports of Russian companies. / A.N. Mayorova // *Azimut of scientific research: economics and management*]. - 2018. - Vol. 7. № 1(22). - P. 169-172.
13. Fedorov D.R. *Integrirovannaya otchetnost kak sovremennaya model sistemy korporativnoy otchetnosti*. // *Sovremennyye nauchnyye issledovaniya i innovatsii*. (Integrated reporting as a modern model of the corporate reporting system). / D.R. Fedorov // *Modern scientific research and innovation*. 2015. № 6. Ch. 3 Available at: <http://web.snauka.ru/issues/2015/06/54045>.
14. Vakhrushina M. A. *Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchets: uchebnik*. [Accounting management accounting: textbook]. / M. A. Vakhrushina. – M.: Omega-L Vysshaya shk., 2003. – P. 528.
15. Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Kamilova E.R. Formation of information on the environmental impact of an organization for reflection in social reporting using IT technologies. [Formirovanie informatsii ob ekologicheskom vozdeystvii organizatsii dlya otrazheniya v sotsialnoy otchetnosti s primeneniem IT-tehnologiy]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. - 2018. - Vol. 13. № 3 (50). - P. 122-128.
16. Dengaeva K.Sh. Non-financial indicators for evaluating the results of management accounting. [Nefinansovyye pokazateli otsenki rezultatov upravlencheskogo ucheta]. / K.Sh. Dengaeva // *Uchet i statistika*. - *Accounting and statistics*. 2013. - № 2 (30). – P. 32-40
17. Morozova E.V. Non-financial reporting as a source of information about the company's activities. [Nefinansovaya otchetnost kak istochnik informatsii o deyatel'nosti kompanii]. / E.V. Morozova // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets*. - *International Accounting*. – 2014. - 22 (316) – P. 25-37
18. *Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya Globalnoy initsiativy po otchetnosti (GRI)*. (Global Reporting Initiative (GRI) sustainability reporting guidelines). Available at: <http://www.globalreporting.org/Home/LanguageBar-Russian-LanguagePage.htm>.
19. Kogdenko V.G. Issues of formation and analysis. [Voprosy formirovaniya i analiza]. / V.G. Kogdenko, M.V. Melnik // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets*. - *International Accounting*. – 2014. - № 10 (304). – P. 2-13.
20. *Ob utverzhdenii Kontseptsii razvitiya publichnoy nefinansovoy otchetnosti i plana meropriyatiy po ee realizatsii [utv. Rasporyazheniem Pravitelstva RF ot 05.05.2017 № 876-r]* (On approval of the Concept for the development of public non-financial reporting and an action plan for its implementation [approved by Order of the Government of the Russian Federation dated 05.05.2017 No. 876-p]). Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/.
21. Korogodin V. I., Korogodina V. L. *Informatsiya kak osnova zhizni*. [Information as the basis of life]. – Dubna: Izdatelskiy tsentr “Feniks”, 2000. – P. 208.
22. Isaeva N.S. *Otsenka effektivnosti upravleniya resursami i zapasami uglevodorodov neftegazovymi kompaniyami: dis. ... kand. ekon. nauk: 08.00.05*. (Evaluation of the effectiveness of the management of resources and hydrocarbon reserves of oil and gas companies: dissertation for a degree of Ph. of Economics. 08.00.05). / Isaeva Natalya Sergeevna. – Moskva. - 2016 – P. 155.
23. Shmygovskiy I.P. *Okhrana prirodnoy sredy pri provedenii geologorazvedochnykh rabot*. // *Interexpo Geo-Sibir: sbornik statey po materialam Mezhdunarodnogo nauchnogo kongressa*. (Environmental protection during exploration. / I.P. Shmygovskiy // *Interexpo Geo-Siberia: a collection of articles based on proceedings of International scientific congress*), g. Nefteyugansk, - Tom: 2. - № 1. – 2007. - P. 89-93.

Authors:

Ibragimova Aminat Khabibullaevna – Ph.D., Associate Professor of Accounting Department, e-mail: a.h.ibragimova. Dagestan State University of National Economy, Makhachkala, Russia.