

2.6. АМОТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ПО СКВАЖИНАМ В ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ

Ибрагимова А.Х., к.э.н., доцент, кафедры «Бухгалтерский учет-1»

Дагестанский государственный институт народного хозяйства

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье обосновывается необходимость изменения методики расчета амортизационных отчислений по скважинам в нефтегазодобывающем производстве. Начисление амортизации должно сближить отечественную методику с международными стандартами, не забывая при этом об особенностях российского учета. Предложена методика начисления амортизации, которая позволит исключить ситуации искажения объективности бухгалтерской информации в случаях эксплуатации полностью самортизированных или недоамортизированных скважин.

Технологические и организационные особенности нефтегазодобычи влияют на формирование издержек производства, организацию управленческого учета затрат, также себестоимость добываемых углеводородов [1, с. 86]. Себестоимость добычи нефти и газа представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе добычи нефти и газа природных ресурсов, реагентов, материалов, топлива, энергии, амортизации основных средства (ОС) и нематериальных активов (НМА), трудовых ресурсов и прочих затрат.

Причем наибольший удельный вес составляют амортизационные отчисления в себестоимости добываемой продукции. Поэтому важной проблемой учета затрат на производство в нефтегазодобывающей промышленности является приведение в соответствие метода начисления амортизации по скважинам, занимающим львиную долю от первоначальной стоимости всех основных средств, со спецификой организации производства и требованиями рыночной экономики. Амортизация скважин, расположенных на газовых площадях, расходы по подземному ремонту газовых скважин относятся только на газ природный. Другая часть затрат, относящихся к общим для разных продуктов технологическим процессам, подлежит распределению между продуктами в соответствии с формальными критериями, которые имеют, как правило, производственно-технологическую природу.

Амортизация скважин, расположенных на нефтяных площадях, издержки производства прокатно-ремонтного цеха относятся на нефть и попутный газ пропорционально их добыче в тоннах. Расходы по сбору и транспортировке газа распределяются между газом попутным и газом природным пропорционально их добыче в кубических метрах. Затраты на амортизацию по отношению к месту возникновения затрат (МВЗ) и в зависимости от вида производства представлены в табл. 1 [3, с. 18-19].

Далее используются такие обозначения центров затрат:

- центр по добыче нефти и газа – ЦДНГ;

- цех по сбору, подготовке и транспортировке газа – ЦСПТГ;
- цех по поддержанию пластового давления – ЦППД;
- цех по подготовке и перекачке нефти – ЦППН;
- цех по подземному, капитальному ремонту скважин – ЦЛКРС;
- цех по текущему ремонту скважин – ЦТРС.

Таблица 1

АМОТИЗАЦИЯ СКВАЖИН ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ВИДАМ ПРОИЗВОДСТВА НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕГО ПРОИЗВОДСТВА¹

МВЗ	Наименование элемента затрат на производство	Вид производства	Центр затрат
М, К, С	Амортизация нефтяных скважин, а также оценочных, наблюдательных и контрольных скважин, находящихся на нефтяных площадях	Подъем жидкости	ЦДНГ или бригады по добыче нефти и газа в составе ЦДНГ
М, К, С	Амортизация газовых скважин, а также оценочных, наблюдательных и контрольных скважин, находящихся на газовых площадях	Сбор, подготовка и транспортировка газа	Газовый цех, ЦСПТГ, бригады по обслуживанию газового хозяйства
М, К	Амортизация поглощающих и нагнетательных скважин	Поддержание пластового давления	ЦППД или бригады по поддержанию пластового давления в составе ЦДНГ
М, К	Амортизация внутрипромысловых нефтепроводов	Транспортировка жидкости	ЦППД или бригады по подготовке и перекачке нефти в составе ЦДНГ
М	Амортизация внутрипромысловых газопроводов	Сбор, подготовка и транспортировка газа	Газовый цех, ЦСПТГ, бригады по обслуживанию газового хозяйства
М	Амортизация внутрипромысловых водопроводов	Поддержание пластового давления	ЦППД или бригады по поддержанию пластового давления в составе ЦДНГ
М, К, С	Амортизация наземного и подземного оборудования скважин (фонтанная арматура, насосно-компрессорные трубы (НКТ) и др.)	Подъем жидкости	ЦДНГ или бригады по добыче нефти и газа в составе ЦДНГ

Основным недостатком применяемой на практике методики начисления амортизации по скважинам является то, что она не позволяет учитывать производственные особенности отрасли. Период начисления амортизации не связан со сроками добычи полезных ископаемых и эксплуатации месторождений. На практике встречаются ситуации, когда добыча нефти

¹ Условные обозначения: М – месторождение, К – куст скважин, С – скважина.

или газа ведется из полностью самортизированных скважин. Или наоборот, месторождение уже исчерпало свой ресурс, а стоимость находящихся там скважин еще до конца не списана на затраты. Таким образом, применяемая на предприятиях отрасли методика начисления амортизации по скважинам отстает от современных требований [2, с. 14-15].

Рассмотрим, какие виды износа присущи скважине.

1. Физический износ – постепенная утрата изначально заложенных при строительстве технико-эксплуатационных качеств объекта под воздействием природно-климатических факторов и жизнедеятельности человека. В среднем по Российской Федерации он составляет 42 года:

$$И_{физ} = \Phi_v / Э_{сж}, \quad (1)$$

где:

И_{физ} - физический износ скважины;

Φ_v - фактический возраст;

Э_{сж} - эффективный срок жизни.

2. Функциональный износ – несоответствие объемно-функционального планировочного и / или конструктивного решения современным стандартам:

$$И_{функ} = \Phi_v - Э_{сж}, \quad (2)$$

где:

И_{функ} - функциональный износ скважины;

Φ_v - фактическая длина ствола скважины;

Э_{сж} - эффективная длина ствола скважины.

Фактическая длина ствола скважины – длина ствола скважины до глубины самого нижнего промышленного притока флюида; эффективная длина ствола скважины – длина ствола потенциальной эксплуатационной скважины, которую мог бы построить недропользователь.

3. Внешний износ – обесценение объекта, обусловленное влиянием внешней среды – рыночной ситуации, накладываемых сервитутов, законодательных изменений и т.д.

$$И_{внеш} = УС_{прб} - УС_{эв} \quad (3)$$

где:

И_{внеш} - внешний износ скважины;

УС_{прб} - удельная стоимость ПРБ (поисково-разведочное бурение);

УС_{эв} - удельная стоимость ЭБ (эксплуатационное бурение).

Удельная стоимость ПРБ – отношение полной восстановительной стоимости скважины к ее фактической глубине; удельная стоимость ЭБ – усредненный показатель по району работ в текущих ценах.

$$И_{общ} = 1 - (1 - И_{физ}) (1 - И_{функ}) (1 - И_{внеш}) \quad (4)$$

где:

И_{общ} - общий износ скважины;

И_{физ} – физический износ;

И_{функ} – функциональный износ;

И_{внеш} – внешний износ.

Скважины (сооружения) на месторождениях представляют собой недвижимое имущество, т.е. не могут быть использованы повторно на другом месторождении. Период их фактической эксплуатации напрямую связан с периодом добычи углеводородов на месторождении. Кроме скважин, на месторождениях могут быть и другие ОС:

- здания;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь;

- другие виды ОС.

При разработке методики для данной отрасли необходимо совмещение принципов российского метода расчета амортизационных отчислений пропорционально объему продукции и международных стандартов финансовой отчетности по этому вопросу. В GAAP США существует метод производственной единицы, увязывающий следующие показатели: резервы минерального сырья, объемы добычи и сроки начисления амортизации. Стандарты США специализированы по отраслям и успешно применяются, в том числе и в нефтегазодобывающей отрасли.

В российском учете за объект для целей начисления амортизации принимается каждая отдельная скважина, расположенная на месторождении [4, с. 94]. На наш взгляд, необходимо за объект учета для начисления амортизационных отчислений по скважинам принимать совокупность скважин. При этом необходимо их разделить на нефте- и газодобывающие скважины. В некоторых случаях это возможно сделать, поскольку технология добычи нефти и газа различна, и для добычи обоих продуктов используются разные скважины. Выделение категорий скважин необходимо для того, чтобы взаимовязать объекты учета с объемом добычи сырья по ним.

Необходимо начислять амортизацию только по месторождениям с доказанными резервами категории **ABC1**. Данное требование соответствует принципу, согласно которому стоимость разведочного бурения (бурение на недоказанных резервах) по завершении работ относится на себестоимость продукции.

При расчете амортизационных отчислений необходимо привести в соответствие период начисления амортизационных отчислений с периодом эксплуатации месторождения. Для этого должна использоваться информация о величине резервов на месторождении из последнего по времени геологического отчета. В случае переоценки резервов, т.е. изменения их величины, начиная с месяца, следующего за месяцем переоценки, для расчета амортизации должна использоваться их новая величина. Амортизация за предыдущие периоды при этом не изменяется. Сумма амортизационных отчислений за месяц определяется по следующей формуле:

$$А_{ске} = О_{ске} * Д : ДР, \quad (5)$$

где **А_{ске}** – амортизационные отчисления по скважинам за месяц;

О_{ске} – остаточная стоимость скважин;

Д – добыча за месяц;

ДР – доказанные резервы на конец месяца.

Для ведения раздельного учета скважин, связанных с добычей нефти и газа, необходимо ввести аналитические счета первого порядка к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» по цеху добычи нефти и газа:

- 01 / «Нефтедобывающие скважины»;
- 01 / «Газодобывающие скважины»;
- 01 / «Прочие объекты основных средств»;
- 02 / «Амортизация нефтедобывающих скважин»;
- 02 / «Амортизация газодобывающих скважин»;
- 02 / «Амортизация прочих объектов основных средств».

Аналитический учет при этом продолжает вестись по каждой скважине, находящейся на месторождении, в

отдельности. Кроме того, предприятие должно вести сводную ведомость по учету первоначальной и остаточной стоимости ОС месторождения. Для расчета амортизационных отчислений по скважинам должны приниматься в расчет только доказанные резервы, а информация о резервах должна своевременно обновляться. Для этого в бухгалтерии организации на основании данных геологического отдела должен составляться документ о текущем состоянии резервов на предприятия. Данный документ должен визируваться главным бухгалтером.

При расчете амортизации должен учитываться уровень добычи нефти и газа за месяц. Сведения о добыче за месяц в разрезе месторождений также должны получаться в геологическом отделе и визируваться главным бухгалтером. Учет рекомендаций расчета амортизационных отчислений по скважинам обеспечит следующее.

1. Повышение достоверности начисления амортизации по скважинам, так как амортизация будет начисляться с момента их ввода в эксплуатацию только до момента выбытия.
2. Приведение в соответствие периода начисления амортизации с периодом эксплуатации месторождений.
3. Исключение ситуации искажения экономической объективности формирования бухгалтерской информации в случаях эксплуатации полностью самортизированных скважин, также учета стоимости скважин, дальнейшее использование которых нецелесообразно.

Литература

1. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики [Текст] : учеб. пособие / Н.Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2004. –186 с.
2. Методические особенности оценки поисково-разведочных скважин [Электронный ресурс]. URL: appraiser.ru>UserFiles/File/Conference/25-11-2010-14c.
3. Новоселова Т.Н. Особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности [Текст] / Т.Н. Новоселова // Финансовый менеджмент. – 2007. – №2.
4. Финогенов В.К. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности [Текст] / В.К. Финогенов, Н.А. Григорьева. – М. : Современная экономика и право, 1999. – 94 с.

Ключевые слова

Скважина; месторождение; методика; амортизация; учет.

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Управление затратами занимает важнейшее место в структуре управления нефтегазодобывающих предприятий. Величина расходных производственных ресурсов непосредственно влияет на эффективность производства, рентабельность и величину прибыли, поэтому необходимо своевременно планировать, учитывать и контролировать издержки производства. Одним из важных видов ресурсов нефтегазодобычи являются основные фонды, в которых наибольшую долю занимают различные скважины. Основные фонды изнашиваются независимо от того, используются они или нет. Различают физический износ и моральный износ. Износ учитывается через амортизацию. Амортизация является одним из способов накопления средств для воспроизводства основных фондов нефтегазодобывающих предприятий. Амортизация скважин начисляется по установленным правилам и нормам исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости, определяемой в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Проблеме эффективной организации формирования амортизационных отчислений на предприятиях нефтегазодобывающей промышленности посвящена данная статья.

Автором подчеркнута недостаточность отечественной нормативно-правовой базы для учета амортизационных отчислений, когда предприятия данной отрасли вынуждены сами выпутываться из сложившейся ситуации, опираясь на общие рекомендации. При разработке методики амортизации для данной отрасли автором подчеркнута необходимость совмещения принципов российского метода расчета амортизационных отчислений, пропорционально объему продукции, и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) по этому вопросу. В частности, GAAP США использует метод производственной единицы, увязывающий следующие показатели: резервы минерального сырья, объемы добычи и сроки начисления амортизации. Автор справедливо отмечает, что предлагаемый им метод позволит сблизиться с МСФО.

Также автором даны рекомендации для аналитического учета амортизационных отчислений по газовым и нефтяным скважинам отдельно. Она считает, что это позволит привести в соответствие период начисления амортизации с периодом эксплуатации месторождения.

Работа рассчитана на широкий круг лиц, интересующихся проблемами учета и калькулирования затрат в бухгалтерском учете. Статья изложена доступным языком, грамотно, аккуратно оформлена и рекомендуется к публикации в открытой печати.

Алибеков Ш.И., д.э.н. профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет» Кизлярского филиала ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)