

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко

« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»)

Научный руководитель



профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко

16.06.22.

Выпускник



Болсуновская Наталья Владимировна

16.06.22.

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретико-правовые аспекты сбора и представления информации об основных производственных средствах предприятиями нефтегазовой отрасли	6
1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли в России и за рубежом	6
1.2 Структура и классификация основных производственных средств на предприятиях нефтяной промышленности	14
1.3 Нормативное регулирование учета и оценки основных средств: международные и национальные стандарты	19
2 Бухгалтерский учет основных средств в ПАО «НК «Роснефть»	24
2.1 Основные положения учетной политики организации в отношении основных средств	24
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств	24
2.3 Оценка и амортизации основных средств	24
3 Анализ использования основных производственных средств нефтяной компании (на примере ПАО «НК «Роснефть»)	24
3.1 Анализ состава и структуры основных средств	24
3.2 Анализ показателей эффективности использования основных средств	30
3.3 Рекомендации по повышению эффективности использования и совершенствованию организации учета основных средств	41
Заключение	48
Список использованных источников	51
Приложения А-Д	56-90

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства – это бухгалтерский термин для активов и имущества, которые не могут быть легко конвертированы в денежные средства. Слово фиксированный означает, что эти активы не будут израсходованы, потреблены или проданы в текущем отчетном году. Тем не менее, все еще может быть путаница, связанная с учетом основных средств.

Практически все предприятия инвестируют в собственный капитал. Основные средства используются в производстве товаров и услуг. Эти инвестиции могут варьироваться от одного ноутбука до парка грузовиков, целого производственного объекта или жилого дома в аренду.

Для большинства предприятий основные средства представляют собой значительные капитальные вложения, поэтому крайне важно, чтобы бухгалтерский учет применялся правильно. Вот некоторые ключевые факты, которые нужно понять и иметь в виду:

- Основные средства капитализируются. Это связано с тем, что выгода от актива выходит за рамки года покупки, в отличие от других затрат, которые являются периодическими затратами, приносящими пользу только в текущем периоде.

- Основные средства должны учитываться по стоимости приобретения. Себестоимость включает все расходы, непосредственно связанные с приобретением или строительством и подготовкой к его целевому использованию. Такие затраты, как фрахт, налог с продаж, транспортировка и установка, должны быть капитализированы.

- Активы, построенные предприятием, должны включать все компоненты затрат, включая материалы, рабочую силу, накладные расходы и процентные расходы, если это применимо.

Основные средства (ОС) являются одним из трудоемких объектов бухгалтерского учета, что связано со сложностью их структуры и разнообразием задач бухгалтерского учета.

Актуальность темы обусловлена тем, что состояние основных средств и эффективность учета основных средств – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – дать оценку трансформации учетного процесса операций с основными средствами, провести анализ состояния и эффективности их использования в нефтеперерабатывающей организации.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие основные задачи:

- исследовать методические аспекты учета и оценки операций с основными средствами;
- дать оценку организации учета основных средств в нефтеперерабатывающей организации;
- провести анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств организации нефтегазового сектора экономики;
- разработать рекомендации по трансформации учета основных средств в текущем отчетном периоде.

Объектом выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ПАО «НК «Роснефть».

Предметом практической работы является организационно экономические отношения, возникающие в процессе учета основных средств на указанном предприятии.

В качестве теоретической базы использованы законодательные акты, нормативные документы, федеральные стандарты (положения) бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, а также научные публикации и статьи, посвященные данной тематике.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью и основными направлениями исследования и состоит из введения, трех глав,

заключения, списка использованных сокращений и источников, а также приложений.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, указаны цели работы и методы исследования. В первой главе приведена оценка состояния отрасли, проведен сравнительный анализ ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Во второй главе рассмотрен учет и оценка основных средств на примере ПАО «Роснефть». В третьей главе проведен анализ состояния и эффективности использования основных средств в ПАО «Роснефть», а также оговорены основные моменты, которые необходимо изменить в учетной политике компании из-за вступления в силу с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020. В заключении сделаны выводы по всей работе и приведены рекомендации по учету и использованию основных средств ПАО «Роснефть», связанные с ФСБУ 6/2020.

Материалы выпускной квалификационной работы апробированы на XVIII Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Перспективны Свободны — 2022», посвященной Международному году фундаментальных наук в интересах устойчивого развития.

По теме исследования опубликовано 2 научные статьи:

1. Болсуновская, Н.В. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: «Основные новации и приближение к МСФО» / Н.В. Болсуновская, О.Н. Харченко // Перспективны Свободны – 2022: материалы XVIII Международ. конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Красноярск, 25–30 апреля 2022 г. (принята в печать);
2. Болсуновская, Н.В. Новации в российской бухгалтерской отчетности / Н.В. Болсуновская, О.Н. Харченко // Управленческий учет – 2022. – №5-1. (журнал из Перечня ВАК РФ).

1 Теоретико-правовые аспекты сбора и представления информации об основных производственных средствах предприятиями нефтегазовой отрасли

1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли в России и за рубежом

Перспективные уровни добычи нефти в России определяются в основном следующими факторами – спросом на жидкое топливо и уровнем мировых цен на него, развитостью транспортной инфраструктуры, налоговыми условиями и научно-техническими достижениями в разведке и разработке месторождений, а также качеством разведанной сырьевой базы.

Развитие нефтегазовой отрасли обусловлено влиянием многих факторов. Также, трудно предсказать точный эффект и, самое главное, его интенсивность. В результате в нефтегазовом секторе наблюдаются значительные колебания цен на продукцию. В результате экологической неопределенности и высокой зависимости от многочисленных экономических компонентов.

«Нефтегазовые компании функционируют в атмосфере постоянной непредсказуемости. Например, вся отрасль в середине 2018 года ожидала рост цен на нефть. Однако, противоположно произошел обвал цен на сырую нефть. В дополнение функционирование нефтегазовых компаний координируется большим количеством требований и правил обязательных для исполнения. На сегодняшний день мировое сообщество сильно обеспокоено глобальными изменениями климата. Тема устойчивого развития стала настолько актуальной и важной, что существование компаний, отвергающих данную концепцию, под угрозой. Общество серьезно относится к проблеме загрязнения. Поэтому невозможно пренебрегать стандартами и требованиями к допустимым объемам выбросов загрязняющих веществ без ущерба своему бизнесу» [33].

В настоящее время в России ежегодно добывается около 500 миллионов тонн нефти и 600 миллиардов кубометров природного газа, что ставит нашу страну на передовые позиции по объемам добычи. Это возможно несмотря на

истощение действующих месторождений с легкими углеводородами (УВ) и низкое финансирование геологоразведочных работ, в основном за счет совершенствования мировых технологий и разработки трудноизвлекаемых запасов нефти.

Добыча нефти в России демонстрирует положительную динамику, несмотря действие международных санкций и ухудшающуюся ресурсную базу. Объем добычи нефти и газового конденсата в России в 2021 г. вырос на 2,2% по сравнению с 2020 г. и составил 524,05 млн т. Среднесуточная добыча зафиксирована на уровне 10,52 млн барр./сутки (с учетом поправки на дополнительный день в високосном 2020 г.). Роснефть в 2021 г. добыла 170,73 млн т нефти (без учета показателей Башнефти, добывшей в 2021 г. 13,77 млн т нефти). Объем добычи ЛУКОЙЛа в 2021 г. составил 75,73 млн т, Сургутнефтегаза - 55,45 млн т, Газпром нефти - 38,57 млн т, Татнефти - 27,83 млн т, Славнефти - 9,85 млн т, НОВАТЭКа - 8,05 млн т, РуссНефти - 6,68 млн т. Прочие недропользователи, включая Газпром и СП с иностранными инвестициями, в 2021 г. добыли 85,88 млн т. нефти и газового конденсата. Операторы соглашений о добыче нефти (СРП) за 2021 г. добыли 16,89 млн т нефти. [28]. Росту добычи в стране способствовали такие факторы, как слабый курс рубля, действие налоговых льгот и увеличение добычи газового конденсата.

На рисунке 1 представлены нефтегазовые доходы в составе доходов бюджета России.

«Однако существует мнение о том, что добыча в ближайшее время упадет из-за профицита УВ на рынках, что неизменно отразится на их мировых ценах. Проще говоря, при высокой себестоимости добычи нефти в России и доставки ее до мест сбыта большинство проектов окажутся нерентабельными. Также не следует забывать о том, что развитые западные страны стараются перейти на альтернативные источники энергии, что не может не отразиться на рынке нефти и газа» [32].

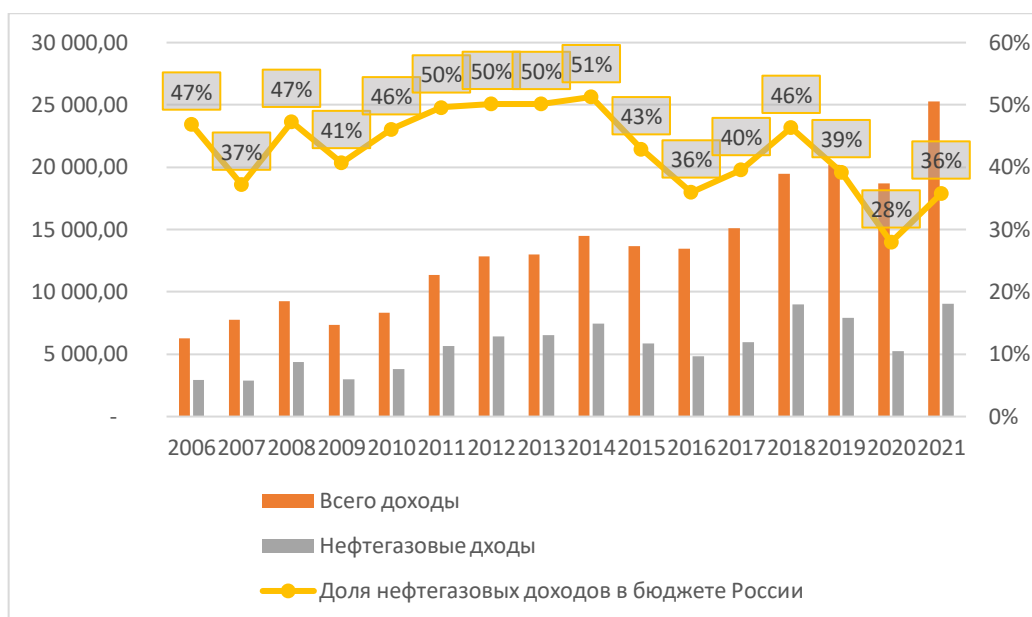


Рисунок 1 – Доля нефтегазовых доходов в бюджете России

«Традиционные запасы нефти в настоящее время весьма привлекательны за счет того, что находятся в районах промысла с развитой инфраструктурой, это в первую очередь снижает все виды капитальных затрат на обустройство комплекса, уменьшает транспортные затраты, во-вторых, несомненным преимуществом по сравнению с шельфовыми проектами является близость к рынкам сбыта, в-третьих, относительно низкая себестоимость добычи за счет отсутствия необходимости использования передовых технологий для добычи» [30].

Традиционные запасы нефти в настоящее время довольно привлекательны, поскольку они расположены в районах промысла с развитой инфраструктурой, что, во-первых, снижает инвестиционные затраты на комплекс, снижает транспортные расходы, а во-вторых, район по сравнению с рынками оффшорных проектов, несомненно, имеет преимущество, и в-третьих, затраты на добычу относительно низкие, поскольку нет передовых для производства требуются технологии.

«Однако на самом деле оказывается, что проводимые геологоразведочные работы при высоких затратах являются малоэффективными, поскольку приводит к открытию сравнительно мелких месторождений. Добыча в

крупнейшей нефтегазоносной провинции Западной Сибири – Ханты-Мансийском автономной округе со временем уменьшается за счет истощения месторождений с легкими УВ» [1].

«В России долгое время считалось, что именно традиционных запасов нефти и газа нам хватит, но с течением времени немало месторождений перешло в режим падающей добычи. Кроме того, Россия занимает лидирующее положение в мире по трудноизвлекаемым запасам, что также накладывает определенный отпечаток на развитие этого сектора. Но на данный момент существует барьер в виде антироссийских санкций, введенных еще в 2014 году, которые не позволили бы нашей стране набирать темпы развития. Успех разработки трудноизвлекаемых запасов, в первую очередь, связан с технологиями. Поэтому в зависимости от того, каких результатов достигнет отечественная наука в разработке этих технологий, так и будет развиваться данный сектор» [1].

Себестоимость добычи нефти из месторождений шельфа, безусловно, выше, чем стоимость традиционной добычи нефти, но ниже, чем стоимость добычи сланцевых месторождений. За весь период изучения российского шельфа уже было пробурено более 200 морских скважин, но ее исследование остается очень низким по сравнению, например, с шельфом в Норвегии или шельфом в американской части Чукотского моря. Исключая проблемы неразвитой инфраструктуры для реализации шельфовых проектов, немаловажным является вопрос о востребованности нефти и газа российского шельфа, другими словами, в обозримой перспективе остается открытым вопрос – куда поставлять нефть.

«В одном из исследований Delloite, основанном на экспертном интервью, с представителями высшего руководства нефтегазовых компании. были выделены ключевые барьеры развития индустрии и драйверы. К барьерам. в свою очередь относятся:

- 1) Наличие отклонений в государственном регулировании отрасли
- Высокие затраты на освоение месторождений;

- Коррупция;
- Наличие сложностей в доступе к зарубежному капиталу;
- Недостаточное использование современных технологий;

Основными движущими силами являются:

2) Рост инвестиций в развитие новых технологий

- Развитие бизнеса за счёт доходности собственных операционных процессов;
- Стабильный вывод на рынок новых продуктов и услуг;
- Сокращение издержек.
- Оптимизация оборотного капитала, пересмотр операционной модели»

[1]

Таким образом появление на мировом рынке существенных дополнительных объемов углеводородов (УВ) оказывает сдерживающее влияние на цены нефти и газа, что в перспективе может заметно снизить рентабельность российских проектов в области трудноизвлекаемой добычи нефти и газа.

Кроме того, нефтегазовые компании, работающие в условиях турбулентности, должны проводить углубленный анализ рынка. Выявлять существующие тенденции, как позитивные, так и негативные, и выработать собственное направление развития под влиянием не только внутренних, но и внешних факторов. Сегодня компании все чаще используют одну из трех стратегий: наращивание мощностей, диверсификация портфеля или работа с возобновляемыми источниками энергии.

Рынок нефти, как ключевой энергетический рынок, оказывает значительное влияние на состояние мировой экономики и других энергетических рынков. Но в будущем этот эффект будет уменьшен.

«Ископаемые источники энергии (нефть, газ и уголь) существенно потеснит возобновляемая энергетика (включая гидроэнергетические и атомные источники энергии), которая будет выступать ключевым фактором роста мирового потребления энергии в следующие два десятилетия (рост на 80 %).

Темпы прироста потребления – возобновляемой энергетики составят к 2035 г. 7,6 % в год (2,3 % – гидроэнергетические источники энергии, а 1,8 % – источники атомной энергии), при этом доля последних в мировой электрогенерации вырастет с 7% в 2015 г. до 20% в 2035 г. В то же время потребление ископаемых источников будет расти, но не такими быстрыми темпами: в среднем потребление угля будет расти ежегодно на 0,2 %, нефти – на 0,7 %, а газа – на 1,6 %» [15].

Такая картина объясняется усилением конкурентоспособности возобновляемых источников энергии (ВИЭ). Возобновляемая энергетика уже сравнялась по стоимости с традиционной.

«Ожидается, что благодаря усилиям ОПЕК и 11 других стран-производителей сокращение добычи нефти на мировом рынке нефти будет сбалансирован, а цена на нефть будет оценена выше 50 долларов США за баррель. Однако одной из самых больших угроз стабилизации является растущее число буровых установок и растущая добыча нефти в Соединенных Штатах» [15].

«Кроме того, нефтяная отрасль в долгосрочной перспективе может столкнуться с довольно большой конкуренцией со стороны ВИЭ, которая быстро растет, достигнув горизонтального уровня за счет энергосистемы» [34].

«В связи с дальнейшим увеличением эффективности и одновременным снижением стоимости возобновляемая энергетика становится более привлекательным сектором энергетики, который в перспективе может снизить значение нефтяного рынка» [15].

«Период 2004–2008 годов часто называют «золотым веком» нефтепереработки, поскольку именно тогда наблюдались рекордные спреды между нефтью и нефтепродуктами. Это связано с тем, что на рынке было недостаточно перерабатывающих мощностей, чтобы обеспечить растущее потребление нефтепродуктов в АТР. После мирового финансового кризиса 2008 года в мире образовалось большое количество незадействованных производственных мощностей. С одной стороны, сократилось потребление нефтепродуктов,

с другой – были запущены новые проекты, направленные на увеличение мощностей НПЗ. Наиболее сложная ситуация сложилась в Европе, где загрузка опустилась до 75%. В то же время нефтепереработчики в США благодаря наличию больших скидок на сланцевую нефть увеличили свою доходность и загрузку. В особенно выгодном положении оказались континентальные НПЗ, у которых скидки на нефть были максимальными. В результате американские производители существенно нарастили экспорт нефтепродуктов. Эта ситуация продолжалась несколько лет, пока не был снят запрет на экспорт нефти из США, и спреды на американскую нефть вновь сократились» [17].

«Основной рост потребления нефтепродуктов будет происходить в развивающихся странах АТР, прежде всего в Индии и Китае. За период 2016–2030 годов потребление нефтепродуктов в этих странах вырастет на 7,5 млн барр./сут. Доля развивающихся стран в мировом потреблении нефтепродуктов продолжит увеличиваться. Потребление нефтепродуктов в развитых странах, таких как США, Япония и страны Европейского союза (ЕС) продолжит сокращаться. США – одна из немногих стран, где спрос на нефтепродукты, особенно на бензин, в значительной степени чувствителен к мировым ценам на нефть. Однако в перспективе в стране ожидается сокращение потребления нефтепродуктов благодаря действию программы SAFE, направленной на повышение топливной эффективности автопарка. В Европе, где высока доля акцизов в розничной цене моторных топлив, снижение цен на нефть не столь значительно повлияло на потребление нефтепродуктов. Учитывая политику ЕС, направленную на декарбонизацию транспортного сектора, мы ожидаем сохранения тенденции к сокращению потребления нефтепродуктов в этом регионе» [19].

Если говорить о структуре акцизов на нефть, то потребление легкой продукции, такой как бензин, дизельное топливо, авиационный керосин, нефть и сжиженный нефтяной газ, будет продолжать, тогда как потребление мазута немного сократится. Спрос на дизельное топливо будет расти больше всего – это связано с ростом коммерческих перевозок и строительства в развивающихся

странах, замещением мазута дистиллятами в секторе генерации электроэнергии и международной бункеровке. Из-за увеличения автопарка в развивающихся странах также будет увеличиваться потребление бензина, используемого в транспортном секторе. Однако изменение структуры автопарка из-за роста продаж гибридных автомобилей и электромобилей в конечном итоге приведет к снижению темпов роста потребления бензина.

«Наиболее высокие темпы роста потребления бензина ожидаются в Китае, где стремительно растет парк легковых автомобилей. Если в предыдущем десятилетии происходил рост спроса на нефтепродукты в стране, в основном за счет средних дистиллятов, то в последние годы потребление возросло в основном за счет бензина. Эта тенденция связана с переориентацией экономики Китая с инвестиционной модели роста на рост за счет потребительского спроса. В отличие от Китая, в Индии главной движущей силой роста потребления нефтепродуктов в среднесрочной перспективе будет дизельное топливо, широко используемое в коммерческих перевозках и строительстве» [12].

После мирового финансового кризиса 2008 года нефтеперерабатывающая отрасль ЕС оказалась в крайне сложном положении. Сокращение спроса негативно отразилось на рентабельности НПЗ. В то же время из-за высоких затрат на энергоснабжение и персонал, а также затрат, связанных с соблюдением законодательных требований, европейским заводам тяжело конкурировать с нефтепереработчиками Ближнего Востока, России и США.

После мирового финансового кризиса 2008 года, нефтеперерабатывающий сектор ЕС оказался в очень сложной ситуации. Снижение спроса негативно скажется на рентабельности НПЗ. В то же время из-за высокой стоимости электроснабжения и персонала, а также затрат, связанных с соблюдением требований законодательства, европейские организации испытывают трудности в конкуренции с нефтепереработчиками из Ближнего Востока, России и США.

С учетом особенностей налоговой политики наиболее востребованным продуктом на европейском рынке является дизельное топливо. Наряду с этим

нефтяная промышленность Европы не может удовлетворить потребности своего рынка полностью.

Приобретение дизельных автомобилей по-прежнему остается выгодным во многих странах ЕС, однако в последнее время усилилась озабоченность европейских политиков вопросами, связанными с экологичностью дизельных двигателей. Есть инициативы по запрету использования дизельных автомобилей в крупных городах.

1.2 Структура и классификация основных производственных средств на предприятиях нефтяной промышленности

«Основные средства в нефтегазовой промышленности России имеют большой потенциал, так как развитие данной отрасли важно для экономики России. В нефтегазодобывающей промышленности основные средства составляют около 96-97 % всей суммы производственных средств. В нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности – более 90%. Основные средства – это средства труда, многократно участвующие в производственном процессе, другими словами, это та часть имущества, которая используется при производстве новой продукции, сохраняя при этом свою натуральную форму, постепенно изнашиваясь и перенося свою стоимость по частям на вновь создаваемую продукцию» [16].

«Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Непроизводственные средства оказывают влияние на производство продукции косвенно: чем лучше они организованы, тем выше производительность труда. Производственные средства непосредственно участвуют в создании продукции (буровые установки, системы трубопроводов, установки переработки нефти и газа и другие). В целом по нефтедобывающей промышленности степень износа основных производственных средств составляет более 60 %, а по отдельным нефтяным компаниям достигла 70 % (Башнефть, Татнефть, Онако и др.). Другая проблема – большие капиталовложения и низкий

показатель фондоотдачи, характеризующий степень эффективности производства и использования основных средств» [26].

В зависимости от натурально-вещественных признаков и функциональной роли в процессе производства основные средства нефте- и газодобывающих управлений, и нефтеперерабатывающих заводов, подразделяются на виды (группы и подгруппы):

1) Здания.

2) Сооружения, к которым относятся инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда.

3) Передаточные устройства, при помощи которых производится передача электрической, тепловой и механической энергии от машин- двигателей к рабочим машинам, а также передача (транспортировка) жидких и газообразных веществ от одного объекта к другому.

4) «Машины и оборудование

a. силовые машины и оборудование, вырабатывающие энергию или превращающие один вид энергии в другой.

b. рабочие машины и оборудование, т.е. орудия труда, при помощи которых осуществляется непосредственное воздействие (механическое, химическое, термическое и т.п.) на предмет труда или его перемещение в процессе создания продукта.

c. измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, если они не являются составной частью какого-либо другого объекта и имеют самостоятельное значение.

d. вычислительная техника - электронные, перфорационные, клавишные и другие вычислительные машины и устройства.

e. прочие машины и оборудование» [10].

5) Транспортные средства, к которым относятся передвижные транспортные средства, предназначенные для перемещения людей или грузов, а также магистральные нефтепроводы.

6) Инструмент, к которому относятся орудия ручного труда и прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов.

7) Производственный инвентарь и принадлежности, т.е. предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций и для охраны труда, а также средства хранения жидких и сыпучих материалов.

8) Хозяйственный инвентарь, т.е. предметы конторского и хозяйственного назначения.

9) Капитальные затраты на улучшение земель (без затрат на сооружения).

10) Прочие основные средства.

В отчетности промышленных предприятий последние семь групп отражаются общей суммой (п.п.6-10).

Производственный процесс и его результаты по-разному зависят от каждой из перечисленных групп основных средств. Основными из этих групп являются машины и оборудование, передаточные устройства, а в добыче нефти и газа и сооружения для добычи нефти и газа. Их обычно называют активной частью основных средств, поскольку от их производительности напрямую зависит производство целевой продукции.

В соответствии с общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) основные средства нефтегазовой отрасли, имеющие наибольший удельный вес в производстве, делятся на группы, приведенные в таблице 1.

«Промышленные и производственные основные средства непосредственно участвуют в производственном процессе: они обслуживают его или создают благоприятные условия для его нормального протекания. Участие различных видов основных средств в производственном процессе неодинаково, и их влияние на ход и результаты производства также неодинаково,

следовательно, срок их службы, степень износа и величина ежегодных амортизационных отчислений различны» [10].

Таблица 1 – Классификация основных средств в нефтегазовой отрасли

Виды основных средств	Объекты этих видов на предприятиях нефтяной и газовой промышленности
Здания	Здания насосных и компрессорных станций, механических мастерских, трубных баз, котельных, складов, заводов и др.
Сооружения	– Нефтяные, газовые скважины, технологические установки, резервуары, морские эстакады, стояки, нефтяные ловушки, коллекторы, дороги, пристани. – Трубопроводные коммуникации, газовые сети, водопроводы, внутривидовые трубопроводы. – Воздушные линии электропередач, телефонные и телеграфные сети. – Трубопроводные магистральные отводы и и др.
Жилье	Здания, предназначенные для не временного проживания, передвижные щитовые домики, плавучие дома и прочие здания, используемые для жилья.
Машины и оборудование: силовые машины и оборудование рабочие машины и оборудование измерительные и регулирующие приборы и устройства	Паровые котлы, генераторы, компрессоры, электродвигатели, двигатели внутреннего сгорания, трансформаторы, передвижные электростанции. Буровые установки, станки-качалки, нефтегазоперекачивающие агрегаты, оборудование ГРС, теплообменники и др. Дебитометры, глубинные манометры, устройства для диспетчерского контроля, регулирующие устройства и др.
Транспортные средства	Автоцистерны, нефтеналивные суда, танкеры, автомобили, баржи, лодки, цистерны, трактора и т.д.
Инвентарь: производственный хозяйственный	Ёмкости для хранения жидкостей (чаны, бочки, баки и т.п.), устройства и тары для сыпучих, штучных и тарно-штучных материалов, не относящихся к сооружениям, устройство и мебель, служащие для облегчения производственных операций Часы, предметы противопожарного назначения (кроме насосов и механических пожарных лестниц, относящихся к машинам и оборудованию), спортивный инвентарь и т.д.
Прочее	Скот рабочий, продуктивный; многолетние насаждения

В нефтяную и газовую промышленность направляются огромные капитальные вложения. Это ведет к дальнейшему росту основных средств нефтяной и газовой промышленности и изменению их структуры. Под структурой

основных средств понимается отношение стоимости отдельных групп основных средств (в процентах) к общей их сумме.

Нефтедобывающая и газодобывающая промышленности резко отличаются как от нефтепереработки, так и от промышленности в целом высоким удельным весом сооружений и передаточных устройств в структуре основных средств.

Объясняется это тем, что к основным средствам этого вида относятся дорогостоящие эксплуатационные, нагнетательные и контрольные скважины. Скважины же, как известно, являются основной частью средств производства при добыче нефти и газа.

Рабочие машины и оборудование нефте- и газодобывающей промышленности занимают значительно меньший удельный вес по сравнению с нефтеперерабатывающей промышленностью. В нефтепереработке к этой группе основных средств относятся все технологические установки.

В процессе производственного функционирования основные средства изнашиваются, постепенно утрачивая свою потребительную стоимость. Стоимость средств труда постепенно переносится на вырабатываемую продукцию и включается в ее себестоимость.

Перенесение стоимости основных средств на выпускаемую продукцию представляет собой Их амортизацию. Амортизация обуславливается износом основных средств—материальным (механическим, тепловым, коррозионными т. д.) и моральным (в результате повышения производительности труда в отраслях, выпускающих средства труда). Эти же причины лежат в основе стоимостного износа, т. е. снижения стоимости средств труда по мере их износа. Целью амортизации является возмещение и накопление денежных средств (фонда амортизации) для последующего полного и частичного воспроизводства основных средств [6].

1.3 Нормативное регулирование учета и оценки основных средств: международные и национальные стандарты

Нормативное регулирование учета основных средств (ОС) играет важную роль в организации бухгалтерского учета в любой компании. В конце концов, с необходимостью надлежащего бухгалтерского учета сталкивается каждая развивающаяся компания.

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету ОС содержатся в разных нормативных документах. В частности, к ним относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только ОС, но и активов вообще [27].

- 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», где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно ОС. А именно говорится, что следует причислять к ОС, а также на какие группы классифицируются ОС в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости ОС [21].

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 об учете ОС, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы. (С 2022 года ПБУ 6/01 и методические указания, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н по учету ОС утратит силу. Ему на смену придет федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020) [22].

- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399). Данные стандарты упраздняют ПБУ 6/01 и с 1 января 2022 г. является основным нормативным документом, в котором рассматриваются вопросы по учету основных средств [18, 7].

- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться [24].

- ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании [18, 19].

- Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС [23].

- План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета [25].

Несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств в РФ, в настоящее время присутствуют и некоторые неопределенности. Положения вышеуказанных документов подлежат постоянным изменениям. В частности, в России наблюдается тенденция к адаптации стандартов

бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) [4].

Во-первых, главным недостатком российской нормативной базы является отсутствие механизма, по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося ОС: В МСФО такие расходы должны влиять на балансовую стоимость ОС, увеличивая ее.

Во-вторых, переоценка предполагаемого использования ОС для целей бухгалтерского учета является значимым проблемным моментом. Исходя из положений вышеназванных нормативных документов, в соответствии с Российскими правилами, срок службы ОС в будущем переоценить нельзя. Исключением является случай модернизации. Других процедур. В МСФО предусмотрен иной порядок: по окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее ОС. Кроме того, учитывается показатель «морального износа оборудования».

Таким образом, в текущей ситуации в России сформирована обширная нормативная база по учету ОС на предприятии, которая включает в себя как федеральное законодательство, так и ПБУ, а также методические рекомендации, правила и положения обязательных документов, разъясняющего характера. Однако некоторые вопросы не нашли должного отражения в этих документах. Устранение недостатков нормативной базы, а также максимальное приближение к стандартам МСФО - приоритетная задача в текущей ситуации в России.

Рассмотрим различия между ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16. Сравнительная таблица представлена в приложении В.

В настоящее время обязаны применять МСФО организации, которые составляют консолидированную финансовую отчетность. Ведь такая отчетность составляется исключительно по международным стандартам (ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ). Но от ведения учета по российским правилам составление отчетности по МСФО не освобождает (ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ).

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года сильно меняет порядок бухгалтерского учёта основных средств.

Использовать новый стандарт обязаны все коммерческие и некоммерческие организации. Исключение закон делает только для бюджетников (п. 2 ФСБУ 6/2020).

Первым заметным изменением является введение новых определений – балансовая стоимость, инвестиционная недвижимость, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, обесценение и другие. Например, в ФСБУ 6/2020 появляется такое понятие, как «инвестиционная недвижимость, когда в МСФО существует отдельный стандарт - МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Далее уточнены признаки основных средств. В ФСБУ 6/2020 уточнены признаки, характеризующие основные средства. Добавлен пункт о материально-вещественной форме и исключено условие об отсутствии у организации намерений о последующей перепродажи объекта основных средств. В МСФО все гораздо проще – в признаках ОС всего два пункта, которые имеют сходства с признаками в Российских стандартах.

Также, изменен порядок учета малоценных предметов. Как в ФСБУ 6/2020, так и в МСФО (IAS) 16 установлен общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые можно не учитывать в качестве ОС (в ПБУ 6/01 стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

В пунктах амортизации в новом стандарте исключен метод способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В МСФО (IAS) 16 данный метод так же не предусматривается. Базой для начисления амортизации в ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 является балансовая стоимость. Начислять амортизацию обязательно равномерно, но непосредственно частота начисления не регламентируется.

«В части переоценки появляется понятие справедливой стоимости. После признания объект основных средств можно отражать в учете по переоцененной стоимости. При этом стоимость такого объекта регулярно переоценивают таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (ранее – объект переоценивали по текущей (восстановительной) стоимости). Справедливую стоимость определяют в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие в России приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н. Также, введено обесценение. ФСБУ 6/2020 ввёл обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н)» [2].

Таким образом, можно сказать, что ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 являются более демократичными стандартами, дающими свободу выбора в правилах учета основных средств. Так, организация может самостоятельно определять лимит ОС, выбирать дату начала и окончания, регулярность начисления амортизации, методы оценки после признания ОС и другое.

2 Бухгалтерский учет основных средств в ПАО «НК «Роснефть»

2.1 Основные положения учетной политики организации в отношении основных средств

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств

2.3 Оценка и амортизации основных средств

3 Анализ использования основных производственных средств нефтяной компании (на примере ПАО «НК «Роснефть»)

3.1 Анализ состава и структуры основных средств

Основные средства – основа материально-технической базы организации, важнейший блок имущественного капитала. Эффективность функционирования организации во многом зависит от структуры, состояния и эффективности использования основных средств.

Состояние и использование основных средств - один из важнейших аспектов аналитической работы, поскольку они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – основным фактором повышения эффективности производства.

Анализ основных средств организации позволяет оценить и выявить проблемы организации в управлении основными средствами, сформулировать и обосновать управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования основных средств. В ходе анализа определяется возможность успешного продолжения деятельности организации с минимизацией капитальных вложений. При анализе предприятия с основными средствами необходимо определить, достаточно ли у предприятия основных средств, какова его динамика, состав и структура.

В ходе анализа необходимо определить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В процессе анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации.

Для определения изменений, происходящих в составе и структуре основных средств, проанализируем их состав и структуру. В таблице 4 приводятся данные о динамике имеющихся основных средств, в таблице 5 – о структуре.

Таблица 4 – Динамика основных средств ПАО «НК «Роснефть»

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.		Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
	На 31.12.2020	На 31.12.2021		
Здания и сооружения	1 642 893 620	1 690 485 270	47 591 650	102,90
Машины, оборудование, транспортные средства	190 612 311	181 390 090	-9 222 221	95,16
Другие виды ОС	5 116 800	4 920 807	-195 993	96,17
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	3 199 667	3 199 104	-563	99,98
Всего ОС	1 838 622 731	1 876 796 167	38 173 436	102,08
Активная часть ОС	190 612 311	181 390 090	-9 222 221	95,16
Пассивная часть ОС	1 648 010 420	1 695 406 077	47 395 657	102,88

Рассматривая динамику изменения групп основных за анализируемый период, можно отметить увеличение стоимости основных средств предприятия на 38 173 436 тыс. руб., или на 2,08 %. В первую очередь прирост обеспечен за счет увеличения стоимости зданий и сооружений, что связан как с расширением деятельности компании, а именно с приобретением объектов ОС для производственных нужд, так и с переоценкой объектов основных средств. В отчетном периоде прирост по этой группе основных средств составил 47 591 650 тыс. руб., или 2,9 %. В то же время произошло снижение стоимости по машинам, оборудованию, транспортным средствам и другим видам основных средств на общую сумму 9 418 214 тыс. руб. Уменьшение связано с выбытием основных средств по причине истечения срока полезного использования.

Далее проанализируем структуру основных средств компании.

Таблица 5 – Структура основных средств ПАО «НК «Роснефть»

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.		Доля к общей сумме основных средств в %		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.20	31.12.21	изменение
Здания и сооружения	1 642 893 620	1 690 485 270	89,35	90,07	0,72
Машины, оборудование, транспортные средства	190 612 311	181 390 090	10,37	9,66	-0,70

Окончание таблицы 5

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.		Доля к общей сумме основных средств в %		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.20	31.12.21	изменение
Другие виды ОС					
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	3 199 667	3 199 104	0,17	0,17	0,00
Всего ОС	1 838 622 731	1 876 796 167	100,00	100,00	0,00
Активная часть ОС	190 612 311	181 390 090	10,37	9,66	-0,70
Пассивная часть ОС	1 648 010 420	1 695 406 077	89,63	90,34	0,70

Основную долю в составе основных средств компании представляет группа зданий и сооружений – 90 % всех основных средств в отчетном году. За год произошло незначительное изменение в данной группе ОС – всего на 0,72%. Следующими по объему являются машины, оборудование и транспортные средства – около 10 %. Однако в данном случае происходит изменение структуры в отрицательную сторону, то есть в отчетном году машины, оборудование и транспортные средства занимают на 0,7 % меньше, чем в предшествующем году.

Что касается активной и пассивной частей основных средств, то пассивная часть является основной и состоит в основном из зданий и сооружений. Такова нетипичность специфика нефтегазодобывающей отрасли, что для производства продукции больше используются пассивные основные средства, чем в активные. Хотя и активными основными средствами называются ОС, которые непосредственно воздействуют на предмет труда, перемещают его в

процессе производства, осуществляют контроль и регулируют производственный процесс. Тогда в таком случае можно переклассифицировать данную группу ОС в активную часть, учитывая специфику отрасли.

За отчетный период в составе основных средств происходят незначительные изменения – менее чем на один процентный пункт.

Рассмотрим движение основных средств. «Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств» [5].

Поступление основных средств в организацию происходит следующими способами:

- Долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение);
- Долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция и расширение);
- В качестве вкладов в уставный капитал организации;
- Безвозмездное получение объектов основных средств;
- Аренда основных средств (в том числе лизинг);
- Приобретение основных средств на условиях обмена;
- Поступление основных средств в виде вклада в совместную деятельность.

Выбытие основных средств осуществляется следующими способами:

- Продажа объектов основных средств;
- Передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- Безвозмездная передача;
- Сдача в аренду;
- Ликвидация;
- Выбытие в результате недостач, хищений, стихийных бедствий;
- Передача в качестве вноса в совместную деятельность.

Таблица 6 – Движение основных средств ПАО «НК «Роснефть»

В тыс. руб.

Группа объектов основных средств	31.12.21 г.	31.12.20 г.	31.12.19 г.
Переданы в аренду ОС (первоначальная стоимость) - всего, в т. ч.	1 638 313 068	1 530 960 456	1 557 316 383
здания	45 294 991	50 509 554	48 462 125
сооружения	1 422 484 593	1 229 634 363	1 332 392 306

Окончание таблицы 6

Группа объектов основных средств	31.12.21 г.	31.12.20 г.	31.12.19 г.
ОС, переведенные на консервацию (первоначальная стоимость)	58 292 043	63 030 567	60 412 857
Получены в аренду ОС (стоимость по договору или кадастровая стоимость) - всего, в т. ч.	128 787 516	126 778 668	100 963 500
земельные участки	40 004 072	78 277 546	69 523 734
прочие виды ОС	48 783 444	48 501 122	31 439 766
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	19 572 024	18 180 882	21 277 842

Для дальнейшего анализа произведем расчет показателей движения основных средств. Используем следующие данные (Таблица 7):

Таблица 7 – Информация об основных средствах ПАО «НК «Роснефть»

Группы объектов основных средств		Основные средства, тыс. руб.	
		2021 г.	2020 г.
На начало периода	первоначальная стоимость	1 838 622 731	1 737 043 489
	накопленная амортизация	-1 181 521 060	-1 063 726 269
Изменения за период	поступило		207 365 469
	выбыло	первоначальная стоимость	-169 192 033
		накопленная амортизация	123 575 347
	начислено амортизации		-123 250 622
На конец периода	первоначальная стоимость	1 876 796 167	1 838 622 731
	накопленная амортизация	-1 181 196 335	-1 181 521 060

Для анализа движения основных средств используются коэффициенты:

- поступления (Кпост) – Формула 1;
- выбытия (Квыб) – Формула 2;
- прироста (Кприр) – Формула 3;

- интенсивности обновления (Киобн) – Формула 4;
- износа (Киз) – Формула 5;
- годности (Кгод) – Формула 6;

$$K_{\text{пост}} = \frac{C_{\text{постОС}}}{C_{\text{ОСкг}}} \quad (1)$$

$$K_{\text{выб}} = \frac{C_{\text{выбОС}}}{C_{\text{ОСнг}}} \quad (2)$$

$$K_{\text{прир}} = \frac{(C_{\text{постОС}} - C_{\text{выбОС}})}{C_{\text{ОСнг}}} \quad (3)$$

$$K_{\text{иобн}} = \frac{C_{\text{выбОС}}}{C_{\text{постОС}}} \quad (4)$$

$$K_{\text{из}} = \frac{C_{\text{из}}}{C_{\text{сперв}}} \quad (5)$$

$$K_{\text{год}} = \frac{(C_{\text{сперв}} - C_{\text{из}})}{C_{\text{сперв}}} \quad (6)$$

где: $C_{\text{ввоОС}}$ — стоимость введенных за год новых ОС;

$C_{\text{ОСкг}}$ — стоимость ОС по состоянию на конец отчетного года;

$C_{\text{постОС}}$ — стоимость поступивших на предприятие за год ОС;

$C_{\text{выбОС}}$ — стоимость выбывших за год ОС;

$C_{\text{ОСнг}}$ — стоимость ОС на начало отчетного года;

$C_{\text{из}}$ — сумма износа за весь срок использования ОС;

$C_{\text{сперв}}$ — первоначальная стоимость ОС.

Для наглядности представим расчеты в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели движения основных средств ПАО «НК «Роснефть»

Показатель	2020 г	2021 г.	Отклонение	Темп роста, %
Кпост	0,07	0,11	0,04	168,29
Квыб	0,01	0,09	0,08	835,55
Кприр	0,06	0,02	-0,04	35,50
Киобн	0,16	0,82	0,66	514,83
Киз	0,64	0,63	-0,01	97,94
Кгод	0,36	0,37	0,01	103,71

Исходя из данных таблицы можно сделать следующие выводы:

Поступившие ОС составляют 11 % всех основных средств на отчетную дату. А по сравнению с предыдущим периодом их доля увеличилась на 68 %.

Коэффициент прироста основных средств за период 2020-2021 гг. имеет тенденцию к снижению, то есть степень увеличения основных средств в 2021 году ниже, чем в 2020 году почти на 75 %.

Выбытие основных средств за анализируемый период возросло более, чем в восемь раз, что говорит об обновлении ОС. Данный вывод подтверждает коэффициент интенсивности обновления, который вырос за год более чем в пять раз. Это является положительной тенденцией.

Также, больше половины, а именно 68,02 % и 64,24 % основных средств на конец 2020 и 2021 годов соответственно изношены, это говорит о том, что на предприятии медленное обновление и воспроизводство основных средств. Как коэффициент износа, так и коэффициент годности говорят об неудовлетворительном использовании основных средств. Положительным считается значения менее 50 % для коэффициента износа и более 50 % для коэффициента годности соответственно.

3.2 Анализ показателей эффективности использования основных средств

Для анализа эффективности использования средств предприятия необходимо оценить ряд технико-экономических показателей, представленных в таблице 9.

Таблица 9 – Основные производственные показатели ПАО «НК «Роснефть»

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение	Темп роста, %
Добыча жидких углеводородов, млн т	204,5	192,1	-12,4	93,94
Добыча газа, млрд куб. м	62,8	64,7	1,9	103,03
Переработка нефти, млн т	103,98	106,13	2,15	102,07
Производство нефтепродуктов, млн т	101,4	103,3	1,9	101,87
Выпуск нефтепродуктов, млн т	103,31	101,41	-1,9	98,16

Реализация нефти за рубежом, млн т	115,5	108,4	-7,1	93,85
------------------------------------	-------	-------	------	-------

Исходя из имеющихся данным, можно сказать, что в период 2020 г. – 2021 г. наблюдается прирост объемов добычи газа и снижение добычи жидких углеводородов (ЖУВ), а также выпуска нефтепродуктов и реализации нефти за рубежом в отчетном году. За 2021 год добыча жидких углеводородов Компании составила 192,1 млн т, снижение обусловлено выбытием ряда низкорентабельных активов. Объем добычи газа за 12 месяцев 2021 года составил 64,75 млрд куб. м, что на 3,1 % выше аналогичного периода прошлого года. По действующим на конец 2021 года активам (исключая активы, выбывшие в 2020–2021 годах) рост среднесуточной добычи газа составил 15,9 % год к году. Основные производственные показатели улучшились по объективным причинам – 2020 год был неблагоприятным и в отчетном году компания вернулась на прежний уровень и даже выше и продолжает придерживаться своей стратегии. Обратим внимание на финансовые показатели ПАО «НК «Роснефть» за анализируемый период, представленные в таблице 10.

Таблица 10 – Финансовые показатели ПАО «НК «Роснефть»

Показатель	2020 г	2021 г	Абсолютные изменения за период	Темп роста, %
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий, млрд руб.	5757	8761	3004	152,18
ЕБИТДА, млрд руб.	1209	2330	1121	192,72
Чистая прибыль (убыток), млрд руб.	132	883	751	668,94

Согласно рассмотренным финансовым показателям в таблице 10, в рассматриваемый период наблюдается значительное увеличение доходов. По итогам 2021 года выручка выросла к уровню предыдущего года на 52,2 %, до 8 761 млрд руб., благодаря положительной динамике мировых цен на нефть и восстановлению спроса на нефть и нефтепродукты на мировом рынке практически на предпандемийном уровне. Показатель ЕБИТДА за 2021 год достиг исторического максимума. Рост показателя ЕБИТДА связан преимущественно с ростом цен, положительным эффектом «обратного акциза», а также

постоянным контролем над затратами [29]. В результате проводимых мероприятий по повышению эффективности и оптимизации портфеля активов удельные операционные затраты на добычу углеводородов сохранены на минимальном уровне – 2,7 долл. / барр. н. э. за 2021 год. В 2021 году чистая прибыль составила 1 012 млрд руб. (13,7 млрд долл.), что является рекордным значением в истории ПАО «НК «Роснефть».

Для исследования использования основных производственных средств необходимо изучить их состав и движение, а также списочную численность персонала. Эти данные представлены в таблицах 11-13.

Таблица 11 – Изменение численности персонала

Год	Среднесписочная численность персонала, тыс. чел
2020	342,7
2021	387,3
Разница	44,6
Темп роста, %	113,01

Таблица 12 – Основные средства ПАО «НК «Роснефть» в 2020 г.

В тыс. руб.

Группа основных средств	Наличие на нач. года	Поступило за год	Выбыло за год	Наличие на конец года
Здания и сооружения	1 544 007 775	110 823 903	11 938 058	1 642 893 620
Машины, оборудование, транспортные средства	187 880 481	9 842 393	7 110 563	190 612 311
Другие виды ОС	5 155 233	43 437	81 870	5 116 800
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	3 209 846		10 179	3 199 667
Всего производственных средств	1 737 043 489	120 709 733	19 130 491	1 838 622 731

Таблица 13 – Основные средства ПАО «НК «Роснефть» в 2021 г.

В тыс. руб.

Группа основных средств	Наличие на нач. года	Поступило за год	Выбыло за год	Наличие на конец года
Здания и сооружения	1 642 893 620	200 694 135	153 102 485	1 690 485 270
Машины, оборудование, транспортные средства	190 612 311	6 572 707	15 794 928	181 390 090
Другие виды ОС	5 116 800	98 627	294 620	4 920 807

Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	3 199 667	0	563	3 199 104
Всего производственных средств	1 838 622 731	207 365 469	169 192 033	1 876 796 167

Исходя из этих данных можно сделать следующие выводы:

Среднесписочная численность персонала ПАО «НК «Роснефть» в 2021 году составила 387,3тыс. человек, что на 13,01 % выше показателя предыдущего года.

Далее необходимо произвести расчет показателей эффективности использования основных средств предприятия.

1) Среднегодовая стоимость средств рассчитывается с использованием формулы (7).

$$ОС = \frac{ОС_{н.г.} + ОС_{к.г.}}{2} \quad (7)$$

2020 год: $ОС(ср) = 1\,787\,833\,110$ тыс. руб.

2021 год: $ОС(ср) = 1\,857\,709\,449$ тыс. руб.

Для дальнейших расчетов понадобятся следующие показатели, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Финансовые показатели и численность сотрудников

Показатели	Обозначение	2020 г.	2021 г
Выручка, тыс. руб.	В	4 835 091 105	7 593 831 523
Средняя стоимость средств, тыс. руб.	$\overline{ОС}$	1 787 833 110	1 857 709 449
Средняя стоимость средств активной части	$\overline{ОСа}$	190 612 311	181 390 090
Численность сотрудников, чел.	N	342 700	387 300
Износ, тыс. руб.	Ам	1 181 521 060	1 181 196 335
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сперв.	1 737 043 489	1 838 622 731
Чистая прибыль, тыс. руб.	П	155 811 165	602 930 206
Объем выпущенной готовой продукции, тыс. руб.	Q	89 420 235	160 665 544

2) Фондоёмкость – Стоимость основных средств производства (основной капитал) в расчете на единицу продукции, характеризующая потребность в основных средствах производства, выпуск продукции за единицу труда как отношение стоимости основных средств производства предприятия к себестоимости всей продукции, произведенной за единицу или период производства. Она показывает, сколько нужно вложить в основные средства для производства одного рубля товарной продукции. Можно говорить о положительных результатах при снижении данного показателя. Снижение её означает экономию труда и наоборот. Рассчитываем фондоёмкость, используя формулу (8).

$$\Phi_e = \frac{\overline{OC}}{B} \quad (8)$$

$$2020 \text{ год: } \Phi_e = \frac{1\,787\,833\,110}{4\,835\,091\,105} = 0,37$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_e = \frac{1\,857\,709\,449}{7\,593\,831\,523} = 0,24$$

Аналогично рассчитаем для активной части основных средств:

$$2020 \text{ год: } \Phi_{a_e} = \frac{190\,612\,311}{4\,835\,091\,105} = 0,11$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_{a_e} = \frac{181\,390\,090}{7\,593\,831\,523} = 0,10$$

3) Фондоотдача – показатель, определяемый путем определения количества произведенной продукции на рубль основных фондов и деления стоимости или физического количества продукции на среднюю балансовую стоимость основных фондов производства, является показателем, обратным прямой капиталоемкости. Фондоотдача показывает, сколько прибыли получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных средств, то есть сколько рублей выручки приносит 1 рубль, вложенный в ОФ. Фондоотдача является обратным показателем фондоёмкости и рассчитывается по формуле (9).

$$\Phi_o = \frac{B}{OC} \quad (9)$$

$$2020 \text{ год: } \Phi_o = \frac{4\,835\,091\,105}{1\,787\,833\,110} = 2,7$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_o = \frac{7\,593\,831\,523}{1\,857\,709\,449} = 4,09$$

Так же для активной части основных средств:

$$2020 \text{ год: } \Phi_{a_o} = \frac{4\,835\,091\,105}{190\,612\,311} = 9,38$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_{a_o} = \frac{7\,593\,831\,523}{181\,390\,090} = 10,24$$

Динамика фондоемкости и фондоотдачи за 2020 – 2021 представлена на рисунке 2.

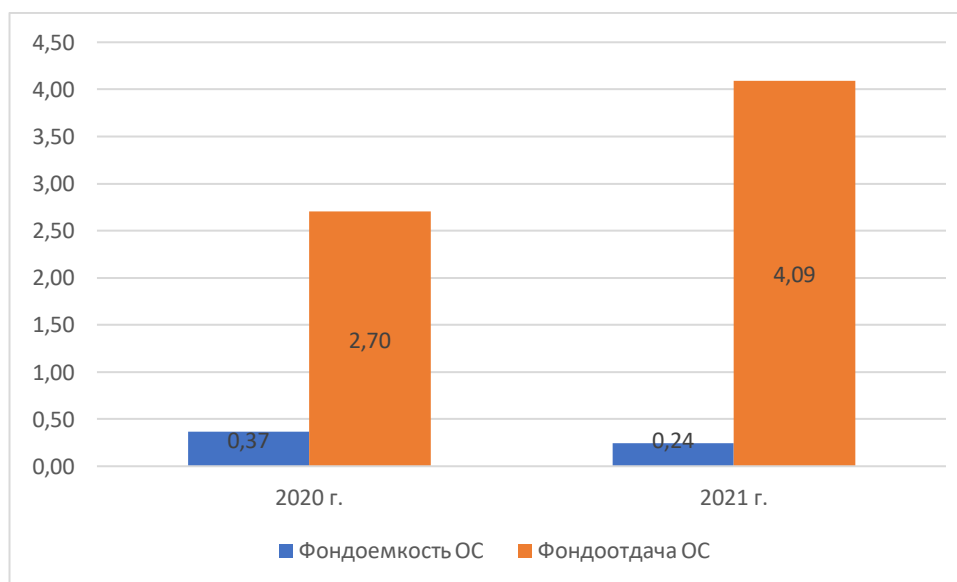


Рисунок 2 - Динамика фондоемкости и фондоотдачи за 2020 – 2021 гг.

4) Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащённости труда работающих и рассчитывается по формуле (10). Показывает, какое количество средств приходится на одного рабочего. Опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных средств обеспечивает повышение эффективности производства.

$$\Phi_B = \frac{\overline{OC}}{N} \quad (10)$$

$$2020 \text{ год: } \Phi_B = \frac{1\,787\,833\,110}{342\,700} = 5\,217$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_B = \frac{1\,857\,709\,449}{387\,300} = 4\,797$$

Рассчитаем аналогичный показатель для активной части:

$$2020 \text{ год: } \Phi_{aB} = \frac{190\,612\,311}{342\,700} = 556$$

$$2021 \text{ год: } \Phi_{aB} = \frac{181\,390\,090}{387\,300} = 468$$

5) Рентабельность основных средств определяется как отношение балансовой прибыли к среднему значению суммы стоимости основных производственных средств. Рентабельность основных средств отражает уровень доходности предприятия и экономическую эффективность его деятельности. Рентабельность рассчитывается по формуле (11).

$$R_{oc} = \frac{\Pi}{\overline{OC}} \quad (11)$$

$$2020 \text{ год: } R_{oc} = \frac{155\,811\,165}{1\,787\,833\,110} = 8,72 \%$$

$$2021 \text{ год: } R_{oc} = \frac{602\,930\,206}{1\,857\,709\,449} = 32,46 \%$$

Для удобства представим результаты в таблице 15.

Таблица 15 –Изменение показателей эффективности производственных средств

Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменения	Темп роста, %
Фондоемкость	0,37	0,24	-0,13	66,16
Фондоемкость активной части	0,11	0,10	-0,01	91,58
Фондоотдача	2,70	4,09	1,38	151,15
Фондоотдача активной части	9,38	10,24	0,86	109,19
Фондовооруженность	5217	4797	-420,34	91,94
Фондовооруженность активной части	556	468	-87,86	84,20
Рентабельность основных средств	0,087	0,324	0,237	372,41

Проанализировав полученные показатели, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, показатели фондоемкости и фондоотдачи как общей части, так и активной части основных средств показывают положительные значения и динамику за анализируемый период. Таким образом, в основные средства на 2021 необходимо вложить 0,24 руб. для производства 1 руб. продукции, и на 2020 г. 0,37 руб. продукции, следовательно, требуется меньше вложений в 2021 году, значит в компании сокращены затраты и это является положительным фактором. Фондоотдача показывает, что 1 рубль, вложенный в основные средства в 2020 году, приносил 2,7 руб., а в 2021 году – 4,09 руб. По активной части результаты выше, значит активная часть основных средств используется достаточно эффективно.

Во-вторых, фондовооруженность показывает, что 5 217 тыс. руб. средств приходилось на 1 рабочего в 2020 году и 4 797 тыс. руб. – в 2021 году. Согласно фондовооруженности активной части значения равны 556 тыс. руб. и 468 тыс. руб. соответственно на 2020 г. и 2021 г. В обоих случаях данный показатель снижается, что происходит, в частности, из-за роста численности персонала.

В-третьих, согласно рентабельности ОС в 2020 году с 1 рубля стоимости ОС компания получала 0,087 руб., то в 2021 году – уже 0,325 руб. Значение возросло почти в 4 раза

Далее проведем факторный анализ по двум показателям, по которым произошло наибольшее изменение. В нашем случае это фондовооруженность и рентабельность основных средств. Для этого используем детерминированную кратную модель (таблица 16)

Таблица 16 – Формулы факторного анализа для детерминированной кратной модели

Изменение результата от фактора	Метод цепных подстановок
Модель: $\Delta F = \frac{a}{b}$	Цель: $\Delta F = \Delta Fa + \Delta Fb$

$\Delta F(a)$	$\frac{a_1}{b_0} - \frac{a_0}{b_0}$
$\Delta F(b)$	$\frac{a_1}{b_1} - \frac{a_1}{b_0}$

Факторная модель фондовооруженности представлена в формуле 4.

Проведем факторный анализ методом цепных подстановок.

Изменение фондовооруженности за счет выручки следующее:

$$\Delta \Phi_0(B) = \frac{B_1}{OC_0} - \frac{B_0}{OC_0} = \frac{7\,593\,831\,523}{1\,787\,833\,110} - \frac{4\,835\,091\,105}{1\,787\,833\,110} = 1,54$$

Далее рассчитаем изменение за счет увеличения стоимости основных средств:

$$\Delta \Phi_0(OC) = \frac{B_1}{OC_1} - \frac{B_1}{OC_0} = \frac{7\,593\,831\,523}{1\,857\,709\,449} - \frac{7\,593\,831\,523}{1\,787\,833\,110} = -0,16$$

Чтобы убедиться в правильности расчетов необходимо провести проверку. Изменение фондовооруженности должно быть равно сумме $\Delta \Phi_0(B)$ и $\Delta \Phi_0(OC)$:

$$\Delta \Phi_0 = 4,09 - 2,7 = 1,38;$$

$$\Delta \Phi_0(B) + \Delta \Phi_0(OC) = 1,54 + (-0,16) = 1,38.$$

Так как значения одинаковые, то расчеты произведены верно. В результате увеличения выручки на 2 758 740 418 тыс. руб., показатель фондоотдачи увеличился на 1,54. Однако, из-за роста стоимости основных средств на 69 876 339 тыс. руб. произошло снижение фондоотдачи на 0,16. Следовательно, такой рост относительно стоимости ОС оказывает негативное влияние и компании следует обратить на это внимание.

Рассмотрим факторную модель рентабельности основных средств, представленную в формуле 7:

Изменение рентабельности за счет выручки следующее:

$$\Delta R(\Pi) = \frac{\Pi_1}{OC_0} - \frac{\Pi_0}{OC_0} = \frac{602\,930\,206}{1\,787\,833\,110} - \frac{155\,811\,165}{1\,787\,833\,110} = 0,25$$

Далее рассчитаем изменение за счет увеличения стоимости основных средств:

$$\Delta R(OC) = \frac{\Pi_1}{OC_1} - \frac{\Pi_1}{OC_0} = \frac{602\,930\,206}{1\,857\,709\,449} - \frac{602\,930\,206}{1\,787\,833\,110} = -0,01$$

Чтобы убедиться в правильности расчетов необходимо провести проверку. Изменение рентабельности должно быть равно сумме $\Delta R(\Pi)$ и $\Delta R(OC)$:

$$\Delta R = 0,32 - 0,09 = 0,24;$$

$$\Delta R(B) + \Delta R(OC) = 0,25 + (-0,01) = 0,24.$$

Расчеты верны, поэтому можно сделать вывод, что рост прибыли на 447 119 041 тыс. руб. привел к росту рентабельности ОС на 0,32, а рост стоимости основных средств на 69 876 339 тыс. руб. – к незначительному снижению рентабельности на 0,01.

На основании рассчитанных и проанализированных данных об использовании основных средств можно сделать вывод, что основные средства компании используются эффективно, что подтверждается рекордным значением прибыли компании. Однако высокая изношенность основных средств может стать фактором, который усложнит повтор такого рода рекордов. Исходя из этого, необходимо обратить внимание на состав основных средств с целью увеличить эффективность использования существующих основных средств для повышения финансовой стабильности и повышения производительности производства.

«Основными факторами, от которых зависит эффективность использования основных средств, являются:

- структура, отражающая долю оборудования в общей стоимости основных средств;
- начальные характеристики, определяющие необходимость установки оборудования;
- текущие характеристики и состояние основных средств;
- степень использования основных средств на предприятии» [8].

«Повышение эффективности использования основных средств является одним из факторов благоприятной деятельности предприятия,

поскольку направлено на достижение:

- уменьшения расходов на эксплуатацию и хранение оборудования;
- увеличения объемов производимой продукции при относительно меньших затратах ресурсов;
- снижения себестоимости продукции;
- повышения балансовых доходов;
- увеличения уровня качества продукции при наименьших затратах;
- уменьшения налоговой нагрузки» [9].

Система совершенствования использования основных средств включает в себя следующие элементы:

1) Техническое совершенствование средств труда, которое реализуется посредством:

- технического перевооружения, основанного на базе комплексной автоматизации и гибких производственных систем;
- замены устаревшего оборудования и его модернизацию;
- механизации вспомогательного и обслуживающего производства.

2) Увеличение времени функционирования оборудования, которое производится путем:

- ликвидации незадействованного оборудования;
- уменьшения сроков ремонта основных средств;
- сокращения времени простоев.

3) Улучшение процессов организации и управления производством, элементами которого являются:

- использование научных методик организации производства и труда;
- увеличение уровня обеспечения материально-производственными ресурсами;

– увеличение производительности труда путем использования системы мотивации и стимулирования персонала.

Подводя итог, можно сказать, что способы увеличения использования основных средств являются одним из основных факторов успеха бизнеса, поскольку их основной функцией является снижение затрат на обслуживание оборудования с сохранением или увеличением качества продукции. Совершенствование управления основными средствами способствует повышению уровня конкурентоспособности организации, что позволяет ей сохранять свои позиции на рынке и расширять свой производственный сегмент. Таким образом, компания должна регулярно и непрерывно внедрять меры по оптимизации и оптимизации использования существующих основных средств, используя различные общедоступные методы.

3.3 Рекомендации по повышению эффективности использования и совершенствованию организации учета основных средств

Изучив материал по учету основных средств ПАО «НК «Роснефть», мы хотелось бы отметить ряд недостатков и предложить способы их устранения. Следует отметить, что качество бухгалтерского учета во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета в целом. Бухгалтерская организация ПАО «НК «Роснефть» в целом находится на хорошем уровне, поэтому необходимо вносить предложения, способствующие ее совершенствованию.

«С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

« Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое

положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов» [31]. В рамках изменений учетной политики предлагается учесть следующее:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) является одним из стандартов, разработанных на основе международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Это происходит в рамках процесса реформирования бухгалтерского учета, который стартовал в 2010 году и актуален сегодня [11]. С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 6/2020, который необходимо применять всем российским организациям, за исключением учреждений бюджетной сферы.

С 1 января 2022 года кардинально меняется учет основных средств: утрачивает силу ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и вступают в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Так как в ПАО «НК «Роснефть» не было принято решение применять стандарт досрочно, то организации необходимо пересмотреть некоторые положения в учётной политике.

Новый стандарт по учету основных средств упразднил нормативно-правовые акты, регулировавшие учет до 2021 года. К таким документам относятся: ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Отмена к применению перечисленных документов усиливает актуальность данного вопроса, так как возникают определенные трудности и несоответствия в ведении учета основных средств, которые ранее были разъяснены в упраздненных указаниях. Важным вопросом является установка применения переходных положений пункта 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении отдельных объектов основных средств, в частности, полностью самортизированных основных средств. Предусмотрена опция перехода на стандарт путем расчета единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

В стандарте появляются новые понятия:

Балансовая стоимость – первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - *инвестиционная недвижимость*).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - *элементы амортизации*)

Переоцененная стоимость – стоимость объекта основных средств после переоценки ее (ранее – текущая (восстановительная))

Обесценение — это снижение стоимости актива, превышающее нормальное снижение его стоимости в связи с владением таким активом, обусловленное снижением ценности актива.

Согласно п. 6 ст.1 ФСБУ 6/2020 не относятся к основным средствам капитальные вложения, а также долгосрочные активы к продаже [20].

Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020, для определения малоценных объектов теперь лимит устанавливается организацией самостоятельно исходя из существенности информации о таких объектах (ранее он был равен 40 000 рублей), к тому же, затраты на приобретение, создание таких активов признаются

расходами того периода, в котором они были понесены [3]. В стандарте не установлены рекомендации по размеру лимита, то есть это может быть более 40 тыс. рублей, например можно приблизить его к налоговому – 100 тыс. руб.

Также, материальные ценности, предназначенные для улучшения, восстановления либо создания ОС уже должны учитываться в составе капитальных вложений, о чем говорит пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020.

Положения, касаемые метода амортизации менять не обязательно, так как в ПАО «НК «Роснефть» используется линейный метод. В новом стандарте исключается амортизация способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Начало и способ начисления амортизации определяется организацией самостоятельно по группам. Приостановление начисления возможно только в случае, когда ликвидационная стоимость превышает балансовую.

Далее можно изменить начало и окончание начисления амортизации. Если раньше начисление амортизации начиналось с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращение – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, то сейчас рекомендуется начисление и прекращение амортизации с даты признания объекта ОС и с даты признания объекта ОС соответственно.

Также, одно из новшеств по амортизации прописано в п. 30 ФСБУ 6/2020 – приостановка начисления амортизации при ликвидации ОС, то есть, когда амортизация стала больше или равна балансовой стоимости ОС.

Первоначальную цену ОС изменяет величина оценочного ликвидационного обязательства (это обязательства рисков и неопределенностей, а также достаточно вероятных будущих событий). В данном случае счет 01 не подвергается изменениям, сальдо не корректируется.

Переоценка объектов ОС, имеет несколько вариантов:

- по первоначальной стоимости

- по справедливой стоимости

Периодичность переоценки установлена п.15, 16 Стандарта.

Так как в организации имеется добавочный капитал, на котором обособлено учитывается дооценка ОС, то накопленную дооценку необходимо списать на нераспределённую прибыль (п. 20 ФСБУ 6/2020) используется сч. 83 «Добавочный капитал». Это касается всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.

Методы списания:

- единовременно
- по мере начисления амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 есть следующие варианты переходного периода:

1. Ретроспективное применение требований ФСБУ 6/2020, как указано в п. 48, так как применение ФСБУ 6/2020 допустимо досрочно.

2. Упрощённый переход на ФСБУ 6/ 2020 (п. 49). Поскольку в п. 49 не указаны корректировки нераспределенной прибыли по обесценению в составе корректировок переходного периода, то вариант отражения обесценения только на конец отчетного периода будет соответствовать требованиям указанного пункта, при этом накопленный эффект обесценения (если таковой был) будет отражен в ОФР за 2022 год.

Рассмотрим пример (таблица 17).

Основное средство было введено в эксплуатацию 31 декабря 2010 года со следующими данными:

Первоначальная стоимость 100 тыс. руб.;

Срок полезного использования 10 лет.

Таким образом, на 31 декабря 2021 года, остаточная стоимость данного объекта равна 0, однако объект продолжает использоваться. При анализе срока полезного использования на 1 января 2022 года (дату перехода на ФСБУ 6/2020) было определено, что в текущем состоянии данный объект способен

приносить экономические выгоды еще 4 года, по окончании срока эксплуатации он может быть продан по цене не менее 10 тыс. руб.

Пример изменений в учетной политике, необходимых для учета основных средств с 2022 года представлен в приложении Д, фрагмент сходной учетной политики – в приложении Г. Изменения подчеркнуты.

Таблица 17 – Изменения показателей основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020

Показатель	Было	Стало	Комментарий
Дата ввода	31.12.2010	31.12.2010	Не меняется
Срок полезного использования	10	15	Уточняется
Проработал лет на 01.01.2022	11	11	Не меняется
Первоначальная стоимость	100	100	Не меняется
Ликвидационная стоимость	-	10	Уточняется
Накопленная амортизация	100	66	Пересчитывается бухгалтерская проводка в учете Дт 02 Кт 84 на сумму 34 тыс. руб.
Остаточная (балансовая) стоимость	-	34	Пересчитывается

В настоящее время ПАО «НК» Роснефть» осваивает новые территории на Дальнем Востоке и в связи с этим создан проект – «Восток Ойл». В связи с этим организации необходимо приобретение или нового оборудования, а также зданий и сооружений.

В нашей стране еще существуют места, где можно добывать ЖУВ. В настоящее время освоены не все территории Крайнего Севера. По исследованиям компании ресурсная база на севере Красноярского края составляет свыше 6 млрд тонн премиальной малосернистой нефти.

Для реализации стратегии обновления основных средств и расширения видов проектной продукции организация реализует проект – «Восток Ойл». Для этих целей компания в ноябре 2020 года объявила о продаже 10 % уставного капитала ООО «Восток Ойл» глобальному нефтяному трейдеру Trafigura.

В декабре 2020 года было сообщено, что «Роснефть» предложила индийским государственным компаниям ONGC Videsh, Oil India, Indian Oil Corporation и Bharat Petroresources обменять их доли в 49,9 % в «Ванкорнефти» на миноритарную долю в «Восток Ойл».

Для получения средств на осуществление проекта, «Роснефть» планирует продать российским компаниям, занимающимся добычей и переработкой нефти, ряд своих активов с низким качеством ресурсной базы.

В октябре 2021 года 5 % долю в проекте за 3,5 млрд евро приобрели компании Vitol S.A. (75 %) и Mercantile & Maritime Energy Pte. Ltd. (25 %), исходя из оценки всего проекта «Восток Ойл» в 70 млрд евро.

Конкурентным преимуществом проекта является близость к Северному морскому пути. Его использование открывает возможность поставок сырья с месторождений «Восток Ойла» сразу в двух направлениях: на европейские и азиатские рынки [13].

Для успешной реализации проекта необходимо следовать новым для компании технологиям. Предлагается использовать следующее:

- Предусмотреть полную утилизацию попутного нефтяного газа, что может обеспечить проекту «углеродный след» на 75% ниже, чем у других новых крупных нефтяных проектов в мире;
- Для энергоснабжения объектов «Восток Ойла» использовать в том числе ветрогенерацию;
- Использовать буровые установки отечественного производства.

Проводимая Компанией работа по проекту «Восток-Ойл» создаст значительный мультипликативный эффект, обеспечит высокую доходность и удовлетворит растущие потребности мировой экономики в экологичных энерго-ресурсах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нефтегазовый комплекс – это мощный и конкурентоспособный комплекс России, полностью обеспечивающий потребности страны в газе, нефти и нефтепродуктах, формирующий значительную долю ее консолидированного бюджета и валютных поступлений.

Объем добычи нефти и газового конденсата в России по итогам 2021 года достиг 524,05 млн тонн, увеличившись на 2,2% относительно 2020-го. Об этом сообщает Центральное диспетчерское управление топливно-энергетического комплекса (ЦДУ ТЭК, филиал ФГБУ "РЭА" Минэнерго России).

Согласно статистике, среднесуточная добыча нефти в РФ в 2021 году составила 10,52 млн баррелей. Поправка на високосный год учтена, отметили в ЦДУ ТЭК. Лидеры по добыче нефти и газового конденсата следующие

Далее были получены следующие результаты:

- НК «Роснефть» в 2021 году добыла 170,73 млн тонн (в декабре - 14,24 млн тонн)
- «Лукойл» – 75,73 млн тонн (6,83 млн тонн);
- «Сургутнефтегаз» – 55,45 млн тонн (5,07 млн тонн);
- «Газпром нефть» – 38,57 млн тонн (3,29 млн тонн);
- «Татнефть» – 27,83 млн тонн (2,44 млн тонн);
- «Башнефть» – 13,77 млн тонн (1,5 млн тонн);
- «Славнефть» – 9,85 млн тонн (1 млн тонн);
- «Новатэк» – 8,05 млн тонн (666,92 тыс. тонн);
- «РуссНефть» – 6,68 млн тонн (589,75 тыс. тонн).

Основные средства занимают значительную часть в составе активов организаций. В нефтегазовой отрасли особенностью является то, что пассивная часть основных средств учувствует в производстве продукции больше, чем активная и составляет порядка 90 % всех основных средств.

Для учета основных средств в ПАО «НК «Роснефть» используются счета 07, 08, 01. Объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 руб. (в

бухгалтерском учете) амортизируются. Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизацию в бухгалтерском учете необходимо осуществлять ежемесячно. Амортизация ОС начисляется с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Для обеспечения бухгалтерского учета основных средств в ПАО «НК «Роснефть» разработана система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Благодаря тому, что в ПАО «НК «Роснефть» есть специальное подразделение по ведению бухгалтерского учета – ООО «РН-Учет», учет основных средств налажен и не имеет значительных отклонений. Однако связь других подразделений непосредственно на объектах производства недостаточно отслеживается, поэтому необходимо усилить контроль. А в частности, проводить внеплановые выездные проверки и инвентаризацию.

Согласно анализу состава, структуры, движения и показателей эффективности основных средств, наблюдается рост компании. Однако отмечена высокая изношенность объектов основных средств (более чем на 50 %), но, с другой стороны, интенсивность обновления возросла почти в 5 раз в период с 2020 г. по 2021 г.

На основе рассчитанных и проанализированных данных использования основных производственных средств можно сделать вывод о том, что основные средства предприятия используются достаточно эффективно, что подтверждается рекордным значением прибыли компании. Однако высокая изношенность основных средств может стать фактором, который усложнит повтор такого рода рекордов. Исходя из этого, необходимо обратить внимание на состав основных средств с целью увеличить эффективность использования имеющихся основных производственных средств для повышения финансовой устойчивости и улучшения показателей производственной деятельности.

В связи с введением в текущем год нового стандарта по учету основных средств – ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были даны следующие рекомендации по несению изменений в учетную политику:

- Внесение таких понятий как балансовая стоимость, группа основных средств, инвестиционная недвижимость, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость, обесценение; дополнить понятие инвентарного объекта;
- Увеличение лимита для признания объекта основным средством с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб., приблизив его налоговому;
- Изменить момент начала и прекращения начисления амортизации;
- Исключить возможность приостановления начисления амортизации.

Также, отмечены варианты развития компании. Перспективность «Восток Ойла» подтверждена интересом со стороны международных инвесторов: 10% долю в проекте приобрел крупный международный трейдер Trafigura. Также «Роснефть» договорилась об условиях продажи 5% доли в проекте консорциуму компаний Vitol и Mercantile & Maritime.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. ADVANCED SCIENCE: сборник статей III Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч. 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2018. – 294 с;
2. Антошина, О. А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: ключевые положения и новации / О. А. Антошина // Налоговая политика и практика. – 2021. – № 2 (218). – С. 66-71;
3. Болсуновская, Н.В. Новации в российской бухгалтерской отчетности / Н.В. Болсуновская, О.Н. Харченко // Управленческий учет – 2022. – №5-1.
4. Бунина, А. Ю. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета / А. Ю Бунина, Т. Н Павлюченко. // Концепт. – 2019. – №10. – С. 15-15;
5. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие/А.И. Пасько. - 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2009;
6. Бышок, К. А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К. А Бышок, Е. В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – №4 (88). – С. 12-16;
7. Дрожжина, И. В. Перспективы внедрения ФСБУ «Учет основных средств» / И. В. Дрожжина, С. В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №5-1. – С. 185-190;
8. Измайлов М.К. Способы повышения эффективности использования основных средств. Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2019. – № 3 (30). – С. 95-101;
9. Киндеева, О. А. Оценка эффективности использования основных средств и мероприятия по ее повышению / О. А. Киндеева // Молодой ученый. – 2018. – № 29(215). – С. 58-61.
10. Курбанова Г.И. Производственные фонды нефтяной и газовой промышленности. Вестник университета Туран. 2013. № 2 (58). С. 110-114;

11. Кушнарченко, Т. В. К вопросу о внедрении МСФО в российскую систему бухгалтерского учета/ Т.В. Кушнарченко, Н.В. Кочнева // Вестник науки и образования. – 2021. – №5-1 (108).
12. Митина, Н.Н. Особенности развития нефтегазовой отрасли в китайской народной республике / Н.Н. Митина, Бай Ижань // Инновации и инвестиции. – 2021. – №4. – С. 44-50.
13. Молдован, А. А. Развития нефтегазовой отрасли в странах Западной Азии / А. А. Молдован // E-Scio. – 2021. – №3 (54). – С. 11-22;
14. Об обществе // rosneft.ru: официальный сайт. – URL: https://rn-uchet.rosneft.ru/about/Glance/OperationalStructure/Servis/rn-uchet/OOO_RN-Uchet/ (дата обращения: 10.05.2022);
15. Окунева, С. Е. Тенденции и перспективы развития мирового нефтяного рынка / С. Е. Окунева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. – №8 (338). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-i-perspektivy-razvitiya-mirovogo-neftyanogo-rynka/viewer> (дата обращения: 10.05.2022);
16. Основные производственные средства // Главная книга – URL: [https://glavkniga.ru/situations/s511582\\$](https://glavkniga.ru/situations/s511582$) (дата обращения: 10.12.2021);
17. Основные тенденции развития мирового рынка нефти до 2030 года lukoil.ru: официальный сайт. – URL: <https://lukoil.ru/FileSystem/PressCenter/84523.pdf> (дата обращения: 10.05.2022);
18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н91н / Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cb85dd5e34849b2bf2449/ (дата обращения: 10.05.2022);
19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н / Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «б утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Зарегистрировано

в Минюсте России 31.05.1999 N 1790] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения: 10.05.2022);

20. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 15.05.2022);

21. 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] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 10.05.2022);

22. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н / Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/ (дата обращения: 10.05.2022);

23. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 4933н [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 10.05.2022);

24. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н / Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/ (дата обращения: 10.05.2022);

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н / 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» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.05.2022).

26. Ридель, А. А. Основные средства в нефтяной и газовой промышленности / А. А. Ридель, Т. В. Матягина // Open innovation: Сборник статей II Международной научно-практической конференции. В 2-х частях, Пенза, 17 декабря 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.). 2017. – С. 152-154. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=31202691> (дата обращения: 10.05.2022);

27. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 10.05.2022);

28. Россия в 2021 г. увеличила добычу нефти на 2,2%, газа - на 10% neftegaz.ru: официальный сайт. – URL: <https://neftegaz.ru/news/finance/719930-rossiya-v-2021-g-uvelichila-dobychu-nefti-na-2-2-gaza-na-10/> (дата обращения: 10.05.2022);

29. Слесаренко, Г. В. Применение показателей воспроизводства основных средств в оценке эффективности их использования /, Г. В. Слесаренко // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2021. – №2. – С. 221-226;

30. Степаненко И. В. Тенденции развития нефтегазовой отрасли, приоритетные направления развития /И.В. Степаненко // Московский экономический журнал. – 2020. №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-neftegazovoy-otrasli-prioritetnye-napravleniya-razvitiya> (дата обращения: 10.05.2022);

31. Финансовая (бухгалтерская) отчетность rosneft.ru: официальный сайт. – URL: https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/Statements/ (дата обращения: 14.04.2022);

32. Фисунов В. С. Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли / В.С.Фисунов, В. С. Фисунов, А. И. Попов, О. В. Старова // Advanced science: сборник статей III Международной научно-практической конференции: в 2 частях, Пенза, 23 апреля 2018 года. – 2018. – С. 156-158.

33. Чукомина, Д. А. Основные проблемы развития нефтегазовой отрасли в российской федерации / Д. А. Чукомина // Экономика нового мира. – 2020. – №1-2 (17). – С. 47-54;

34. Чэ, Д. Тенденции и ограничения развития нефтегазовой отрасли в долгосрочной перспективе / Д. Чэ // МНИЖ. – 2018. – №1-2 (67) – С. 142-146;

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ПАО «НК «Роснефть»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

<p>Организация <u>ПАО "НК "Роснефть"</u></p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика _____</p> <p>Вид экономической деятельности <u>Промышленность</u></p> <p>Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичное акционерное общество</u></p> <p>Единица измерения <u>тыс. руб.</u></p> <p>Местонахождение (адрес) <u>115035, г.Москва, Софийская наб., 26/1</u></p> <p>Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ</p> <p>Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Эрнст энд Янг"</u></p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p> <p>Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____</p>	<p>Форма по ОКУД _____</p> <p>Дата (число, месяц, год) _____</p> <p>по ОКПО _____</p> <p>ИНН _____</p> <p>по ОКВЭД 2 _____</p> <p>по ОКФС/ОКФС _____</p> <p>по ОКЕИ _____</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="3">00044428</td> </tr> <tr> <td colspan="3">7706107510</td> </tr> <tr> <td>06.10.1</td> <td>06.20</td> <td>19.20 46.90</td> </tr> <tr> <td colspan="3">49.50.11 52.29 70.22</td> </tr> <tr> <td colspan="2">1 22 47</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>ИНН</td> <td>7709383532</td> </tr> <tr> <td>ОГРН/ОГРНИП</td> <td>1027739707203</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2021	00044428			7706107510			06.10.1	06.20	19.20 46.90	49.50.11 52.29 70.22			1 22 47		16	384			ИНН	7709383532	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203
Коды																																	
0710001																																	
31	12	2021																															
00044428																																	
7706107510																																	
06.10.1	06.20	19.20 46.90																															
49.50.11 52.29 70.22																																	
1 22 47		16																															
384																																	
ИНН	7709383532																																
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203																																

Полнения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2021 г.	2020 г.	2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Нематериальные активы	1110	31 443 734	42 463 967	44 331 957
8	Результаты исследований и разработок	1120	12 528 028	10 511 685	8 950 122
7	Нематериальные поисковые активы	1130	127 902 625	103 846 837	107 173 666
7	Материальные поисковые активы	1140	24 566 172	32 202 676	31 140 877
5	Основные средства	1150	1 449 962 137	1 402 928 688	1 325 676 684
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
11	Финансовые вложения	1170	5 761 600 336	5 764 322 744	5 833 160 665
21	Отложенные налоговые активы	1180	203 478 418	201 922 448	118 633 694
9	Прочие внеоборотные активы	1190	37 039 492	39 003 899	33 452 714
	Итого по разделу I	1100	7 648 520 942	7 597 203 144	7 502 520 379
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	199 588 598	113 901 023	138 889 747
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 123 048	35 670 961	48 808 809
15,18	Дебиторская задолженность	1230	3 862 915 381	4 002 964 504	3 543 076 666
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	1 192 589 949	940 655 282	1 411 354 476
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 670 325 432	3 062 309 222	2 131 722 190
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	972 019 716	1 423 661 785	985 762 573
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	2 243 018
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 104 326	496 199 797	97 398 766
15	Прочие оборотные активы	1260	7 514 951	5 141 916	4 797 785
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 490 266 020	6 077 539 986	4 820 977 364
	БАЛАНС	1600	13 138 786 962	13 674 743 130	12 323 497 743

Окончание приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1, 19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	105 982	105 982	105 982
19	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
19	Переоценка внеоборотных активов	1340	3	3	3
19	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	118 170 545	118 170 353	118 168 244
19	Резервный капитал	1360	5 299	5 299	5 299
13	Прочие фонды и резервы	1365	-	(130 578)	1 389 427
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 444 828 674	2 106 458 991	2 142 102 123
	Итого по разделу III	1300	2 563 110 503	2 224 610 050	2 261 771 078
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1410	5 959 512 539	6 420 308 876	5 397 760 107
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	126 311 414	120 809 294	106 176 347
24	Оценочные обязательства	1430	56 028 901	92 409 353	76 836 351
12	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	971 068 056	1 440 610 117	799 125 852
	Итого по разделу IV	1400	7 112 920 910	8 074 137 640	6 379 898 657
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
16	Заемные средства	1510	693 726 019	787 352 521	946 067 618
15,18	Кредиторская задолженность	1520	2 709 651 902	2 525 807 379	2 699 900 722
	Доходы будущих периодов	1530	2 960 202	2 894 043	2 865 382
24	Оценочные обязательства	1540	49 045 459	46 832 545	32 444 291
12	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	6 628 104	12 491 608	-
	Прочие обязательства	1550	743 863	617 344	549 995
	Итого по разделу V	1500	3 482 755 549	3 375 995 440	3 681 828 008
	БАЛАНС	1700	13 136 786 962	13 674 743 130	12 323 497 743

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Главный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б. Торба

11 февраля 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «НК «Роснефть»

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Организация	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
Вид экономической деятельности	по ОКПО	00044428
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	7706107510
Единица измерения	по ОКВЭД 2	06.10.1 06.20 19.20 46.90 49.50.11 52.29 70.22
ПАО "НК "Роснефть"	по ОКФС	1 22 47 16
Промышленность	по ОКЕИ	384
Публичное акционерное общество		
тыс. руб.		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2021 г.	2020 г.
20,26	Выручка	2110	7 593 831 523	4 835 091 105
20	Себестоимость продаж	2120	(5 625 737 412)	(3 641 355 413)
20	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(4 793 991)	(7 543 407)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 963 300 120	1 186 192 285
20	Коммерческие расходы	2210	(889 568 019)	(772 860 114)
20	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(94 836 170)	(90 988 304)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	978 895 931	322 343 867
20	Проценты к получению	2320	121 143 249	148 757 678
16,20	Проценты к уплате	2330	(343 870 472)	(360 174 908)
20	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	5 863 504	-
20	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	(14 734 626)
17,20	Прочие доходы	2340	133 148 371	190 992 361
13,17,20	Прочие расходы	2350	(276 464 854)	(217 629 746)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	618 715 729	69 554 626
21	Налог на прибыль	2410	(18 187 224)	83 547 847
21	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(14 273 767)	15 271 514
21	отложенный налог на прибыль	2412	(3 913 457)	68 276 333
	Прочее	2460	2 401 701	2 708 693
	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	(192 527)	(6 805)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	2 597 251	2 715 498
22	Чистая прибыль (убыток)	2400	602 930 206	155 811 166

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2021 г.	2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
13,17	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	163 463	(1 897 370)
13,21	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль(убыток) периода	2530	(32 693)	379 474
	Совокупный финансовый результат периода	2500	603 060 976	154 293 270
22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	56,89	14,70
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Главный исполнительный директор ПАО "НК "Роснефть"

И.И. Сечин

Главный бухгалтер ПАО "НК "Роснефть"

Д.Б. Торба

"11" февраля 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Сравнительный анализ ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16

Параметры отличий	ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020 "ОС"	МСФО (IAS) 16
Понятие	X	Балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения	Балансовая стоимость - сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения.
	ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражали в составе доходных вложений в материальные ценности.	Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и/или получения дохода от прироста ее стоимости.	МСФО (IAS) 40
Лимит стоимости	40 000 рублей за единицу	Организация устанавливает самостоятельно	x
Первоначальная оценка	Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.	При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.	Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания.

Продолжение приложения В

<p>Признаки основных средств</p>	<p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p><u>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</u></p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p><u>а) имеет материально-вещественную форму;</u></p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>	<p>материальные активы, которые:</p> <p>(а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и</p> <p>(б) предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.</p>
<p>Начало амортизации</p>	<p>С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету</p>	<p>С даты признания в учете *можно использовать вариант из ПБУ 6/01</p>	<p>С даты, когда ОС становится доступно для использования,</p>

Продолжение приложения В

Окончание амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта	С даты списания *можно использовать вариант из ПБУ 6/01	На дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.
Регулярность начисления амортизации	1/12 ежемесячно	Не установлена *нужно соблюдать равномерность	Не установлена *нужно соблюдать равномерность
База для начисления амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью (балансовая стоимость)	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью (балансовая стоимость)
Способы начисления амортизации	— линейный способ; — способ уменьшаемого остатка; — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); — способ списания стоимости по <u>сумме чисел лет срока полезного использования.</u>	— линейный способ; — способ уменьшаемого остатка; — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	— линейный способ; — способ уменьшаемого остатка; — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Продолжение приложения В

Перечень ОС, которые не амортизируются	— ОС, законсервированные для мобилизационной подготовки; — ОС, у которых не меняются потребительские свойства — ОС некоммерческих организаций	— инвестиционная недвижимость; — ОС, законсервированные для мобилизационной подготовки; — ОС, у которых не меняются потребительские свойства.	ОС, у которых не меняются потребительские свойства (карьеры и участки, используемые для захоронения отходов, земельные участки)
Приостановление амортизации	Консервация более 3 месяцев или восстановление более 12 месяцев	Балансовая стоимость равна или меньше ликвидационной	Не приостанавливается
Понятие срока полезного использования	Период, за который ОС приносит доход	Период, за который ОС приносит доход	(а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или (б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.
От чего зависит СПИ	- ожидаемого периода работы ОС; - ожидаемого физического износа; - ограничений использования ОС.	- ожидаемого периода работы ОС; - ожидаемого физического износа; - ожидаемого морального старения ОС; - планов по ремонту и модернизации.	- предполагаемое использование актива; - предполагаемый физический износ; - моральное или коммерческое устаревание - юридические или аналогичные ограничения по использованию актива, такие как истечение сроков соответствующих договоров аренды.
Порядок изменения СПИ	Не меняется	Ежегодно	Ежегодно

Продолжение приложения В

Оценка после признания	Организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости	Организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости	Организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости
Переоценка	Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.	Согласно модели учета по переоцененной стоимости основные средства учитывают по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения. Справедливую стоимость определяют исходя из требований МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Окончание приложения В

<p>Прекращение признания</p>	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.</p>	<p>Объект основных средств при выбытии, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается,</p> <p>а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;</p> <p>б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;</p> <p>в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;</p> <p>г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;</p> <p>д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.</p>	<p>(а) при выбытии этого объекта; или</p> <p>(б) когда никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия этого объекта уже не ожидается.</p>
------------------------------	---	---	---

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко

« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»)

Научный руководитель


16.06.22.

профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко

Выпускник


16.06.22.

Болсуновская Наталья Владимировна

Красноярск 2022