УДК 338.24.021.8

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ НЕФТЕГАЗОВОЙ КОМПАНИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В.Б. Романюк

Томский политехнический университет
E-mail: romavb@tpu.ru

Привлечение инвестиционного капитала в РФ, транснациональный характер нефтегазовой отрасли требует пересмотра: правил формирования финансовой отчётности предприятий, с учётом международного опыта; учётной политики и законодательства РФ. Изучение методов преобразования финансовой отчётности и их реализация на практике позволяет найти оптимальные условия и порядок перехода предприятий РФ на международные стандарты финансовой отчётности (МСФО).

Ключевые слова:

Отчётность, финансы, трансформация, стандарты, нефть.

Key words:

Accounting, finance, transformation, standard, oil.

Международные принципы формирования финансовой отчётности определяют основы подготовки и представления финансовой отчётности для внешних пользователей. Целью финансовой отчётности, согласно IAS 1 «Представление финансовой отчётности» («Presentation of financial statement»), является предоставление такой информации о финансовом положении организации, её финансовых результатах деятельности и движении денежных средств, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений [1].

Новая редакция международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) (IAS) 1, вступившая в силу с 01.01.2009 г., регламентирует новые названия компонентов финансовой отчётности. Можно выделить следующие изменения (табл. 1).

Таблица 1. Изменение названия форм финансовой отчётности

МСФО (IAS) 1	МСФО (IAS) 1 (в новой редакции)
Баланс	Отчет о финансовом положении
Отчет о прибылях и убытках	Отчет о совокупном доходе
Отчет об изменениях в капитале	Отчет об изменениях в капитале (изменение содержания)
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств (на русском языке название осталось прежним)

В отчете о финансовом положении, согласно новой редакции МСФО (IAS) 1, требуется раскрытие сравнительной информации за два предыдущих периода, т. е. в случаях ретроспективного применения новой учетной политики, а также исправления ошибок и переклассификации необходимо представлять дополнительную сравнительную информацию. Организация должна представить отчет о финансовом положении за три периода, вместо двух, а также соответствующие примечания, которые так же относятся к трем периодам. Другие отчеты должны представлять информацию только за два периода.

Одним из наиболее сложных и масштабных преобразований, стало изменение формата отчета о прибылях и убытках. В своей учетной политике предприятия должны предусмотреть формат отчета о прибылях и убытках. Новый стандарт позволяет выбрать наиболее удобный для организации формат представления отчетности:

- оставить старый формат отчета о прибылях и убытках без изменений и выделить отдельного нового отчета о совокупном доходе;
- или изменить формат отчета о прибылях и убытках с добавлением информации, отражаемой на счетах капитала и не относящейся к операциям с собственниками.

Стандартом финансовой отчётности IFRS 1 «Применение МСФО впервые», регламентируется порядок перевода финансовой отчётности в формат МСФО, данная методика обязательна к применению [2].

Трансформация финансовой отчётности – это преобразование сальдо счетов пробного баланса в целях получения информации, необходимой для составления финансовой отчётности. Бухгалтерский баланс должен содержать информацию об активах, обязательствах и собственном капитале предприятия на отчетную дату, а отчет о прибылях и убытках – обо всех доходах и расходах предприятия за период, оканчивающийся в этот же день. Так как большинство операций предприятий относится не только к данному отчетному периоду, но и к одному и более последующих, необходим процесс трансформации.

Трансформация оформляется бухгалтерской записью, которая называется корректирующей (трансформационной) проводкой. Она состоит из записи по одному или нескольким постоянным (балансовым) счетам и одной записи по временному счету (счету отчета о прибылях и убытках). Трансформация производится в виде отсрочки или начисления.

Рассмотрим практическое применение трансформации отчётности на примере одного из веду-

ших предприятий Томской области ОАО «Томскгеонефтегаз».

Приоритетным направлением деятельности предприятия последние три года является участие в работе по наращиванию сырьевой базы нефтегазодобывающей отрасли Томской области путём проведение геологоразведочных работ в новых, ещё не разведанных районах, на новые нефтеперспективные комплексы, и в первую очередь, на востоке Томской области [3].

Основой трансформации отчётности ОАО «Томскгеонефтегаз» послужил стандарт GAAP США SFRS 39 «Учёт нефтегазовых активов» [4]. Финансовый учёт затрат, связанный со стадией разведки, представляет собой непростую задачу, так как производственные затраты весьма велики, а вероятность будущих экономических выгод слишком неопределенна. Долицензионное исследование участка недр и исследования, проводимые

после получения лицензии, практически аналогичны и включают: топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение. Современные исследования недр достаточно дороги, например, геофизические исследования с использованием 3D; 4D-анализа данных об участке недр или месторождения.

Таблица 2. Состав и структура затрат на геологоразведочные работы

Статьи затрат	Значение показателя	
	Объем, тыс. р.	Удельный вес в %
1. Научно-исследовательские работы	1630	5,70
2. Проектно-изыскательские работы	3980	13,93
3. Сейсморазведочные работы	8950	31,32
4. Бурение	14020	49,06
Итого	28580	100

Таблица 3. Трансформационная таблица финансовой отчётности ОАО «Томскгеонефтегаз» за 2008 г. (в тыс. р.)

Показатели	Баланс на 01.01.2008 (РСБУ)		Корректирующие проводки		Пробный баланс после корректировки		Отчет о совокупном доходе		Отчет об изменениях в собственном капитале		Отчет о финансовом положении 01.01.2008	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1. Внеоборотные активы												
1.1 Основные средства	40240		14560		54800						54800	
1.2 Амортизация основных средств												
1.3 Незавершенное строительство	18079				18079						18079	
1.4 Прочие внеоборотные активы	10549				10549						10549	
Итого по разделу 1:	68868				83428						83428	
2. Оборотные активы												
2.1 Запасы и затраты	179376				179376						179376	
2.2 Денежные средства	2291				2291						2291	
2.3 Расчеты с дебиторами	29425				29425						29425	
2.4 Прочие активы	3371				3371						3371	
Итого по разделу 2:	214463				214463						214463	
3. Привлеченный капитал												
3.1 Краткосрочные обязательства		120585		3494		124079						124079
3.2 Долгосрочные обязательства		131940				131940						131940
Итого по разделу 3:		252525				256019						256019
4. Собственный капитал												
4.1 Акционерный капитал и резервы		61076				61076			61076	61076		61076
4.2 Нераспределенная прибыль		-30270		11066		-19204			-19204	-30270		-19204
Итого по разделу 4:		30806				41872						41872
Корректирующие проводки:												
Выручка по основному виду деятельности		23440						23440				
Операционные расходы	31618			14560			17058					
Налог на прибыль	1679		3494				5173					
Чистая прибыль (убытки)	-9857		11066		297891	297891	1209			11066		
ИТОГО	23440	23440					23440	23440			297891	297891
ВСЕГО	283331	283331	29120	29120					41872	41872		

После анализа состава затрат в ОАО «Томскгеонефтегаз» было решено капитализировать часть затрат на геологоразведочные работы (по методу успешных усилий) на стадии «разведка-добыча». Ранее данные затраты были списаны на издержки производства по актам выполненных работ (услуг), произведённые подрядными организациями. В состав этих затрат входят: затраты на проектно-изыскательские работы, затраты на научно-исследовательские работы, сейсморазведочные работы. Наибольший удельный вес в данном случае занимают сейсморазведочные работы: стоимость сейсморазведки (табл. 2). Что касается бурения на этапе геологоразведочных работ, то данные расходы ранее были включены в состав основных средств предприятия в соответствии с учётной политикой предприятия.

С целью трансформации финансовой отчётности предприятия были разработаны следующие корреспонденции счетов:

- затраты на геологоразведочные работы капитализируются, относятся на увеличение стоимости основных средств – 14560 тыс. р.:

Дебет счёта	
Скважины и оборудование	14560 тыс. р.
Кредит счёта	
Расходы на геологоразведочные работы	14560 тыс. р.;
Дебет счёта	
Расходы по налогу на прибыль	3494 тыс. р.
Кредит счёта	
Обязательства по налогу на прибыль	...3494 тыс. р.;

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. IAS 1 Представление финансовой отчётности (Presentation of financial statement). 2010. URL: <http://ade-solutons/com/IFRS> (дата обращения: 28.07.2010).
2. IFRS 1 «Применение МСФО впервые». 2010. URL: <http://www.accountingreform.ru> (дата обращения: 28.07.2010).
3. Формы финансовой отчётности ОАО «Томскгеонефтегаз». 2010. URL: <http://genega.tom.ru> (дата обращения: 28.07.2010).

- корректировка финансового результата за текущий год:

Дебет счёта	
Прибыль до налогообложения	11066 тыс. р.
Кредит счёта	
Нераспределённая прибыль текущего года	11066 тыс. р.

После утверждения корректирующих проводок формируем трансформационную табл. 3 с целью получения отчётности с учётом капитализации затрат по геологоразведочным работам.

Финансовая отчётность ОАО «Томскгеонефтегаз», сформированная в формате международных стандартов, существенным образом отличается от отчётности, составленной за этот же период, но в условиях РСБУ. А именно, у предприятия уменьшились убытки, выросла валюта баланса.

Выводы

Проблема капитализации затрат на этапе геологоразведочных работ является актуальной для предприятий нефтегазовой отрасли и связано с его финансовым состоянием. Разработаны корректирующие проводки на примере финансово-хозяйственной деятельности нефтегазового предприятия. Сформированы формы финансовой отчётности с учётом международных стандартов.

Работа выполнена при финансовой поддержке гранта АВЦП № 2.319 2009.

4. SFRS 39 «Учёт нефтегазовых активов». 2010. URL: <http://www.accountingreform.ru> (дата обращения: 28.07.2010).
5. Райт Ш. Финансовый и бухгалтерский учёт в международных нефтегазовых компаниях. – М.: ЗАО «Олимп-бизнес», 2007. – 657 с.
6. Тарусин В., Ходырев Л. МСФО – 2009 г. Русский перевод. – М.: Аскери – АССА, 2009. – 1049 с.

Поступила 28.07.2010 г.