

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

на тему: «Оптимизация учетной политики для обеспечения экономической  
безопасности организаций (на примере предприятий нефтехимической  
промышленности)»

Обучающийся

А.Р.Кабин

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент В.В. Шнайдер

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

## Содержание

|                                                                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение.....                                                                                                                                                                        | 3  |
| 1 Методологические основы формирования учетной политики организаций в соответствии с российскими и международными стандартами.....                                                   | 6  |
| 1.1 Роль учетной политики в хозяйственной деятельности организации. Основные подходы к формированию учетной политики организаций в соответствии с РСБУ .....                         | 6  |
| 1.2 Анализ основных отличий принципов формирования учетной политики по РСБУ и МСФО .....                                                                                             | 14 |
| 1.3 Формирование учетной политики с учетом требований стандартов МСФО .....                                                                                                          | 23 |
| 2 Анализ и оценка формирования учетной политики предприятий нефтяной отрасли.....                                                                                                    | 31 |
| 2.1 Общая характеристика деятельности предприятий нефтяной отрасли ....                                                                                                              | 31 |
| 2.2 Анализ учетной политики предприятий нефтяной промышленности в области консолидации отчетности.....                                                                               | 39 |
| 2.3 Проблемные места учетной политики в области консолидации .....                                                                                                                   | 53 |
| 3 Совершенствование формирования учетной политики предприятиями нефтяной отрасли для обеспечения экономической безопасности .....                                                    | 63 |
| 3.1 Вопросы оптимизация процесса формирования учетной политики предприятий нефтяной отрасли.....                                                                                     | 63 |
| 3.2 Предложения по совершенствованию системы формирования учетной политики и консолидации отчетности предприятий нефтяной отрасли в целях повышения экономической безопасности ..... | 70 |
| Заключение .....                                                                                                                                                                     | 76 |
| Список используемой литературы .....                                                                                                                                                 | 80 |
| Приложение А Бухгалтерская отчетность ПАО «НК «Роснефть» .....                                                                                                                       | 84 |
| Приложение Б Бухгалтерская отчетность ПАО «Газпромнефть» .....                                                                                                                       | 90 |
| Приложение В Бухгалтерская отчетность ПАО «ГАЗПРОМ» .....                                                                                                                            | 94 |

## **Введение**

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современном мире существует достаточно большое количество экономических угроз. В настоящее время экономические угрозы, а также возникающие в процессе реализации угроз риски требуют устранения, иначе эффективная хозяйственная деятельность предприятий и их дочерних обществ будет невозможна.

Практика финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, что учетная политика предприятия является одним из важнейших инструментов управления. Учетная политика организации в ее хозяйственной деятельности оказывает значительное влияние, поскольку она обеспечивает базу для системы учета, проведения оценки, а также обеспечивает предоставление необходимой финансовой информации.

Правильная составленная и эффективная учетная политика позволяет решить несколько задач. Во-первых, это достижение последовательности и сопоставимости отчетности. Во-вторых, это точное обеспечение объективной финансовой отчетности. В-третьих, обеспечение соблюдения нормативных требований.

Мировая промышленность по добыче, переработки нефти является одним из важнейших секторов экономики, так как нефть является источником энергии для транспорта и промышленности. Несмотря на экологические проблемы, связанные с использованием нефти, нефть остается и останется источником энергии для промышленного и внутреннего использования.

В соответствии с государственной программой, описывающей переход РФ на международную систему финансового учета, существенное изменение претерпели подходы к процессу формирования учетной политики и ее элементов. Такой подход основывается на том, что экономические субъекты, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, самостоятельно формируют свою учетную политику. В РФ учетная политика формируется главным бухгалтером и

утверждается руководителем организации. Ее обязаны придерживаться все структурные подразделения.

Учетная политика организации представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета: текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни, первичного наблюдения, способы применения счетов бухгалтерского учета. Именно данным аспектом объясняется актуальность темы исследования.

Цель исследования заключается в оптимизации учетной политики для обеспечения экономической безопасности для предприятий нефтехимической промышленности.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть методологические основы формирования учетной политики предприятий в соответствии с российскими и международными стандартами;
- провести анализ и оценку формирования учетной политики предприятий нефтяной отрасли;
- рассмотреть процессы совершенствования формирования учетной политики предприятиями нефтяной отрасли для обеспечения экономической безопасности.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды таких авторов, как Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Киракосян А.М., Милославская Р.А., Кузнецова О.Н., Кузьмина Е.В., Лазарева Н.В., Лисичкина Л.И., Макеева С.В., Надеждина О.С., Овечкина И.В., Петрова О.А., Шалаева Л.В. и других.

За основу настоящего исследования была взята годовая финансовая отчетность крупных предприятий нефтяной промышленности, которая включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, а также учетные политики организаций нефтяной промышленности.

Методы исследования: анализ научной и периодической литературы, системный анализ, синтез, обобщение, сравнение, индукция, дедукция, а также иные методы научного исследования.

Полученная научная новизна работы в следующем:

- систематизированы методологические подходы к формированию учетной политики организаций в соответствии с российскими и международными стандартами;
- проведена оценка и систематизация подходов к формированию учетной политики предприятий нефтяной отрасли;
- предложены направления совершенствования формирования учетной политики предприятиями нефтяной отрасли для обеспечения экономической безопасности.

К теоретической значимости исследования следует отнести рекомендации по повышению эффективности учетной политики организаций нефтяной промышленности для обеспечения экономической безопасности, играющей в РФ значительную роль.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования полученных результатов на практике в части разработки рекомендаций для оптимизации вариантов учетной политики предприятий нефтяной промышленности для повышения экономической безопасности.

# **1 Методологические основы формирования учетной политики организаций в соответствии с российскими и международными стандартами**

## **1.1 Роль учетной политики в хозяйственной деятельности организации. Основные подходы к формированию учетной политики организаций в соответствии с РСБУ**

Учетная политика организации в ее хозяйственной деятельности оказывает значительное влияние, поскольку она обеспечивает базу для системы учета, проведения оценки, а также обеспечивает предоставление необходимой финансовой информации.

В учетной политике излагаю конкретные принципы, а также руководящие указания и процедуры в процессе использования которых организация осуществляет подготовку своей финансовой отчетности [26].

Важность правильно сформированной учетной политики определяется несколькими причинами, среди которых необходимо выделить следующие.

Во-первых, применение учетной политики предполагает последовательность составления отчетности из года в год, а также ее сопоставимость как с отчетностью предприятия за разные периоды, так и с отчетностью других организаций и предприятий. Это позволяет инвесторам и акционерам предприятия осуществлять необходимые сравнения и объективно оценивать результаты деятельности организаций, использующих в своей деятельности правильно сформированную учетную политику [1].

Во-вторых, правильно сформированная учетная политика соответствует применимым стандартам бухгалтерского учета и другим требованиям законодательства. Это дает гарантии, что финансовая отчетность надежна, прозрачна и соответствует требованиям законодательства. Это позволяет получать достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности компании внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности организаций.

В третьих, учетная политика служит инструментом обеспечения принятия решений и распределения ресурсов: В этом случае учетная политика обеспечивает точную и надежную финансовую информацию, которая необходима для принятия решений при распределении различного вида ресурсов внутри компании. Имея в своем наличии надежную финансовую информацию, руководство может полагаться на формируемые финансовые отчеты в целях оценки финансового состояния бизнеса. Также эта информация может быть использована для определения направлений совершенствования бизнес - процессов и принятия обоснованных решений об инвестициях и о контроле различного вида затрат предприятия.

В четвертых, учетная политика служит инструментом обеспечения взаимодействия с заинтересованными сторонами через финансовую отчетность – основное средство коммуникации с акционерами, кредиторами, клиентами и поставщиками. В процессе данного взаимодействия, учетная политика является гарантом того, что финансовая информации, которая представлена в отчетности последовательна, актуальна и ясна и позволяет всем заинтересованным сторонам осуществлять оценку результатов деятельности и организации и осуществлять принятие обоснованных решений.

Пятое, четко определённая и последовательно используемая учетная политика организации обеспечивает доверие инвесторов к финансовой отчетности компании. Такой подход к учетной политике демонстрирует инвесторам, а также другим пользователям информации финансовой отчетности приверженность организации к прозрачности, добросовестности и точности формируемой финансовой отчетности, что способствует повышению авторитета компании на национальном и мировых финансовых рынках [2].

Шестое, учетная политика является основной для проведения внешнего и внутреннего аудита, а также для обеспечения функционирования внешней системы контроля предприятия. При проведении внешнего и внутреннего

аудита аудиторы полагаются на учетную политику компании в целях оценки точности и достоверности финансовой отчетности организации. Также учетная политика служит основой для обеспечения достоверности отражения в отчетности различной финансовой информации и обеспечения сохранности активов предприятия [27].

Общая роль учетной политики в хозяйственной деятельности организации можно сделать вывод, что учетная политика оказывает значительное влияние на формирование прозрачной и надёжной финансовой отчётности. Также она играет важную роль в быстром принятии объективных управленческих решений, а также обеспечивает, при условии правильности формирования доверие со стороны внутренних и внешних пользователей отчетности к финансовой отчетности компании.

Рассмотрим основные подходы к формированию учетной политики организаций в соответствии с РСБУ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России) под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [18].

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящее Положение распространяется:

- в части формирования учетной политики - на все организации;
- в части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно

законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. В случае если основное общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов (пункт введен приказом Минфина России от 28.04.2017 № 69н).

Данное положение по бухгалтерскому учёту также уточняет, что учетная политика организации должна базироваться на следующих принципах и отражать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) (в ред. приказа Минфина России от 28.04.2017 № 69н) [19].

Согласно ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2018 года «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику [24].

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В Законе отмечается, что учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Учетная политика – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета–первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Нормативное регулирование учетной политики осуществляется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2018 № 402-ФЗ. Данным законом установлено, ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта [24].

В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта [28].

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя (в ред. Федеральных законов от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 N 344-ФЗ) [38].

Требования к обеспечению организации, а также к ведению бухгалтерского учета для организаций в РФ нашли свое отражение в

соответствующих нормативных документах, в том числе в положениях по ведению бухгалтерского учета, методических указаниях по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета, указаниях об объеме форм бухгалтерской отчетности, порядке составления и представления бухгалтерской отчетности [20].

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета [21].

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. [22].

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

В соответствии ПБУ 1/2008 организация должна раскрывать в учетной политике способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, то есть те, без знания, о применении которых невозможно достоверно оценить финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации [18].

Анализируя вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что учетная политика представляет собой важный элемент управления предприятием. Ее правильное применение обеспечивает следующие преимущества компании:

- прозрачность и достоверность отчетности.
- последовательность и сопоставимость;
- соответствие подготовленной отчетности предприятия действующим нормативным требованиям.

## **1.2 Анализ основных отличий принципов формирования учетной политики по РСБУ и МСФО**

Проведем оценку различий принципов формирования учетной политики в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Первым отличием заключается в подходе к использованию правовой базы. Российские стандарты бухгалтерского учета базируются на стандартах бухгалтерского учета, которые предусмотрены законодательством. Международные стандарты бухгалтерского учета всемирно признанный комплекс стандартов бухгалтерского учета, которые разработаны негосударственной организацией – советом по международным стандартам финансовой отчетности [23].

Второе отличие заключается в охвате этими стандартами, российские стандарты бухгалтерского учета применяются ко всем российским организациям. Международные стандарты финансовой отчетности могут

использоваться как российскими компаниями, так и компаниями по всему миру на основе добровольного решения собственников [29].

Третье отличие заключается в том, что при оценке активов и обязательств российские стандарты бухгалтерского учета применяют методы оценки активов и обязательств на основе исторической стоимости. Международные стандарты финансовой отчетности предусматривают более гибкие подходы к оценке, например использование справедливой стоимости, переоценки и осуществления тестов на обесценивание.

В четвертых, российские стандарты бухгалтерского учета предусматривают набор обязательных правил и рекомендаций для некоторых отраслей и секторов, например для банков, страховых и нефтегазовых компаний. Международные стандарты дают только общие рекомендации, которые можно применять ко всяким отраслям. Тем не менее существуют и отдельные отраслевые стандарты для конкретных отраслей и интерпретации.

В пятых, при переходе на международные стандарты финансовой отчетности необходим переходный процесс, который включает в себя перерасчет финансовой отчетности организации за сравнительные периоды. Российские стандарты бухгалтерской отчетности предусматривают, чтобы компания формирует финансовую отчетность для обязательной отчетности.

Рассмотрим принципы формирования учетной политики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Они состоят из:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC); и
- разъяснений ПКР (SIC) [8].

Основной задачей международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

является установление критериев выбора и изменения учетной политики вместе с порядком учета и раскрытием информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и исправлениях ошибок [11].

Требования к раскрытию информации об учетной политике, за исключением требований к раскрытию информации об изменениях в учетной политике, изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»[11].

Настоящий стандарт должен применяться при выборе и применении учетной политики и учете изменений в учетной политике, изменений в бухгалтерских оценках и исправлений ошибок предыдущих периодов.

Налоговые эффекты от исправлений ошибок предыдущих периодов и ретроспективных корректировок, внесенных для применения изменений в учетной политике, учитываются и раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [15].

В МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» используются следующие термины в указанных значениях:

Учетная политика - конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Изменение в бухгалтерской оценке - корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или величины, отражающей потребление актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, следовательно, не являются исправлениями ошибок [11].

Рассмотрим основные принципы учетной политики, предусмотренные международной финансовой отчетности. Один из первых и основных принципов это существенность. Пропуски или искажения статей считаются

существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности [17].

Ошибки предыдущих периодов - пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации за один или более предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации,

- которая была доступной в то время, когда финансовая отчетность за указанные периоды была одобрена к выпуску; и
- можно было обоснованно ожидать, что указанная информация будет получена и учтена при подготовке и представлении данной финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических ошибок, ошибок в применении учетной политики, недосмотра или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика применялась всегда [16].

Ретроспективное исправление - корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущих периодов никогда не была допущена.

Практическая неосуществимость. Применение какого-либо требования считается практически неосуществимым, когда организация, приложив все разумные усилия для его применения, не может этого сделать. Для определенного предыдущего периода ретроспективное применение изменения в учетной политике или корректировка путем ретроспективного исправления ошибки являются практически неосуществимыми, если:

- эффекты от ретроспективного применения или ретроспективного исправления не могут быть определены;

- ретроспективное применение или ретроспективное исправление требуют допущений о том, каковы были бы намерения руководства в указанном периоде; или
- ретроспективное применение или ретроспективное исправление требуют значительных количественных оценок и невозможно объективно отличить информацию об указанных оценках.

Проведем рассмотрение процесса выбора и применения учетной политики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В том случае, когда какой-либо МСФО применяется к операции, прочему событию или условию, учетная политика или ее положения, применяемые к этому объекту учета, должны быть определены путем применения данного МСФО [30].

МСФО устанавливают учетную политику, которая, по заключению Совета по МСФО, приводит к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым данная учетная политика применяется. Применение указанной учетной политики не является обязательным в тех случаях, когда эффект от ее применения является несущественным. Однако неправильно допускать несущественные отступления от МСФО или оставлять такие отступления неисправленными, с тем чтобы достичь определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков организации [4].

В случае отсутствия какого-либо МСФО, специально примененного к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение при разработке и применении учетной политики для формирования информации, которая:

- уместна для пользователей при принятии ими экономических решений;
- надежна в том смысле, что информация в финансовой отчетности:

- правдиво представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации;
- отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму;
- является нейтральной, то есть свободной от предвзятости;
- соответствует осмотрительности;
- является полной во всех существенных отношениях.

При вынесении суждения, описанных ранее, руководство должно обращаться к следующим источникам и рассматривать их применимость в порядке очередности по убыванию:

- требования МСФО, затрагивающие аналогичные и связанные вопросы;
- определения, критерии признания и концепции оценки активов, обязательств, доходов и расходов, содержащиеся в Концепции.

При вынесении суждения, описанного ранее, руководство также может рассматривать самые последние официальные материалы других устанавливающих стандарты органов, которые используют схожие концептуальные основы для разработки стандартов бухгалтерского учета, прочую литературу по бухгалтерскому учету и принятую отраслевую практику в части, не противоречащей источникам, указанных ранее.

Рассмотрим последовательность формирования учетной политики.

Организация должна выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых может быть уместна разная учетная политика. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно [31].

Рассмотрим процесс изменений в учетной политике

Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- требуется каким-либо МСФО;
- приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Пользователям финансовой отчетности необходимо иметь возможность сравнивать финансовую отчетность организации на протяжении времени, с тем чтобы определить тенденции изменения ее финансового положения, финансовых результатов и денежных потоков [3]. Таким образом, одна и та же учетная политика применяется в течение каждого периода и от одного периода к следующему, за исключением случаев, когда изменение в учетной политике отвечает одному из критериев, указанных далее.

Не является изменениями в учетной политике следующее:

- применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сути от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место;
- применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

Процесс формирования учетной политики организации в международных стандартах финансовой отчетности, в частности в стандарте 8, рассматривающим учетную политику, а также изменения в осуществлении расчетных оценок и ошибках.

В данном международном стандарте финансовой отчетности описаны критерии выбора и изменения учетной политики, порядок учета и раскрытия изменений [12].

Основные отличия учетной политики в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета рассмотрены на рисунке 1. Необходимо отметить, что, несмотря на значительные различия которые связаны с этапами развития экономики и экономических отношений, существуют некоторые сходства которые показаны на рисунке 2.



Рисунок 1 – Различия российских стандартов бухгалтерской отчетности и международных стандартов бухгалтерской отчетности

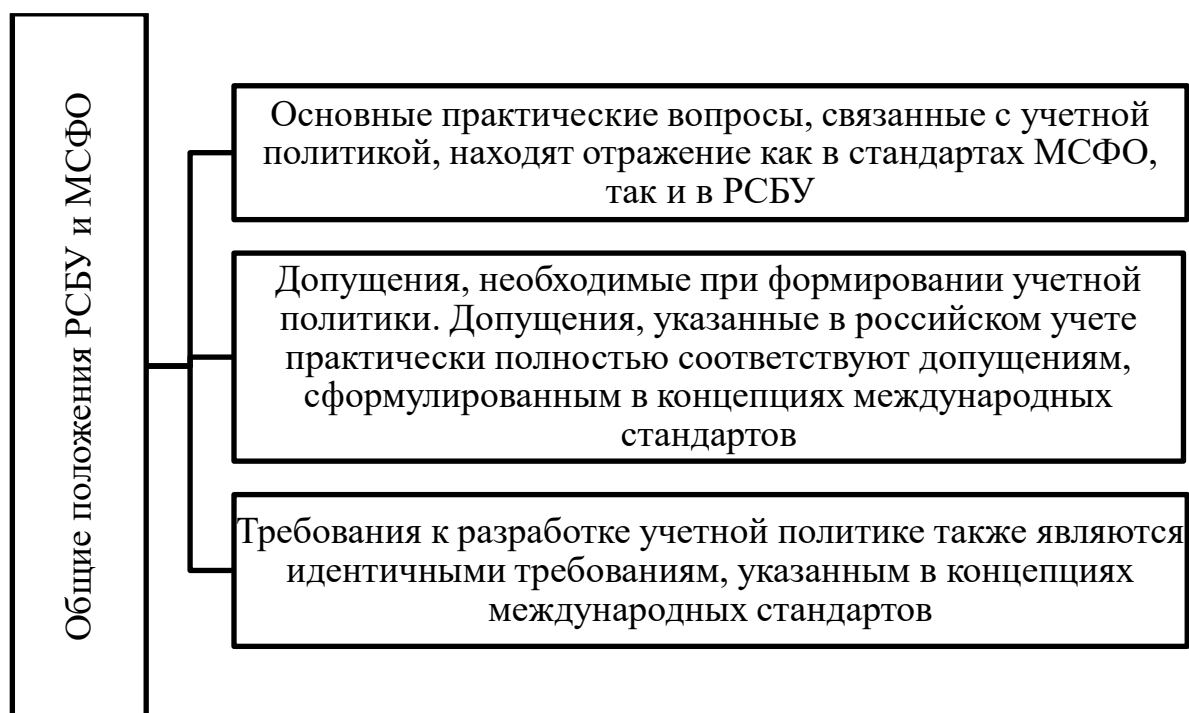


Рисунок 2 – Общие положения РСБУ и МСФО

Несмотря на имеющиеся отличия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансового учета эффективность международных стандартов финансового учета делает необходимым процесс сближения международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов бухгалтерского учета. Основная задача конвергенции стандартов заключается в обеспечении сопоставимости, прозрачности и надежности финансовой отчетности российских организаций.

Процесс конвергенции должен включать себя следующие этапы.

Первый шаг это постоянная осуществляющаяся работа регулирующих органов в России по сближению российских стандартов с международными стандартами бухгалтерского учета.

Далее необходимо провести тщательный анализ для выявления различий между российскими и международными стандартами.

Следующий этап это разработка дорожной карты конвергенции на основе выявления различий между российскими и международными стандартами.

Изменение российских стандартов бухгалтерского учета является необходимым этапом и включает в себя пересмотр принципов бухгалтерского учета, методов измерения, требований к представлению и раскрытию информации, а также отраслевых правил.

По завершению вышеназванных четырех этапов, осуществляется принятие некоторых международных стандартов в систему российских стандартов бухгалтерского учета.

Необходимость облегчения конвергенции делает необходимым этап обучения и образование работников финансовой системы. Обучение помогает получить полное представление о разработанных новых требованиях и позволяет обеспечить последовательное применение изменённых стандартов.

В заключении необходимо провести мониторинг и оценку для оценки эффективности процесса конвергенции. Это включает в себя анализ применения новых стандартов, обеспечение решения проблем с их

внедрением и внесение необходимых корректировок для обеспечения достижения желаемых результатов.

Необходимо отметить, что процесс конвергенции национальных и международных стандартов финансовой отчетности является итеративным, непрерывным процессом. Причина этого заключается в изменении с течением времени стандартов и практики бухгалтерского учета.

Уровень сближения национальных и международных стандартов обычно может варьироваться в зависимости от конкретных требований которые формирует экономическая система в отношении системы формирования финансовой отчетности.

### **1.3 Формирование учетной политики с учетом требований стандартов МСФО**

Проведенная оценка отличий принципов разработки учетной политики российских и международных стандартов выявило наличие различий между данными системами учета. При этом составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами позволяет получить многим предприятиям получить определённый набор преимуществ, позволяющий повысить прозрачность учета и повысить привлекательность организация для инвесторов.

Среди преимуществ использования международных стандартов являются.

Глобальная сопоставимость позволяет обеспечить сопоставимость отчётности за счет общих принципов, которые могут применяться в разных странах и отраслях.

Прозрачность и раскрытие информации. Внедрение международных стандартов способствуют прозрачности финансовой отчетности, требуя подробного и всестороннего раскрытия информации.

Улучшение процесса принятия решений. Использование международных стандартов позволяет эффективно принимать решения осуществляя предоставление актуальной и надежной финансовой информации. Заинтересованные стороны могут делать обоснованные суждения о финансовом состоянии и перспективах компании.

Доступ к глобальным рынкам капитала. Использование международных стандартов повышает привлекательность страны для международных инвесторов и облегчает доступ к глобальным рынкам капитала. Многие международные биржи требуют использования международных стандартов при подготовке финансовой отчетности для листинга ценных бумаг. Принятие международных стандартов позволяет компаниям привлечь иностранные инвестиции и расширить свои возможности финансирования.

Более простое составление финансовой отчетности для транснациональных компаний. Транснациональные компании, работающие в нескольких странах, могут использовать международные стандарты для упрощения процесса составления финансовой отчетности за счет единообразных подходов бухгалтерского учета. Подобный подход снижает затраты, связанные с подготовкой нескольких комплектов финансовой отчетности в различных стандартах бухгалтерского учета.

Улучшенное корпоративное управление за счет использования международных стандартов. Международные стандарты обеспечивают развитие надлежащей практики корпоративного управления, требуя прозрачной и точной финансовой отчетности. Использование международных стандартов позволяет снизить вероятность финансового мошенничества или манипуляций [6].

Упрощение слияний и поглощений. Международные стандарты также обеспечивают упрощение слияний, поглощений и других объединений бизнеса, давая пользователям универсальный язык бухгалтерского учета. Этот универсальный язык позволяет компаниям легче оценивать финансовое положение и эффективность потенциальных целей приобретения. Следствием

становиться то, что процессы комплексной проверки и более плавной интеграции после сделки.

Учитывая вышеназванное является актуальным и необходимым использование международных стандартов бухгалтерского учета в деятельности российских организаций, что делает необходимым формирование учетной политики с учетом требований международных стандартов.

Применительно к формированию учетной политики в соответствии с требованиями международных стандартов необходимо отметить следующее.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий или любой предыдущий периоды, оказывало бы влияние на данный период, но сумму корректировки практически неосуществимо определить, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, организация должна раскрыть данные в отчетности.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Формирование в хозяйственной деятельности турбулентности в результате неопределенностей, присущих хозяйственной деятельности, по многим статьям учета финансовой отчетности может быть получена не точная, а лишь расчетная оценка. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой последней доступной надежной информации.

Использование обоснованных расчетных оценок является неотъемлемой частью подготовки финансовой отчетности и не снижает ее надежность.

Расчетная оценка может требовать пересмотра, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или накопления опыта. По своей сути пересмотр расчетной оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки.

Изменение в применяемой базе оценки является изменением в учетной политике, а не изменением в бухгалтерской оценке. Когда трудно отличить изменение в учетной политике от изменения в бухгалтерской оценке, данное изменение учитывается как изменение в бухгалтерской оценке.

Перспективное признание влияния изменения в бухгалтерской оценке означает, что данное изменение применяется к операциям, прочим событиям и условиям с даты изменения в расчетной оценке. Изменение в бухгалтерской оценке может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток текущего и будущих периодов. Например, изменение в расчетной оценке суммы безнадежных долгов влияет только на прибыль или убыток текущего периода и поэтому признается в текущем периоде. Однако изменение расчетного срока полезного использования или предполагаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемом активе, влияет на расходы по амортизации в текущем периоде и в каждом будущем периоде в течение оставшегося срока полезного использования актива. В обоих случаях влияние изменения, относящееся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Влияние изменения на будущие периоды, при его наличии, признается как доход или расход в этих будущих периодах.

Организация должна раскрыть характер и сумму изменения в бухгалтерской оценке, которая оказывает влияние в текущем периоде, или, как ожидается, окажет влияние в будущих периодах, за исключением раскрытия информации о влиянии на будущие периоды, когда практически неосуществимо оценить данное влияние.

Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается в связи с тем, что оценка не является практически осуществимой, то организация должна раскрыть данный факт.

Ошибки могут возникать в отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если она содержит существенные ошибки

либо несущественные ошибки, которые совершены умышленно с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков организации. Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, и тогда такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного варианта из нескольких допускаемых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год [7]. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Практика хозяйственной деятельности показывает, что действия направленные на изменения учетной политики в своей основе должны, вызваны необходимостью и обоснованностью.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные

в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном в соответствующем нормативном акте раскрывающим процесс отражения данного факта, а именно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [18].

При соблюдении указанного требования отражения последствий изменения учетной политики следует исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному.

Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

Разработка и внедрение учетной политики в соответствии международными стандартами предусматривает определённый выбор различных правил учетной политики.

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности [25].

Подведение итогов первого раздела позволяет нижеследующие выводы.

Преимуществами использования международных стандартов являются:

- глобальная сопоставимость отчетности;
- прозрачность и раскрытие информации;
- улучшение процесса принятия решений;
- доступ к глобальным рынкам капитала;
- более простое составление финансовой отчетности для транснациональных компаний;
- улучшенное корпоративное управление за счет использования международных стандартов;
- упрощение слияний и поглощений.

Правильная составленная и эффективная учетная политика позволяет решить несколько задач:

- достижение последовательности и сопоставимости отчетности;
- точное обеспечение объективной финансовой отчетности;
- обеспечение соблюдения нормативных требований.

## 2 Анализ и оценка формирования учетной политики предприятий нефтяной отрасли

### 2.1 Общая характеристика деятельности предприятий нефтяной отрасли

Мировая нефтяная промышленность представляет собой значительную часть мировой промышленности, включающая в себя различные отрасли, в том числе разведку нефти ее добычи, транспортировка нефти и ее переработка, а также сбыт, как сырой нефти, так и продуктов ее переработки (рисунок 3).

Нефтяная промышленность представляет собой достаточно сложный и влиятельный сектор, играющий решающую роль в мировой экономике.

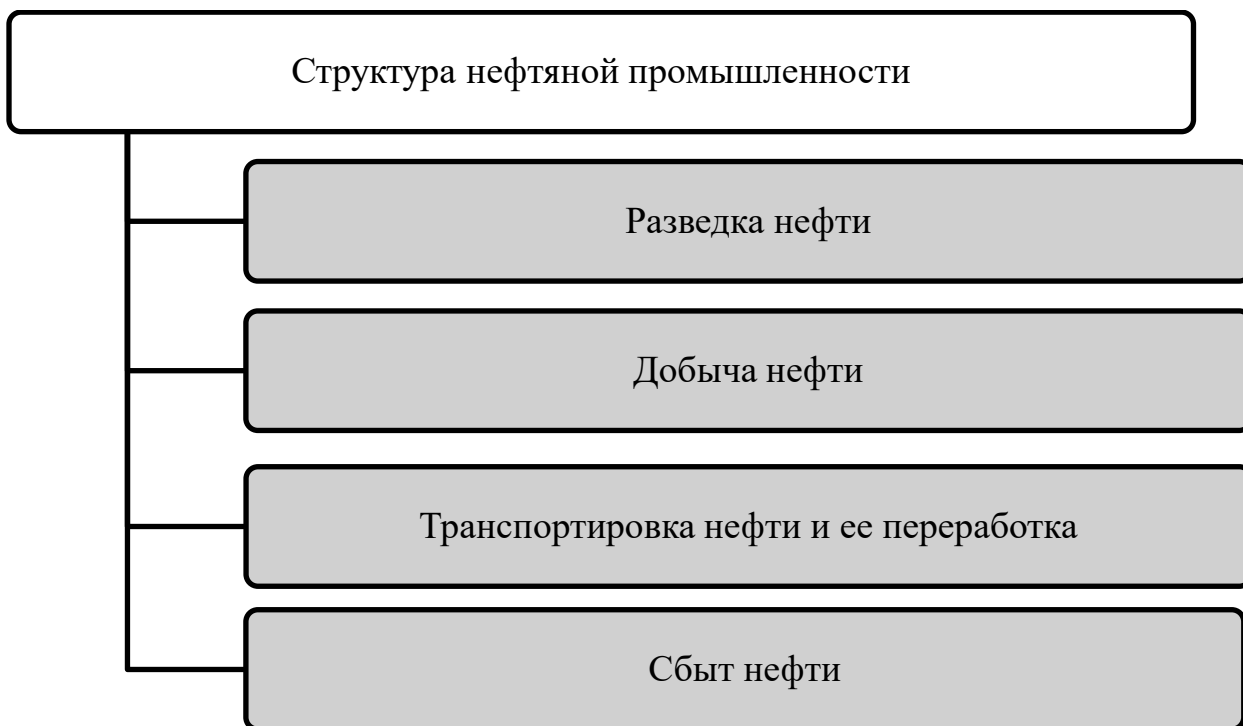


Рисунок 3 – Структура нефтяной промышленности

Добыча сырой нефти осуществляется из различных источников, в том числе из наземных источников нефти: сланцевые формации и нефтеносные пески и морские нефтяные месторождения. Одними из крупнейших стран

производителей нефти являются США, Саудовскую Аравию, Россию и Канаду.

Указанные страны, обладают значительными запасами нефти, которые оцениваются и отслеживаются такими организациями, как Организация стран-экспортеров нефти (ОПЕК) и Международное энергетическое агентство (МЭА). Перечисление стран по объемам запасов нефти показано на рисунке 4.

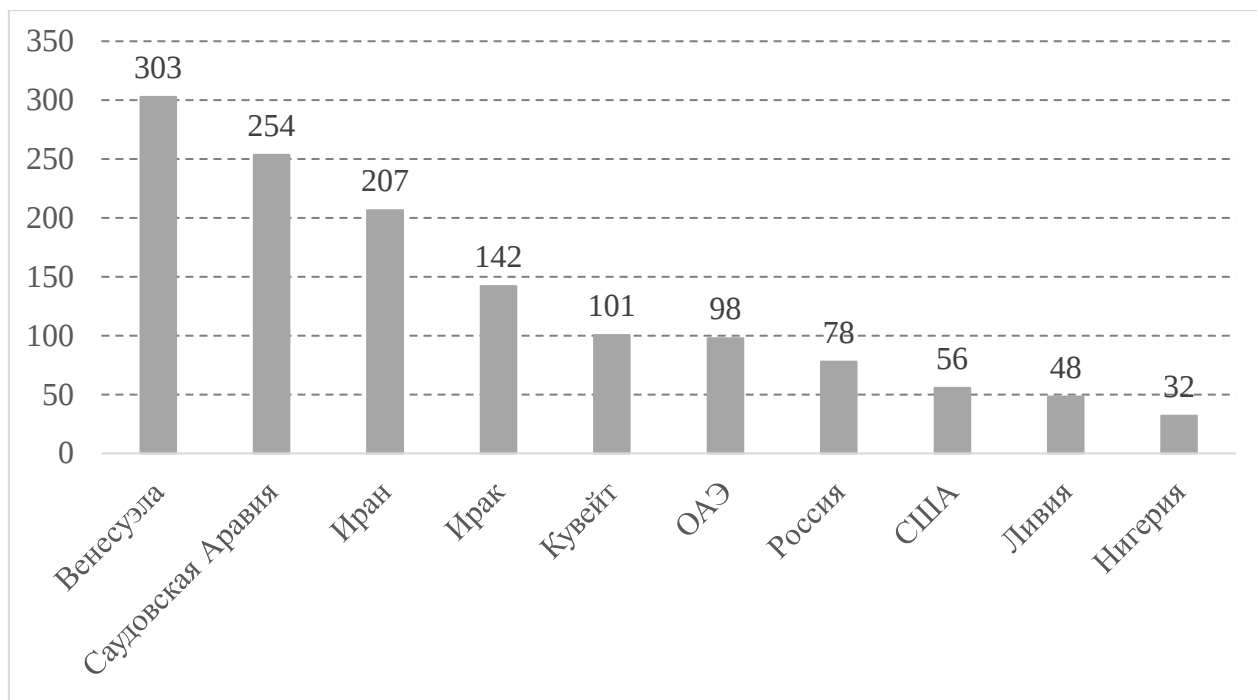


Рисунок 4 –Страны по объемам запасов нефти, млрд. барр.

Как видно из рисунка 4, наибольшие запасы нефти в размере 303 млрд. барр. имеет Венесуэла. Далее следует Саудовская Аравия, Иран и Ирак. Россия находится по объемам запасов на 7 месте с объемом 78 млрд. барр.

Следует отметить, что запасы нефти Венесуэла находятся в тяжелой нефти которая требует использования специальных технологий для добычи и переработки.

В отличие от большинства других стран, в которых добыча и переработка нефти осуществляется коммерческими компаниями, в Венесуэле нефтяная промышленность представлена одной национализированной

компанией *Petróleos de Venezuela, S.A.* Данная компания является одним из крупнейших игроков нефтяной отрасли, которая осуществляет добычу, переработку, транспортировку и экспорт нефти. Экспортные поступления от продажи нефти являются важными источниками доходами для Венесуэлы. Большая часть нефти экспортируется в различные страны. Основными импортерами нефти, которые добывает Венесуэла являются Китай, Индия и США. Венесуэла в значительной степени зависит от цен на нефть, падение цен дела

Учитывая данные рисунка 5, показывают, что доля Венесуэлы в общих мировых запасах составляет 19,59 %. Далее следует Саудовская Аравия и Иран с показателями 16,68 и 13,45 % соответственно.

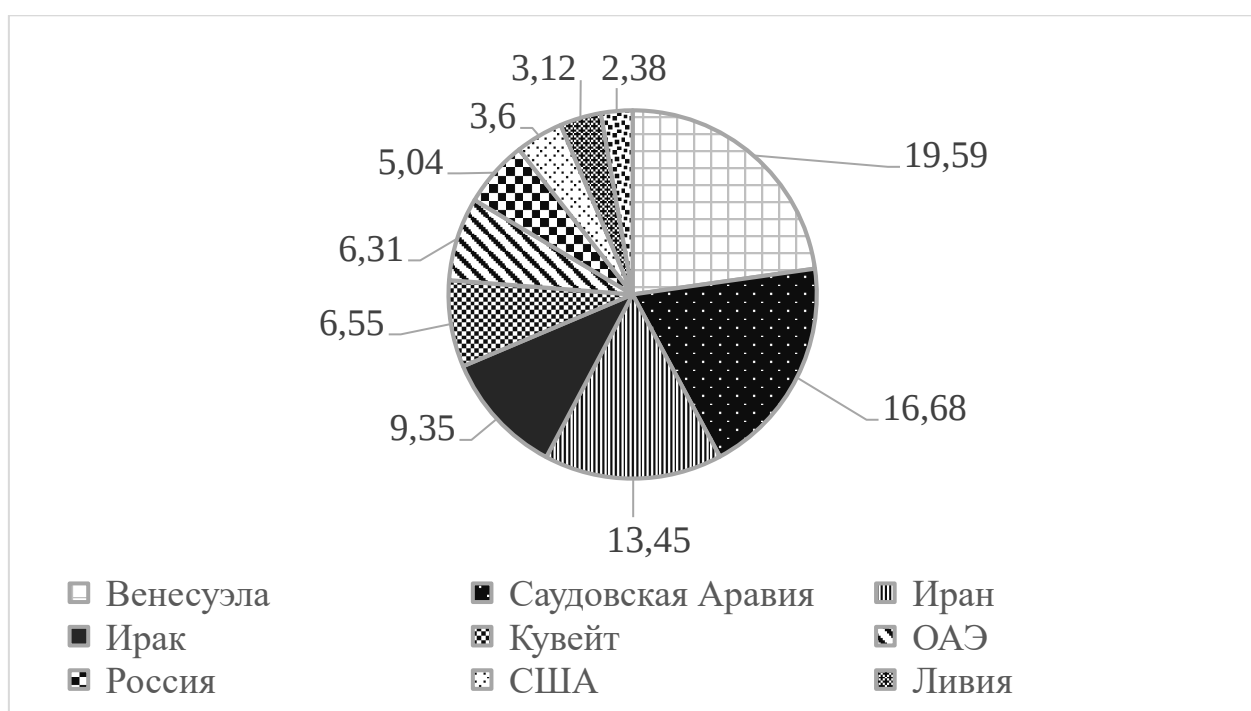


Рисунок 5 – Доля стран производителя мира в общемировых запасах нефти в 1999 году, в %

Доля России в запасах нефти составляет 5,04 %. По этому показателю Россия опережает такие страны как США (3,6 %), Ливия (3,12 %) и Нигерия 3,38 %.

Рассмотрев общемировых запасов нефти и их структуры, перейдем к рассмотрению показателей отражающих добычу нефти странами мира. Динамика этого показателя отражена на рисунке 6.

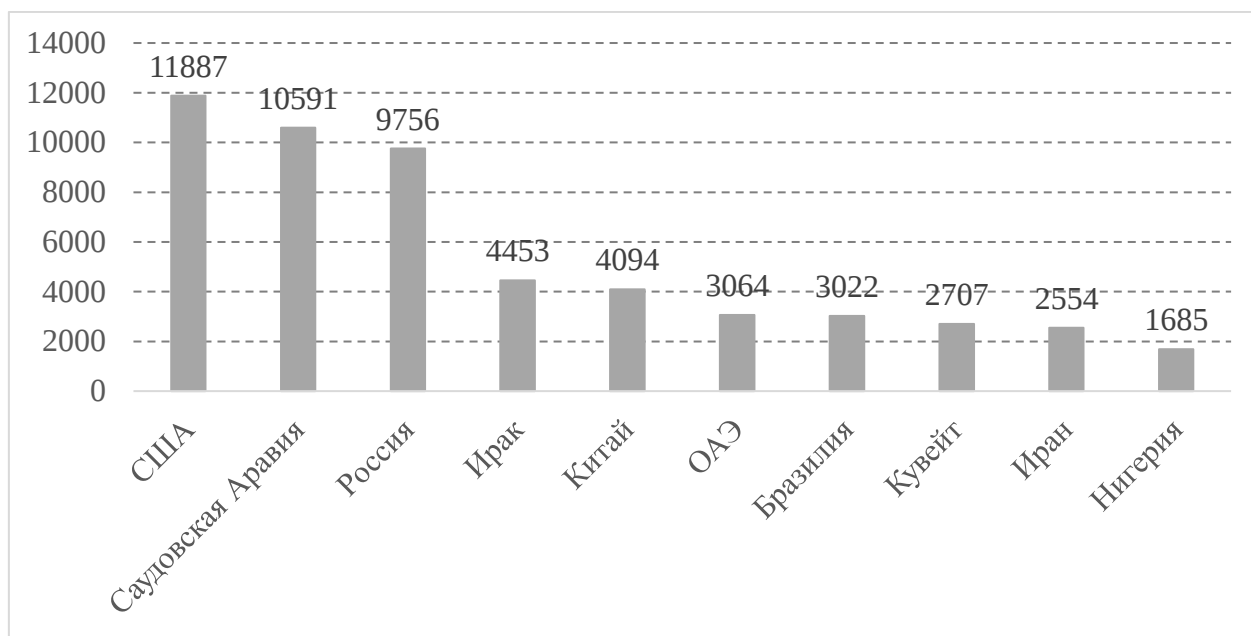


Рисунок 6 – Страны по объемам производства нефти в 2022 году, млрд. барр.

Из рисунка 6 видно, что первое место по объемам добычи нефти занимают США, второе место принадлежит Саудовской Аравии, а третье России. При этом Саудовская Аравия занимает второе место, как по объемам добычи, так и по запасам нефти в мире.

Следующий этап в работе нефтяной промышленности это переработка сырой нефти и получения из сырой нефти различных продуктов. Примерами нефтепродуктов получаемых в производственном процессе являются: бензин, дизельное топливо, топливо для реактивных двигателей, печное топливо и нефтехимические продукты. Необходимо отметить, что нефтеперерабатывающие заводы являются предприятий со сложным хозяйственным процессом, в которых используются передовые технологии и катализаторы, обеспечивающие получение качественного продукта.

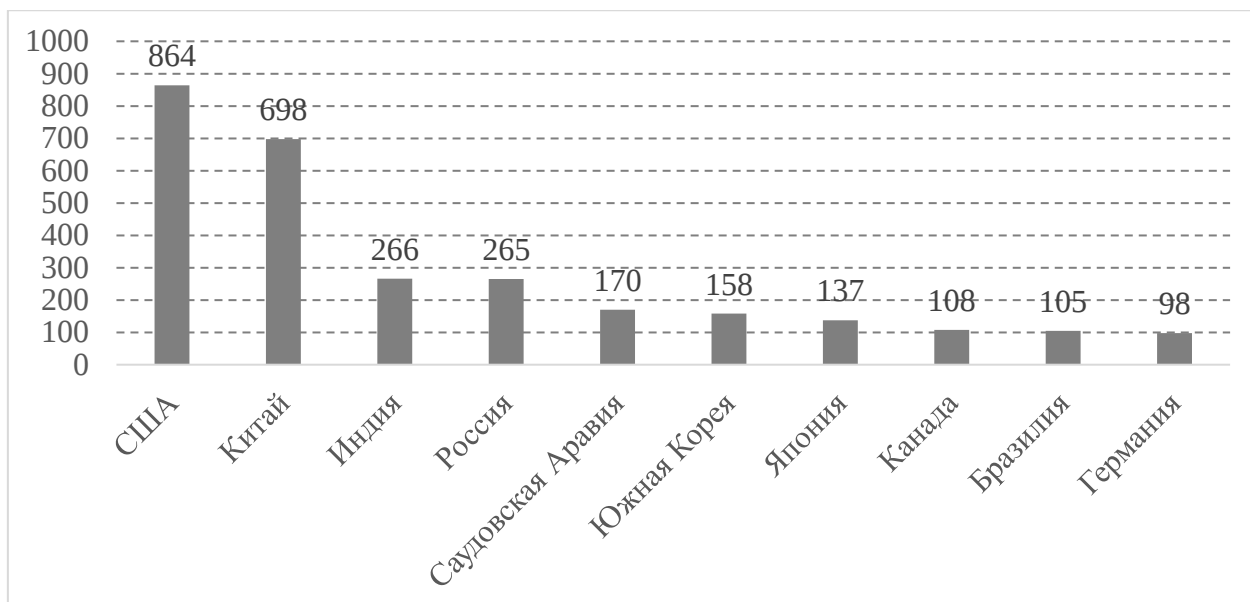


Рисунок 7 – Страны по объемам переработки нефти в 2022 году, млн. тонн.

Лидером по переработке нефти является США – около 864 млн. тонн в год, второе и третье место занимают Китай и Индия. Россия по объемам переработки занимает четвертое место в мире (рисунок 7).

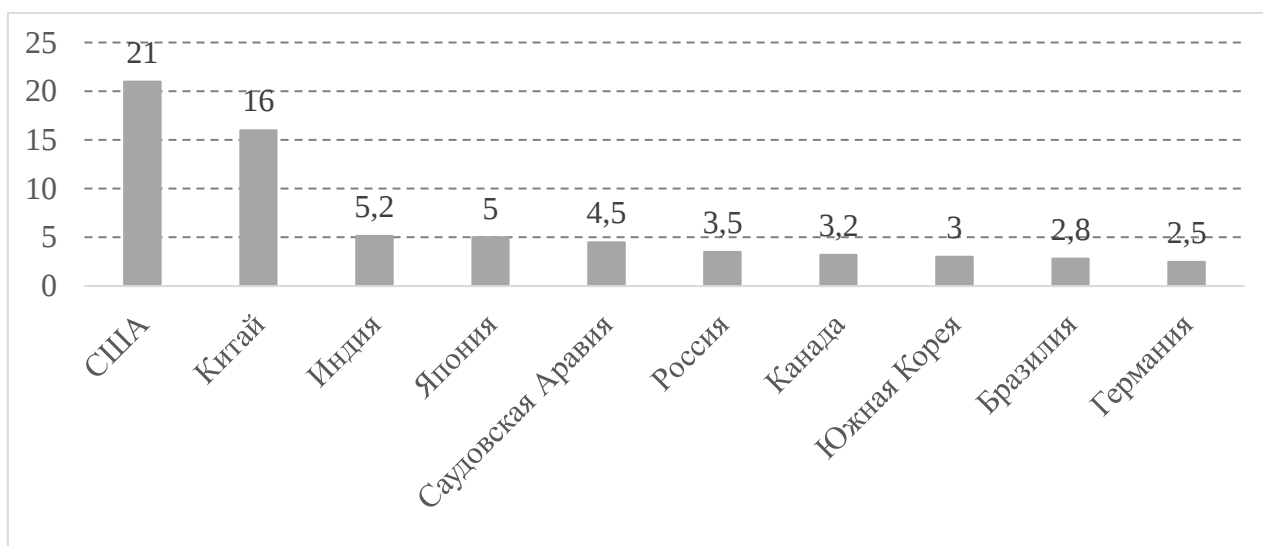


Рисунок 8 – Страны по объемам потребления нефти в 2022 году  
в день, млн. барр.

Анализируя данные рисунка 8 можно сделать вывод о том, что большинство лидеров по добыче и переработке нефти, сами не потребляют большей ее части. Например, Россия занимающая третье место по добыче и четвертое по переработке нефти находится на шестом месте по ее потреблению, уступая Японии которая фактически является чистым нетто-импортером нефти.

Исключение составляют США которые являясь крупнейшей страной по объемам добычи нефти, также являются крупнейшей страной по ее переработке и потреблению.

Необходимость осуществлять транспортировку нефти определяет необходимость поддерживать средства доставки этого сырья. Применительно к нефти используются следующие виды транспорта: трубопроводный транспорт, морские и речные танкеры, автомобильный и железнодорожный транспорт. Основными средствами транспортировки нефти, осуществляющими наибольший объем перевозки, являются трубопроводный транспорт и морские и речные танкеры (рисунок 9).

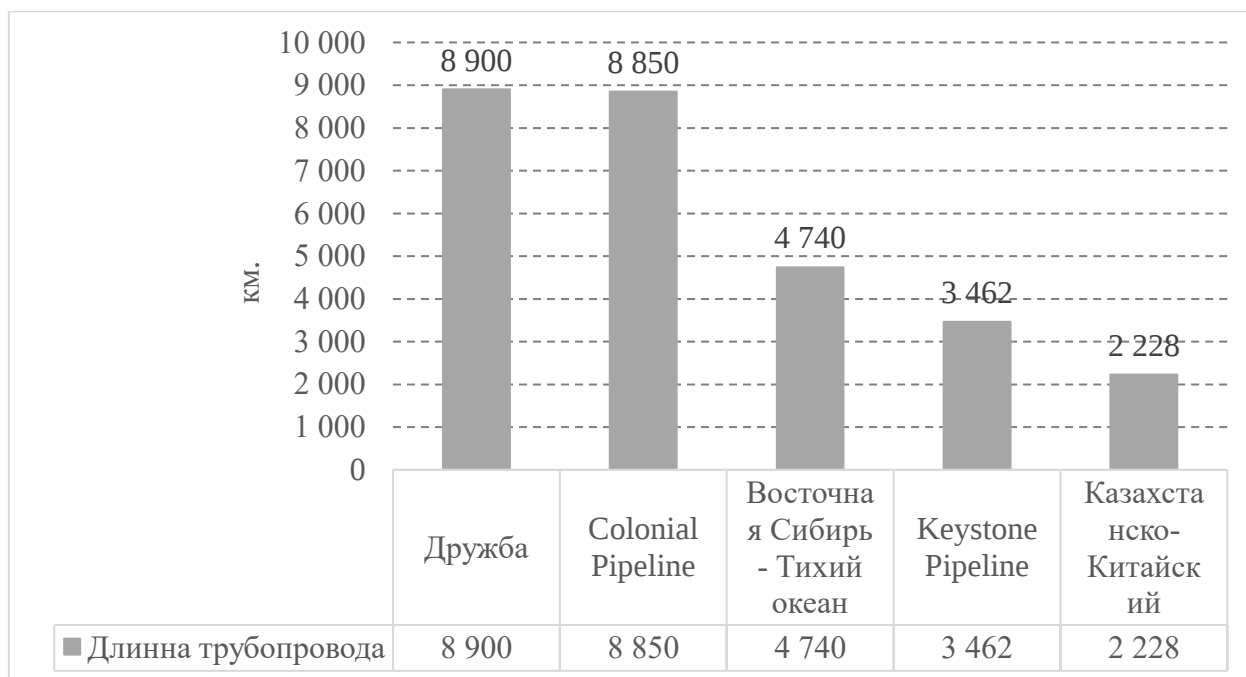


Рисунок 9 – Длина трубопровода, км.

Информация о длине трубопроводов показана на рисунке 9. Наибольшую длину имеет российский «Дружба» построенный в СССР. Далее следует Colonial Pipeline построенный в США, он берет начало на побережье Мексиканского залива и заканчивается Пеннсильвании. По данному трубопроводу перекачивают 45 % топлива которое потребляется на восточном побережье США. Средний срок доставки нефти по данному трубопроводу составляет 18,5 дней.

Третье место по протяженности занимает трубопровод Восточная Сибирь — Тихий океан. На предпоследнем и последнем месте Keystone Pipeline (США) и Казахстанско-Китайский трубопровод (Казахстан).

Следующая составляющая мировой нефтяной промышленности мировые рынки нефти. Следует отметить, что нефтяная отрасль осуществляет свое функционирование в сложной и турбулентной рыночной среде. На функционировании нефтяной промышленности оказывают влияние экономические условия и геополитические факторы. Следует отметить, что цены на нефть определены мировыми эталонами как Brent и West Texas Intermediate (WTI) срочные контракты на которые торгуются на ведущих мировых биржах. Формируемые в процессе биржевой торговли цены на нефть оказывают значительное влияние на затраты на энергоносители потребителей нефти, на инфляцию, а также на темпы экономического роста во всем мире.

Следует отметить, что в нефтяная отрасль представлена как национальными, так и транснациональными компаниями, оказывающими на рынок нефти значительное влияние. Среди национальных нефтяных компаний можно выделить такие нефтяные компании как Saudi Aramco (Саудовская Аравия), National Iranian Oil Company (Иран), ПАО «Газпром» (Россия). Данные компании принадлежат и контролируются правительствами своих стран. Также существуют и крупные нефтяные компании, которые принадлежат частным инвесторам со всего мира, например ExxonMobil (США), Royal Dutch Shell (Британия и Нидерланды), Chevron Corporation (США), BP (Британия). Эти компании работают во многих странах мира, и

оказывает значительное влияние на мировую добычу, переработку и маркетинг нефти.

В своей хозяйственной деятельности нефтяная промышленность постоянно сталкивается с проблемами, которые связаны в первую очередь с окружающей средой и экологией. Нефтяная промышленность наносит ущерб экологии, как в момент добычи нефти, так и в процессе ее переработки и во время использования конечных продуктов переработки. Обеспокоенность общества по поводу экологии приводит к тому, что крупные компании отрасли осуществляют активное изучение экологической тематики, в том числе снижение выбросов парниковых газов, а также повышения энергоэффективности и обеспечения диверсификации портфеля энергетических ресурсов.

Учитывая важность нефти для мировой экономики мировая нефтяная промышленность оказывает значительное влияние на геополитику. В процессе реализации этого влияния страны-производители нефти направляют имеющиеся ресурсы для обеспечения влияния на экономику и политику. Основным способом влияния на экономику и политику это ограничение поставок нефти на рынок.

Высокая конкуренция в нефтяной отрасли делает необходимым постоянное развитие технологий переработки нефти. Это приводит к обеспечению инноваций в области разведки, добычи и переработки нефти. Последними прорывными технологиями, которые используются в процессе нефтедобычи являются гидроразрыв пласта, в том числе технологию добычи сложно добываемых нефтяных запасов.

Подводя итоги вышесказанному, можно сделать вывод о том, что мировая промышленность по добыче, переработки нефти является одним из важнейших секторов экономики, так как нефть является источником энергии для транспорта и промышленности. Несмотря на экологические проблемы связанные с использованием нефти, нефть остается и останется источником энергии для промышленного и внутреннего использования.

## 2.2 Анализ учетной политики предприятий нефтяной промышленности в области консолидации отчетности

Для проведение анализа учетной политики компаний осуществляющих добычу и переработку нефти выберем компании с наибольшими по абсолютными значениями по чистым активам, выручке и другим показателям. Данные на рисунке 10 показывают, что показателю капитализации лидирует ПАО «НК «Роснефть», далее следует ПАО «Новатэк», ПАО «Газпром нефть».

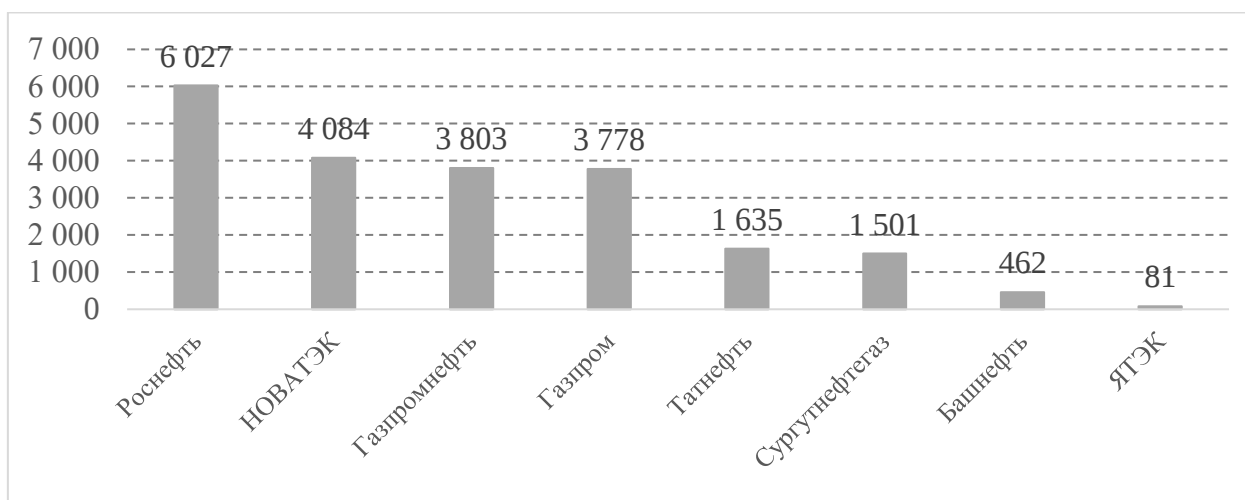


Рисунок 10 – Капитализация, млрд. руб.

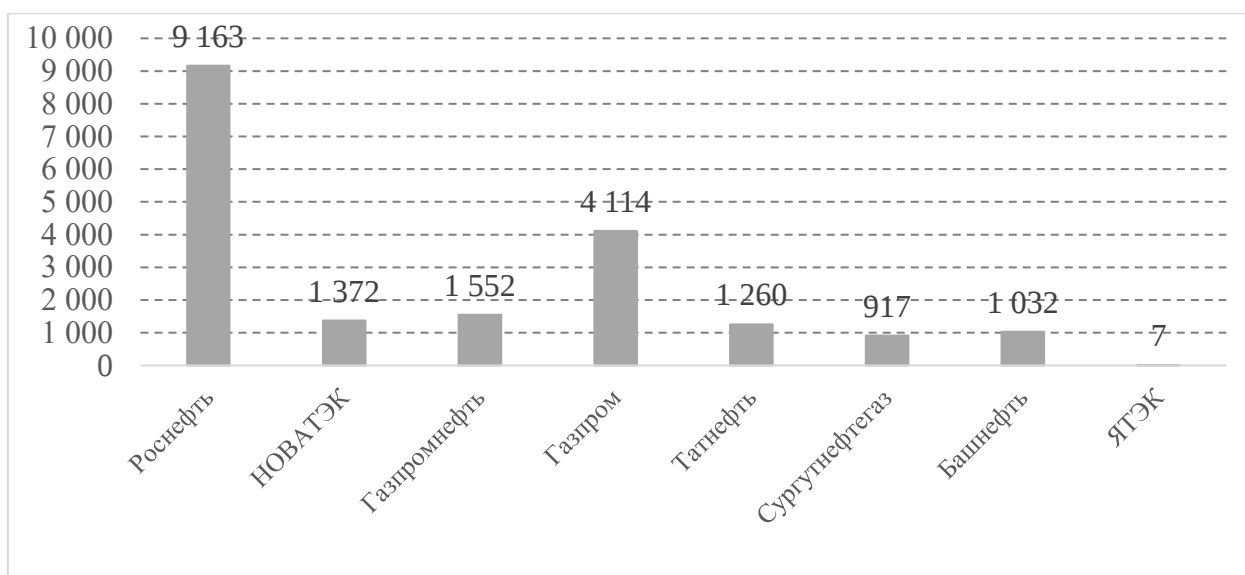


Рисунок 11 – Выручка, млрд. руб.

Наибольший показатель выручки также у ПАО «НК «Роснефть» (Приложение А), второе и третье место занимает ПАО «Газпром» (Приложение Б) и ПАО «Газпром нефть» (Приложение В) (рисунок 11). Наибольшую эффективность по показателю чистая прибыль у ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Сургутнефтегаз» и ПАО «Новатэк» см. рисунок 12.

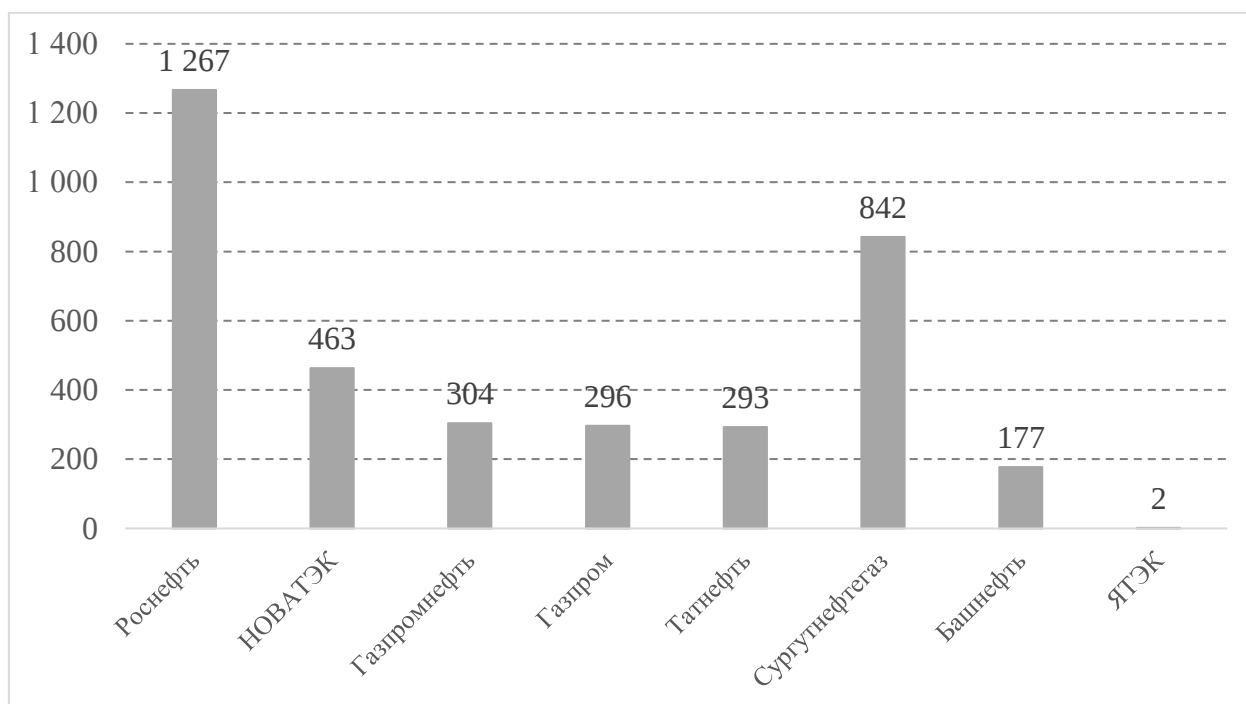


Рисунок 12 – Чистая прибыль, млрд. руб.

Выбрав наибольшие по показателям, отражающим эффективность финансово-хозяйственной деятельности компании, а именно ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть» проведем оценку и анализ учетной политики предприятий нефтяной промышленности.

Начнем с крупнейшей компании в российской отрасли нефтедобычи и нефтепереработки - ПАО «НК «Роснефть».

ПАО «НК «Роснефть» представляет собой крупнейшую в мире компанию занимающуюся добычей, переработкой нефти и газа, как в России, так и в других странах мира. Компания занимает первое место в мире по объему выручке и второе место по объемам добычи углеводород. На текущий

момент мажоритарным акционером компании является государство, т.е. более 50 % акций принадлежит Российской Федерации.

История компании начинается в 1993 году, когда компания ПАО «НК «Роснефть» была основана как государственная компания.

По результатам приватизации в 1995 году ПАО «НК «Роснефть» стала публичной компанией и разместила свои ценные бумаги на российском и международных рынках. По итогам торгов в 2003 году ПАО «НК «Роснефть» стала собственником активов обанкротившейся компании «ЮКОС» усилив свои позиции в сфере добычи нефти и нефтепродуктов на рынке России. В процессе реализации доли акций ТНК-ВР, одной из крупнейших в мире компаний по добыче и переработке нефти British Petroleum, стало крупнейшей нефтедобывающей компанией в России и мире. На сегодняшний день ПАО «НК «Роснефть» занимается разведкой, добычей, переработкой, транспортировкой и реализацией нефти и газа. Компания имеет свои филиалы и представительства как в России, а также в других странах мира, включая Венесуэлу, Алжир и Ирак.

На протяжении длительного периода финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть» имеет положительный прирост выручки см. рисунок 13.

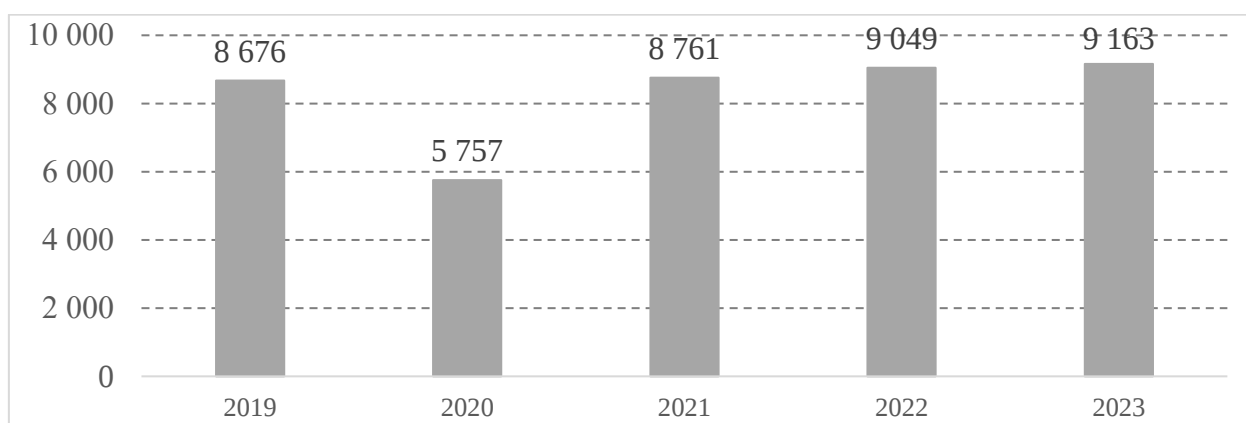


Рисунок 13 – Выручка ПАО «НК «Роснефть», млрд. руб. (МСФО)

При этом объем добычи и переработки компанией нефти имеет тенденцию к снижению, по сравнению с 2019 годом объемы добычи нефти снизились (рисунок 14, рисунок 15).

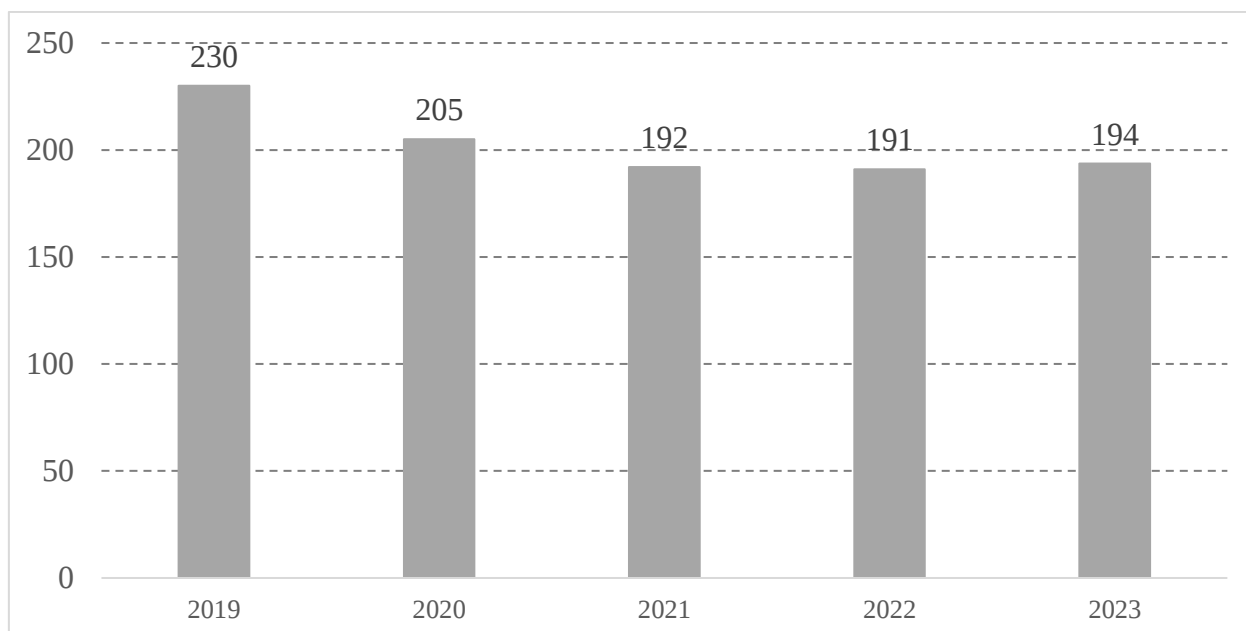


Рисунок 14 – Добыча нефти ПАО «НК «Роснефть», млн. т

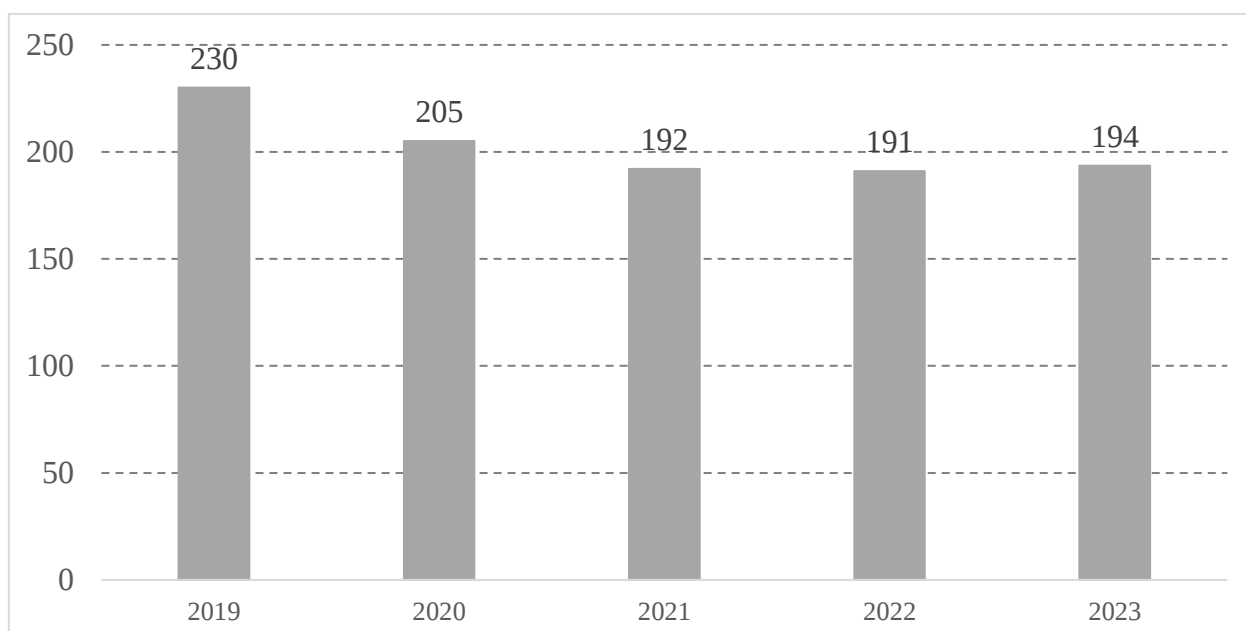


Рисунок 15 – Переработка нефти ПАО «НК «Роснефть», млн. т

Объемы переработки нефти ПАО «НК «Роснефть» также падают. Единственным натуральным показателем, который имеет тенденцию к росту это объемы добычи газа см. рисунок 16.

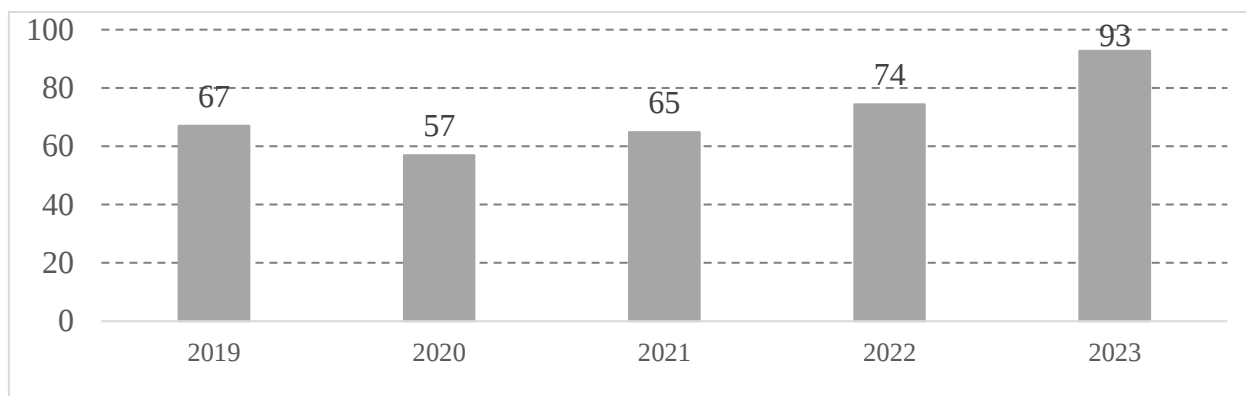


Рисунок 16 – Добыча газа ПАО «НК «Роснефть», млрд. м3

Динамика объемов натуральных показателей ПАО «НК «Роснефть» показывает, что в секторе нефтедобычи и нефтепереработки компания постепенно теряет свои позиции. При этом значительно усиливаются позиции компании по переработке газа. Следует отметить, что основной показатель отражающие эффективность хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть» - рентабельность находится на достаточно высоком уровне см рисунок 17.

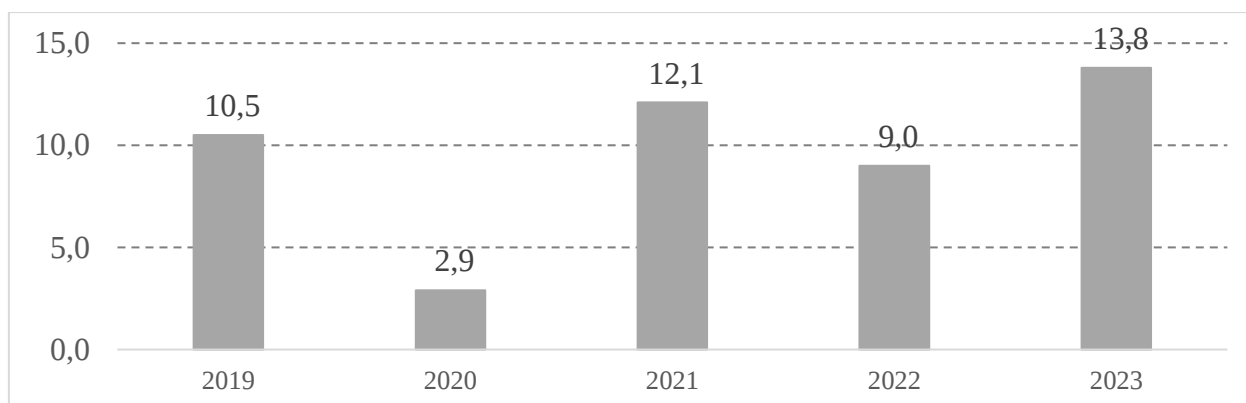


Рисунок 17 – Чистая рентабельность ПАО «НК «Роснефть», в %

Таким образом, ПАО «НК Роснефть» является одним из крупнейших нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий которая осуществляет свою деятельность на российском и мировых рынках. Следует отметить, что ПАО «НК Роснефть» является нефтегазовой компанией со значительным присутствием в России и других странах мира. Также ПАО «НК Роснефть» замешана нескольких крупных судебных спорах, однако существуют перспективы того что компания останется одним из крупнейших игроков в отрасли многие годы. Компания осуществляет значительные инвестиции в новые проекты, в том числе в осуществлении разработки новых нефтяных месторождений в арктическом регионе.

Рассмотрев основные показатели ПАО «НК Роснефть» перейдем к оценке учётной политики компании. Основная цель учетной политики заключается в установлении единообразия и непророчивости при осуществлении применения принципов и подходов при осуществлении формирования бухгалтерской отчетности ПАО «НК Роснефть». В настоящее время ПАО «НК Роснефть» осуществляет подготовку отчетности по МСФО, до 2022 года компания осуществляла подготовку отчетности РСБУ, а до 2011 года отчетность формировалась в соответствии с USA GAAP.

Применительно к учетной политике ПАО «НК Роснефть» можно сделать выводы о том, что она содержит несколько разделов.

Во-первых, это раздел описывающий признание доходов, который включается в себя положение о том, что выручка признается в момент оказания услуг, поставки товаров. Также в данном разделе указывается что услуги считается оказанными, в том случае если заказчик услуг получил выгоду от их оказания.

Во-вторых, в учетной политике отражается процесс признания расходов. В соответствии с учетной политикой расходы компании расходы признаются по мере их возникновения. Также расходы признаются по мере их возникновения. В учетной политике отражено, что расходы отражаются в том периоде, в котором были признаны соответствующие доходы.

Расходы, которые не могут быть напрямую сопоставлены с конкретным периодом, признаются в том периоде, в котором они были понесены.

Третьим разделом, отраженным в учетной политике, является раздел «Ресурсы». В этом разделе отражено, что активы учитываются по их исторической стоимости. Активы компании амортизируются в течение срока их полезного использования. Полученные убытки от обесценения признаются тогда, когда справедливая стоимость ниже стоимости активов отраженных в балансе.

В четвертом разделе отражена информация об учете обязательств. В этом разделе отражается что обязательства отражаются по их текущей стоимости. В учетной политике компании обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от даты их погашения.

Также в учетной политике ПАО «НК Роснефть» отражена информация об учете капитала. В том числе отражена информация о собственном капитале компании который показывает остаточную долю в активах компании после вычета ее обязательств.

Собственный капитал разделяется на капитал акционеров и нераспределенную прибыль.

В соответствии с учетной политикой компании компания подготавливает финансовую отчетность которая включает в себя баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

Рассмотрев особенности учетной политики ПАО «НК Роснефть» перейдем к оценке системы бухгалтерского учета ПАО «ГАЗПРОМ». Компания представляет собой транснациональную энергетическую корпорацию, штаб квартира, которая расположена в Москве. ПАО «ГАЗПРОМ» является крупнейшей в мире публичной газовой компанией по размеру выручки и крупнейший производитель природного газа в мире. Компания является вертикально интегрированной. Деятельность компании включает в себя процессы по разведке и добыче природного газа.

Также компания осуществляет добычу нефти и нефтяного конденсата. Параллельно с добычей газа, компания осуществляет разведку и транспортировку газа, также компания осуществляет деятельность в секторах распределения и производства электроэнергии. Показатель выручки ПАО «ГАЗПРОМ» по МСФО растет (рисунок 18).

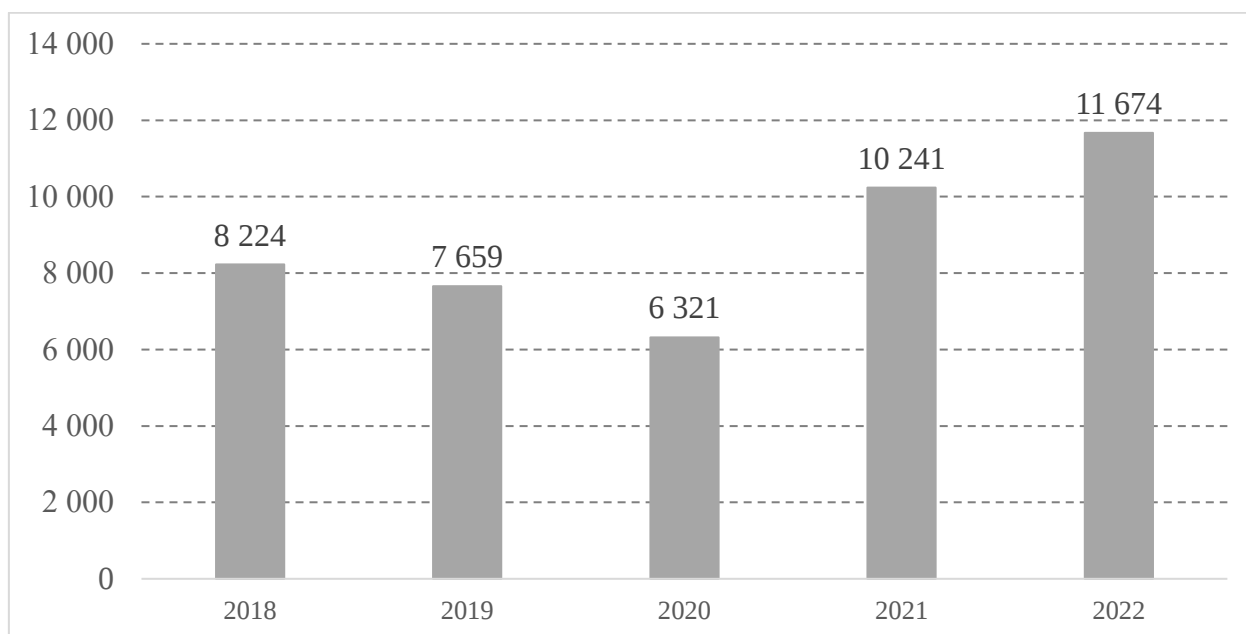


Рисунок 18 – Выручка ПАО «ГАЗПРОМ», млрд. руб. (МСФО)

Данные отчетности ПАО «ГАЗПРОМ» показывают, что деятельность компании по разведке и добыче сосредоточена в России. В России находится большая часть запасов углеводородов ПАО «ГАЗПРОМ». Несмотря на это компания имеет представительства в других странах, например в Казахстане, Узбекистане, Туркменистане и Алжире. Наиболее крупными месторождениями ПАО «ГАЗПРОМ» являются Уренгойское, Ямбургское и Заполярное газовое месторождение.

Компания осуществляет управление сетью нефтеперерабатывающих и перерабатывающих заводов в России и других странах. В процессе своей хозяйственной деятельности ПАО «ГАЗПРОМ» осуществляет управление сетью трубопроводного транспорта. По этому трубопроводному транспорту

осуществляется транспортировка природного газа, нефти и конденсата на внутреннем и международных рынках. Сеть трубопроводного транспорта принадлежащая ПАО «ГАЗПРОМ» имеет протяженность 170 тыс. км. Трубопроводный транспорт компании объединяют месторождения России с рынками Европы, Азии и Ближнего Востока. Динамика добыча нефти и газа компанией ПАО «ГАЗПРОМ» (рисунок 19, рисунок 20).

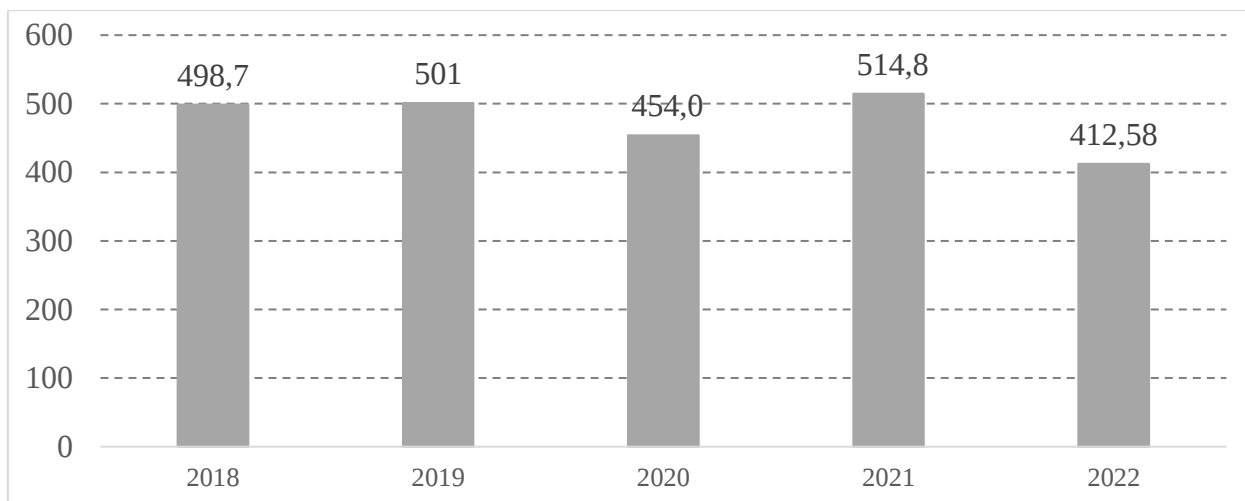


Рисунок 19 – Добыча газа ПАО «ГАЗПРОМ», млрд. м³

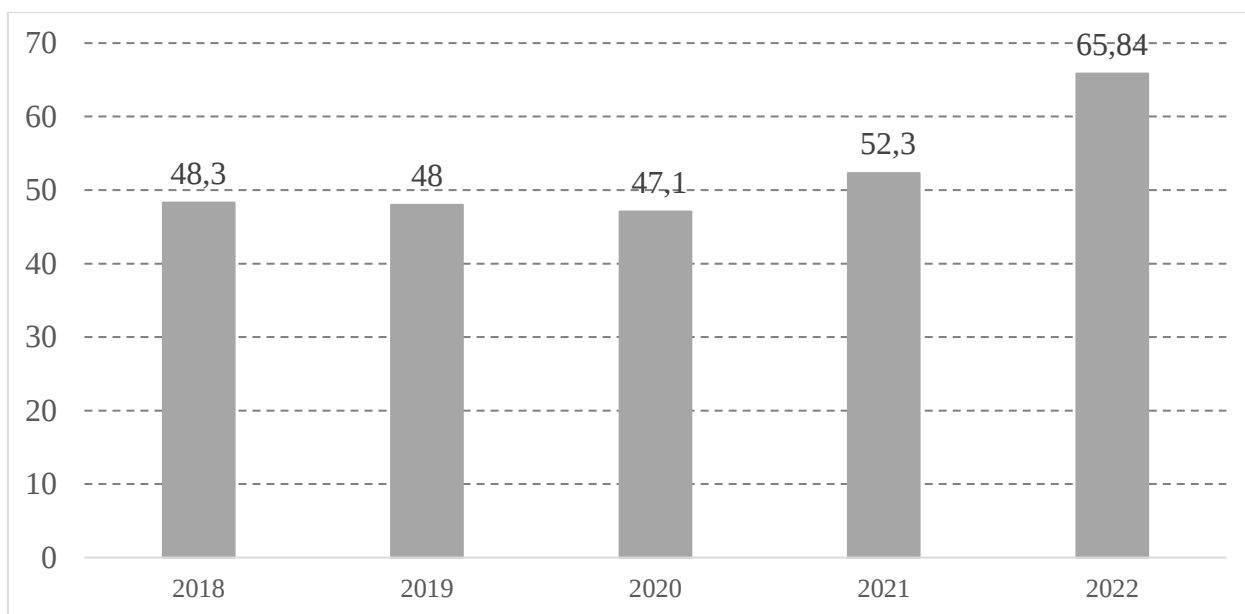


Рисунок 20 – Добыча нефти ПАО «ГАЗПРОМ», млн. т

ПАО «ГАЗПРОМ» является одним из крупнейших поставщиков газа в ЕС. На долю этой компании приходится около 30 % от общего объема продаж в регионе. Природный газ поставляется ПАО «ГАЗПРОМ» в различные страны мира, в том числе в Южную Корею, Японию и Китай. Поставки осуществляются через совместные и дочерние предприятия.

ПАО «ГАЗПРОМ» также осуществляет производство тепла и электроэнергии. Компания имеет в собственности и осуществляет управление электростанциями на территории РФ и в других странах, динамика производства электроэнергии показана на рисунке 21.

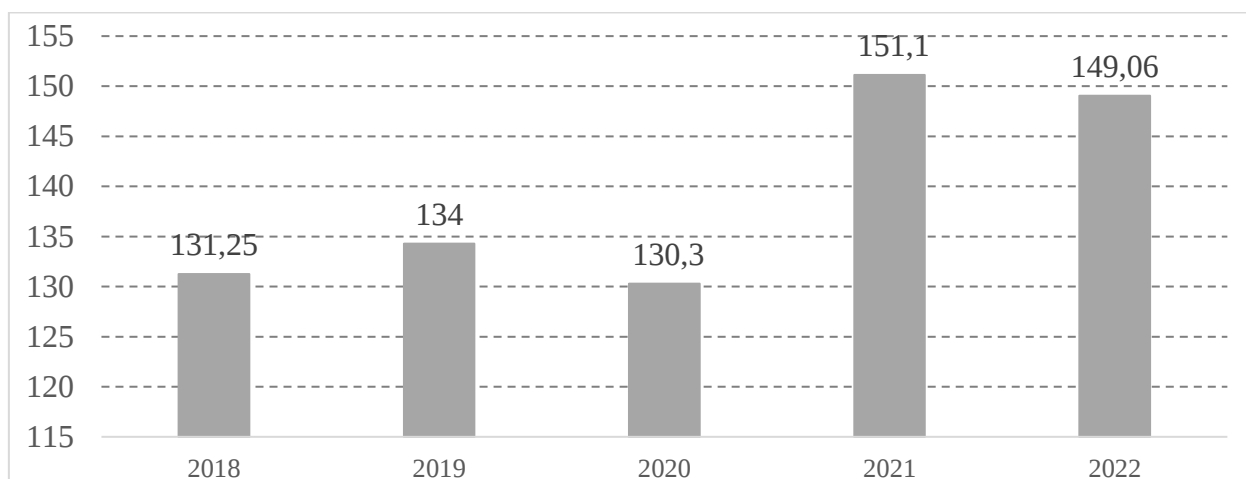


Рисунок 21 – Производство электроэнергии ПАО «ГАЗПРОМ», млрд. кВт ч

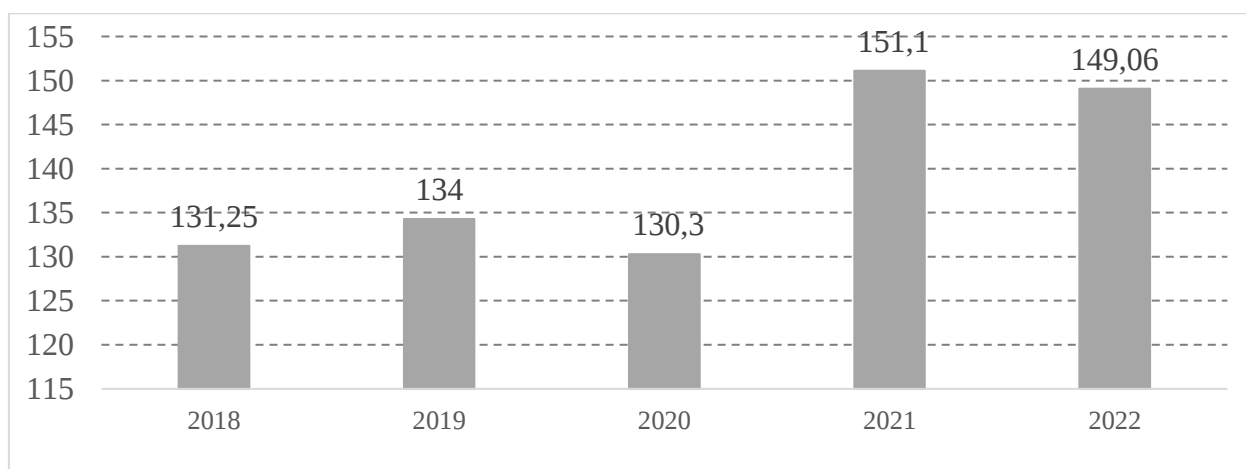


Рисунок 22 – Производство тепла ПАО «ГАЗПРОМ», млн. Гкал

Динамика производства тепла тепловыми электростанциями показана на рисунке 22. Рисунок 21 и 22 показывает, что производство электроэнергии и тепла ПАО «ГАЗПРОМ» растет.

ПАО «ГАЗПРОМ» несмотря на санкции США и ЕС, ПАО «ГАЗПРОМ» остается одним из крупнейших игроков мирового энергетического рынка. Наличие значительных запасов природного газа, а также наличие сети трубопроводного транспорта делает ПАО «ГАЗПРОМ» одним из крупнейших игроков на мировом рынке энергетических ресурсов.

Рассмотрим учетную политику бухгалтерского учета ПАО «ГАЗПРОМ».

В данной учетной политике рассматриваются общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности, а также другие разделы, в том числе:

- формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- система внутреннего контроля;
- план счетов бухгалтерского учета;
- инвентаризация активов и обязательств;
- описание видов активов и обязательств компании.

В целом учетная политика ПАО «ГАЗПРОМ» соответствует ПАО «НК Роснефть» по разделам и своему содержанию. Компания ПАО «ГАЗПРОМ» осуществляет подготовку отчетности по МСФО и РСБУ.

ПАО «Газпром нефть» представляет собой российскую нефтяную компанию, дочернюю компанию ПАО «ГАЗПРОМ» с офисом в Санкт-Петербурге. Как и головная компания ПАО «ГАЗПРОМ», ПАО «Газпром нефть» осуществляет разведку, добычу и переработку, а также реализацию нефти и газа. ПАО «Газпром нефть» осуществляет свою деятельность в энергетическом секторе и нефтехимическом секторе. Основными производственными активами ПАО «Газпром нефть» являются Приразломное, Мессояхское и Новопортовское нефтяные месторождения.

В основном финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Газпром нефть» локализована в России, где и находится основная часть запасов компании. Также компания имеет филиалы и запасы в других странах которые расположены в Казахстане, Узбекистане, Туркмении и Сербии. Динамика добычи нефти ПАО «Газпром нефть» отрицательная, объемы нефти снижается (рисунок 23).

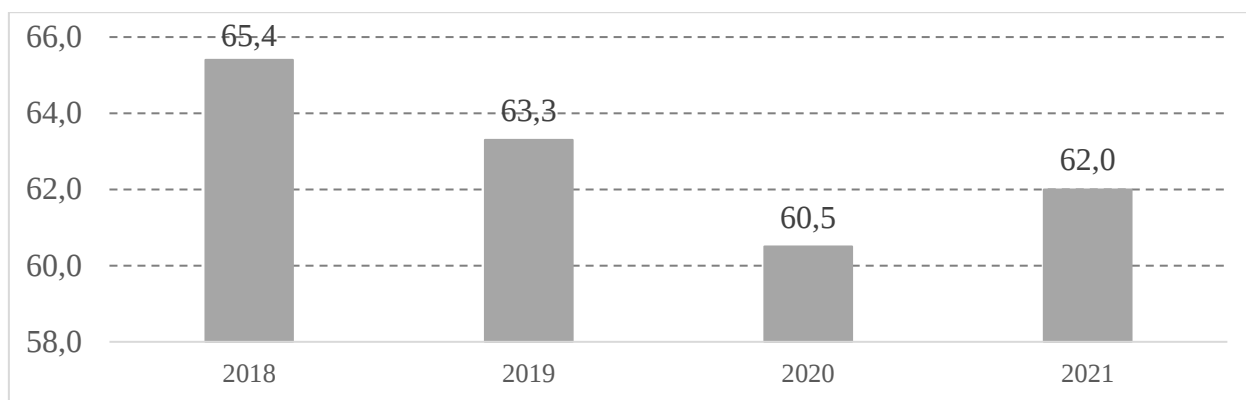


Рисунок 23 – Добыча нефти ПАО «Газпром нефть», млн. т

По мимо добычи нефти ПАО «Газпром нефть» осуществляет управление сетью нефтеперерабатывающих и перерабатывающих заводов в России и других странах. Динамика переработки нефти ПАО «Газпром нефть» показана на рисунке 24.

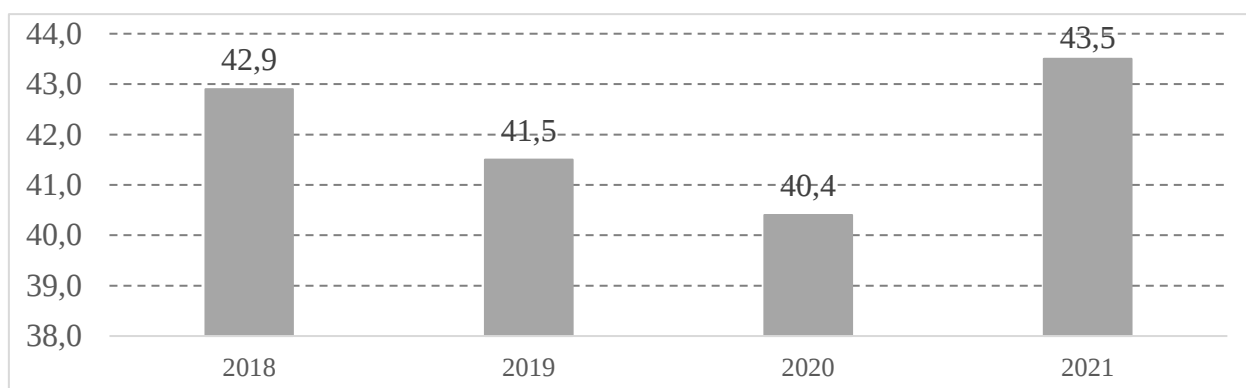


Рисунок 24 – Переработка нефти ПАО «Газпром нефть», млн. т

Также компания осуществляет управление сетью АЗС в Восточной Европе и России. Переработка нефтепродуктов и сбытовая деятельность ПАО «Газпром нефть» осуществляется через совместные предприятия и дочерние общества.

ПАО «Газпром нефть» представляет собой крупнейшего игрока в нефтехимическом секторе. В процессе работы в этом направлении компания осуществляет производство широкого спектра продукции нефтехимии, которая включает в себя различные виды полимеров, пластмасс и удобрений.

Как и основное общество ПАО «Газпром нефть», осуществляет генерацию электроэнергии и тепла. В состав генерирующих активов компании входят, в том числе: ветряные электростанции, гидроэлектростанции и тепловые электростанции.

Следует отметить что ПАО «Газпром нефть» является прибыльной компанией и имеет сильное финансовое положение. Выручка компании растет см. рисунок 25.

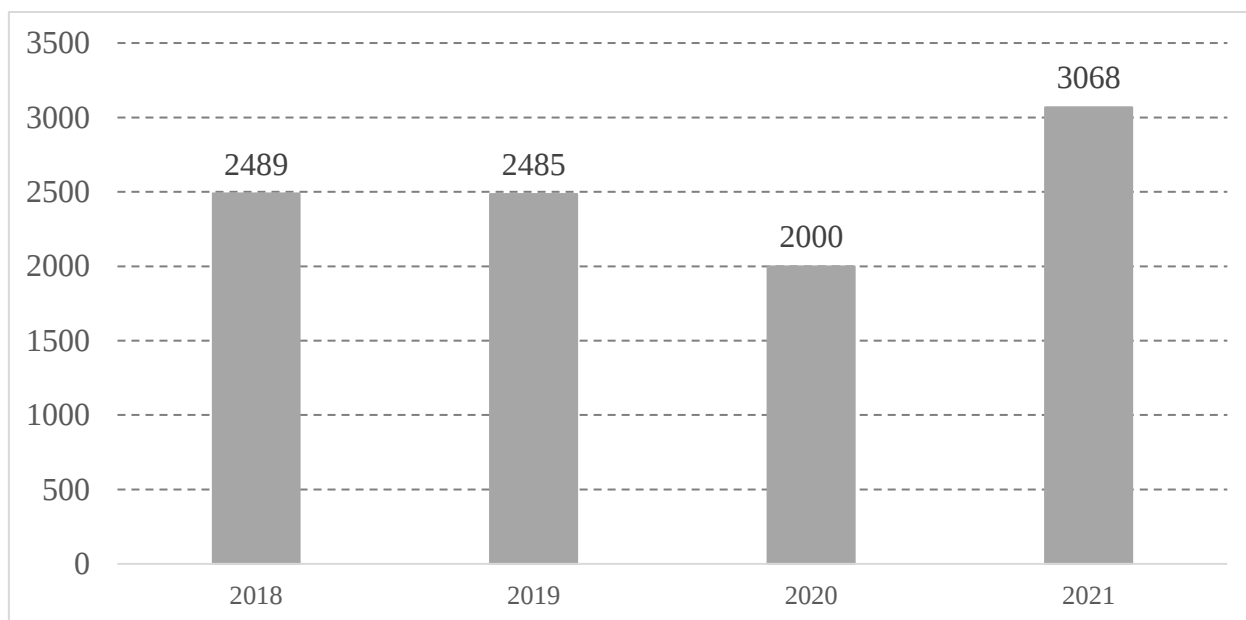


Рисунок 25 – Выручка ПАО «Газпром нефть», млрд. руб.

Выручка компании в 2021 году составила 3 068 млрд. руб., а чистая прибыль — 503,4 млрд. руб. Динамика чистой прибыли положительная см.

рисунок 26. Также ПАО «Газпром нефть» представляет собой крупного налогоплательщика в России которые приносят миллиарды рублей в бюджет Российской Федерации.

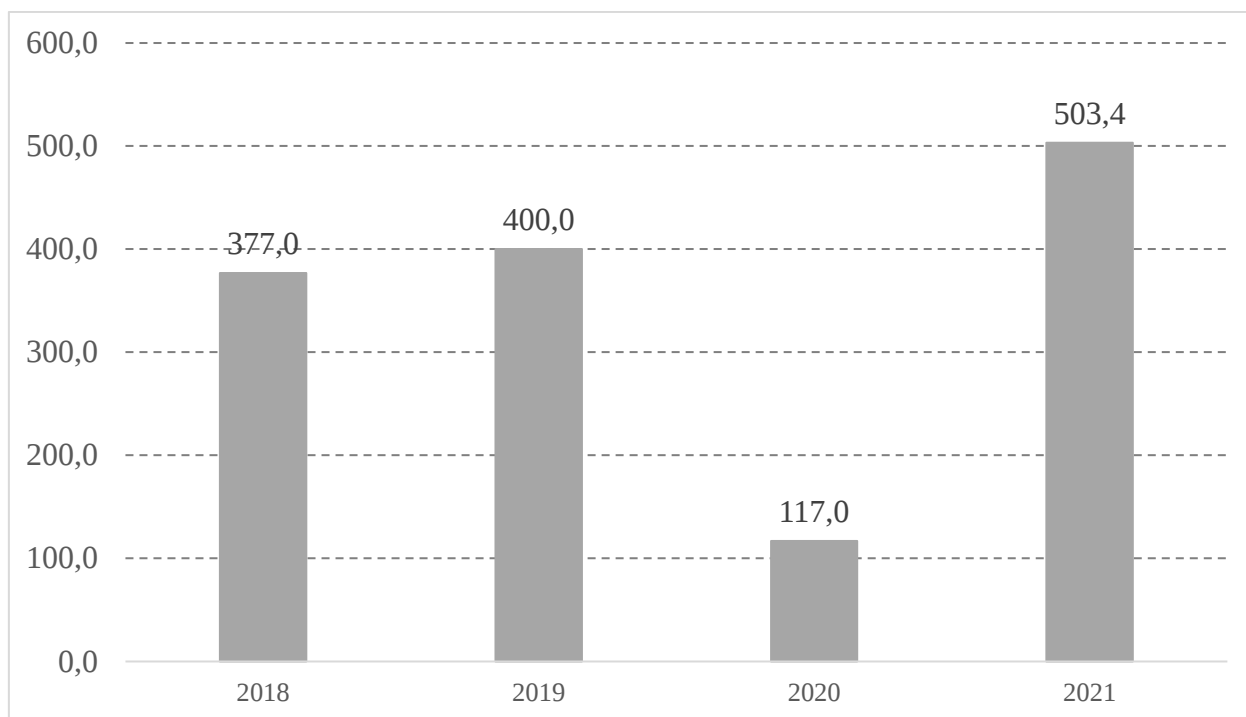


Рисунок 26 – Чистая прибыль ПАО «Газпром нефть», млрд. руб.

Как ПАО «НК Роснефть» и ПАО «ГАЗПРОМ», ПАО «Газпром нефть» является крупным игроком на мировом энергетическом рынке. Обширные запасы нефти и газа компании, а также обширная сеть переработки и сбыта делают ее ключевым поставщиком энергии в Россию и другие страны.

В учетной политике ПАО «Газпром нефть» рассмотрены основы подготовки финансовой отчетности, база для определения стоимости, процедура перерасчета иностранной валюты, принципы консолидации, объединение бизнеса и другие вопросы.

Рассмотрев основные положения учетной политики ПАО «НК Роснефть», ПАО «ГАЗПРОМ» и ПАО «Газпром нефть» перейдем к проблемным местам в учетной политики в области консолидации.

### 2.3 Проблемные места учетной политики в области консолидации

Формирование отчетности в соответствии с МСФО, а также консолидация финансовой отчетности нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий представляет собой сложный процесс, который должен быть логически связан с учетной политикой компании. В процессе подготовки отчётности возникает ряд проблем, которые могут привести к искажениям в финансовой отчетности и затруднить сравнение результатов деятельности различных компаний, в том числе входящих в единую группу компаний, отчетность которых обрабатывается в процессе консолидации.

Обычно в процессе подготовки финансовой отчетности и консолидации в соответствии с правилами МСФО обычно возникают следующие проблемы (рисунок 27) [14].



Рисунок 27 – Общие положения РСБУ и МСФО

Во-первых, это существующие различия в методах оценки запасов. Стандартом МСФО (ISA) 2 предусмотрено, что имеющиеся у компании запасы оцениваются в соответствии с чистой возможной ценой продажи (net realizable price) или их себестоимостью (cost).

В результате применения этих методов должна быть выбрана наименьшая величина стоимости запасов. При этом себестоимость запасов может быть определена путем формирования прямых затрат на приобретение запасов, определение затрат на переработку, оценки прочих затрат которые связаны с транспортировкой и обеспечением текущего состояния запасов (рисунок 28).

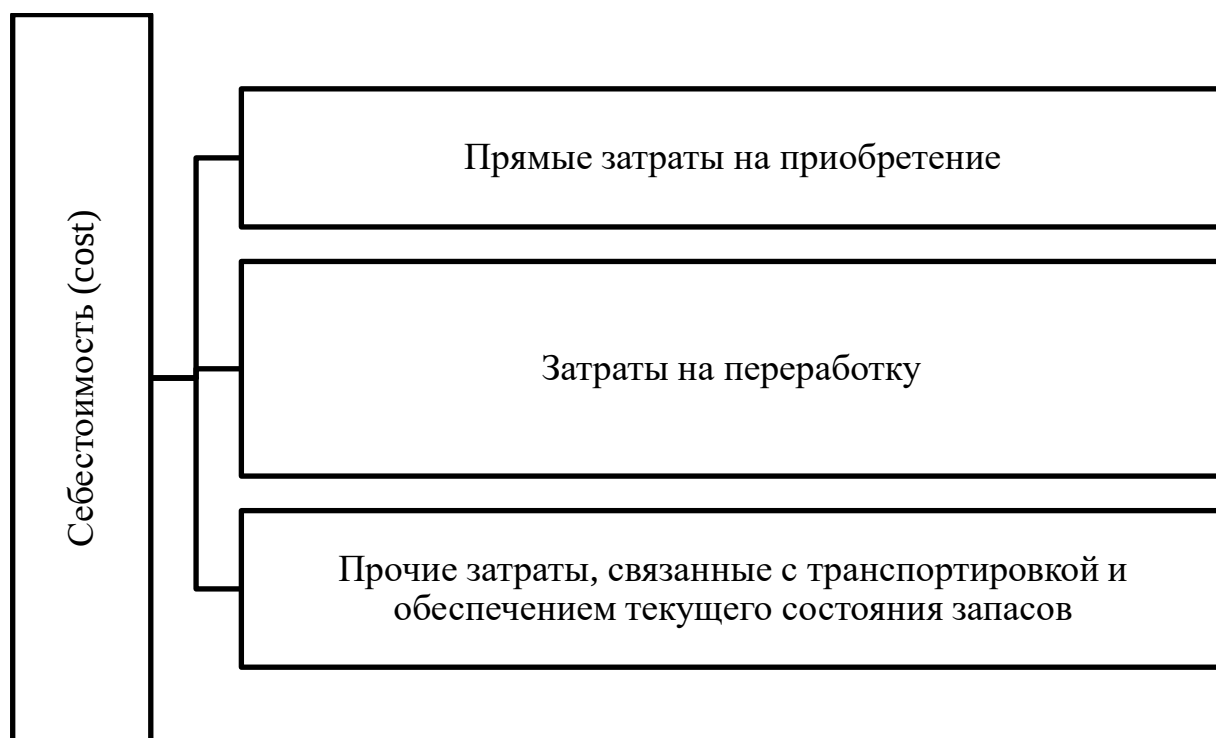


Рисунок 28 – Общие положения РСБУ и МСФО

При оценке запасов в соответствии с правилами МСФО могут использоваться методы расчета себестоимости, например FIFO или средневзвешенная стоимость. Метод LIFO может использоваться нефтяными

и нефтеперерабатывающими компаниями в управленческом учете при формировании отчетности для управленческих целей.

Рассмотрим метод FIFO. Метод FIFO предусматривает, что первые запасы, запасные части и товары являются первыми проданными товарами или отпущенными в производство продукции товаров и услуг.

Таким образом, себестоимость продукции, услуг и проданных товаров формируется за счет первых поступивших на склад запасов частей, товаров на склад.

Следует отметить, следующее влияние на финансовую отчетность метода FIFO.

Во-первых, метод FIFO влияет на прибыли и убытки компании. Использование метода FIFO приводит как правило к более низкой себестоимости продукции, проданных товаров и повышению показателя чистой прибыли в периода роста цен. Такая зависимость связана с тем, что на затраты относятся более дешевые товары, запасные части и сырье поступившее ранее.

Во-вторых, метод FIFO влияет на активы баланса, а именно к снижению конечной стоимости запасов в периоды роста цен. Связано это с тем, что наиболее дешевые запасы уже проданы, а более новые и дорогие запасы находятся на складах.

К числу достоинств метода FIFO, следует отнести относительную легкость практической реализации и простоту понимания. FIFO также обеспечивает консервативную оценку показателей чистой прибыли и стоимости запасов в периода быстрого роста цен на сырье и материалы.

Недостатками метода FIFO являются то, что данный метод может неточно отражать физический поток запасов, особенно это касается отрасли, где запасы сложно идентифицировать. Также метод FIFO при его использовании может привести к значительным колебаниям чистой прибыли и окончательной стоимости запасов в те периоды, когда изменяются цены.

Применение метода средневзвешенной стоимости предусматривает, что все единицы запасов отражаются в учете по одинаковой средней стоимости. Таким образом, для расчета средневзвешенной себестоимости запасов необходимо произвести умножение цены единицы запасов на его закупочную стоимость и ее своеобразное взвешивание относительно объемов товаров, которые поступили на склад и отпущены в производство.

Следует отметить особенности влияния метода средневзвешенной стоимости на финансовую отчетность нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий.

Во-первых, средневзвешенная себестоимость по сравнению с методом FIFO дает большую себестоимость отпущенных в производство товаров. Тем самым метод средневзвешенной себестоимости более агрессивно снижает прибыль нефтяных компаний в отчете о прибылях и убытках.

Во-вторых, средневзвешенная стоимость обычно обеспечивает более высокую стоимость активов по сравнению с методом FIFO. Поэтому формулу средневзвешенной стоимости активов следует использовать в период колебания цен на запасы, в случае если компании не нужна консервативная оценка ее прибыли, которая достигается при использовании метода FIFO. Также средневзвешенная стоимость позволяет обеспечить более стабильную оценку чистой прибыли и оставшихся запасов в периоды изменения цен на сырье и комплектующие используемые в основном производственном процессе.

Преимущества метода средневзвешенной стоимости заключается в том, что этот метод относительно легко реализовать и понять. Также средневзвешенная себестоимость позволяет обеспечить наиболее стабильную оценку чистой прибыли и конечных запасов в периоды резкого роста цен.

К недостаткам метода следует отнести.

Во-первых, менее точное отражение физического потока запасов.

Во-вторых, то, что средневзвешенную стоимость сложнее реализовать чем метод FIFO.

Выбор конкретного метода (формулы) оценки запасов зависит от ряда факторов, в том числе от характера запасов и целей которые ставит перед собой компания при выборе учетной политики.

Необходимо отметить возможность использования в управленческом учете метода LIFO который был исключен из методов определения стоимости запасов в стандартах международной финансовой отчетности. При этом он может использоваться при составлении управленческой отчетности подразделений основной компании и ее дочерних обществ, так как более точно отражает прибыль компании в период роста цен на материалы, сырье, запасные части и комплектующие, который сейчас проходит российская экономика и российская нефтяная отрасль.

Методика LIFO предполагает, что последние купленные запасные части, материалы и товары отпускаются в производство и реализацию первыми. Таким образом, себестоимость отпущенных в производство запасных частей и в реализацию товаров определяется новейшими запасами запасных частей и товаров на складе.

LIFO также влияет на финансовый результат компании. Практика финансово-хозяйственной деятельности показывает, что использование метода LIFO приводит к повышению себестоимости товаров и/или продукции. Это связано с тем, что сначала продаются новые и дорогие запасы, товары, запасные части, а на складе остаются старые и более дешевые запасы и товары.

Применение метода LIFO приводит к более высокой конечно стоимости запасов в периода роста цен. Это связано с тем, что более новые и более дорогие запасы и товары проданы, а старые и более дешевые запасы и товары остались на складе.

К преимуществам метода LIFO следует отнести более точное отражение физическое движение запасов в некоторых отраслях.

LIFO может привести к более стабильному чистому доходу и конечной стоимости запасов в периоды изменения цен.

К недостатками LIFO следует отнести то, что метод LIFO может быть более сложным для реализации и понимания, чем FIFO. Также LIFO не может обеспечить консервативную оценку чистой прибыли и конечных запасов в периоды роста цен.

Помимо проблем со выбором способа оценки запасов следует выделить следующие проблемные места в учетной политике нефтеперерабатывающих компаний в области консолидации.

Во-первых, это наличие различий в учетной политике головной нефтяной компании и дочерних компании.

Например, дочерние общества могут использовать различные учетные политики, что приводит к несопоставимости финансовой информации. Поэтому головной нефтяной компании при консолидации необходимо скорректировать эти различия, чтобы обеспечить единообразное представление финансового положения и результатов деятельности группы.

Во-вторых, необходимо правильно отражать внутригрупповые операции между головной нефтяной компанией и ее дочерними обществами, так как операции между дочерними компаниями могут искажать консолидированную финансовую отчетность. В этой связи необходимо обеспечить исключение внутригрупповых продаж, прибыли и убытков в целях избежание двойного учета финансово-хозяйственных операций.

В-третьих, необходимо правильно отразить в МСФО неконтролируемые доли, которые представляют собой часть дочернего общества, которая принадлежит акционерам, которые не входят в состав группы контролируемой головным дочерним обществом.

В-четвертых, для российских нефтеперерабатывающих холдингов актуальным является учет иностранных дочерних обществ в своей отчетности по иностранным дочерним обществам. Это объясняется тем, что процесс учета финансово-хозяйственных операций в дочерних обществах может отличаться сложностью по причине различий в валютах, обменных курсах и нормативных требованиях, к финансово-хозяйственному учету предъявляемых властями

страны, в которой расположено дочернее общество головной компании. Необходимо правильно учитывать указанные выше факторы при осуществлении консолидации отчетности в соответствии с МСФО, что позволит обеспечить точность и прозрачность финансовой отчетности. Примером могут служить дочерние общества нефтеперерабатывающих компаний расположенные в Ираке, Сирии, Гвинее и т. д.

Пятая группа проблем связана со сложностью структуры собственности, как дочерних компаний, так и головной компании. Практика хозяйственной деятельности российских компаний нефтяной отрасли показывает, что группы компаний имеют достаточно сложные структуры собственности, включающие в себя несколько уровней дочерних и ассоциированных компаний. В таких случаях консолидация может быть сложной и трудоёмкой и требует проведение тщательного анализа и обеспечения профессионального суждения.

К шестой группе проблем следует отнести отсутствие необходимого уровня контроля. Это может выражаться в том, что головная компания не имеет полного контроля над дочерним обществом что в значительной степени влияет на процесс консолидации. В этом случае при осуществлении консолидации необходимо корректировать финансовую отчетность с учетом имеющейся степени контроля.

К числу проблем возникающих при осуществлении консолидации отчетности российских компаний следует отнести процесс учета нематериальных активов и гудвила. Их можно отнести к седьмой группе. Они в первую очередь связаны с тем, что нематериальные активы и гудвилл, приобретенные при приобретении дочерних компаний, могут быть сложными для оценки и учета головной компании. Следовательно, необходимо обеспечить надлежащее признание, измерение и раскрытие нематериальных активов и гудвила в консолидированной финансовой отчетности головной компании [13].

Восьмым пунктом который необходимо учесть при консолидации отчетности российских нефтяных компаний является учет процесса обесценения активов. Практика хозяйственной деятельности показывает, что дочерние общества российских нефтеперерабатывающих компаний достаточно часто сталкиваются с риском обесценения своих активов. Поэтому необходимо регулярно оценивать активы дочерних обществ и признавать обесценение, если оно имеет место, чтобы обеспечить точность консолидированной финансовой отчетности головной нефтяной компании.

Девятой проблемой возникающей при консолидации является несоответствие в отчетных периодах. Например, для всех европейских компаний и компаний США, финансовый отчетный год это заканчивается 31 декабря отчетного финансового года, для компаний их Азии, например для компании, Тойота (Toyota) она заканчивается 31 марта. Поэтому дочерние общества российской головной компании могут иметь различные отчетные периоды. Для формирования консолидированной финансовой отчетности является необходимым корректировка финансовую информации дочерних обществ, в целях обеспечения сопоставимости и точности консолидированной финансовой отчетности.

Последней, десятой проблемой связанной с консолидацией отчетности российских нефтеперерабатывающих компания является изменения в учетной политики дочерних обществ. Заключается она в том, что дочерние общества могут время от времени менять свою учетную политику. Поэтому необходимо учитывать эти изменения и соответствующим образом корректировать консолидированную финансовую отчетность, чтобы обеспечить единообразное представление финансового положения и результатов деятельности группы.

По итогам второго раздела, можно сделать следующие выводы.

Мировая промышленность по добыче, переработки нефти является одним из важнейших секторов экономики, так как нефть является источником энергии для транспорта и промышленности. Несмотря на экологические

проблемы связанные с использованием нефти, нефть остается и останется источником энергии для промышленного и внутреннего использования.

Одним из крупнейших нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий России является ПАО «НК Роснефть» является которая осуществляет свою деятельность на российском и мировых рынках. Следует отметить, что ПАО «НК Роснефть» является нефтегазовой компанией со значительным присутствием в России и других странах мира. Также ПАО «НК Роснефть» замешана нескольких крупных судебных спорах, однако существуют перспективы того что компания останется одним из крупнейших игроков в отрасли многие годы. Компания осуществляет значительные инвестиции в новые проекты, в том числе в осуществлении разработки новых нефтяных месторождений в арктическом регионе. Также в работе были рассмотрены данные финансово-хозяйственной деятельности компаний ПАО «ГАЗПРОМ» и ПАО «Газпром нефть» которые являются крупнейшими субъектами по добыче углеводородов в России и мире.

Анализ учетных политик указанных выше компаний выявил, что учетные политики этих компаний содержат следующие разделы.

Во-первых, это раздел описывающий признание доходов, который включается в себя положение о том, что выручка признается в момент оказания услуг, поставки товаров. Также в данном разделе указывается что услуги считается оказанными, в том случае если заказчик услуг получил выгоду от их оказания.

Во-вторых, в учетной политике отражается процесс признания расходов. В соответствии с учетной политикой расходы компании признаются по мере их возникновения. Также расходы признаются по мере их возникновения. В учетной политике отражено, что расходы отражаются в том периоде, в котором были признаны соответствующие доходы.

Расходы, которые не могут быть напрямую сопоставлены с конкретным периодом, признаются в том периоде, в котором они были понесены.

Третьим разделом, отраженным в учетной политике, является раздел «Ресурсы». В этом разделе отражено, что активы учитываются по их исторической стоимости. Активы компании амортизируются в течение срока их полезного использования. Полученные убытки от обесценения признаются тогда, когда справедливая стоимость ниже стоимости активов отраженных в балансе.

В четвертом разделе отражена информация об учете обязательств. В этом разделе отражается что обязательства отражаются по их текущей стоимости. В учетной политике компании обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от даты их погашения.

Также в учетных политиках российских компаний осуществляющих нефтедобычу и переработку отражена информация об учете капитала и форм финансовой отчетности, которые готовят компании.

К числу проблем учетной политики российских нефтеперерабатывающих компаний следует отнести: различие в учетных политиках, неконтролируемые доли, взаимодействие с иностранными дочерними компаниями, отсутствие контроля, проблемы обесценения, изменений в учетной политике и т. д.

### 3 Совершенствование формирования учетной политики предприятиями нефтяной отрасли для обеспечения экономической безопасности

#### 3.1 Вопросы оптимизация процесса формирования учетной политики предприятий нефтяной отрасли

В процессе анализа учетных политик предприятий осуществляющих нефтедобычу и нефтепереработку были выявлены следующие проблемы, связанные с формированием консолидированной отчетности российских предприятий см. рисунок 29.

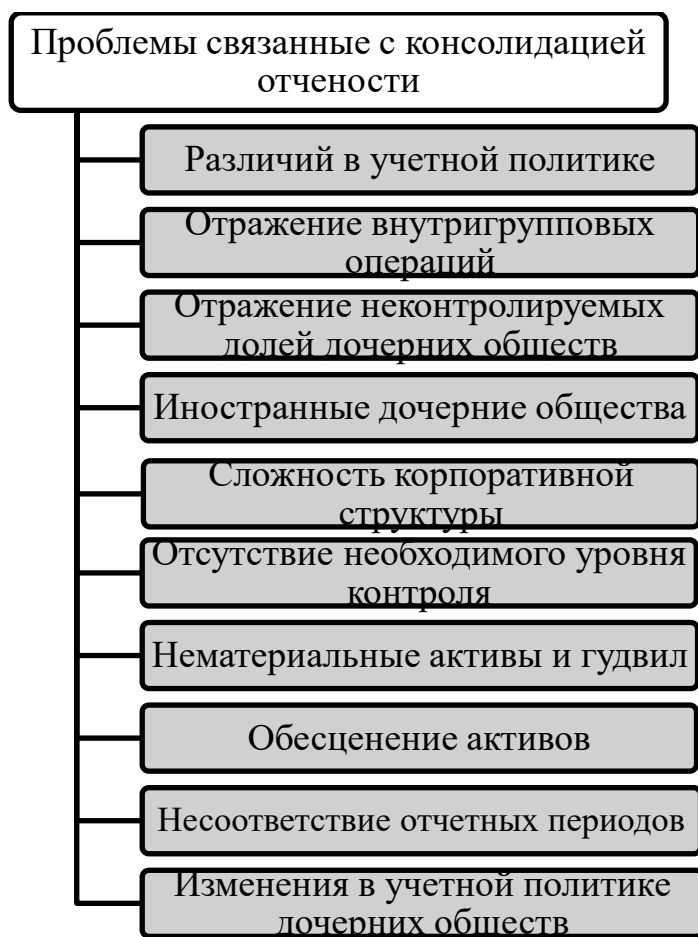


Рисунок 29 – Общие положения РСБУ и МСФО

Решение указанных на рисунке 29 проблем должно происходить в процессе оптимизации, которая должна осуществляться в соответствии со следующим алгоритмом.

На первом этапе должен осуществляться анализ учетной политики головной компании и дочерних обществ. В процессе этого этапа осуществляется оценка текущей учетной политики, а также выявление областей, которые требуют осуществления оптимизации. Далее проводится оценка соответствия действующих учетных политик дочерних обществ актуальным нормативным актам, а также действующим отраслевым стандартам.

Второй этап заключается в определении целей и задач оптимизации учетной политики. Одной из целей оптимизации учетной политики должно стать обеспечение объективности финансовой отчетности, а также снижение налоговых рисков нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний и повышение эффективности хозяйственной деятельности.

Третий этап представляет собой исследование альтернативных вариантов учета активов и обязательств. В рамках этого этапа производится изучение возможных вариантов учета которые разрешены соответствующими нормативами актами и отраслевыми стандартами. Также в ходе третьего этапа происходит оценку преимуществ и недостатков каждого вариантов учета активов и обязательств.

Четвертый этап заключается в выборе оптимального варианта учета, которые лучшим образом коррелируют с целями оптимизации. Также на этом этапе осуществляется рассмотрение влияния выбранных вариантов на финансовую отчетность и налоговые последствия.

На пятом этапе осуществляется разработка документации по учетной политике в процессе которого составляются и пересматриваются документации по учетной политике в которой четко излагаются выбранные варианты учета. В процессе разработки документации по учетной политике

также осуществляется обеспечение согласованности и прозрачности учетной политики.

На завершающем, шестом этапе осуществляется внедрение и мониторинг разработанной учетной политики. Данный этап посвящен внедрению и мониторингу учетной политики во всех соответствующих подразделениях. После внедрения учетной политики производится ее внедрение во всех соответствующих подразделениях головной компании и в ее дочерних обществах. Во время использования учетной политики осуществляется внесение корректировок по мере необходимости см. рисунок 30.



Рисунок 30 – Общие положения РСБУ и МСФО

Ключевые аспектами оптимизации должны стать следующие направления финансового учета хозяйственных операций.

Во-первых, это учет запасов. В рамках этого направления осуществляется оптимизация методов оценки запасов нефти и нефтепродуктов для обеспечения точной оценки стоимости запасов.

Во-вторых, учет капитальных затрат. В рамках этого направления осуществляется определение критериев капитализации капитальных затрат, связанных с разведкой и добычей нефти.

В-третьих, учет выручки. По этому направлению осуществляется разработка политик признания выручки от продажи нефти и нефтепродуктов.

Четвертое – учет налогов. В рамках этого направления осуществление оптимизации учета налога на прибыль которая включает в себя выбор методов амортизации учета налоговых льгот.

Завершающая пятая стадия – раскрытие информации. На этой стадии происходит обеспечение надлежащего раскрытия информации о хозяйственной деятельности головной компании и ее дочерних обществ в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства и стандартами.

Процесс оптимизации учетной политики невозможен, без утверждения учетной политики в головной компании и дочерних обществах через структуру управления в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью см. рисунок 31.

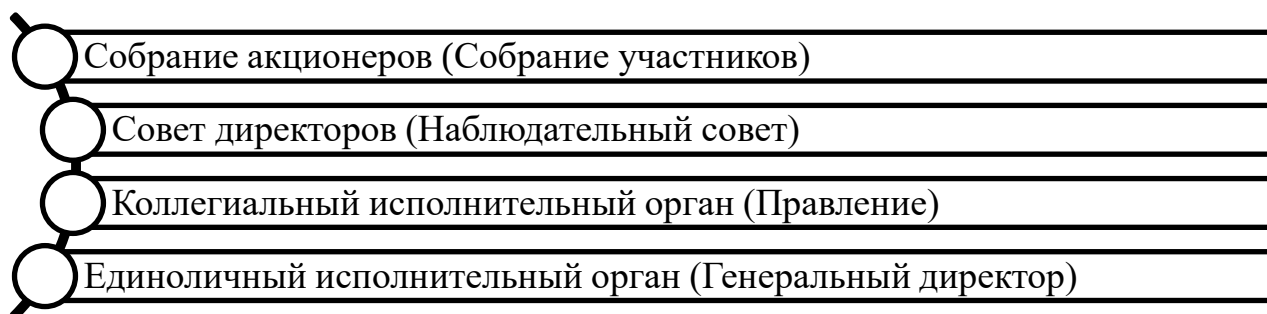


Рисунок 31 – Структура управления в юридических лиц

Как из рисунка 31 видно, что высшим органом управления в юридическом лице является собрание акционеров или собрание участников. При этом компетенция собрания акционеров и участников определена соответствующими нормативными актами и не может быть расширена.

Далее по иерархии следует совет директоров, который осуществляет управление стратегическими вопросами в хозяйственной деятельности юридического лица. Учетная политика является одним из стратегических вопросов в хозяйственной деятельности юридических лиц, поэтому она может быть рассмотрена и утверждена на совете директоров головного общества. Затем утвержденная на заседании совета директоров типовая учетная политика может быть каскадирована на дочерние общества. Таким образом, в группе компаний будут утверждены учетные политики, которые в целом направлены на одни цели и непротиворечат друг другу. Процесс утверждения типовых учетных политик показаны на рисунке 32.

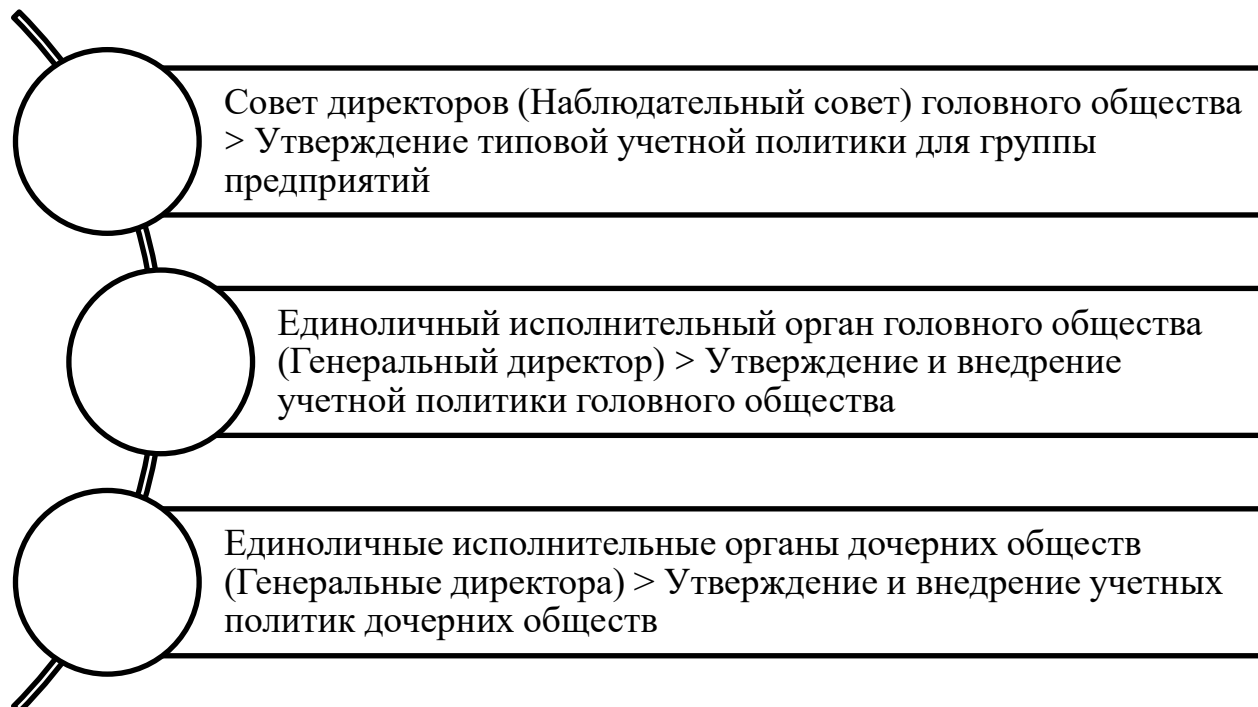


Рисунок 32 – Утверждение типовых учетных политик головного и дочерних обществ

После реализации процедуры утверждения типовых учетных политик головного и дочерних обществ в корпоративном образовании будет сформирована единообразная система бухгалтерского учета и консолидации финансовой отчетности.

Следует отметить, что оптимизация учетной политики нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий является сложным процессом, требующим тщательного анализа и профессионального суждения. Регулярный пересмотр и обновление учетной политики имеют решающее значение для обеспечения ее актуальности и эффективности.

Практика финансово-хозяйственной деятельности показывает, что автоматизация процесса консолидации отчетности является критически важным для нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний.

Причины этого в следующем.

Повышение точности и надежности за счет автоматизации, которая снижает ошибки, которые присутствуют при ручных процессах обработки. К таким ошибкам относятся ошибки ввода данных и пропущенные транзакции.

Обеспечение экономии времени ресурсов так как автоматизация обеспечивает автоматизацию которая освобождает сотрудников финансовой службы от трудоемких, повторяющихся задач. К числу этих задач относятся сбор данных их сопоставление и консолидация. Это позволяет экономить время и обеспечить сосредоточиться на наиболее важных стратегических задачах и целях.

Улучшенное соответствие регулирование, так как автоматизация помогает соответствовать сложным нормативным требованиям. К этим требованиям можно отнести Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и национальные стандарты бухгалтерского учета (ОПБУ).

Повышенная прозрачность и подотчетность за счет доступа заинтересованных сторон к отслеживанию хода процесса формированию отчетности и получение доступа к информации в режиме реального времени.

Упрощенный процесс аудита за счет облегчения процесс аудита и предоставляют аудиторам четкие данные для проведения аудита, а также всю необходимую документацию. Это позволяет сократить время и затраты на аудит [5].

Улучшенное принятие решений за счет точных и своевременных финансовых отчетов, которые предоставляются автоматизированными системами и обеспечивают руководителям различных уровней, возможность принятия обоснованных решений которые основаны на реальных данных поставляемых информационными системами.

Сокращение рисков путем снижения рисков, которые связаны с ручными процессами. К таким рисков относятся мошенничество, ошибки в процессе ручной обработки данных, а также потеря данных. Снижение и минимизация этих рисков повышает целостность финансовой отчетности и защищает головную компанию осуществляющую нефтедобычу и нефтепереработку от финансовых потерь [5].

Масштабируемость и гибкость за счет того, что автоматизация позволяет легко масштабировать систему учета любого крупного холдинга или корпорации для удовлетворения его потребностях в процессе роста организации и адаптации к изменяющимся нормативным требованиям и бизнес-процессам.

Повышение эффективности процесса консолидации отчетности за счет сокращения времени обработки информации, а также снижения затрат и улучшения качества отчетности головного предприятия и дочерних обществ.

Получение конкурентных преимуществ за счет более точных надежных и своевременных финансовых отчетов, которые позволяют получить более объективную информацию не только внешним пользователям финансовой отчетности, но руководству компании.

Рассмотрим процесс аспекты автоматизации процесса консолидированной отчетности на предприятиях нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности.

### **3.2 Предложения по совершенствованию системы формирования учетной политики и консолидации отчетности предприятий нефтяной отрасли в целях повышения экономической безопасности**

Проведенный анализ преимуществ автоматизации при формировании консолидированной отчетности по МСФО выявил значительные преимущества автоматизации для повышения экономической безопасности. Это связано, в том числе с сокращением рисков путем снижения рисков, которые связаны с ручными процессами. К таким рискам относятся мошенничество, ошибки в процессе ручной обработки данных, а также потеря данных. Снижение и минимизация этих рисков повышает целостность финансовой отчетности и защищает головную компанию осуществляющую нефтедобычу и нефтепереработку от финансовых потерь.

Практика финансово-хозяйственной деятельности показывает, что в настоящее время наиболее используемой системой для составления МСФО в России являются электронные таблицы MS Excel.

Причины популярности электронных таблиц MS Excel заключаются в следующем.

Во-первых, это удобная организация финансовых данных и возможность выполнять расчеты, которые необходимы для составления отчетов в соответствии с МСФО. В процессе работы с электронными таблицами достаточно просто создавать формулы в целях осуществления автоматического вычисления показателей, к числу которых относятся прибыли и убытки, балансовые счета и денежные потоки.

Во-вторых, использование электронных таблиц позволяет обеспечить анализ финансовых данных за счет использования встроенных таких функций как сортировка, фильтрация и расчет показателей. При этом скорость и эффективность операций достаточно высока что также позволяет определить существующие тенденции в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и текущее финансовое положение компании

В третьих, электронные таблицы позволяют быстро и легко осуществить разработку моделей прогнозирования тех финансовых результатов, которые компания получит в будущем используя различные сценарии и предложения.

В четвертых, при использовании электронных таблиц можно осуществлять расчеты для различных операций, таких как аренда, амортизация, расчет стоимости активов и обязательств в соответствии с МСФО.

Указанные преимущества делают применение электронных таблиц MS Excel достаточно популярным см. рисунок 33.

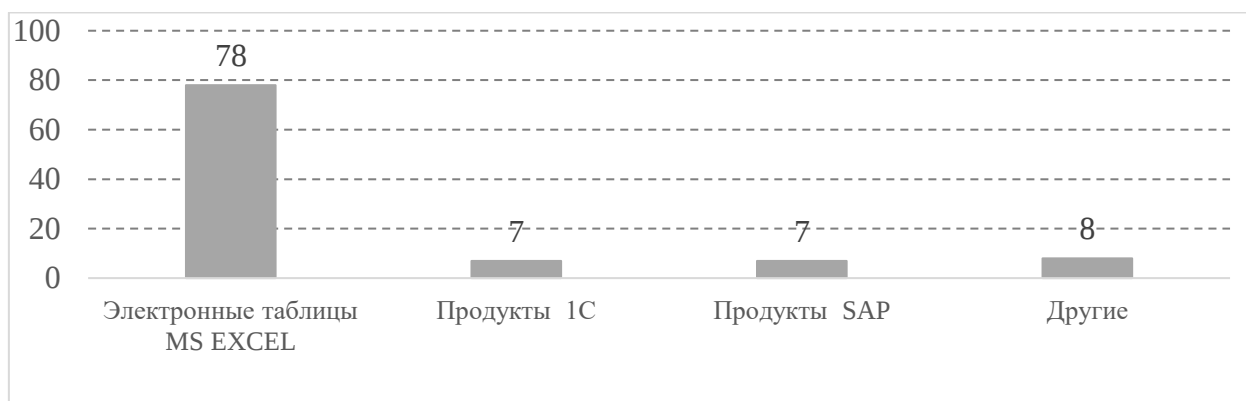


Рисунок 33 – Использование средств автоматизации для составления МСФО, в %

Из рисунка 33, видно, что электронные таблицы MS Excel используются более чем 78 % российских предприятий.

Вместе с тем, следует отметить и значительные недостатки электронных таблиц к которым следует отнести.

Отсутствие возможности ограничить мошеннические манипуляции с данными в таблицах MS Excel так как электронные таблицы недостаточно защищены.

Также электронные таблицы создают определенные неудобства при работе с большими объемами данных, а также при сложных расчетах.

Большинство электронных таблиц, в том числе MS Excel не поддерживают возможность совместной работы, что может затруднить эффективную совместную работу подразделений крупной корпорации, в том числе нефтеперерабатывающей.

Работа с электронными таблицами может приводить к случайным ошибкам, связанным с вводом, копирование и вставкой информации.

В силу специфики программного обеспечения позволяющего осуществлять работу электронным таблицам, электронные таблицы достаточно уязвимы для взлома и для случаев потери данных. Причина этого в том, что защита от взлома и система резервного копирования или отсутствует в программном обеспечении или находится на минимальном уровне. Учитывая это крупным компаниям нефтяной промышленности, таким как ПАО НК «Роснефть», ПАО «ГАЗПРОМ» и ПАО «Газпромнефть» необходимо использование специализированного программного обеспечения для осуществления эффективного применения учетной политики и консолидации отчетности по МСФО.

Другими распространенными продуктами являются SAP и 1С.

Рассмотрим преимущества SAP. Данная система позволят получить различные преимущества для различных пользователей.

Одним из преимуществ является то, что в SAP предлагается ряд интегрированных решений для всех бизнес-процессов компании. Данная функция позволяет компании осуществить управление финансово-хозяйственной деятельностью и значительно снижать затраты компании на IT.

Также SAP дает возможность использовать имеющиеся в программном обеспечении инструменты для осуществления анализа данных. Это помогает организации и ее дочерним обществам осуществлять принятие бизнес-решений на основе имеющийся информации о их финансово-хозяйственной деятельности.

SAP достаточно легко масштабируются, что позволяет организации и ее дочерним обществам осуществлять рост без изменения используемой

информационной системы. Также программное обеспечение дает определенную гибкость, элементы системы могут адаптироваться к изменяющимся условиям на рынке.

Используя инструменты контроля финансовой отчетности, а также такие инструменты управления как управления бюджетами с помощью SAP можно осуществлять управление рисками.

Компания разработчик SAP постоянно осуществляет внедрение новых технологий и инноваций. Это помогает организациям и их дочерним обществам, которые используют SAP быть впереди конкурентов и оставаться лидерами на рынке.

Помимо автоматизации различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности головной компании и ее дочерних обществ SAP также позволяет значительно упростить процесс консолидации отчетности в соответствии с МСФО.

SAP также помогает сформировать единую IT платформу как для головной компании так и для ее дочерних обществ что упрощает процесс сбора и анализа данных всей группы компаний.

За счет повышения прозрачности и обеспечения контроля над финансовой информацией головного и дочерних обществ система SAP обеспечивает улучшение прозрачности и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью головной компании и дочерних обществ что позволяет принимать эффективные и объективные бизнес-решения.

Имеющиеся инструменты автоматизации процедуры осуществления консолидации отчетности, позволяет обеспечить автоматизацию процесса консолидации и как следствие сокращение затрачиваемого времени и ресурсов, уменьшить вероятность ошибок совершаемых в процессе консолидации.

За счет возможностей SAP в плане оптимизации процесса создания финансовых отчетов, в том числе создание консолидированных отчетов

внедрение SAP в значительной степени позволяет обеспечить оптимизацию процесса консолидации.

Наличие встроенных блоков позволяет обеспечить соблюдение российских и международных стандартов при осуществлении консолидации отчетности головных и дочерних компаний. Подобная особенность системы SAP позволяет избежать штрафов, а также других негативных последствий.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что система SAP дает ряд преимуществ при консолидации отчетности головной и дочерних компаний, позволяя, в том числе: обеспечить улучшенную видимость данных, автоматизацию процесса консолидации, а также обеспечивает соблюдение соответствующих финансовых стандартов.

Существенное препятствие для внедрения SAP, является введение санкций компанией в отношении использующих SAP российских компаний. Поэтому наиболее перспективной системой для автоматизации является программа 1С «Управление холдингом».

Данное программное обеспечение предоставляет функционал аналогичный SAP, позволяя получить преимущество перед электронными таблицами и одновременно позволяет используемое отечественное программное обеспечение, которое производится отечественным поставщиком программного обеспечения.

Стоимость 1С «Управление холдингом» у совместного предприятия «1С» и «Рарус» составляет 1 500 000 рублей. «1С-Рарус» успешно работает на рынке более тридцати лет, ее клиентами являются 150 000 российских организаций, а также предприятия стран СНГ. Также услугами «1С-Рарус» являются пользуются подразделения ведущих транснациональных компаний. Помимо российских представительств, которые работают в Москве, Воронеже, Астрахани, Казане, Красноярске, Йошкар-Оле, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Рязани, Санкт-Петербурге, Самаре, Челябинске, офисы группы компаний работают в 5 странах.

Численность работающих компании составляет более трех тысяч сотрудников, которые прошли обучение и сертифицированы компанией «1С». Само предприятие «1С-Рарус» соответствует международному стандарту качества ISO 9001:2015.

Клиентами компании являются такие крупные компании как АО «АВТОВАЗ», АО РКЦ «Прогресс» и т. д.

Поэтому является актуальным внедрение 1С «Управление холдингом» в хозяйственную деятельность нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний.

Экономический эффект от внедрения 1С «Управление холдингом» будет заключаться в снижении затрат за счет повышения эффективности учета и управления головным предприятием и дочерними обществами. Следствием снижения затрат станет повышение прибыли и обеспечение безопасности хозяйственной деятельности предприятия.

Информация об окупаемости затрат на ведение системы 1С «Управление холдингом» в случае прироста прибыли от ее внедрения на  $10^{-15}\%$  от полученной ранее показана в таблице 1.

Таблица 1 – Информация об окупаемости затрат на внедрение системы 1С «Управление холдингом»

| Название компании  | Сумма затрат на внедрение, руб. | Рост суммы прибыли после внедрения, руб. | Срок окупаемости, лет. |
|--------------------|---------------------------------|------------------------------------------|------------------------|
| ПАО НК «Роснефть»  | 1 500 000                       | 1 900 500                                | 0,8                    |
| ПАО «Газпромнефть» | 1 500 000                       | 456 000                                  | 3,3                    |
| ПАО «ГАЗПРОМ»      | 1 500 000                       | 444 000                                  | 3,4                    |

Как видно из таблицы 1, внедрение 1С «Управление холдингом» является экономически целесообразным, также это внедрение приведет к снижению рисков связанных с манипуляциями данными и обеспечит повышение экономической безопасности головного предприятия и его дочерних обществ.

## Заключение

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Преимуществами использования международных стандартов являются в бухгалтерском учете являются:

- глобальная сопоставимость отчетности;
- прозрачность и раскрытие информации;
- улучшение процесса принятия решений;
- доступ к глобальным рынкам капитала;
- более простое составление финансовой отчетности для транснациональных компаний;
- улучшенное корпоративное управление за счет использования международных стандартов;
- упрощение слияний и поглощений.

Правильная составленная и эффективная учетная политика позволяет решить несколько задач.

Во-первых, это достижение последовательности и сопоставимости отчетности.

Во-вторых, это точная обеспечение объективной финансовой отчетности.

В-третьих, обеспечение соблюдения нормативных требований.

Мировая промышленность по добыче, переработки нефти является одним из важнейших секторов экономики, так как нефть является источником энергии для транспорта и промышленности. Несмотря на экологические проблемы связанные с использованием нефти, нефть остается и останется источником энергии для промышленного и внутреннего использования.

Одним из крупнейших нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий России является ПАО «НК Роснефть» является которая

осуществляет свою деятельность на российском и мировых рынках. Следует отметить, что ПАО «НК Роснефть» является нефтегазовой компанией со значительным присутствием в России и других странах мира. Также ПАО «НК Роснефть» замешана нескольких крупных судебных спорах, однако существуют перспективы того что компания останется одним из крупнейших игроков в отрасли многие годы. Компания осуществляет значительные инвестиции в новые проекты, в том числе в осуществлении разработки новых нефтяных месторождений в арктическом регионе. Также в работе были рассмотрены данные финансово-хозяйственной деятельности компаний ПАО «ГАЗПРОМ» и ПАО «Газпром нефть» которые являются крупнейшими субъектами по добыче углеводородов в России и мире.

Анализ учетных политик указанных выше компаний выявил, что учетные политики этих компаний содержат следующие разделы.

Во-первых, это раздел описывающий признание доходов, который включается в себя положение о том, что выручка признается в момент оказания услуг, поставки товаров. Также в данном разделе указывается что услуги считается оказанными, в том случае если заказчик услуг получил выгоду от их оказания.

Во-вторых, в учетной политике отражается процесс признания расходов. В соответствии с учетной политикой расходы компании расходы признаются по мере их возникновения. Также расходы признаются по мере их возникновения. В учетной политике отражено, что расходы отражаются в том периоде, в котором были признаны соответствующие доходы.

Расходы, которые не могут быть напрямую сопоставлены с конкретным периодом, признаются в том периоде, в котором они были понесены.

Третьим разделом, отраженным в учетной политике, является раздел «Ресурсы». В этом разделе отражено, что активы учитываются по их исторической стоимости. Активы компании амортизируются в течение срока их полезного использования. Полученные убытки от обесценения признаются

тогда, когда справедливая стоимость ниже стоимости активов отраженных в балансе.

В четвертом разделе отражена информация об учете обязательств. В этом разделе отражается что обязательства отражаются по их текущей стоимости. В учетной политике компании обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от даты их погашения.

Также в учетных политиках российских компаний осуществляющих нефтедобычу и переработку отражена информация об учете капитала и форм финансовой отчетности, которые готовят компании.

К числу проблем учетной политики российских нефтеперерабатывающих компаний следует отнести: различие в учетных политиках, неконтролируемые доли, взаимодействие с иностранными дочерними компаниями, отсутствие контроля, проблемы обесценения, изменений в учетной политике и т. д.

Ключевые аспектами оптимизации должны стать следующие направления финансового учета хозяйственных операций.

Во-первых, это учет запасов. В рамках этого направления осуществляется оптимизация методов оценки запасов нефти и нефтепродуктов для обеспечения точной оценки стоимости запасов.

Во-вторых, учет капитальных затрат. В рамках этого направления осуществляется определение критериев капитализации капитальных затрат, связанных с разведкой и добычей нефти.

В-третьих, учет выручки. По этому направлению осуществляется разработка политик признания выручки от продажи нефти и нефтепродуктов.

Четвертое – учет налогов. В рамках этого направления осуществление оптимизации учета налога на прибыль которая включает в себя выбор методов амортизации учета налоговых льгот.

Завершающая пятая стадия – раскрытие информации. На этой стадии происходит обеспечение надлежащего раскрытия информации о хозяйственной деятельности головной компании и ее дочерних обществ в

финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства и стандартами.

Следует отметить, что оптимизация учетной политики нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих предприятий является сложным процессом, требующим тщательного анализа и профессионального суждения. Регулярный пересмотр и обновление учетной политики имеют решающее значение для обеспечения ее актуальности и эффективности.

По результатам работы было предложено внедрить типовые учетные политики через утверждение учетных политик на совете директоров головного общества с целью последующего внедрения утвержденной типовой учетной политики в хозяйственную деятельность дочерних обществ.

В результате оценки информационных систем, которые позволяют автоматизировать процесс консолидации отчетности была выбрана наиболее эффективная и доступная система 1С «Управление холдингом».

Внедрение 1С «Управление холдингом» позволит повысить эффективность хозяйственной деятельности нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний, окупаемость затрат при условии роста прибыли в размере  $10^{-15}$  % позволит окупить затраты по внедрению системы 1С «Управление холдингом» в ПАО НК «Роснефть» за 0,8 лет, ПАО «Газпромнефть» за 3,3 года, ПАО «ГАЗПРОМ» за 3,4 года.

## Список используемой литературы

1. Атабиева, Е. Л. Бухгалтерский учет / Е. Л. Атабиева, Т. Н. Ковалева. – Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2022. – 351 с. – ISBN 978-5-361-01088-2. – EDN JXQAOU.
2. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики / Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова [и др.]. – Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет "РИНХ", 2020. – 576 с. – ISBN 978-5-7972-2731-1. – EDN GWFKJX.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 17.11.2023 г.)
4. Киракосян, А. М. Учетная политика, как основа для формирования финансовой отчетности организации / А. М. Киракосян, Р. А. Милославская // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 1(35). – С. 90-92. – EDN JQHDDY.
5. Кузьмина, Е. В. Аудит / Е. В. Кузьмина, С. А. Шевченко. – Волгоград : Волгоградский государственный технический университет, 2021. – 92 с. – ISBN 978-5-9948-4013-9. – EDN KTODIB.
6. Лазарева, Н. В. Корпоративная учетная политика / Н. В. Лазарева. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – 79 с. – ISBN 978-5-7310-4950-4. – EDN EXRDEY.
7. Макеева, С. В. Учетная политика: выбор, обоснование и проблемные положения / С. В. Макеева, С. В. Нефедова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – № 4. – С. 141-145. – DOI 10.36616/2713-1726-2020-4-141-145. – EDN SWZRWR.
8. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)

9. МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
10. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
11. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетных оценках и ошибки» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
12. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
13. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
14. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» // Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/ifrs> (дата обращения 17.11.2023 г.)
15. Надежина, О. С. Бухгалтерский учет : Учебное пособие / О. С. Надежина, В. В. Кравченко. – Санкт-Петербург : Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого", 2023. – 92 р. – ISBN 978-5-7422-8231-0. – EDN PSBJGQ.
16. Овечкина, И. В. Учетная политика и учет готовой продукции как Ключевые финансовых показателей эффективной деятельности организации / И. В. Овечкина, Т. Р. Черных, И. В. Шамрина // Интернаука. – 2021. – № 4-2(180). – С. 76-78. – EDN VIUBCF.
17. Петрова, О. А. Учетная политика как инструмент стратегии устойчивого развития / О. А. Петрова // Экономические науки. – 2021. – № 204. – С. 314-316. – DOI 10.14451/1.204.314. – EDN IJDMFO.
18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"

(ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008))" // Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/?ysclid=lpqm7ufhdg869373373](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/?ysclid=lpqm7ufhdg869373373) (дата обращения 17.11.2023 г.)

19. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/?ysclid=lpqmr4rcrv822244844](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/?ysclid=lpqmr4rcrv822244844) (дата обращения 17.11.2023 г.)

20. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/?ysclid=lpqm9idd9x379514218](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/?ysclid=lpqm9idd9x379514218) (дата обращения 17.11.2023 г.)

21. Семункин, А. В. Цифровая учетная политика / А. В. Семункин, Ю. Г. Ермак // Бюджетный учет. – 2020. – № 7(187). – С. 28-34. – EDN XLAACKZ.

22. Тачгулыева, Г. Учетная политика управленческого учета / Г. Тачгулыева, Б. Гараджаева, Х. Гелдимурадов // Матрица научного познания. – 2023. – № 5-1. – С. 228-231. – EDN QTBFDТ.

23. Учетная политика организации: сравнительный анализ МСФО и РСБУ / А. Ф. Кузина, С. В. Кесян, А. И. Наумова, М. М. Масько // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 41(6). – С. 179-186. – DOI 10.24412/2304-6139-2020-10784. – EDN ESVKRA.

24. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 17.11.2023 г.)

25. Федоров, А. В. Учетная политика как инструмент повышения эффективности управления предприятием / А. В. Федоров // Экономика и

управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 1, № 4(136). – С. 147-154. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2023.04.01.017. – EDN KJEZSP.

26. Харченко, С. В. Учетная политика группы компаний в целях управленческого учета / С. В. Харченко // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2021. – Т. 11, № 4-1. – С. 203-213. – DOI 10.34670/AR.2021.29.57.024. – EDN YDZRHZ.

27. Kubick, T. R., & Li, Y. (2023). The Effect of Managerial Adverse Experience on Financial Reporting. *Accounting Review*, 98(3). <https://doi.org/10.2308/TAR-2018-0325>

28. Salameh, R., Hyasat, E., Lutfi, K., Alnabulsi, Z., & Al-Quran, A. (2022). The Impact of Meeting the International Financial Reporting Standards (IFRS) No. 15 on the Quality of Financial Reports in the Jordanian Construction Companies. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.106>.

29. Shevchuk, N., Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., Kladiyev, V., & Hurenko, T. (2023). THEORETICAL AND METHODICAL PRINCIPLES OF THE FORMATION OF INTEGRATED REPORTING. *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 3(50). <https://doi.org/10.55643/fcaptp.3.50.2023.4032>.

30. Vasilakopoulos, K., Tzovas, C., & Ballas, A. (2023). EU Banks' Accounting Policy Decisions and Market Influence. *Accounting, Finance & Governance Review*, 31. <https://doi.org/10.52399/001c.75457>.

31. Zahid, R. M. A., & Simga-Mugan, C. (2024). The impact of International Financial Reporting Standards adoption on the integration of capital markets. *International Journal of Finance and Economics*, 29(1). <https://doi.org/10.1002/ijfe.2684>.

Приложение А  
Бухгалтерская отчетность ПАО «НК «Роснефть»

Рисунок А.1- Консолидированная отчетность ПАО «НК «Роснефть»

| ПАО «НК «Роснефть»                   |       |                          |
|--------------------------------------|-------|--------------------------|
| Обобщенный консолидированный баланс  |       |                          |
| (в миллиардах российских рублей)     |       |                          |
|                                      | Прим. | На 31 декабря<br>2023 г. |
| <b>АКТИВЫ</b>                        |       |                          |
| Оборотные активы                     |       | 3 839                    |
| <b>Внеоборотные активы</b>           |       |                          |
| Основные средства                    | 5     | 12 639                   |
| Прочие внеоборотные активы           |       | 2 309                    |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>     |       | <u>14 948</u>            |
| <b>Итого активы</b>                  |       | <u>18 787</u>            |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>       |       |                          |
| Краткосрочные обязательства          |       | <u>4 832</u>             |
| Долгосрочные обязательства           |       | <u>5 541</u>             |
| <b>Капитал</b>                       |       |                          |
| Уставный капитал                     |       | 1                        |
| Нераспределенная прибыль             | 6     | 5 885                    |
| Прочие компоненты капитала           |       | 2 528                    |
| <b>Итого капитал</b>                 |       | <u>8 414</u>             |
| <b>Итого обязательства и капитал</b> |       | <u>18 787</u>            |

*Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной  
финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# Продолжение Приложения А

## Продолжение рисунка А.1

### ПАО «НК «Роснефть»

#### Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке

*(в миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)*

|                                                                                                                                    | <b>За год,<br/>закончившийся<br/>31 декабря 2023 г.</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                                       |                                                         |
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии                                                                                | 8 990                                                   |
| Вспомогательные услуги, прочая реализация и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий                          | 173                                                     |
| <b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                                 | <b>9 163</b>                                            |
| <b>Затраты и расходы</b>                                                                                                           |                                                         |
| Производственные и операционные расходы                                                                                            | 675                                                     |
| Износ, истощение, амортизация и обесценение                                                                                        | 769                                                     |
| Налоги, кроме налога на прибыль                                                                                                    | 3 156                                                   |
| Прочие затраты и расходы                                                                                                           | 2 381                                                   |
| <b>Итого затраты и расходы</b>                                                                                                     | <b>6 981</b>                                            |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                                        | <b>2 182</b>                                            |
| Прочие расходы                                                                                                                     | (225)                                                   |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                  | <b>1 957</b>                                            |
| Расход по налогу на прибыль                                                                                                        | (428)                                                   |
| <b>Чистая прибыль</b>                                                                                                              | <b>1 529</b>                                            |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»</b>                                                                 | <b>1 267</b>                                            |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная</b> | <b>133,37</b>                                           |
| <b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>                                                               | <b>9 500</b>                                            |

*Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

# Продолжение Приложения А

## Продолжение рисунка А.1

### ПАО «НК «Роснефть» Консолидированный баланс (В миллиардах российских рублей)

|                                                                      |       | На 31 декабря |                                        |
|----------------------------------------------------------------------|-------|---------------|----------------------------------------|
|                                                                      |       |               | 2020 г.<br>(пересмотренные<br>данные)* |
|                                                                      | Прим. | 2021 г.       |                                        |
| <b>АКТИВЫ</b>                                                        |       |               |                                        |
| <b>Оборотные активы</b>                                              |       |               |                                        |
| Денежные средства и их эквиваленты                                   | 18    | 659           | 806                                    |
| Денежные средства с ограничением к использованию                     | 18    | 14            | 17                                     |
| Прочие оборотные финансовые активы                                   | 19    | 921           | 817                                    |
| Дебиторская задолженность                                            | 20    | 698           | 468                                    |
| Банковские кредиты выданные                                          |       | 188           | 131                                    |
| Товарно-материальные запасы                                          | 21    | 498           | 360                                    |
| НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению                             | 22    | 354           | 176                                    |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы                            | 23    | 203           | 146                                    |
| <b>Итого оборотные активы</b>                                        |       | <b>3 535</b>  | <b>2 921</b>                           |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                           |       |               |                                        |
| Основные средства                                                    | 24    | 10 585        | 10 405                                 |
| Активы в форме права пользования                                     | 25    | 143           | 155                                    |
| Нематериальные активы                                                | 26    | 86            | 80                                     |
| Прочие внеоборотные финансовые активы                                | 27    | 332           | 275                                    |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия    | 28    | 877           | 846                                    |
| Банковские кредиты выданные                                          |       | 524           | 363                                    |
| Отложенные налоговые активы                                          | 15    | 39            | 54                                     |
| Гудвил                                                               | 26    | 82            | 82                                     |
| Прочие внеоборотные нефинансовые активы                              | 29    | 254           | 172                                    |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                                     |       | <b>12 922</b> | <b>12 432</b>                          |
| <b>Итого активы</b>                                                  |       | <b>16 457</b> | <b>15 353</b>                          |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                                       |       |               |                                        |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                   |       |               |                                        |
| Кредиторская задолженность и начисления                              | 30    | 1 634         | 1 563                                  |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства                    | 31    | 904           | 798                                    |
| Обязательства по налогу на прибыль                                   |       | 16            | 14                                     |
| Обязательства по прочим налогам                                      | 32    | 635           | 301                                    |
| Резервы                                                              | 33    | 56            | 68                                     |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 34    | 431           | 357                                    |
| Прочие краткосрочные обязательства                                   |       | 7             | 8                                      |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                             |       | <b>3 683</b>  | <b>3 109</b>                           |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                    |       |               |                                        |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства                    | 31    | 3 801         | 3 810                                  |
| Отложенные налоговые обязательства                                   | 15    | 1 048         | 1 073                                  |
| Резервы                                                              | 33    | 342           | 437                                    |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 34    | 953           | 1 401                                  |
| Прочие долгосрочные обязательства                                    | 35    | 141           | 51                                     |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                              |       | <b>6 285</b>  | <b>6 772</b>                           |
| <b>Капитал</b>                                                       |       |               |                                        |
| Уставный капитал                                                     | 37    | 1             | 1                                      |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                          | 37    | (370)         | (370)                                  |
| Добавочный капитал                                                   |       | 1 291         | 1 100                                  |
| Резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций             |       | (55)          | (66)                                   |
| Прочие фонды и резервы                                               |       | 27            | 34                                     |
| Нераспределенная прибыль                                             | 37    | 4 638         | 3 992                                  |
| <b>Итого капитал, относящийся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»</b>    |       | <b>5 532</b>  | <b>4 691</b>                           |
| Неконтролирующие доли                                                | 16    | 957           | 781                                    |
| <b>Итого капитал</b>                                                 |       | <b>6 489</b>  | <b>5 472</b>                           |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                                 |       | <b>16 457</b> | <b>15 353</b>                          |

\* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2020 года (Прим. 7).

Главный исполнительный директор \_\_\_\_\_ И.И. Сечин

11 февраля 2022 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности  
являются ее неотъемлемой частью.

## Продолжение Приложения А

### Продолжение рисунка А.1

#### ПАО «НК «Роснефть»

#### Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

|                                                                                                                                    | Прим. | За годы, оканчивающиеся<br>31 декабря |                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                    |       | 2021 г.                               | 2020 г.<br>(пересмотренные<br>данные)* |
| <b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                                       |       |                                       |                                        |
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии                                                                                | 8     | 8 561                                 | 5 628                                  |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация                                                                                         |       | 112                                   | 77                                     |
| Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий                                                                      | 28    | 88                                    | 52                                     |
| <b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                                 |       | <b>8 761</b>                          | <b>5 757</b>                           |
| <b>Затраты и расходы</b>                                                                                                           |       |                                       |                                        |
| Производственные и операционные расходы                                                                                            |       | 654                                   | 767                                    |
| Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке                                    |       | 1 572                                 | 691                                    |
| Общехозяйственные и административные расходы                                                                                       |       | 149                                   | 127                                    |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы                                                                                         |       | 640                                   | 661                                    |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа                                                                                |       | 8                                     | 15                                     |
| Износ, истощение и амортизация                                                                                                     | 24-26 | 668                                   | 663                                    |
| Налоги, кроме налога на прибыль                                                                                                    | 9     | 3 103                                 | 2 121                                  |
| Экспортная пошлина                                                                                                                 | 10    | 463                                   | 334                                    |
| <b>Итого затраты и расходы</b>                                                                                                     |       | <b>7 257</b>                          | <b>5 379</b>                           |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                                        |       | <b>1 504</b>                          | <b>378</b>                             |
| Финансовые доходы                                                                                                                  | 11    | 129                                   | 95                                     |
| Финансовые расходы                                                                                                                 | 12    | (229)                                 | (220)                                  |
| Прочие доходы                                                                                                                      | 13    | 34                                    | 518                                    |
| Прочие расходы                                                                                                                     | 13    | (188)                                 | (463)                                  |
| Курсовые разницы                                                                                                                   |       | 2                                     | (163)                                  |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования                                                                        | 6     | —                                     | 2                                      |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                  |       | <b>1 252</b>                          | <b>147</b>                             |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль                                                                                                | 15    | (240)                                 | 19                                     |
| <b>Чистая прибыль</b>                                                                                                              |       | <b>1 012</b>                          | <b>166</b>                             |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к:</b>                                                                                              |       |                                       |                                        |
| - акционерам ПАО «НК «Роснефть»                                                                                                    |       | 883                                   | 132                                    |
| - неконтролирующим долям                                                                                                           | 16    | 129                                   | 34                                     |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная</b> | 17    | <b>92,95</b>                          | <b>13,37</b>                           |
| <b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>                                                               |       | <b>9 500</b>                          | <b>9 876</b>                           |

\* Некоторые показатели были пересмотрены в связи с завершением распределения цены приобретений 2020 года (Прим. 7).

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Продолжение Приложения А  
Продолжение рисунка А.1

ПАО «НК «Роснефть»  
Консолидированный баланс  
(В миллиардах российских рублей)

|                                                                      |       | На 31 декабря |               |
|----------------------------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
|                                                                      | Прим. | 2019 г.       | 2018 г.       |
| <b>АКТИВЫ</b>                                                        |       |               |               |
| <b>Оборотные активы</b>                                              |       |               |               |
| Денежные средства и их эквиваленты                                   | 18    | 228           | 832           |
| Денежные средства с ограничением к использованию                     | 18    | 10            | 12            |
| Прочие оборотные финансовые активы                                   | 19    | 501           | 633           |
| Дебиторская задолженность                                            | 20    | 750           | 642           |
| Товарно-материальные запасы                                          | 21    | 438           | 393           |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы                            | 22    | 469           | 510           |
| <b>Итого оборотные активы</b>                                        |       | <b>2 396</b>  | <b>3 022</b>  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                           |       |               |               |
| Основные средства                                                    | 23    | 8 713         | 8 445         |
| Активы в форме права пользования                                     | 24    | 160           | —             |
| Нематериальные активы                                                | 25    | 69            | 75            |
| Прочие внеоборотные финансовые активы                                | 26    | 229           | 239           |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия    | 27    | 803           | 735           |
| Банковские кредиты выданные                                          |       | 291           | 239           |
| Отложенные налоговые активы                                          | 15    | 33            | 28            |
| Гудвил                                                               | 25    | 85            | 85            |
| Прочие внеоборотные нефинансовые активы                              | 28    | 171           | 295           |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                                     |       | <b>10 554</b> | <b>10 141</b> |
| <b>Итого активы</b>                                                  |       | <b>12 950</b> | <b>13 163</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                                       |       |               |               |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                   |       |               |               |
| Кредиторская задолженность и начисления                              | 29    | 1 162         | 1 130         |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства                    | 30    | 795           | 978           |
| Обязательства по налогу на прибыль                                   |       | 23            | 23            |
| Обязательства по прочим налогам                                      | 31    | 379           | 327           |
| Резервы                                                              | 32    | 55            | 43            |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 33    | 332           | 354           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                   |       | 9             | 19            |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                             |       | <b>2 755</b>  | <b>2 874</b>  |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                    |       |               |               |
| Кредиты и займы и прочие финансовые обязательства                    | 30    | 3 033         | 3 413         |
| Отложенные налоговые обязательства                                   | 15    | 844           | 837           |
| Резервы                                                              | 32    | 343           | 244           |
| Предоплата по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов | 33    | 750           | 1 072         |
| Прочие долгосрочные обязательства                                    | 34    | 73            | 46            |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                              |       | <b>5 043</b>  | <b>5 612</b>  |
| <b>Капитал</b>                                                       |       |               |               |
| Уставный капитал                                                     | 36    | 1             | 1             |
| Добавочный капитал                                                   |       | 635           | 633           |
| Прочие фонды и резервы                                               |       | (154)         | (191)         |
| Нераспределенная прибыль                                             |       | 4 035         | 3 610         |
| <b>Итого акционерный капитал Роснефти</b>                            |       | <b>4 517</b>  | <b>4 053</b>  |
| Неконтролирующие доли                                                | 16    | 635           | 624           |
| <b>Итого капитал</b>                                                 |       | <b>5 152</b>  | <b>4 677</b>  |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                                 |       | <b>12 950</b> | <b>13 163</b> |

Главный исполнительный директор  И.И. Сечин

19 февраля 2020 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## Продолжение Приложения А

### Продолжение рисунка А.1

#### ПАО «НК «Роснефть»

#### Консолидированный отчет о прибылях и убытках

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

|                                                                                                                      | Прим. | За годы, оканчивающиеся<br>31 декабря |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                      |       | 2019 г.                               | 2018 г.*      |
| <b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                         |       |                                       |               |
| Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии                                                                  | 8     | 8 490                                 | 8 076         |
| Вспомогательные услуги и прочая реализация                                                                           |       | 86                                    | 80            |
| Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий                                                        | 27    | 100                                   | 82            |
| <b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>                   |       | <b>8 676</b>                          | <b>8 238</b>  |
| <b>Затраты и расходы</b>                                                                                             |       |                                       |               |
| Производственные и операционные расходы                                                                              |       | 715                                   | 626           |
| Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке                      |       | 1 566                                 | 1 115         |
| Общехозяйственные и административные расходы                                                                         |       | 200                                   | 167           |
| Транспортные и прочие коммерческие расходы                                                                           |       | 733                                   | 638           |
| Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа                                                                  |       | 11                                    | 11            |
| Износ, истощение и амортизация                                                                                       | 23-25 | 687                                   | 635           |
| Налоги, кроме налога на прибыль                                                                                      | 9     | 2 666                                 | 2 701         |
| Экспортная пошлина                                                                                                   | 10    | 793                                   | 1 061         |
| <b>Итого затраты и расходы</b>                                                                                       |       | <b>7 371</b>                          | <b>6 954</b>  |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                          |       | <b>1 305</b>                          | <b>1 284</b>  |
| Финансовые доходы                                                                                                    | 11    | 143                                   | 122           |
| Финансовые расходы                                                                                                   | 12    | (227)                                 | (290)         |
| Прочие доходы                                                                                                        | 13    | 11                                    | 49            |
| Прочие расходы                                                                                                       | 13    | (153)                                 | (294)         |
| Курсовые разницы                                                                                                     |       | 64                                    | 107           |
| Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования                                                          | 6     | (146)                                 | (146)         |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                    |       | <b>997</b>                            | <b>832</b>    |
| Налог на прибыль                                                                                                     | 15    | (192)                                 | (183)         |
| <b>Чистая прибыль</b>                                                                                                |       | <b>805</b>                            | <b>649</b>    |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к:</b>                                                                                |       |                                       |               |
| - акционерам Роснефти                                                                                                |       | 708                                   | 549           |
| - неконтролирующим долям                                                                                             | 16    | 97                                    | 100           |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к Роснефти, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разведенная прибыль</b> | 17    | <b>66,81</b>                          | <b>51,80</b>  |
| <b>Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)</b>                                                 |       | <b>10 598</b>                         | <b>10 598</b> |

\* Некоторые суммы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., были реклассифицированы для соответствия презентации текущего периода.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

## Приложение Б

### Бухгалтерская отчетность ПАО «Газпром нефть»

Рисунок Б.1- Консолидированная отчетность ПАО «Газпром нефть»

Группа Газпром нефть  
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении  
в миллионах российских рублей

Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

|                                                                                 |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Активы</b>                                                                   |                  |                  |
| <b>Оборотные активы</b>                                                         |                  |                  |
| Денежные средства, их эквиваленты и депозиты                                    | 592 596          | 452 209          |
| Прочие оборотные активы                                                         | 916 140          | 684 824          |
| <b>Итого оборотные активы</b>                                                   | <b>1 508 736</b> | <b>1 137 033</b> |
| <b>Внеоборотные активы</b>                                                      |                  |                  |
| Основные средства                                                               | 3 402 619        | 3 040 682        |
| Прочие внеоборотные активы                                                      | 1 142 223        | 951 101          |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                                                | <b>4 544 842</b> | <b>3 991 783</b> |
| <b>Итого активы</b>                                                             | <b>6 053 578</b> | <b>5 128 816</b> |
| <b>Обязательства и капитал</b>                                                  |                  |                  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                              |                  |                  |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть<br>долгосрочных кредитов и займов | 198 779          | 24 772           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                              | 1 572 911        | 1 265 283        |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                                        | <b>1 771 690</b> | <b>1 290 055</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                               |                  |                  |
| Долгосрочные кредиты и займы                                                    | 699 124          | 613 705          |
| Прочие долгосрочные обязательства                                               | 589 033          | 489 403          |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                         | <b>1 288 157</b> | <b>1 103 108</b> |
| <b>Капитал</b>                                                                  | <b>2 993 731</b> | <b>2 735 653</b> |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                                            | <b>6 053 578</b> | <b>5 128 816</b> |

Дюков А. В.  
Генеральный директор  
ПАО «Газпром нефть»

12 марта 2024 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение рисунка Б.1

Группа Газпром нефть

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в миллионах российских рублей (если не указано иное)

|                                                                                                                      | Год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2023 г. | Год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Продолжающаяся деятельность:</b>                                                                                  |                                             |                                             |
| <b>Выручка</b>                                                                                                       | <b>3 519 959</b>                            | <b>3 412 129</b>                            |
| <b>Операционные расходы</b>                                                                                          |                                             |                                             |
| Производственные и операционные расходы                                                                              | (427 049)                                   | (315 290)                                   |
| Износ, истощение и амортизация                                                                                       | (364 575)                                   | (310 393)                                   |
| Налоги, за исключением налога на прибыль                                                                             | (867 581)                                   | (616 986)                                   |
| Прочие операционные расходы                                                                                          | (1 139 705)                                 | (1 299 108)                                 |
| <b>Итого операционные расходы</b>                                                                                    | <b>(2 798 910)</b>                          | <b>(2 541 777)</b>                          |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                          | <b>721 049</b>                              | <b>870 352</b>                              |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций и<br>совместных предприятий                                               | 102 205                                     | 88 597                                      |
| Прочие расходы, нетто                                                                                                | (55 627)                                    | (64 601)                                    |
| <b>Итого прочие доходы</b>                                                                                           | <b>46 578</b>                               | <b>23 996</b>                               |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                    | <b>767 627</b>                              | <b>894 348</b>                              |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                         | (130 111)                                   | (157 886)                                   |
| <b>Прибыль за период от продолжающейся деятельности</b>                                                              | <b>637 516</b>                              | <b>736 462</b>                              |
| <b>Прекращенная деятельность:</b>                                                                                    |                                             |                                             |
| <b>Прибыль за период от прекращенной деятельности</b>                                                                | <b>-</b>                                    | <b>21 823</b>                               |
| <b>Прибыль за период</b>                                                                                             | <b>637 516</b>                              | <b>758 285</b>                              |
| Прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром нефть»                                                                | 641 110                                     | 751 473                                     |
| Прибыль на акцию, приходящаяся на долю<br>акционеров ПАО «Газпром нефть» - базовая и<br>разводненная (руб. на акцию) | 135,89                                      | 159,28                                      |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций<br>в обращении (млн штук)                                             | 4 718                                       | 4 718                                       |

Примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

# Продолжение Приложения Б

## Продолжение рисунка Б.1

Группа Газпром нефть  
Консолидированный отчет о финансовом положении  
в миллионах российских рублей

Прим. 31 декабря 2021 г. 31 декабря 2020 г.

### Активы

#### Оборотные активы

|                                             |    |                  |                |
|---------------------------------------------|----|------------------|----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты          | 6  | 573 421          | 237 011        |
| Краткосрочные финансовые активы             |    | 1 103            | 1 003          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7  | 185 062          | 159 270        |
| Товарно-материальные запасы                 | 8  | 229 900          | 217 414        |
| Предоплата по налогу на прибыль             |    | 3 584            | 3 658          |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 9  | 136 836          | 89 784         |
| Прочие оборотные активы                     | 10 | 85 629           | 53 954         |
| <b>Итого оборотные активы</b>               |    | <b>1 215 535</b> | <b>762 094</b> |

#### Внеоборотные активы

|                                                                   |    |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Основные средства                                                 | 11 | 3 036 122        | 2 847 377        |
| Активы в форме права пользования                                  | 12 | 73 425           | 72 794           |
| Гудвил и прочие нематериальные активы                             | 13 | 122 225          | 112 765          |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 14 | 431 539          | 377 548          |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность          |    | 545              | 435              |
| Долгосрочные финансовые активы                                    | 16 | 7 012            | 5 885            |
| Отложенные налоговые активы                                       | 17 | 18 809           | 33 427           |
| Прочие внеоборотные активы                                        | 18 | 55 261           | 46 849           |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                                  |    | <b>3 744 938</b> | <b>3 497 080</b> |
| <b>Итого активы</b>                                               |    | <b>4 960 473</b> | <b>4 259 174</b> |

### Обязательства и капитал

#### Краткосрочные обязательства

|                                                                              |    |                  |                |
|------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|----------------|
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 19 | 180 678          | 45 695         |
| Краткосрочные обязательства по аренде                                        |    | 12 555           | 11 633         |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства                            | 20 | 643 853          | 354 915        |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства                              | 21 | 320 261          | 234 390        |
| Обязательства по налогу на прибыль                                           |    | 10 433           | 3 145          |
| Прочие налоги к уплате                                                       | 22 | 168 740          | 105 648        |
| Оценочные обязательства                                                      | 23 | 27 265           | 30 797         |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                                     |    | <b>1 363 785</b> | <b>786 223</b> |

#### Долгосрочные обязательства

|                                                |    |                  |                  |
|------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы                   | 24 | 553 342          | 738 530          |
| Долгосрочные обязательства по аренде           |    | 80 902           | 83 696           |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства   | 25 | 67 192           | 18 124           |
| Отложенные налоговые обязательства             | 17 | 191 353          | 165 336          |
| Оценочные обязательства                        | 23 | 86 440           | 127 860          |
| Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства | 26 | 79 266           | 76 958           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>        |    | <b>1 058 495</b> | <b>1 210 504</b> |

#### Капитал

|                                                                    |    |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Уставный капитал                                                   | 27 | 98               | 98               |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                        | 27 | (1 170)          | (1 170)          |
| Добавочный капитал                                                 |    | 35 976           | 29 494           |
| Нераспределенная прибыль                                           |    | 2 211 671        | 1 944 123        |
| Прочие резервы                                                     |    | 101 507          | 112 093          |
| <b>Итого капитал, причитающийся акционерам ПАО «Газпром нефть»</b> |    | <b>2 348 082</b> | <b>2 084 638</b> |
| Неконтролирующая доля участия                                      |    | 190 111          | 177 809          |
| <b>Итого капитал</b>                                               |    | <b>2 538 193</b> | <b>2 262 447</b> |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>                               |    | <b>4 960 473</b> | <b>4 259 174</b> |

Дюков А.В.  
Генеральный директор  
ПАО «Газпром нефть»

16 февраля 2022 г.

Янкевич А.В.  
Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам  
ПАО «Газпром нефть»

16 февраля 2022 г.

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение рисунка Б.1

| Группа Газпром нефть<br>Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе<br>в миллионах российских рублей (если не указано иное) |                   |                                          |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                         | Прим.             | Год, закончившийся<br>31 декабря 2021 г. | Год, закончившийся<br>31 декабря 2020 г. |
| <b>Выручка</b>                                                                                                                                          |                   |                                          |                                          |
| Продажи нефти, газа и нефтепродуктов                                                                                                                    |                   | 2 971 777                                | 1 919 593                                |
| Прочая выручка                                                                                                                                          |                   | 96 665                                   | 80 027                                   |
| <b>Итого выручка</b>                                                                                                                                    | <b>38</b>         | <b>3 068 442</b>                         | <b>1 999 620</b>                         |
| <b>Операционные расходы</b>                                                                                                                             |                   |                                          |                                          |
| Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов                                                                                                     |                   | (883 747)                                | (498 315)                                |
| Производственные и операционные расходы                                                                                                                 |                   | (293 681)                                | (257 391)                                |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы                                                                                              |                   | (132 328)                                | (115 926)                                |
| Транспортные расходы                                                                                                                                    |                   | (157 169)                                | (141 671)                                |
| Износ, истощение и амортизация                                                                                                                          | <b>11, 12, 13</b> | (228 058)                                | (222 151)                                |
| Налоги, за исключением налога на прибыль                                                                                                                | <b>22</b>         | (729 423)                                | (577 390)                                |
| Экспортные пошлины                                                                                                                                      |                   | (82 264)                                 | (40 605)                                 |
| Расходы на геологоразведочные работы                                                                                                                    |                   | (435)                                    | (994)                                    |
| <b>Итого операционные расходы</b>                                                                                                                       |                   | <b>(2 507 105)</b>                       | <b>(1 854 443)</b>                       |
| <b>Операционная прибыль</b>                                                                                                                             |                   | <b>561 337</b>                           | <b>145 177</b>                           |
| Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий                                                                                     |                   | 102 402                                  | 48 047                                   |
| Прибыль / (убыток) от курсовых разниц, нетто                                                                                                            | <b>30</b>         | 4 765                                    | (23 654)                                 |
| Финансовые доходы                                                                                                                                       | <b>31</b>         | 18 564                                   | 11 378                                   |
| Финансовые расходы                                                                                                                                      | <b>32</b>         | (25 631)                                 | (28 746)                                 |
| Прочие расходы, нетто                                                                                                                                   | <b>29</b>         | (28 470)                                 | (8 732)                                  |
| <b>Итого прочие доходы / (расходы)</b>                                                                                                                  |                   | <b>71 630</b>                            | <b>(1 707)</b>                           |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                                                                       |                   | <b>632 967</b>                           | <b>143 470</b>                           |
| Расходы по текущему налогу на прибыль                                                                                                                   |                   | (67 917)                                 | (22 835)                                 |
| Расходы по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                | <b>17</b>         | (45 687)                                 | (2)                                      |
| <b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>                                                                                                               | <b>33</b>         | <b>(113 604)</b>                         | <b>(22 837)</b>                          |
| <b>Прибыль за период</b>                                                                                                                                |                   | <b>519 363</b>                           | <b>120 633</b>                           |
| <b>Прочий совокупный (убыток) / доход - может быть перенесен в состав прибылей и убытков</b>                                                            |                   |                                          |                                          |
| Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности                                                                                         |                   | (19 983)                                 | 59 948                                   |
| Операции хеджирования денежных потоков за минусом налога                                                                                                |                   | 232                                      | 324                                      |
| Прочий совокупный доход                                                                                                                                 |                   | 305                                      | 86                                       |
| <b>Итого прочий совокупный (убыток) / доход - может быть перенесен в состав прибылей и убытков</b>                                                      |                   | <b>(19 446)</b>                          | <b>60 358</b>                            |
| <b>Прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков</b>                                                                            |                   |                                          |                                          |
| Переоценка оценочного обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности                                                               |                   | (119)                                    | (489)                                    |
| <b>Итого прочий совокупный убыток - не переносимый в состав прибылей и убытков</b>                                                                      |                   | <b>(119)</b>                             | <b>(489)</b>                             |
| <b>Прочий совокупный (убыток) / доход за период</b>                                                                                                     |                   | <b>(19 565)</b>                          | <b>59 869</b>                            |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>                                                                                                                 |                   | <b>499 798</b>                           | <b>180 502</b>                           |
| <b>Прибыль, относимая к:</b>                                                                                                                            |                   |                                          |                                          |
| - акционерам ПАО «Газпром нефть»                                                                                                                        |                   | 503 445                                  | 117 699                                  |
| - неконтролирующей доле участия                                                                                                                         |                   | 15 918                                   | 2 934                                    |
| <b>Прибыль за период</b>                                                                                                                                |                   | <b>519 363</b>                           | <b>120 633</b>                           |
| <b>Итого совокупный доход, относимый к:</b>                                                                                                             |                   |                                          |                                          |
| - акционерам ПАО «Газпром нефть»                                                                                                                        |                   | 492 859                                  | 151 081                                  |
| - неконтролирующей доле участия                                                                                                                         |                   | 6 939                                    | 29 421                                   |
| <b>Итого совокупный доход за период</b>                                                                                                                 |                   | <b>499 798</b>                           | <b>180 502</b>                           |
| Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «Газпром нефть»:                                                                                  |                   |                                          |                                          |
| Базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)                                                                                                                |                   | 106,71                                   | 24,95                                    |
| Разводненный прибыль на акцию (руб. на акцию)                                                                                                           |                   | 106,71                                   | 24,95                                    |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)                                                                                   |                   | 4 718                                    | 4 718                                    |

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# Приложение В Бухгалтерская отчетность ПАО «ГАЗПРОМ»

Рисунок В.1- Консолидированная отчетность ПАО «ГАЗПРОМ»

Форма 0710001 с.2

| Пояснения                   | Наименование показателя                                                                                          | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВ</b>                |                                                                                                                  |            |                       |                       |                       |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |                                                                                                                  |            |                       |                       |                       |
| 4                           | Запасы, в т.ч.:                                                                                                  | 1210       | 695 450 949           | 549 355 418           | 570 823 149           |
|                             | сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                                   | 1211       | 13 647 282            | 12 649 213            | 5 647 999             |
|                             | затраты в незавершенном производстве                                                                             | 1213       | 150 581               | 203 070               | 5 710                 |
|                             | готовая продукция и товары для перепродажи                                                                       | 1214       | 663 552 039           | 526 030 706           | 559 934 279           |
|                             | товары отгруженные                                                                                               | 1215       | 18 101 047            | 10 472 429            | 5 235 161             |
|                             | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                                        | 1220       | 55 614 038            | 57 390 967            | 75 632 590            |
| 5; П-10                     | Дебиторская задолженность, в т.ч.:                                                                               | 1230       | 2 899 224 596         | 2 915 621 610         | 1 941 962 055         |
|                             | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.: | 1231       | 563 038 305           | 725 543 385           | 522 399 531           |
|                             | покупатели и заказчики                                                                                           | 1232       | 11 841 882            | -                     | 1 056 765             |
|                             | авансы выданные                                                                                                  | 1233       | 1 183 625             | 8 102 670             | 1 514 832             |
|                             | прочие дебиторы                                                                                                  | 1234       | 550 012 798           | 717 440 715           | 519 827 934           |
|                             | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:       | 1235       | 2 336 186 291         | 2 190 078 225         | 1 419 562 524         |
|                             | покупатели и заказчики                                                                                           | 1236       | 1 195 029 095         | 1 010 143 933         | 579 447 708           |
|                             | авансы выданные                                                                                                  | 1238       | 150 978 446           | 37 363 446            | 15 163 219            |
|                             | прочие дебиторы                                                                                                  | 1239       | 990 178 750           | 1 142 570 846         | 824 951 597           |
| 3; П-8                      | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:                                              | 1240       | 199 321 909           | 493 303 465           | 262 692 226           |
|                             | займы, предоставленные на срок менее 12 мес.                                                                     | 1241       | 86 262 047            | 95 150 088            | 262 688 713           |
|                             | Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:                                                                | 1250       | 247 470 110           | 1 473 249 474         | 648 397 537           |
|                             | касса                                                                                                            | 1251       | 27 256                | 33 277                | 25 717                |
|                             | расчетные счета                                                                                                  | 1252       | 169 225 929           | 356 477 443           | 210 145 651           |
|                             | валютные счета                                                                                                   | 1253       | 77 955 061            | 839 662 894           | 248 157 997           |
|                             | прочие денежные средства и их эквиваленты                                                                        | 1259       | 261 864               | 277 075 860           | 190 068 172           |
|                             | Прочие оборотные активы                                                                                          | 1260       | 19 174 618            | 21 769 369            | 3 084 381             |
|                             | <b>Итого по разделу II</b>                                                                                       | 1200       | 4 116 256 220         | 5 510 690 303         | 3 502 591 938         |
|                             | <b>БАЛАНС</b>                                                                                                    | 1600       | 24 033 801 131        | 24 913 179 511        | 15 715 516 759        |

# Продолжение Приложения В

## Продолжение рисунка В.1

Форма 0710001 с.3

| Пояснения                             | Наименование показателя                                                             | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ПАССИВ</b>                         |                                                                                     |            |                       |                       |                       |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>         |                                                                                     |            |                       |                       |                       |
| П-12                                  | Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)              | 1310       | 118 367 564           | 118 367 564           | 118 367 564           |
|                                       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                                         | 1320       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Переоценка внеоборотных активов                                                     | 1340       | -                     | -                     | 5 513 189 506         |
| П-12                                  | Добавочный капитал (без переоценки)                                                 | 1350       | 178 823 816           | 193 190 229           | 195 615 797           |
|                                       | в т.ч.: бессрочные облигации и займы                                                | 1351       | 178 823 816           | 193 190 229           | 195 615 797           |
| П-12                                  | Резервный капитал                                                                   | 1360       | 8 636 001             | 8 636 001             | 8 636 001             |
|                                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                        | 1370       | 16 426 983 014        | 16 880 601 659        | 4 381 112 734         |
|                                       | Фонд социальной сферы государственной                                               | 1380       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу III</b>                                                         | 1300       | 16 732 810 395        | 17 200 795 453        | 10 216 921 602        |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                                                                                     |            |                       |                       |                       |
| П-13                                  | Заемные средства, в т.ч.:                                                           | 1410       | 2 510 047 004         | 2 316 444 841         | 2 282 427 006         |
|                                       | кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1411       | 781 732 433           | 526 270 060           | 613 034 561           |
|                                       | займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты          | 1412       | 1 728 314 571         | 1 790 174 781         | 1 669 392 445         |
|                                       | Отложенные налоговые обязательства                                                  | 1420       | 2 415 407 690         | 2 237 801 085         | 936 432 484           |
| 7; П-20                               | Оценочные обязательства                                                             | 1430       | 23 023 547            | 21 338 537            | 19 234 306            |
| 5; П-15                               | Прочие обязательства, в т.ч.:                                                       | 1450       | 82 591 234            | 70 753 687            | 2 301 619             |
|                                       | долгосрочные обязательства по аренде                                                | 1455       | 18 352 358            | 20 489 076            | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу IV</b>                                                          | 1400       | 5 031 069 475         | 4 646 338 150         | 3 240 395 415         |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                                                                                     |            |                       |                       |                       |
| П-13                                  | Заемные средства, в т.ч.:                                                           | 1510       | 979 886 132           | 1 941 908 757         | 1 353 045 123         |
|                                       | кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты       | 1511       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты                | 1512       | 626 305 710           | 1 634 814 978         | 774 244 702           |
|                                       | текущая часть долгосрочных кредитов и займов                                        | 1513       | 353 580 422           | 307 093 779           | 578 800 421           |
| 5; П-15                               | Кредиторская задолженность, в т.ч.:                                                 | 1520       | 1 264 988 290         | 1 017 326 985         | 852 767 523           |
|                                       | поставщики и подрядчики                                                             | 1521       | 897 247 232           | 708 844 389           | 638 553 849           |
|                                       | задолженность перед персоналом организации                                          | 1522       | 976 402               | 834 959               | 801 498               |
|                                       | задолженность по страховым взносам                                                  | 1523       | 592 442               | 497 985               | 502 782               |
|                                       | задолженность по налогам и сборам                                                   | 1524       | 85 141 596            | 124 052 556           | 30 191 699            |
|                                       | прочие кредиторы, в т.ч.:                                                           | 1525       | 191 221 559           | 181 477 119           | 181 241 882           |
|                                       | векселя к уплате                                                                    | 1526       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | авансы полученные                                                                   | 1527       | 99 607 210            | 122 239 875           | 125 365 023           |
|                                       | другие расчеты                                                                      | 1528       | 91 614 349            | 59 237 244            | 55 876 859            |
|                                       | задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов                   | 1529       | 89 809 059            | 1 619 977             | 1 475 813             |
|                                       | Доходы будущих периодов                                                             | 1530       | -                     | -                     | -                     |
| 7; П-20                               | Оценочные обязательства                                                             | 1540       | 19 674 312            | 102 045 809           | 52 387 096            |
|                                       | Прочие обязательства, в т.ч.:                                                       | 1550       | 5 372 527             | 4 764 357             | -                     |
|                                       | краткосрочные обязательства по аренде                                               | 1555       | 5 372 527             | 4 764 357             | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу V</b>                                                           | 1500       | 2 269 921 261         | 3 066 045 908         | 2 258 199 742         |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>                                                                       | 1700       | 24 033 801 131        | 24 913 179 511        | 15 715 516 759        |

Руководитель

А.Б. Миллер

"13" марта 2023 г.

Главный бухгалтер

М.Н. Россеев



# Продолжение Приложения В

## Продолжение рисунка В.1

### Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Организация: ПАО "ГАЗПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Публичное акционерное общество

Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| Коды           |
|----------------|
| 0710002        |
| 31 / 12 / 2022 |
| 00040778       |
| 7736050003     |
| 46.71          |
| 12247/41       |
| 384            |

| Пояснения | Наименование показателя                                  | Код строки | за 2022 год     | за 2021 год     |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
|           | <b>Выручка, в т.ч.:</b>                                  | 2110       | 7 979 026 948   | 6 388 987 167   |
|           | продажа газа                                             | 2111       | 5 826 988 836   | 4 720 244 962   |
|           | предоставление имущества в аренду                        | 2112       | 1 175 632 237   | 793 999 761     |
|           | продажа продуктов нефтегазопереработки                   | 2113       | 319 915 645     | 328 779 949     |
|           | предоставление услуг по организации транспортировки газа | 2114       | 280 499 045     | 250 732 540     |
|           | продажа газового конденсата                              | 2115       | 229 832 063     | 233 317 528     |
|           | продажа нефти                                            | 2116       | 131 539 203     | 47 540 036      |
|           | продажа других товаров, продукции, работ и услуг         | 2117       | 14 619 919      | 14 372 391      |
| 6         | <b>Себестоимость продаж, в т.ч.:</b>                     | 2120       | (4 768 761 092) | (2 748 528 303) |
|           | продажа газа                                             | 2121       | (2 560 706 404) | (1 332 511 765) |
|           | предоставление имущества в аренду                        | 2122       | (1 147 919 597) | (778 583 802)   |
|           | продажа продуктов нефтегазопереработки                   | 2123       | (311 929 646)   | (199 883 602)   |
|           | предоставление услуг по организации транспортировки газа | 2124       | (449 896 919)   | (241 260 190)   |
|           | продажа газового конденсата                              | 2125       | (158 639 443)   | (122 197 607)   |
|           | продажа нефти                                            | 2126       | (116 081 529)   | (55 031 095)    |
|           | продажа других товаров, продукции, работ и услуг         | 2127       | (23 587 554)    | (19 060 242)    |
|           | <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                          | 2100       | 3 210 265 856   | 3 640 458 864   |
| 6         | <b>Коммерческие расходы</b>                              | 2210       | (1 489 385 460) | (1 551 851 191) |
| 6         | <b>Управленческие расходы</b>                            | 2220       | (158 973 363)   | (130 832 966)   |
|           | <b>Прибыль(убыток) от продаж</b>                         | 2200       | 1 561 907 033   | 1 957 774 707   |
|           | Доходы от участия в других организациях                  | 2310       | 785 620 762     | 414 235 921     |
|           | Проценты к получению                                     | 2320       | 168 114 191     | 43 845 142      |
|           | Проценты к уплате                                        | 2330       | (154 414 847)   | (122 609 141)   |

## Продолжение Приложения В

### Продолжение рисунка В.1

Форма 0710002 с.2

| Пояс-<br>нения | Наименование показателя                        | Код<br>строки | за 2022 год     | за 2021 год     |
|----------------|------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| П-16           | Прочие доходы                                  | 2340          | 2 943 988 243   | 2 003 191 990   |
| П-16           | Прочие расходы                                 | 2350          | (4 282 787 641) | (1 087 201 134) |
|                | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>     | 2300          | 1 022 427 741   | 3 209 237 485   |
| П-14           | <b>Налог на прибыль, в т.ч.:</b>               | 2410          | (288 574 197)   | (522 269 108)   |
|                | текущий налог на прибыль                       | 2411          | (354 116 674)   | (331 702 692)   |
|                | отложенный налог на прибыль                    | 2412          | 39 008 803      | (228 741 978)   |
|                | налог на прибыль прошлых лет                   | 2413          | 26 533 674      | 38 175 562      |
|                | Прочее                                         | 2460          | 1 061 338       | (290 797)       |
|                | Перераспределение налога на прибыль внутри КГН | 2465          | 12 331 390      | (2 220 954)     |
|                | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                 | 2400          | 747 246 272     | 2 684 456 626   |