

## Особенности применения стандартов финансовой отчетности нефтегазовыми предприятиями

Анастасия В. Шевелева<sup>a, @, ID</sup>; Владимир С. Шевелев<sup>a</sup>

<sup>a</sup> Московский государственный институт международных отношений (Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации, 119454, Россия, г. Москва, пр. Вернадского, 76

@ A\_sheveleva@rambler.ru

ID <https://orcid.org/0000-0002-7322-7033>

Поступила в редакцию 19.03.2019. Принята к печати 15.04.2019.

**Аннотация:** Статья посвящена рассмотрению особенностей применения стандартов финансовой отчетности в практической деятельности нефтегазовых предприятий с учетом факта, что те, кто применяют международные стандарты финансовой отчетности, сталкиваются с необходимостью учета их изменений, которые в последние годы стали происходить более интенсивно в условиях нестабильности внешней среды. В качестве предмета исследования выступают основные международные стандарты финансовой отчетности и операционные аспекты их применения нефтегазовыми предприятиями. Целью статьи является проведение анализа практики ведения финансовой отчетности компаний нефтегазовой отрасли, использующих международные стандарты финансовой отчетности. При помощи методов описания, графического представления, сравнения и обобщения показаны ключевые аспекты бухгалтерского учета и отчетности, имеющие наибольшее практическое значение для деятельности нефтегазовых предприятий. Единообразное применение основных международных стандартов финансовой отчетности нефтегазовыми предприятиями позволит гармонизировать, унифицировать и обеспечить согласованность всех аспектов финансовой отчетности, что, в свою очередь, даст возможность проводить полноценный сравнительный анализ нефтегазовых предприятий между собой и оценку эффективности их производственно-хозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** финансовый менеджмент, международные стандарты финансовой отчетности, учет затрат, учет запасов

**Для цитирования:** Шевелева А. В., Шевелев В. С. Особенности применения стандартов финансовой отчетности нефтегазовыми предприятиями // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2019. Т. 4. № 2. С. 263–270. DOI: <https://doi.org/10.21306/2500-3372-2019-4-2-263-270>

### Введение

В современных условиях неотъемлемой частью деятельности нефтегазовых предприятий становятся участие в процессах глобализации, в слияниях и поглощениях, учет ужесточающихся экологических требований, проведение дорогостоящих природоохранных мероприятий и изменяющихся параметров основных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Среди основных направлений производственно-хозяйственной деятельности нефтегазового предприятия можно выделить две группы по стадиям производственного цикла:

- 1) начальная стадия – геологоразведка, добыча и переработка нефти и газа;
- 2) постпроизводственная стадия – реализация и сбыт произведенной продукции [1].

Для выполнения начальных направлений деятельности нефтегазовым предприятиям нужны существенные финансовые затраты, а в условиях неопределенности получения финансового результата и необходимости проведения мероприятий по защите окружающей среды – довольно продолжительный срок для разработки

и реализации проекта по разработке месторождений нефти и газа. Нефтегазовые предприятия несут затраты на проведение геологоразведочных работ по поиску месторождений запасов нефти и газа, по оценке прибыльности нефтегазового проекта, по подготовке к эксплуатации и добыче разведанных ресурсов. Как правило, чтобы минимизировать финансовые вложения, нефтегазовые предприятия осуществляют геологоразведку, эксплуатацию месторождения и добычу нефти и газа в форме совместных проектов [2]. Крупнейшие нефтегазовые предприятия финансовую информацию о своей деятельности отражают по стандартам МСФО [3].

### Практика ведения финансовой отчетности компаний нефтегазовой отрасли на базе МСФО

Учет затрат на разведку и оценку месторождения, которые понесли нефтегазовые предприятия, осуществляется на базе МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Применение стандарта МСФО 6 требует от нефтегазовых предприятий выполнения целого ряда требований:

- усовершенствовать применяемые методы бухгалтерского учета в отношении затрат на разведку нефтегазовых месторождений и проведение их оценки;
- проверить активы, которые задействованы в процессах, связанных с разведкой нефтегазовых месторождений и проведением их оценки на обесценение, и оценить любое обесценение путем применения стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- раскрывать информацию, определяющую и объясняющую показатели финансовой отчетности предприятия, которые отражают результаты работ по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов и обосновывают размеры и сроки поступления денежных потоков от капитальных вложений, направляемых на проведение геологоразведочных работ и оценку месторождений нефти и газа<sup>1</sup>.

В МСФО 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» началом для геологоразведки служит получение юридического права на ведение данного вида деятельности. Все затраты до начала геологоразведки относятся к расходам, исключая затраты на покупку нематериальных активов. На бухгалтерскую отчетность и на финансовые результаты, отраженные в отчетности, большое влияние оказывает порядок учета затрат на разведку и оценку, особенно для компаний, специализирующихся только на этой деятельности.

Существует множество различных вариантов ведения отчетности [4]. Одним из основных методов бухгалтерского учета является использование аналогии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ОПБУ) США. Этот метод обычно используется странами с неразработанными правилами учета в данной сфере, отсюда можно сделать вывод, что ОПБУ США повлияли на развитие финансовой отчетности не только в США, но и в других странах [5].

Для учета затрат на геологоразведку и оценку ресурсов и последующих затрат на разработку согласно местным общепринятым стандартам бухгалтерского учета традиционно использовались два метода: 1) метод учета результативных затрат; 2) метод учета по полной стоимости. Краткая характеристика метода учета результативных затрат и метода учета по полной стоимости представлены в таблице 1<sup>2</sup>.

Указанные в таблице методы имеют свои преимущества, однако Совет МСФО в свои стандарты никакой из них не включил, поэтому нефтегазовые предприятия, применяя МСФО 6, руководствуются своей собственной учетной политикой в отношении затрат на разведку нефтегазовых месторождений и проведение их оценки. Следует отметить, что стандарт МСФО 6 нефтегазовые предприятия не могут применять при учете затрат, которые были понесены уже после проведения геологоразведочных работ и оценки месторождений нефти и газа.

Таблица 1. Сравнительный анализ метода учета результативных затрат и метода учета по полной стоимости

Table 1. Comparative analysis of the method of accounting for effective expenses and the method of accounting for the total cost

Критерий сравнения	Метод учета результативных затрат	Метод учета по полной стоимости
Субъект	Не только вертикально интегрированные компании нефтегазового сектора, но и меньшие по размеру компании, специализирующиеся на геологоразведке и добыче нефти и газа	Применяют геологоразведочные и добывающие компании
Учет затрат	<ul style="list-style-type: none"> <li>• все затраты на разведку и добычу, включая приобретение прав на разведку и разработку недр, а также запасов, относятся к капитальным затратам каждого месторождения отдельно;</li> <li>• если добыча углеводородов экономически целесообразна, то все капитальные запасы по месторождению включаются в стоимость, если же такие запасы не были найдены, то все капитальные затраты учитываются как расходы;</li> <li>• при начале добычи капитальные затраты начинают конвертироваться в расходы по каждому месторождению отдельно</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• все затраты по разведке, понесенные на территории одной страны, капитализируются отдельно от других стран;</li> <li>• при добыче амортизация учитывается только внутри страны, если же месторождений найдено не было, то все затраты учитываются как расходы;</li> <li>• возникают большие суммы расходов будущих периодов во время геологоразведки и разработки, а также более крупные отчисления на восстановление недр</li> </ul>

<sup>1</sup> IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-6-exploration-for-and-evaluation-of-mineral-resources/> (дата обращения: 10.03.2019).

<sup>2</sup> Таблицы 1–3 составлены по источнику Финансовая отчетность компаний нефтегазовой отрасли. Международные стандарты финансовой отчетности. 132 с. Режим доступа: <https://www.pwc.ru/oil-and-gas/pdf/pwc-ifrs-for-o&g-18-rus.pdf> (дата обращения: 10.03.2019).

DOI: 10.21306/2500-3372-2019-4-2-263-270

Метод учета затрат на разведку нефтегазовых месторождений и проведение их оценки по полной стоимости нефтегазовым компаниям невозможно применить, учитывая краткосрочный характер действия стандарта и специфику принципов учета основных средств по стандарту МСФО (IAS) 6 «Основные средства»<sup>3</sup> и правил обесценения активов по стандарту МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»<sup>4</sup>.

В целях облегчения процесса перехода нефтегазовых предприятий от метода учета затрат по полной стоимости и метода учета результативных затрат на стандарт МСФО 6 стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» предусматривается переходный период, в течение которого нефтегазовые предприятия освобождаются от определенных требований<sup>5</sup>.

По нефтегазовым проектам, которые находятся на начальной стадии разработки, более сложно проводить оценку, поскольку требуется учет ряда факторов, например условий и способов разработки месторождения [6]. Разрабатываемый проект с существенным объемом затрат на инфраструктуру и отсутствием потенциальных заказчиков, вероятно, будет считаться активом.

По мере урегулирования всех вопросов и приближения проекта к стадии добычи оценка того, что предприятие имеет – актив или бизнес, становится еще более сложной. Каждое приобретение необходимо оценивать исходя из конкретных фактов и обстоятельств.

Порядок учета сделки по объединению бизнеса или сделки по приобретению группы активов может существенно различаться. Результатом учета сделки по объединению бизнеса в большинстве случаев будет признание гудвилла и отложенного налога. Если приобретенные активы не являются бизнесом, то такое приобретение отражается в учете как покупка индивидуальных активов. Указанное различие очень важно, т. к. при покупке актива:

- гудвилл не признается;
- отложенный налог, как правило, не признается для покупки активов (из-за освобождения от первоначального признания, предусмотренного МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», который не применяется к объединению бизнеса);
- затраты по сделке в основном капитализируются;
- активы, оплаченные эмиссией акций, приобретаются и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»<sup>6</sup>.

Деятельность нефтегазовых предприятий, связанная с транспортировкой, переработкой и сбытом, также является достаточно капиталоемкой. Возникают затраты на функционирование трубопроводных сетей, нефтеперерабатывающих заводов, автозаправочных станций [7].

Нефтеперерабатывающим заводам необходимы товарно-материальные запасы, они оцениваются по себестоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы». В этом случае возможно применение следующих методов расчета себестоимости запасов (рис.<sup>7</sup>).

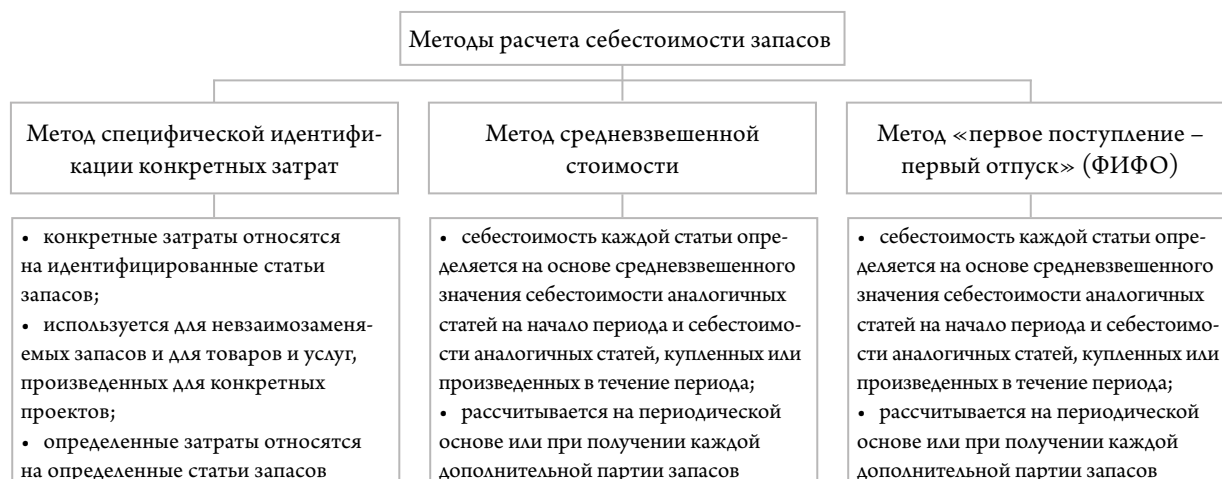


Рис. Методы расчета себестоимости запасов согласно стандарту МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Fig. Methods for calculating inventory costs in accordance with IAS 2 "Inventories"

<sup>3</sup> IAS 16 Property, Plant and Equipment. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/> (дата обращения: 10.03.2019).

<sup>4</sup> IAS 36 Impairment of Assets. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/> (дата обращения: 10.03.2019).

<sup>5</sup> IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-1-first-time-adoption-of-ifrs/> (дата обращения: 10.03.2019).

<sup>6</sup> Финансовая отчетность компаний нефтегазовой отрасли ...

<sup>7</sup> IAS 2 Inventories. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/> (дата обращения: 10.03.2019).

Зачастую большинство нефтегазовых предприятий проводят оценку запасов методом себестоимости, в то время как если существует практика учета в отрасли, то оценку запасов можно проводить, учитывая чистую цену продажи или справедливую стоимость, из которой вычтены расходы на продажу [8]. Основные параметры метода учета запасов по чистой цене продажи представлены в таблице 2.

Если же происходит хранение нефти и газа, принадлежащих нефтегазовому предприятию, не в своих, а в арендованных хранилищах, т. е. не являющихся собственностью данного нефтегазового предприятия, то эти нефть и газ будут учитываться как запасы. В этом случае для их оценки нефтегазовое предприятие будет применять метод средневзвешенной стоимости или метод ФИФО.

В нефтегазовой отрасли широкое распространение

**Таблица 2. Метод учета запасов по чистой цене продажи**

**Table 2. Inventory method at net sale price**

Параметр	Характеристика
Изменения балансовой стоимости запасов	Признаются в отчете о прибылях и убытках в каждом отчетном периоде
Определение чистой цены продажи	Отражает условия и цены, существующие на отчетную дату. Товарные брокеры-трейдеры используют цену спот на указанную отчетную дату, при этом цены не изменяются с целью отражения ожидаемой продажи в будущем с применением ожидаемой будущей цены, которая рассчитывается с использованием кривой форвардных цен
Исключения данного метода	В оценку запасов не вносятся корректировки с целью отражения времени, проходящего до отпуска в производство или выбытия запасов, или для отражения влияния, оказываемого на рыночную цену продажи запасов в значительных объемах
Направления использования цен, указанных в договорах продажи с фиксированными условиями	Для расчета чистой цены продажи только применительно к оговоренным в договоре объемам и то при условии, что сами договоры не признаны в бухгалтерском балансе в соответствии с требованиями другого стандарта, например МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»
Ограничения применения метода	Предприятия не должны осуществлять какую-либо деятельность, которая могла бы изменить основные характеристики продукта и не позволить предприятию обеспечить соответствие требованиям МСФО (IAS) 2
Требования к применению метода	В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу

В нефтегазовой отрасли такая практика учета запасов не принята, особенно для предприятий, осуществляющих нефте- и газопереработку и сбыт. Однако следует отметить, что эту практику могут применять нефтегазовые предприятия, занимающиеся биржевой торговлей, которые получили название *товарные брокеры-трейдеры*. В этом случае товарно-материальные запасы в основном приобретаются для того, чтобы их в дальнейшем перепродать.

Эффективность функционирования отдельных объектов основных средств нефтегазовых предприятий, в частности нефтеперерабатывающих заводов, трубопроводов, нефте- и газохранилищ, зависит от того, имеется ли в них определенный минимальный объем углеводородов или нет. Без наличия минимального объема нефти и газа невозможно бесперебойно эксплуатировать вышеуказанные основные средства [9]. В этой связи нефть и газ будут относиться к основным средствам и оцениваться по себестоимости, при этом по ним будет происходить начисление амортизации, пока уровень остаточной стоимости не дойдет до уровня, которому соответствует оценочная ликвидационная стоимость.

получило приобретение активов и бизнеса, поскольку, несмотря на всю трудность экономических условий, в течение последних лет цены на нефть продемонстрировали возможность к восстановлению. Предприятиям-покупателям, стремящимся сохранить доступ к запасам и замещать истощающиеся запасы, приходится решать многочисленные вопросы бухгалтерского учета в связи с серьезными изменениями в порядке учета операций по слиянию и поглощению. Это только усугубило трудности, связанные с непростыми экономическими условиями. Некоторые из этих трудностей были обусловлены стандартом МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», который является обязательным к применению нефтегазовыми предприятиями начиная с 2010 календарного года. В результате принятия МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) в учете объединения бизнеса произошли следующие изменения:

- отражение по справедливой стоимости всех форм вознаграждения на дату объединения бизнеса;
- переоценка, проводимая в рамках учета объединения бизнеса, по справедливой стоимости долей участия

DOI: 10.21306/2500-3372-2019-4-2-263-270

в капитале, которыми покупатель владел ранее в приобретаемом предприятии, с отражением полученной в результате прибыли в отчете о прибылях и убытках;

- более подробное руководство по отделению от объединения бизнеса других операций, включая выплаты, основанные на акциях, и по урегулированию ранее существовавших отношений;
- списание расходов по сделке;
- два варианта оценки неконтролирующей доли (в предыдущей редакции стандарта «доля меньшинства») отдельно для каждого объединения: учитывающая справедливую стоимость или пропорционально доле участия в чистых активах приобретаемого предприятия<sup>8</sup>.

Определение того, что является бизнесом, требует применения значимых суждений. МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) расширило определение того, что является бизнесом; продолжается работа над соответствующими методическими указаниями. Теперь большее число операций соответствует определению объединения бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции), чем в соответствии с предыдущим стандартом. МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) скорректировал определение бизнеса и предложил руководство по его дальнейшему применению.

В МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) бизнес определяется как «состоящий из вкладов и процессов, применяемых к таким вкладам, которые способны создать отдачу». Все три элемента – вклад, процесс и отдача – необходимо учитывать при определении наличия бизнеса. Под бизнесом в этом случае понимается группа активов, включающих соответствующий вклад, отдачу, а также процессы, управление которыми может осуществляться совместно, что позволит получить доход на вложенные инвестиционные средства или иной положительный эффект. Группу активов можно считать бизнесом даже в отсутствии какого-либо из вышеуказанных элементов, главное – должно быть наличие соответствующих процессов, чтобы управлять данной группой активов. Поэтому, например, геологоразведочные процессы представлены набором активов, а процесс нефтегазодобычи уже является бизнесом.

Если приобретать акционерную компанию с месторождением на ранней стадии разведки без лицензии, то будет отсутствовать финансовый вклад и будет осуществлен подбор кадров. Так как месторождение находится в стадии разведки, то единственной отдачей от приобретения будут результаты геологоразведки. Такую компанию можно считать активом, но не бизнесом.

В случае котирующейся на бирже компании с портфелем активов и активно проводимой геологоразведкой

вкладом являются портфель активов и сотрудники. У такой компании имеются программы геологоразведки и программы разработки, специалисты и средства для управления. В качестве отдачи можно считать результаты разведки. Выводы сделать сложно ввиду отсутствия материальной отдачи.

При приобретении котирующейся на бирже компании с портфелем активов и остановленной геологоразведкой без положительных результатов отсутствует вклад, проводимые процессы и отдача в материальном выражении, поэтому необходима дополнительная информация для составления выводов.

Рассматривая котирующуюся на бирже компанию с портфелем активов и остановленной геологоразведкой с положительными результатами, предназначенными для продажи, видим, что имеется вклад в виде месторождений с источниками сырья, программой геологоразведки и готовым отчетом, но т. к. эти показатели не имеют материального выражения, сложно судить – бизнес это или нет.

Если приобретать котирующуюся на бирже компанию с разрабатываемым месторождением, то в качестве вклада считаются запасы и сотрудники, также имеются затраты, связанные с добычей, и выручка, что позволяет предположить, что это, скорее всего, бизнес.

В случае приобретения добывающего актива получаем схожие с предыдущим случаем вклада, процессы и отдачу, что позволяет заключить, что, несмотря на то, что это актив, это может быть бизнесом.

Если рассмотреть приобретение альянса с другой компанией, то ввиду отсутствия всех трех пунктов это не является бизнесом согласно МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции).

Различия процессов объединения бизнеса и покупки активов представлены в таблице 3.

### Заключение

В целом можно сделать вывод, что при составлении отчетности требуется учет специфики деятельности конкретных отраслей и предприятий. Стандарты МСФО основаны на общих принципах [10] и не предусматривают рекомендаций для нефтегазовых предприятий в отдельности, поэтому были выявлены особенности практического применения МСФО данными предприятиями по всей цепочке создания добавленной стоимости, начиная от геологоразведки нефти и газа и заканчивая сбытом произведенной на их основе продукции. Грамотное применение основных стандартов МСФО позволяет нефтегазовым предприятиям достигать высокого качества подготовки их финансовой отчетности.

<sup>8</sup> IFRS 3 Business Combinations. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-3-business-combinations/> (дата обращения: 10.03.2019).

**Таблица 3. Отличительные особенности процессов объединения бизнеса и покупки активов**  
**Table 3. Distinctive features of the processes of combining business and buying assets**

Приобретение	Вклад	Процессы	Отдача	Вывод
Акционерная компания, владеющая одним активом (месторождением) на ранней стадии геологоразведки, но группа пока еще не имеет лицензию на добычу. Отсутствие доказанных запасов	Вклад отсутствует, т. к. компания находится на стадии разведки. Небольшое количество сотрудников	Программа геологоразведки осуществляется, но на местах отсутствуют процессы по трансформации вклада. Отсутствие планов по добыче	Пока еще нет плана разработки, нет запланированной добычи. Единственной отдачей могут быть результаты геологоразведки на ранней стадии	Вероятно, это актив, т. к. мало элементов бизнеса (например, вкладов, процессов, отдачи)
Котирующаяся на бирже компания с портфелем активов. Активно реализуется программа геологоразведки, имеются перспективные ресурсы. Как правило, компания доводит разработку месторождений до стадии добычи	Портфель активов и сотрудники	Программа геологоразведки, нефтегазовые инженеры и специалисты, программа разработки, процессы управления и администрирования	Добыча не была начата, но с учетом активного портфеля результаты разведки могут рассматриваться в качестве отдачи. Необходимо проанализировать, смогут ли участники рынка производить отдачу с имеющимися вкладами и процессами	Необходимо применение суждения
Котирующаяся на бирже компания с портфелем активов. Геологоразведочная деятельность была полностью остановлена, ни одно из месторождений не было доведено до стадии разработки	Отсутствие сотрудников	Отсутствие процессов, т. к. программа геологоразведки не осуществляется	Отсутствует план дальнейшей деятельности по разведке, нет планов по разработке	Отсутствует план дальнейшей деятельности по разведке, нет планов по разработке
Котирующаяся на бирже компания с портфелем активов. Активно реализуется программа геологоразведки, имеются перспективные ресурсы. Политика компании – удерживать активы и продать их после выполнения геологоразведки. Компания не удерживает активы для дальнейшей разработки	Портфель активов с результативной геологоразведочной деятельностью и сотрудники	Программа геологоразведки	Геологоразведочный актив с соответствующей информацией о ресурсах	Необходимо применение суждения
Котирующаяся на бирже компания. Месторождение на стадии разработки. Некоторое количество запасов и ресурсов	Запасы нефти и газа и сотрудники	Операционные затраты, связанные с добычей полезных ископаемых	Выручка от добычи нефти и газа	Необходимо суждение, но, скорее всего, это бизнес, т. к. в наличии все три элемента
Добывающий актив, принадлежащий котирующейся на бирже компании. Приобретен только актив	Запасы нефти и газа и сотрудники	Операционные затраты, связанные с добычей полезных ископаемых	Выручка от добычи нефти и газа	В наличии все три элемента. Актив не является акционерной компанией, но, скорее всего, это бизнес
Альянс с другой компанией для разработки месторождения	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Совместно контролируемый актив. Приобретенные активы не соответствуют определению бизнеса

DOI: 10.21306/2500-3372-2019-4-2-263-270

## Литература

1. Шевелева А. В. История создания и современное состояние вертикально-интегрированных нефтяных компаний в России // Вестник МГИМО Университета. 2009. № 5. С. 121–133.
2. Тастенов А. К. Преимущество и применение международного стандарта финансовой отчетности в нефтегазовой отрасли // International Scientific and Practical Conference World science. 2018. Т. 3. № 6. С. 34–37. DOI: [https://doi.org/10.31435/rsglobal\\_ws/12062018/5867](https://doi.org/10.31435/rsglobal_ws/12062018/5867)
3. Puchkova S. I. Financial management in oil and gas companies. Moscow: MGIMO University, 2018. 109 p.
4. Сирожиддинов И. К., Ботинова Р. А. Представление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Молодой ученый. 2016. № 12. С. 1460–1461.
5. Симонова М. Д. Международные стандарты: отражение деятельности ТНК на товарных рынках // Бухгалтерский учет, статистика и аудит: вызовы времени / под ред. Е. Ю. Вороновой. М.: МГИМО-Университет, 2017. С. 230–242.
6. Амиров Х. А. Проблемы перехода российских нефтегазовых компаний к МСФО // Форум молодых ученых. 2018. № 5-1. С. 224–230.
7. Черемушника Т. В. Представление и раскрытие информации о деятельности вертикально-интегрированных компаний нефтегазовой отрасли в отчетности в соответствии с МСФО // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2017. № 9. С. 54–58.
8. Боноева Н. А., Разумовская Н. А. Проблемы раскрытия финансовой и нефинансовой информации в энергетическом секторе // Аудит. 2016. № 7. С. 31–35.
9. Пучкова С. И., Сотнева Ю. Д. Влияние перехода на МСФО на финансовую устойчивость международных корпораций // Аудит. 2016. № 6. С. 25–28.
10. Ногойбаева Э. К., Макышова А. Сущность и принципы международных стандартов финансовой отчетности // Ежеквартальный научно-информационный журнал «Экономический вестник». 2018. № 3. С. 87–92.

## Specifics of Financial Reporting Standards in Oil and Gas Industry

Anastasia V. Sheveleva <sup>a, @, ID</sup>; Vladimir S. Shevelev <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation, 76, Vernadsky Ave., Moscow, Russia, 119454

@ [A\\_sheveleva@rambler.ru](mailto:A_sheveleva@rambler.ru)

ID <https://orcid.org/0000-0002-7322-7033>

Received 19.03.2019. Accepted 15.04.2019.

**Abstract:** The research featured the peculiarities of financial reporting standards applied by oil and gas businesses. Enterprises that use International Financial Reporting Standards have to take into account their changes, which occur quite often in an unstable environment. The paper describes the main International Financial Reporting Standards and the operational aspects of their use by oil and gas enterprises. The research objective was to analyze the practice of maintaining financial statements of those oil and gas companies that use International Financial Reporting Standards. Using the methods of description, graphical representation, comparison, and generalization, the authors demonstrate the key aspects of accounting and reporting. A uniform application of the main International Financial Reporting Standards by oil and gas enterprises can harmonize, unify, and ensure consistency of all aspects of the financial reporting. It will allow oil and gas enterprises to provide a comprehensive comparative analysis and assess the effectiveness of their production and business activities.

**Keywords:** financial management, International Financial Reporting Standards, cost accounting, inventory accounting

**For citation:** Sheveleva A. V., Shevelev V. S. Specifics of Financial Reporting Standards in Oil and Gas Industry. *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Politicheskie, sotsiologicheskie i ekonomicheskie nauki*, 2019, 4(2): 263–270. (In Russ.) DOI: <https://doi.org/10.21306/2500-3372-2019-4-2-263-270>

## References

1. Sheveleva A. V. The history of creation and the current state of vertically integrated oil companies in Russia. *MGIMO review of international relations*, 2009, (5): 121–133. (In Russ.)
2. Tastenov A. K. The advantage and application of the international financial reporting standard in the oil and gas industry. *International Scientific and Practical Conference World science*, 2018, 3(6): 34–37. (In Russ.) DOI: [https://doi.org/10.31435/rsglobal\\_ws/12062018/5867](https://doi.org/10.31435/rsglobal_ws/12062018/5867)
3. Puchkova S. I. *Financial management in oil and gas companies*. Moscow: MGIMO University, 2018, 109.
4. Sirozhiddinov I. K., Botirova R. A. Presentation of financial statements in accordance with international financial reporting standards. *Molodoi uchenyi*, 2016, (12): 1460–1461. (In Russ.)
5. Simonova M. D. International standards: reflection of multinationals' transactions in commodity markets. *Accounting, statistics and audit: the challenges of time*, ed. Voronova E. Yu. Moscow: MGIMO-Universitet, 2017, 230–242. (In Russ.)
6. Amirov K. A. Problems of transition of Russian oil and gas companies to IFRS. *Forum molodykh uchenykh*, 2018, (5-1): 224–230. (In Russ.)
7. Cheremushnikova T. V. Information presentation and disclosure of vertically integrated oil and gas companies activities financial statements in accordance with IFRS. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii*, 2017, (9): 54–58. (In Russ.)
8. Bonoeva N. A., Razumovskaya N. A. Issues of disclosure the financial and non-financial information in the energy sector. *Audit*, 2016, (7): 31–35. (In Russ.)
9. Puchkova S. I., Sotneva Y. D. Effect of IFRS adoption on corporate financial soundness. *Audit*, 2016, (6): 25–27. (In Russ.)
10. Nogoibaeva E. K., Makyshova A. Essence and principles of international financial reporting standards. *Ezhekvartal'nyi nauchno-informatsionnyi zhurnal "Ekonomicheskii vestnik"*, 2018, (3): 87–92. (In Russ.)