

*Степанов Ярослав Евгеньевич
студент магистратуры
Национальный исследовательский ядерный университет
Россия, г. Москва
e-mail: stepanov-ye@rambler.ru*

*Научный руководитель: Кеворкова Жанна Аракеловна,
Профессор,
Национальный исследовательский ядерный университет
Россия, г. Москва*

**УЧЕТ РАСХОДОВ НА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ И ОЦЕНКУ
ЗАПАСОВ УГЛЕВОДОРОДОВ В НЕФТЕГАЗОВЫХ КОМПАНИЯХ В
СООТВЕТСТВИИ С ПРАВИЛАМИ МСФО**

Аннотация: Ввиду высокого уровня неопределенности, которой характеризуется этап геологоразведки и оценки запасов углеводородов, возникает много специфических вопросов, связанных с учетом. В некоторых случаях возникают расхождения во мнениях относительно метода учета этих статей. В данной публикации представлен краткий обзор основных методов учета затрат на разведку и оценку, касающихся применения МСФО компаниями нефтегазового сектора.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, МСФО, геологоразведочные работы, оценка запасов углеводородов, учет расходов.

*Stepanov Yaroslav Evgenievich
master student
National Research Nuclear University
Russia, Moscow*

*Scientific adviser: Kevorkova Zhanna Arakelovna,
professor,
National Research Nuclear University
Russia, Moscow*

**ACCOUNTING OF HYDROCARBON RESERVES EXPLORATION AND
ASSESSMENT EXPENSES IN OIL AND GAS COMPANIES IN ACCORDANCE
WITH IFRS RULES**

***Abstract:** Due to the high level of uncertainty that characterizes the stage of exploration and appraisal of hydrocarbon reserves, many specific issues related to accounting arise. In some cases, there are differences of opinion regarding the accounting treatment for these items. This publication provides a brief overview of the main accounting treatment for exploration and evaluation costs related to the application of IFRS by oil and gas companies.*

Key words: oil and gas industry, IFRS, geological exploration, hydrocarbon reserves estimation, costs accounting.

Ввиду отраслевых нюансов работы, у нефтедобывающих компаний возникают дополнительные вопросы, связанные с финансовой отчетностью. Одна из основных задач финансовой отчетности – объективное отражение рисков и возможных выгод.

Совет и Комитет по МСФО долгое время оставляли открытыми вопросы учета деятельности в области геологоразведочных работ и оценки запасов, традиционно характерных для компаний, осуществляющих деятельность в сфере добычи полезных ископаемых. Изменение требований учетной политики, применяемых при геологоразведочных работах и оценке запасов, связано с ограниченной сферой действия МСФО.

Затраты на геологоразведочные работы и оценку запасов могут учитываться несколькими методами:

1. Метод успешно завершенных изысканий

Данная методика основывается на концепции, согласно которой, в случае подтверждения промышленной значимости найденных запасов, капитализируются лишь те затраты, которые ведут непосредственно к обнаружению, получению прав на разработку или разработке определенных полезных ископаемых. Затраты, не относящиеся ни к одному из вышеупомянутых пунктов, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. В нефтегазовой сфере существует исключение, согласно которому скважины, которые были пробурены и оказались

сухими, тоже капитализируются. Согласно методу успешно завершённых изысканий центрами затрат считаются в отдельности каждая лицензия на разведку и разработку, а также каждое соглашение о разделе продукции.

Когда применяется метод учета успешно завершённых изысканий согласно МСФО, также должны учитываться затраты на предварительную разведку, согласно МСФО (IAS) 16 [1] или МСФО (IAS) 38 [2]. Так как на начальном этапе проекта выгоды от проводимых мероприятий не определены, затраты на предварительную разведку принято учитывать на расходы, а не капитализировать. Иначе дело обстоит с расходами на приобретение лицензий на разработку месторождений, согласно МСФО такие затраты должны капитализироваться. Для расходов, понесённых на этапе геологоразведочных работ и оценки запасов, в МСФО (IFRS) 6 [3] нет чётких предписаний, исходя из чего, затраты могут быть учтены как активы, а потом списаны, если подтвердится, что они не принесут никаких выгод компании, либо будут учтены как понесённые расходы, если результат не может быть достоверно определен. Отложенные затраты, связанные с приобретением лицензии на разработку месторождения, могут амортизироваться и периодически переоцениваться, с отнесением суммы обесценения на расходы, либо затраты могут оставаться неизменными до того момента, когда будет подтверждено промышленное значение найденных запасов углеводородов.

Если очевидна экономическая целесообразность и техническая возможность добычи, то расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой запасов, более не классифицируются как активы. Актив должен быть переоценен согласно МСФО (IAS) 36 [4], переклассифицирован в баланс и учтен согласно МСФО (IAS) 16 [1] либо МСФО (IAS) 38 [2]. Если такой факт не установлен, то затраты, ранее капитализированные, должны быть отнесены на расходы. Исходя из вышесказанного видно, что те аспекты ОПБУ, которые запрещены к применению в

МСФО, требуют лишь незначительной модификации подхода для успешной их адаптации.

2. Метод полной стоимости

Данный метод требует, чтобы все затраты, понесенные на получение лицензий, разведку, оценку, разработку и обустройство аккумулировались в центрах затрат по определенному признаку (например, по географическим регионам или странам). МСФО (IFRS) 6 [3] предусматривает применение данного метода только на этапах разведки и оценки. В других случаях МСФО не позволяет использовать метод полной стоимости, поскольку:

- При наличии сведений, говорящих о возможном обесценении, необходимо проведение тестирования в соответствии с МСФО (IAS) 36 [4], в то время как согласно ОПБУ требует сравнения с минимальными значениями

- МСФО (IFRS) 6 [3] требует, чтобы активы, связанные с геологоразведкой и оценкой запасов, были классифицированы как материальные либо нематериальные, даже если компания соотносит затраты на какие-либо крупные центры

В момент, когда экономическая целесообразность и технологическая возможность добычи подтверждаются, МСФО (IFRS) 6 [3] требует проведения переоценки активов, связанных с геологоразведкой и оценкой запасов, переклассификации их в балансе и их дальнейшего учета согласно МСФО (IAS) 16 [1] либо МСФО (IAS) 38 [2]. Отсюда видно, что невозможно с помощью одного центра затрат учитывать успешные и безрезультатные проекты, поэтому без внесения изменений, применение метода учета полной стоимости согласно МСФО невозможно. В соответствии с МСФО, компания может использовать метод полной стоимости при разработке своей учетной политики в отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, но лишь в некоторых случаях такую методику можно будет назвать «методом полной стоимости».

3. Метод учета перспективных территорий

Согласно методу учета перспективных территорий, затраты, связанные с отдельными участками, имеющими обоснование о наличии запасов полезных ископаемых и ожидается подтверждение их промышленного значения. Если эти запасы подтверждаются, то расходы, понесённые на разведку и оценку капитализируются. Если же промышленное значение запасов не подтверждается, то затраты относятся на расходы.

С одной стороны, можно рассматривать данную методику как разновидность метода успешных затрат, в котором в качестве единицы учета используется не отдельно взятая лицензия, а в целом перспективная территория. В то же время, метод учета перспективных территорий по своей сути близок к методу полной стоимости, применяемому на основе перспективных территорий. Согласно концепции данного метода учета затраты, определенные как связанные с данным участком, относятся на будущие периоды и капитализируются только в случае доказательства наличия промышленных запасов полезных ископаемых. В то же время, затраты, понесенные на предварительную разведку, чаще всего относятся на расходы, если компания применяет метод учета перспективных территорий. Затраты на безуспешные операции, произведенные на перспективной территории, в результате которых запасы не были обнаружены, накапливаются в общую стоимость перспективной территории. Хотя МСФО (IFRS) 6 [3] чаще всего не допускает применения всех аспектов метода учета перспективных территорий, которые трактуются национальными ОПБУ, компания может руководствоваться данным методом учета согласно МСФО, в случае освоения относительно небольших перспективных участков. Метод учета перспективных территорий чаще применяется компаниями, задействованными в горнодобывающей, нежели в нефтегазовой отрасли. Несмотря на это, некоторые нефтедобывающие компании применяют данную методику учета.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда"
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 38 "Нематериальные активы"
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых"
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 36 "Обесценение активов"
5. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».