

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ В ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ И ДОБЫЧЕ УГЛЕВОДОРОДОВ

**Раджабова М. Г., к.э.н., ст. преподаватель
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»**

Россия, г. Махачкала

E-mail: aroma20008@rambler.ru

Наиболее высокую долю в структуре имущественного комплекса нефтегазодобывающих предприятий занимают основные фонды. Средства производства, составляющие материально-техническую базу производственного процесса, подразделяются в зависимости от характера их участия в производственном процессе.

В активную часть основных фондов в данной отрасли входят:

- силовые машины и оборудование - двигатели внутреннего сгорания, дизели, паровые машины, паровые, газовые и гидротурбины, электродвигатели и электрогенераторы и др.;
- рабочие машины и оборудование;
- буровые установки, станки-качалки, реакторы, регенераторы, печи, колонны, холодильники, конденсаторы, теплообменники, турбобуры, электробуры и т.д.;
- передаточные устройства, трубопроводы, электро- и теплосети, трансмиссии, телефонные и телеграфные сети и пр.
- средства автоматического регулирования, контроля и управления.

Особенностью данной отрасли является то, что в активную часть основных фондов включаются некоторые сооружения. Как известно, сооружения непосредственно в производственном процессе не участвуют. Однако в нефтегазодобывающей промышленности нефтяные и газовые скважины относятся к сооружениям - к той части основных фондов, которая

непосредственно участвует в процессе производства. Поэтому нефтяные и газовые скважины здесь относятся к активной части основных фондов.

В соответствии с выработанным подходом, учет нефтегазовых активов ведется с использованием метода «результативных затрат». При этом в составе основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа капитализируются следующие виды затрат:

- затраты на лицензии на добычу нефти и проведение поисково-разведочных работ, полученные при приобретении компании в составе основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа;
- затраты на приобретение месторождений; затраты на бурение и разработку продуктивных поисковых и разведочных скважин;
- все расходы на разработку (включая разработку сухих эксплуатационных скважин); затраты на вспомогательное оборудование и сооружения.

Срок разработки нефтегазового месторождения определяется, исходя из оценки запасов нефти и газа, которая проводится ежегодно. Норма истощения рассчитывается для каждого месторождения как соотношение добычи за год к сумме добычи за год и резервов на конец периода. При этом резервы на конец периода подразумевают под собой данные по всем доказанным запасам, включая неразработанные.

Кроме того, на каждую отчетную дату осуществляется проверка балансовой стоимости нефтегазовых активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения. Для целей расчета балансовая стоимость нефтегазовых активов включает в себя все активы рассматриваемого месторождения, в том числе объекты незавершенного строительства, за вычетом суммы капитализированных затрат на ликвидацию месторождения.

В буровых и геолого-поисковых организациях наиболее значимым является производственное оборудование, главным образом установки,

используемые при строительстве скважин. Оно поглощает почти половину стоимости основных фондов [2].

В структуре затрат предприятий этой отрасли большой удельный вес занимают затраты по бурению разведочных скважин. Некоторые предприятия отражают эти расходы на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы». Это связано с тем, что в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета на этом счете учитываются затраты по объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств и нематериальных активов (объектов природопользования). Учет данных расходов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствует российской методике учета, в частности отвечает требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [1], упрощает ведение учета и капитализацию затрат. Некоторые предприятия такие расходы учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, непосредственно связанные с бурением разведочных скважин при проведении разведочного этапа, а также расходы в части приобретения права пользования недрами, относятся к капитализируемым затратам.

Если запасы будут доказаны, то все затраты со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат списанию на счета 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы», затем списаны на себестоимость в виде амортизационных отчислений. Что касается затрат, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов» то их тоже необходимо списывать на себестоимость в течение периода использования скважины, равномерно, ежемесячно, т.е. на дебет счета 20 «Основное производство». Если же запасы будут не доказаны, то все расходы списываются на расходы организации в течение определенного времени, например один год. Или определение периода можно предоставить самим организациям. Здесь им необходимо исходить из того, чтобы себестоимость продукции нефте-газодобычи сильно не завывшалась в течение какого-то периода времени [3].

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
2. Калинина В.П., Диденко Т.В. Средства производства и технический прогресс на предприятиях нефтяной и газовой промышленности. - М.:МИНГ, 1987;
3. Ибрагимова А.Х. Методологические аспекты организации учета затрат на геологоразведочные работы // Аудит и финансовый анализ, №1, 2012, - 33с.