

УДК 657

Амиров Х.А.

Студент магистратуры

2 курс, факультет «Учет и аудит»

Финансовый университет при Правительстве РФ

Россия, г. Москва

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ НЕФТЕГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ К МСФО

Аннотация:

Статья посвящена основным проблемам перехода российских компаний нефтегазового сектора на международные стандарты финансовой отчетности. В настоящее время, все больше российских компаний, ведущих свою деятельность в нефтегазовой отрасли, переходят на МСФО при составлении своей отчетности. Данная тенденция обусловлена множеством факторов. Безусловно, в процессе перехода, многие компании сталкиваются с трудностями.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты, нефтегазовая компания, трансформация, переход.

Amirov K.A.
Graduate student
2 year, Faculty "Accounting and Audit"
Financial University under the Government of the Russian Federation
Russia, Moscow

PROBLEMS OF TRANSITION OF RUSSIAN OIL AND GAS COMPANIES TO IFRS

Annotation:

The article is devoted to the main problems of the transition of Russian oil and gas companies to the international financial reporting standards. At present, more and more Russian companies operating in the oil and gas industry are transitioning to IFRS in the preparation of their financial statements. This trend is due to a variety of factors. Of course, in the transition process, many companies face difficulties.

Keywords: financial reporting, international standards, oil and gas company, transformation, transition.

Проанализировав в первых двух параграфах данной главы предпосылки применения МСФО, выявив глобальную тенденцию к переходу нефтегазовых компаний на МСФО, в третьем параграфе автор определяет последствия проблемы, с которыми определяет возможные последствия от перехода на МСФО. Для этого были определены ключевые факторы, влияющие на данный процесс, представлен пошаговый план к переходу на использование МСФО.

Автор считает, что МСФО неминуемо станут ориентиром для публичных компаний, отчитывающихся сегодня по стандартам РСБУ. Но темпы перехода к использованию МСФО пока остаются неопределенными.

Некоторые компании осознают необходимость незамедлительного начала действий, другие могут быть сторонниками более взвешенного подхода.

Большинство нефтегазовых компаний имеют сложную организационную структуру (многочисленные дочерние и совместные предприятия), международные операции, а также мировых конкурентов, которые, подготавливают отчетность в соответствии с международными стандартами. В этих условиях нефтегазовые компании могут найти для себя убедительные аргументы в пользу перехода к использованию МСФО еще до того, как он станет обязательным. Безусловно, как и всякое серьезное решение, определение времени и темпов перехода к использованию МСФО требует понимания и всестороннего анализа потенциальных затрат и преимуществ.

Такой анализ и процесс планирования перехода является ключевым, поскольку успешный переход не произойдет за один день. Успешный проект по переходу к использованию МСФО включает в себя не только вопросы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, но также вопросы, касающиеся внутренних процессов и процедур контроля за подготовкой управленческой информации, технические вопросы формирования отчетности, организационные вопросы, такие как управление персоналом, внедрение системы премирования, обеспечение эффективного взаимодействия между подразделениями компании и юридические аспекты. Таким образом, переход к использованию МСФО включает в себя гораздо больше, чем изменение плана счетов. Первым шагом на пути к внедрению МСФО должна стать разработка плана действий. С учетом значительной сферы влияния МСФО план действий может оценивать эффект от такого влияния на каждую область деятельности подразделений компании, включая финансы, управление персоналом, налогообложение, информационные

технологии и взаимодействие с инвесторами. Прочие заинтересованные стороны (совет директоров, аудиторский комитет, акционеры, аудиторская компания) также могут быть вовлечены в данный процесс.

Успешный переход к использованию МСФО, привлекающий пристальное внимание регулирующих органов, аналитиков и независимого аудитора нефтегазовой компании, - крайне длительный процесс. В середине 2008 года Американский институт дипломированных публичных бухгалтеров (АICPA) обозначил срок от 5 до 7 лет как наиболее приемлемый для перехода к использованию МСФО. Оценки других профессиональных организаций немногим отличаются от данной оценки. Также необходимо упомянуть, что SEC обозначила возможное требование по представлению в отчетности сравнительной информации за три предыдущих года.

Существует два основных подхода к осуществлению перехода на использование МСФО: переход в один этап и поэтапный. Первый подход характеризуется коротким периодом времени; одновременным переходом на использование МСФО всех предприятий группы (в случае наличия материнской и дочерних компаний), подготавливающих отчетность; отдельной командой специалистов, работающих над проектом, а также вовлечением значительных ресурсов. Второй подход предполагает более продолжительный срок перехода; поэтапный переход на использование МСФО дочерних компаний, подготавливающих отчетность, а также распределенные во времени проектные затраты.

Когда в 2005 году Европейский союз перешел на использование МСФО, для большинства компаний это был стремительный переход, обусловленный жесткими сроками, обозначенными регулируемыми органами ЕС. Не имея возможности сделать переход поэтапным путем, большинство компаний были вынуждены ускорять процесс перехода, что

неизбежно приводило к неэффективности. Пошаговый подход к переходу на использование МСФО - взвешенный, продуманный и хорошо спланированный - вероятно, принесет лучшие результаты. Однако для того, чтобы достичь этих результатов, необходимо начать планирование перехода на использование МСФО как можно раньше. Нефтегазовым компаниям, которые выберут пошаговую стратегию, необходимо продумать возможность перехода на использование МСФО последовательно по всем регионам присутствия их дочерних предприятий. Как только одна группа компаний проходит определенный этап (Таблица 1.), уже разработанные процедуры и приобретенный опыт применяются к следующей группе.

Таблица 1. Этапы перехода

РСБУ	
1 этап	Сбор необходимой
	Оценка
	Планирование
	Разработка плана действий
2 этап	Подготовка технической основы для перехода
	Перепроектировка систем и бизнес процессов
3 этап	Внедрение технической системы перехода на использование МСФО
	Подготовка входящего баланса по МСФО
	Тестовый запуск системы
4 этап	Подготовка входящего баланса по МСФО
	Взаимодействие с инвесторами
	Аудиторские процедуры
МСФО	

Помимо вопроса применения правил или принципов МСФО также могут ставить перед нефтегазовыми компаниями дополнительные технические задачи, связанные с ведением бухгалтерского учета.

- Товарно-материальные запасы: существует важный вопрос, касающийся многих нефтегазовых компаний, особенно производственного и перерабатывающего сектора. Если компания вела учет запасов по методу ЛИФО, то компании должны будут переоценить свои запасы для целей финансовой отчетности, применяя метод средневзвешенной стоимости или FIFO (ФИФО), так как метод ЛИФО запрещен в МСФО.
- Затраты на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов: большинство крупных интегрированных компаний нефтегазовой отрасли, так же, как и более мелкие, используют метод успешных затрат для учета затрат на геологоразведку и разработку месторождений. В соответствии с этим методом учета все затраты на приобретение лицензий, геологоразведку и разработку первоначально капитализируются по отдельным месторождениям до момента определения результатов изысканий. Затем расходы, понесенные на различных этапах геологоразведки и разработки, списываются, за исключением тех случаев, когда были установлены промышленные запасы или процесс оценки еще не завершен. Однако метод успешных затрат не является универсальным методом. В свою очередь, значительная часть компаний применяет метод полных затрат для учета затрат на геологоразведку и разработку месторождений. В отличие от метода успешных затрат, где затраты капитализируются на базе каждого конкретного месторождения, метод полных затрат базируется на объединении месторождений по географическим центрам затрат, как правило, сгруппированным на базе страны или региона. В соответствии с МСФО надлежащее применение метода полных затрат остается

неурегулированным. МСФО (IAS) 6 позволяет использовать метод полных затрат только для учета затрат на геологоразведку и оценку. После этой стадии компании должны использовать метод успешных затрат. Данный подход в настоящее время активно обсуждается и впоследствии, скорее всего, будет усовершенствован. Компаниям будет необходимо отслеживать изменения и делать корректировки в соответствии с требуемыми изменениями.

- В соответствии с МСФО текущая стоимость сравнивается с возмещаемой стоимостью актива (которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, генерируемой от его использования в хозяйственной деятельности предприятия). Если возмещаемая стоимость актива меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива должна быть уменьшена до данной величины. Ключевой момент заключается в том, что подход, основанный на использовании МСФО, приведет к возникновению обесценения актива с большей вероятностью.
- В соответствии с МСФО если признаки, которые привели к обесценению активов, больше не существуют, убытки от обесценения восстанавливаются. Обесценение гудвила в данном случае является исключением, поскольку и в соответствии с МСФО потери от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в последующих периодах. В соответствии с МСФО проверка активов на обесценение должна проводиться даже в том случае, если убытки от обесценения уже были признаны в предыдущих периодах, чтобы определить, нет ли необходимости их восстановления.

Рассматривая потенциальное влияние вопросов бухгалтерского учета на процесс использования МСФО, необходимо обратить внимание на

компонентное представление основных средств. Согласно МСФО наиболее значительные объекты основных средств должны быть выделены и амортизированы в соответствии со сроком их полезного использования. Основной проблемой в данном случае является идентификация составных компонентов нефтеперерабатывающих заводов, терминалов сжиженного природного газа, платформ для добычи нефти на шельфе и прочих гигантских объектов. В добывающем сегменте для компонентов, которые требуют замены в течение всего срока действия основного средства, амортизация обычно рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных запасов. Учет активов нефтеперерабатывающего завода в связи с этим особенно сложен, поскольку часть расходов, связанная с компонентным представлением основных средств, может быть капитализирована, а часть необходимо списывать непосредственно в отчет о прибылях и убытках в том, периоде, когда они возникают. В общем случае соответствующие расходы, которые не связаны с заменой составных частей основного средства или установкой новых основных средств, должны быть списаны. Компании, которые переходят на использование МСФО, таким образом, могут столкнуться с необходимостью анализа регистров учета основных средств для приведения их в соответствие с требованиями МСФО (идентификация соответствующих компонентов, требующих отдельного учета, корректировка суммы амортизации).

Несомненно, использование МСФО повлияет на систему учета и финансовую отчетность компании. Но организация бухгалтерского учета и подготовка финансовой отчетности может быть не самой сложной составляющей перехода. Среди таких аспектов выделяют управление персоналом и информационные технологии.

Рассматривая использование МСФО при формировании отчетности, помимо вопросов, связанных с бухгалтерским учетом необходимо уделить должное внимание вопросу управления персоналом и информационными технологиями. Как уже было отмечено, переход на использование МСФО повлечет за собой гораздо больше преобразований, чем простое изменение плана счетов; эти преобразования выходят далеко за пределы финансового департамента. Наличие квалифицированного персонала, возможно, будет являться самой главной проблемой.

Переход на использование МСФО окажет значительное влияние на различные уровни системы информационных технологий. Изменения затронут практически все приложения и интерфейсы информационной системы, начиная от источников информации и заканчивая инструментами отчетности. Таким образом, затраты времени и денежных средств могут быть значительными. При планировании изменений системы информационных технологий необходимо учитывать следующие внешние факторы: аспекты местного и международного законодательства, наличие дочерних компаний, рынки ценных бумаг, требования независимых аудиторов. Нельзя рассматривать трансформацию бизнеса как единовременный процесс. Может потребоваться внедрение отдельных краткосрочных процедур, разработанных для реализации эффективных долгосрочных решений в будущем.

Рассматривая процесс перехода к МСФО и прежде всего проблемы, с которыми столкнутся нефтегазовые компании, нельзя забывать и о положительном эффекте от перехода. Так, до недавнего времени компаниям Западной Европы приходилось работать с финансовой информацией, используя порядка 20 разных стандартов бухгалтерского учета. Введение в странах Европейского союза с 2005 года единых стандартов упорядочило и упростило задачи обеспечения их универсальности, в результате чего на

сегодняшний день применение стандартов и правил в различных странах является унифицированным. Положительным результатом внедрения международных стандартов также может стать тесное сотрудничество национальных регулирующих органов в области бухгалтерского учета и налогообложения. Примером такого рода сотрудничества может служить Комитет европейских регуляторов (Committee of European Securities Regulators), представляющий собой независимый институт, координирующий действия финансовых органов европейских стран. Сформированный в 2001 году, Комитет сыграл важную роль в переходе на использование МСФО. С его помощью были организованы встречи и консультации регулирующих органов стран Европейского союза, в ходе которых обсуждались возникающие вопросы и находились компромиссы между различными точками зрения.

При возрастании числа стран, использующих МСФО, растет число и степень взаимодействия национальных регуляторов (таких, как SEC). Переход на использование международных стандартов вынуждает финансовые институты мыслить глобально, а не следовать исключительно национальным интересам.

Библиографический список

1. Белоногов А.Н., Харченко О.Н. Развитие концепции учета затрат на разведку и оценку полезных ископаемых // Международный бухгалтерский учет // 2014. N 22, С. 21-24.
2. Райт Ш. Дж., Галлан Р.А. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях. М.: Олимп-Бизнес, 2007. 423 с.
3. Пашкевич Н.В., Тарабарина Т.А. Учет и оценка объектов природопользования // II Соколовские чтения: Тезисы докладов международной научной конференции. СПб.: Санкт-Петербургский гос. ун-т, 2013. С. 325 - 327.
4. Морозова Е.В. Анализ отечественной и зарубежной практики учета природопользования // Международный бухгалтерский учет // 2009. N 1. С. 24-32.
5. Кондрашова Н.А. Основные принципы и вопросы методологии отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков // Международный бухгалтерский учет // 2012. N 33. С. 8-13.