

УДК 657.1

***ОСОБЕННОСТИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В
ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ ПО МСФО И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ КОМПАНИЙ
НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА***

Шатунова Г.А.

к.э.н., профессор

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Швецова М.В.

магистрант

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Аннотация

В статье раскрыты особенности применения международных стандартов финансовой отчетности для учета основных средств компаний нефтегазового сектора экономики. В работе выявлены специфические аспекты учета основных средств, связанные с масштабом деятельности компаний данной сферы.

Ключевые слова: МСФО, основные средства, отраслевые особенности, нефтегазовые компании, амортизация.

***FEATURES OF FIXED ASSETS DEPRECIATION IN IFRS AND TAX
ACCOUNTING FOR OIL AND GAS COMPANIES***

Shatunova G.A.

PhD in Economics, professor

Samara State University in Economics,

Samara, Russia

Shvetsova M. V.

undergraduate

Samara State University in Economics,

Samara, Russia

Annotation

The article reviews the application of IFRS fixed assets accounting of oil and gas companies. Specific aspects of fixed assets accounting are revealed in the work. It is related to the scale of activity of companies in this area.

Key words: IFRS, fixed assets, depreciation, industry features, oil and gas companies.

В настоящее время компании различных отраслей в России составляют отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [4]. За компаниями, акции которых обращаются на открытых торгах, на законодательном уровне с 2011 года закреплена обязанность составлять консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

Для компаний, осуществляющих свою деятельность в нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отрасли, характерна высокая доля активной части основных фондов. Так, доля основных средств в общей валюте баланса за последнее десятилетие «НК «Роснефть» колеблется в пределах 65-70% [8], «АК «Транснефть» - 69-77% [9], тенденция наблюдается и у других компаний подобного масштаба в данной отрасли.

Компании нефтегазового комплекса владеют тысячами буровых установок, машин и другого оборудования, расположенного по всей территории России и многих других зарубежных стран, то есть более половины от общего объема активов компании являются внеоборотными. Величина основных средств в денежном эквиваленте более чем в два раза превышает любой другой актив, представленный в отчетности такой компанией. Исходя из размера,

информация, передаваемая о группе счетов, связанных с отражением основных средств в учете, чрезвычайно важна для любого лица, принимающего решения на основе анализа отчетности «НК «Роснефть», «АК «Транснефть» или любой другой компании подобного масштаба, осуществляющей свою деятельность в нефтегазовом комплексе.

Согласно МСФО [1], основой для представления в отчетности денежной оценки основных средств со сроком службы более одного года является историческая стоимость. Впоследствии, для любого из внеоборотных активов историческая стоимость распределяется на расходы в течение ожидаемых лет службы (большинство активов, кроме земли, имеют конечный срок службы). Эти расходы признаются систематически каждый период, когда компания использует актив для получения дохода. Расходы сопоставляются с доходами. Например, если оборудование используется в течение десяти лет, вся (или большая часть) его стоимости признается расходами в течение этого периода. В любой момент представленный в отчетности объект основных средств представляет собой первоначальную стоимость за вычетом части, которая была реклассифицирована в расход – амортизации.

Существует одно важное различие при сравнении учета prepaid расходов и основных средств, имеющих конечный срок службы. Активы, учитываемые как prepaid расходы (такие как, например, арендная плата) непосредственно уменьшаются с течением времени, то есть аванс по арендной плате уменьшается с каждым днем по мере прохождения периода использования, в отличие от основных средств, которые физически не сокращаются, а только становятся старше. Чтобы отразить данный факт, используется отдельный счет – накопленной амортизации, который создан в учете для измерения общей стоимости актива, которая была израсходована на сегодняшний день. Этот сдвиг стоимости от актива к расходу – амортизация, отражает использование полезности имущества. Благодаря такому подходу

информация о первоначальной стоимости продолжает оставаться доступной пользователям отчетности.

Для целей отчетности накопленная амортизация вычитается из первоначальной стоимости актива, чтобы получить чистый показатель, который отражается в балансе. Оставшаяся сумма, отражаемая в отчетности, представляет собой его балансовую стоимость.

Наиболее дорогостоящими основными средствами на балансе нефтегазодобывающих компаний являются геологоразведочные и добывающие скважины и буровые установки, срок полезного использования которых напрямую связан с добычей минерального сырья [3]. Величина запасов в недрах, несмотря на развитие технологий, носит вероятностный характер, что в свою очередь влияет на определение срока использования скважин и величину амортизации установок.

Пояснения по вопросам начисления и учета амортизации основных средств по МСФО применительно к компаниям нефтегазовой отрасли разработаны KPMG [10]. Чаще всего расчет амортизации для нефтегазовых предприятий используют либо линейный метод, либо метод списания пропорционально объему продукции.

Требования бухгалтерского и налогового учета подразумевают возможность использования разных способов исчисления амортизации для одного и того же объекта основных средств. То есть амортизация, является одним из показателей, при учете которого могут возникать различия в отражении информации о деятельности компании для целей налогообложения и для целей финансовой отчетности.

С учетом величины основных фондов и масштабов деятельности компаний нефтегазового комплекса разные способы исчисления амортизации для целей налогообложения и для целей финансовой отчетности влекут за собой большое различие в сумме накопленной амортизации. Таким образом, подразумевается,

что один из них искажен в сторону того, чтобы компания выглядела хорошо (для целей финансовой отчетности, например, для инвесторов), в то время как другой способ исчисления может заставить компанию выглядеть плохо (для целей налогообложения). Однако, наличие таких различий является практической необходимостью. Один набор данных составляется на основе применимого налогового законодательства, в то время как другой позволяет компании готовить свою финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами.

При подаче деклараций по налогу на прибыль компания должна следовать правилам национального Налогового кодекса. Такие законы имеют несколько основных целей, которые влияют на развитие как экономики, так и в целом страны.

Во-первых, они предназначены для сбора средств на функционирование правительства. Без достаточного финансирования невозможно обеспечить функционирование социальной сферы, армии и других сфер.

Во-вторых, законодательство по налогу на прибыль позволяет правительству содействовать регулированию состояния экономики. Повышая или понижая налоговые ставки, устанавливая или, наоборот, сокращая льготы, правительство может забрать деньги из экономики (и замедлить государственные расходы) или оставить деньги в экономике (и увеличить государственные расходы). Льготы стимулируют сохранение добычи на более-менее стабильном уровне. В качестве примера, в РФ налоговые льготы нефтегазовым компаниям выросли более чем в четыре раза с 2011 года.

В отличие от этого, финансовая отчетность для лиц, принимающих решения, должна соответствовать требованиям МСФО, которое стремится установить правила справедливого представления бухгалтерской информации.

Поскольку цели совершенно разные, нет никаких особых причин для того, чтобы полученная финансовая отчетность по МСФО соответствовала показателям в налоговой отчетности.

Библиографический список:

1. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» / введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.06.2016 № 98н; от 11.07.2016 № 111н; от 04.06.2018 № 125н // Официальный сайт Минфина РФ.
2. Бубновская, Т. В. Сравнительный анализ стандартов РСБУ и МСФО в области оценки и учета основных средств [Текст] / Т.В. Бубновская, А.О. Ермакова, Д.А. Камнева // КНЖ. - 2017. - №4 (21). - С.168-171.
3. Мохаммад, Б.А. Реформирование учета амортизационных отчислений по нефтяным скважинам в Ираке [Текст] / Б.А. Мохаммад, Н.В. Зылёва // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №12 (402). - С. 16-26.
4. Семенов, А.С. Особенности трансформации финансовой отчетности производственных предприятий в соответствии с МСФО [Текст] / А.С. Семенов // Международный бухгалтерский учет. - 2008. - №8. - С.36-42.
5. Тихомиров, Д.В. Особенности применения оценочных показателей в финансовой отчетности компаний нефтегазовой отрасли [Текст] / Д.В. Тихомиров // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - №10. - С. 12-20.
6. Трофимова, Л.Б. Релевантная финансовая отчетность в условиях развития интеграционных процессов [Текст] : монография / Л.Б. Трофимова // М.:ИНФРА-М, 2015. - 253 с.
7. Шкамарда, К.А. Амортизация и обесценение основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] / К.А. Шкамарда // Инновационная наука. - 2017. - №12. - С. 129-133.

8. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «НК «Роснефть» за 2008-2018 год / Официальный сайт ПАО «НК «Роснефть». Режим доступа: <https://www.rosneft.ru/>
9. Консолидированная финансовая отчетность ПАО «АК «Транснефть» за 2011-2018 год / Официальный сайт ПАО «АК «Транснефть». Режим доступа: <https://www.transneft.ru/>
10. Accounting in the Oil & Gas Industry / KPMG.

Оригинальность 85%