

8.7. ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ КАК ОБЪЕКТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ГЕОЛОГОРАЗВЕДКЕ

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

*Дагестанский государственный институт
народного хозяйства*

Специфика геологоразведочного производства, особенности управления сложным комплексом геологоразведочных работ, а также процессы сближения международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов обуславливают необходимость совершенствования учета и отчетности по сегментам деятельности для целей стратегического управленческого учета. В статье рассмотрен географический сегмент как объект учета первичных и общих затрат, также подробно раскрыта информация об имуществе сегмента и возможности увеличения нефтеотдачи сегмента.

Изменения, происходящие в экономике Российской Федерации вообще и в геологоразведочной отрасли – в частности, актуализируют детальное планирование и контроль деятельности структурных подразделений – сегментов, а также эффективности осуществления затрат и полученных результатов деятельности, что оказывает непосредственное влияние на постановку и ведение управленческого учета в геологоразведочных организациях.

С 1 января 2009 г. в международной практике применяется МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (Operating segments) [2], заменивший МСФО (IAS) 14. Как в ПБУ 12/2010, так и в МСФО (IFRS) 8 устанавливаются только общие требования выделения сегментов, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрывается порядок формирования сегментной отчетности. Это как результат может приводить к обоснованному отказу от исполнения требований Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 12/2010 [5].

В ПБУ 12/2010 перечень отчетных сегментов определяется организацией, исходя из ее организационной и управленческой структуры. Выделение сегментов основано на управленческом подходе и заключается в обособлении информации о той части деятельности организации:

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);
- результаты которой систематически анализируются уполномоченными лицами по распределению ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации [1]. Таким образом, ПБУ 12/2010 устанавливает требования к частям деятельности организации, которые могут быть выделены в качестве сегментов.

Обобщая существующие подходы, факторы, влияющие на выбор и детализацию отчетных сегментов хозяйственной деятельности, можно классифицировать следующим образом.

1. Факторы внешней среды – масштаб и тенденции развития сектора национальной экономики, уникальные региональные особенности деятельности предприятия, конкурентная среда, исторически сложившиеся правовые традиции и практика отраслевого бухгалтерского учета и отчетности, система налогообложения.
2. Внутрифирменные факторы – отрасль хозяйства, особенности производственного процесса; размер компании; структура акционерной собственности, организационная структура; уровень интернационализации бизнеса, участие в публичных торгах; структура нефинансовых активов компании; рентабельность собственного капитала [3].

Необходимо отметить, что нефтегазодобывающие предприятия работают в различных географических регионах и их целью является добыча нефти и газа. Следовательно, в рамках данной отрасли необходимо говорить о географических сегментах, нежели чем об операционных. Если риски и прибыли определяются главным образом различиями в географических регионах, то первичной признается раскрытие информации по *географическим сегментам*, а вторичной – по операционным сегментам.

Как нам видится, для предприятий нефтегазодобычи наиболее подходящим является способ выделения информации по географическому сегменту по месту расположения активов организации.

Исчисление общих и удельных затрат и результатов по всему жизненному циклу месторождения от разведки до ликвидации скважин может обеспечить управление устойчивым развитием производства в геологоразведке. Однако существует много проблем, связанных с получением данной информации. К ним относятся разнообразие горно-геологических условий, трудности их типизации и выделения однородных (по условиям разведки и эксплуатации) объектов. Также по сложившейся системе учета и отчетности, традиционной для РФ, в качестве объекта учета выступает предприятие в целом, а не объект недропользования (месторождение, участок недр, залежь и т.п.). Таким образом, необходимо выделение однородных объектов учета затрат для выбора технологии добычи, определения ее эффективности, объективной геолого-экономической оценки месторождения. Выделение однородных объектов учета затрат должно происходить по следующим признакам: по удельным затратам на прирост запасов, добычи и доходности [4].

Для предприятий нефтегазодобычи должны быть разработаны рекомендации по информационному обеспечению задач стратегического управления устойчивым развитием на основе выделения отдельных географических сегментов. В данном случае они представляют собой совокупность объектов основных средств – скважин, объединенных в единый технологический процесс и предназначенных для выполнения действий, необходимых для получения углеводородов как конечного результата деятельности. Географические сегменты как объекты учета могут включать в себя и другие объекты, что позволяет вести иерархию имущества для различного уровня учета и руководителей. Формирование

информации по инвентаризационным объектам географических сегментов производится с использованием данных бухгалтерского учета основных фондов по следующим признакам:

- территориально – выделение и учет объектов по месторасположению внутри одного географического региона. К ним можно отнести цеха, гаражи, кусты скважин, дожимные насосные станции, кустовые насосные станции и др. с учетом (технологического назначения;
- функционально – разделение зданий, сооружений и оборудования по производственному и социальному назначению на территории одного географического региона;
- как дополнение возможно выделение и учет объектов основных средств по их назначению.

Здесь включается движимое имущество (оборудование, инвентарь и т.д.) в виде имущества буровых, вышкомонтажных и других бригад, и недвижимое имущество. К недвижимому имуществу относятся: земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и другие объекты – здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, леса и многолетние насаждения. Движимые объекты должны формироваться, исходя из нужд конкретного производства по функциональному признаку.

Имущество географического региона как объект бухгалтерского учета представляет собой совокупность зданий, сооружений, оборудования и передаточных устройств. Основные средства в географическом регионе – это единицы оборудования, которые монтируются на технические места соответствующих объектов. Как известно, сложное оборудование, используемое при добыче углеводородов, необходимо обслуживать, и на это осуществляются большие затраты: узлы и материалы, запасные части, ремонт и обслуживание, начисление амортизации, создание текстовых и графических документов и др. Для расчета затрат на обслуживание (коммунальные услуги, электроэнергия и т.д.) оборудования используются различные счетчики с соответствующими условиями платежа.

На первом уровне объектом учета выступает географический сегмент, а на втором – все его подобъекты, основные средства. Это трансформаторные подстанции, блок-гребенка, нагнетательный водовод, выкидные линии, фонтанные арматуры, насосы, станки-качалки, подземная емкость и замерная установка, которые монтируются в качестве оборудования на соответствующие технические места второго уровня.

Еще одним важным условием при осуществлении геологоразведочных работ является выделение однородных условий бурения скважин и учет затрат по ним. Выделение однородных по условиям бурения пластов, залежей разрезов, участков осуществляется при проектировании технологии бурения, нормировании буровых работ, труда и материалов, выборе объектов для внедрения прогрессивных технологий.

На практике необходимо решать две задачи:

- выделение однородных пластов, разрезов и участков, площадей;
- определение для однородных объектов затрат и результатов различных процессов при бурении (долбление, крепление скважин, опробование и т.д.).

Географический сегмент как объект учета должен соотноситься с типовыми подобъектами (скважина, участок и др.), что имеет большое значение при внедрении новой техники, технологии и организации буровых работ. При этом главной целью является увеличения нефтеотдачи скважин при возможном снижении затрат.

В структуре нефтегазодобывающих предприятий имеются подразделения по повышению нефтеотдачи пластов и капитальному ремонту скважин. Учет затрат на повышение нефтеотдачи осуществляется именно в этих центрах ответственности. Учет добычи за счет применения методов увеличения нефтеотдачи ведется в отдельных географических сегментах, которые выступают центрами прибыли, калькулируя себестоимость добычи и определяя выручку от реализации. Названные выше центры ответственности являются вспомогательными, поэтому на практике здесь применяется счет 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Производство работ по повышению нефтеотдачи пластов и капитальный ремонт скважин». Для учета затрат в разрезе отдельных производств используются субсчета по оказанию различных услуг: гидроразрыв пластов, гидропескоструйная перфорация, закачка реагентов и воды и др.

Аналитический учет на счете 23 строится в разрезе стандартных статей затрат, к которым прибавляются специфические статьи:

- пар, вода, сжатый воздух и газ;
- транспортные расходы;
- услуги со стороны;
- услуги других подразделений.

В рамках целостного информационного поля необходимо формирование информации о затратах в рамках организации управленческого, бухгалтерского и налогового учета в целом по географическому сегменту. Это позволит:

- получать на высшем уровне менеджмента необходимую информацию о производственных и финансово-хозяйственных операциях с мест ее формирования, при необходимости вплоть до конкретного исполнителя;
- формировать по усмотрению менеджмента сводные показатели в любых аналитических разрезах, составляя отчеты, сводки, аналитические таблицы;
- производить финансовый и управленческий анализ деятельности как сегмента в целом, так и любого объекта учета внутри сегмента за любой промежуток времени в короткие сроки, получая оперативно фактические показатели из системы единого информационного поля;
- обеспечить постоянный контроль над затратами и достоверностью фактических данных структурных подразделений, исключая возможность предоставления недостоверной информации;
- оперативно принимать по результатам анализа или полученных сведений соответствующие управленческие решения;
- организовать параллельный учет операций по международным стандартам для проведения трансформации отчетности компании.

Создание нормативно-справочной информации по сегменту обеспечивает формирование достоверных показателей, так как при помощи справочников достигается унифицированный ввод информации в систему всеми пользователями.

Для организации работы информационной системы необходимо формировать информацию по таким признакам:

- дебиторам и кредиторам;
- видам производимых работ и услуг;
- видам оплат;
- видам удержаний;
- наименованиям и инвентарных номерам основных средств;
- видам производства;
- работникам;
- местам возникновения затрат;
- внутренним заказам;
- первичным и сводным затратам.

При необходимости список может пополняться. Обязательным условием является применение нормативного метода учета каждого вида затрат.

Целью такого планирования и учета является вычисление плановой и фактической себестоимости добычи нефти и газа, формирование потребности в ресурсах в данном географическом сегменте.

Литература

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 8 нояб. 2010 г. №143н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Агафонова М.Н. Комментарий к ПБУ 12/2010 и сравнение с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» [Электронный ресурс] / М.Н. Агафонова. URL: http://amnagency.ru/kommentary_pbu12.
3. Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса [Текст] / Н.В. Пономарева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2015. – №23. – С. 2-13.
4. Стратегическое управление нефтяной компанией [Текст] / под ред. М.А. Комарова. – М. : Геоинформарк, 2004. – С. 147-160.
5. Чикишева А.Н. Проблема формирования и раскрытия информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организации [Текст] / А.Н. Чикишева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – №36. – С. 20-26.

Ключевые слова

Отчетный сегмент; затраты; факторы; информация; управленческая отчетность; МСФО; геологоразведка; учет; стандарт; отчет.

Ибрагимова Аминат Хабибулаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Специфика геологоразведочного производства и особенности управления организациями геологоразведки в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) обуславливают необходимость совершенствования управленческого учета и отчетности по сегментам деятельности для целей стратегического развития.

В настоящей статье автором исследована сущность сегментарной отчетности, выделения отчетных сегментов деятельности, также критериев и факторов составления отчетности по сегментам в исследуемой области.

Автором дана краткая характеристика МСФО 8 и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 12/2010, на основе которых и составляется сегментарная отчетность. На основе проведенного анализа специфики деятельности нефтегазодобычи автором сделан вывод о том, что существует необходимость выделения географических сегментов в данной отрасли. Также в статье раскрыта сущность географического сегмента как объекта учета. Выделены подобъекты учета. Рассмотрена сущность расходов, осуществляемых в сегментах деятельности, и намечены направления формирования и представления информации по сегментам в составе финансовой отчетности. Результаты исследования развивают теорию и практику формирования отчетности по сегментам в управлении нефтегазодобывающих предприятий.

Работа рассчитана на широкий круг лиц, интересующихся проблемами управленческого учета и отчетности по сегментам деятельности. Статья изложена доступным языком, грамотно, аккуратно оформлена и рекомендуется к публикации в открытой печати.

Алибеков Ш.И., д.э.н. профессор, кафедра «Экономика и бухгалтерский учет» Кизлярского филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета.