

Структурные преобразования нефтегазодобывающей компании с целью формирования финансовой отчетности по МСФО

© 2011 О.С. Кожухова

кандидат экономических наук, доцент

© 2011 В.А. Земляных

Сургутский государственный университет ХМАО-ЮГРЫ

E-mail: osk_74@mail.ru, vikazem@mail.ru

В статье рассматривается организационная структура одной из крупных нефтегазодобывающих компаний России и предлагается порядок сбора данных для формирования отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в данной компании.

Ключевые слова: финансовая отчетность, организационная структура, преобразования.

В связи с принятием федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ “О консолидированной финансовой отчетности” все организации (включая кредитные и страховые), ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) других организаторов торговли на рынке ценных бумаг, начиная с 2015 г. обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с международными стандартами, а также представлять ее участникам организации (в том числе акционерам) и в уполномоченные органы.

Данный документ устанавливает общие требования по составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством РФ. Также в ст. 3 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ установлено, что на территории России применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Комитета по МСФО (ФКМСФО) и признанные в порядке, установленном с учетом требований российского законодательства Правительством РФ по согласованию с ЦБ РФ.

В данной связи возникает вопрос: на какие стандарты ориентироваться российским компаниям при составлении консолидированной отчетности по МСФО и когда эти стандарты будут приняты?

В настоящее время на российских предприятиях, уже составляющих отчетность по МСФО, чаще всего применяются либо “национальные” МСФО, т.е. стандарты, в основу которых положены МСФО, но которые были конкретизированы местным законодательством той или иной страны, либо МСФО, конкретизированные с учетом нужд предприятия. При этом “национальные” стандарты применяются в основном в случае ориентации на конкретного пользователя (собственника/инвестора/кредитора) в соответствующей стране¹.

Минфин России в ноябре 2010 г. на своем сайте разместил проект постановления Правительства РФ “Об утверждении Положения о порядке признания Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации”. Согласно этому проекту, на введение одного документа системы МСФО отводится от 25 до 70 дн.

Преимущества составления отчетности по МСФО не вызывают сомнения. Сложившаяся в России система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации. Отчетность же, сформированная по правилам МСФО, дает возможность составить достаточно объективную и полезную картину финансового положения и финансовых результатов деятельности компании, полезную широким слоям внешних пользователей. Основная цель МСФО - получение максимально достоверной информации о состоянии компании, которая необходима инвесторам для корректной оценки и составления достоверных прогнозов.

Вопрос о составлении консолидированной отчетности российскими компаниями по правилам МСФО возник уже давно. Несмотря на это, не все даже крупные компании сегодня составляют финансовую отчетность по МСФО.

В ходе исследования деятельности крупных нефтегазовых компаний России (ОАО “Газпром”, ОАО “Лукойл”, ОАО “НК Роснефть”, ТНК-ВР, ОАО “Сургутнефтегаз”, ОАО “Газпром нефть”) было выявлено, что 4 из 6 данных компаний (ОАО “Лукойл”, ОАО “НК Роснефть”, ТНК-ВР, ОАО “Газпром нефть”) составляют финансовую отчетность по ОПБУ США и только ОАО “Газпром” составляет финансовую отчетность по МСФО.

Проанализируем организационную структуру одной из исследуемых крупных нефтегазодобывающих компаний России, которую мы в целях сохранения коммерческой тайны назовем ОАО "XXX".

Как видно из схемы (рис. 1), в компании существуют три управления, которые подчиняются непосредственно генеральному директору: управление делами, управление протокола, правовое управление.

Управление делами, в свою очередь, состоит из следующих отделов: отдела делопроизводства; отдела разработки и внедрения информационных технологий в документообороте; отдела контроля за исполнением документов; отдела корпоративной культуры; отдела по рекламе и дизайну.

Управление протокола включает: отдел экономического сопровождения протокола; отдел креативного развития протокольной деятельности; отдел лингвистического сопровождения протокола.

Правовое управление охватывает: договорной отдел; отдел по корпоративным вопросам; отдел контроля исполнения; отдел рекламы; отдел правового обеспечения; отдел по налогам и сборам; отдел правовой экспертизы.

Помимо заместителей генерального директора в компании ОАО "XXX" работают: главный геолог, главный инженер (следит за работой научно-исследовательского и проектного института и управления автоматизированных систем управления), заместитель генерального директора по кадрам (в его прямом подчинении находится управление по работе с кадрами, которое, в свою очередь, контролирует деятельность отдела по работе с кадрами, информационно-аналитического отдела и отдела подготовки кадров), заместитель генерального директора по бурению (контролирует деятельность управления буровых работ; тампонажного управления и управления поисково-разведочных работ), заместитель генерального директора по капитальному строительству (следит за работой управления капитально-строительного строительства, которое, в свою очередь, контролирует деятельность строительно-монтажного треста), заместитель генерального директора по коммерческо-сбытовой деятельности (контролирует работу управления коммерческо-сбытовой деятельностью, которое состоит из отдела учета таможенных платежей и внедрения информационных технологий, отдела учета и реализации нефти и нефтепродуктов и отдела сбыта нефтепродуктов), заместитель генерального директора по имуществу (в прямом подчинении у которого находится управление имущества со следующими отделами: отдел реестра имущества, отдел обязательного и личного страхования, отдел проек-

тирования реестра имущества, отдел по организации договорных отношений отчуждаемого и приобретаемого имущества, отдел по организации государственной регистрации, отдел страхования имущества и ответственности и отдел организации и контроля) и заместитель генерального директора по маркетингу (следит за работой управления по материально-техническому обеспечению производства, в подчинении у которого находится центральная трубная база).

Также в компании существуют структурные подразделения, такие, как: научно-исследовательский и проектный институт, управление автоматизированных систем управления, нефтегазодобывающее управление, производственно-техническая фирма, строительно-монтажный трест, центральная трубная база, управление буровых работ, тампонажное управление; управление поисково-разведочных работ. В каждом структурном подразделении существует своя бухгалтерская служба, которая в конце каждого месяца передает свои данные о производстве в бумажном виде в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности. Параллельно эти данные ведутся в общей автоматизированной программе бухгалтерского учета - SAP R3. Данная программа позволяет вести единый учет на всем предприятии, контролировать деятельность в режиме реального времени.

Согласно организационной структуре компании ОАО "XXX" и необходимости в ближайшем будущем составления данной компанией финансовой отчетности по МСФО, нами сделан вывод, что для корректного отражения данных в отчетности о деятельности нефтегазодобывающей компании необходимо представление достоверных, точных данных от следующих управлений, служб и отделов компании:

- управление имущества, а именно: отдел реестра имущества, отдел обязательного и личного страхования, отдел по организации государственной регистрации, отдел страхования имущества и ответственности, отдел организации и контроля использования имущества;
- правовое управление, а именно комментарии по возникающим вопросам отдела по налогам и сборам;
- управление коммерческо-сбытовой деятельностью: отдел учета таможенных платежей и внедрения информационных технологий, отдел учета и реализации нефти и нефтепродуктов, отдел сбыта нефтепродуктов;
- управление ценных бумаг: отдел корпоративных ценных бумаг, отдел организации расчетов с акционерами, отдел финансового анализа и контроля;

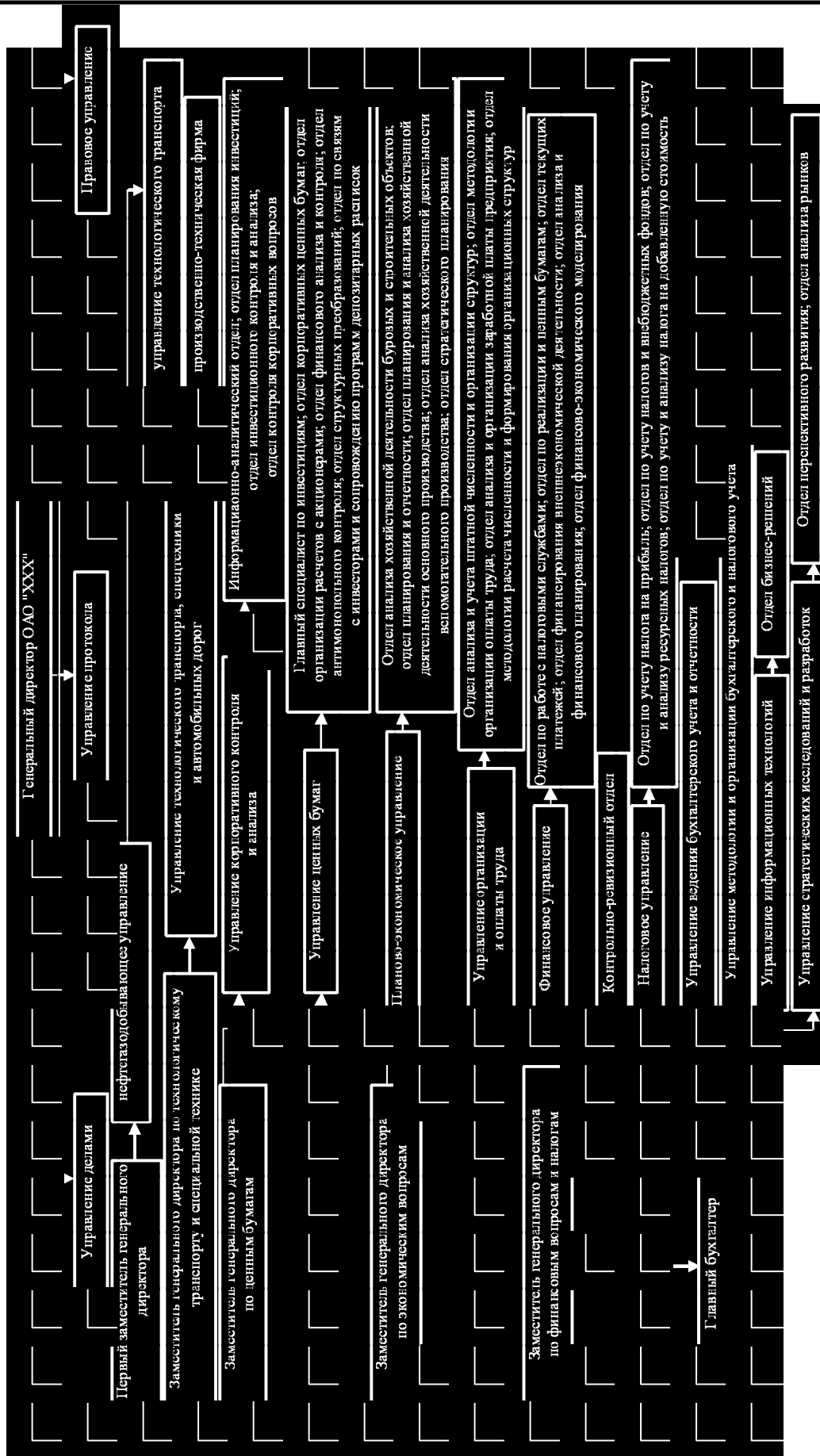


Рис. 1. Организационная структура нефтегазодобывающей компании ОАО "XXX"

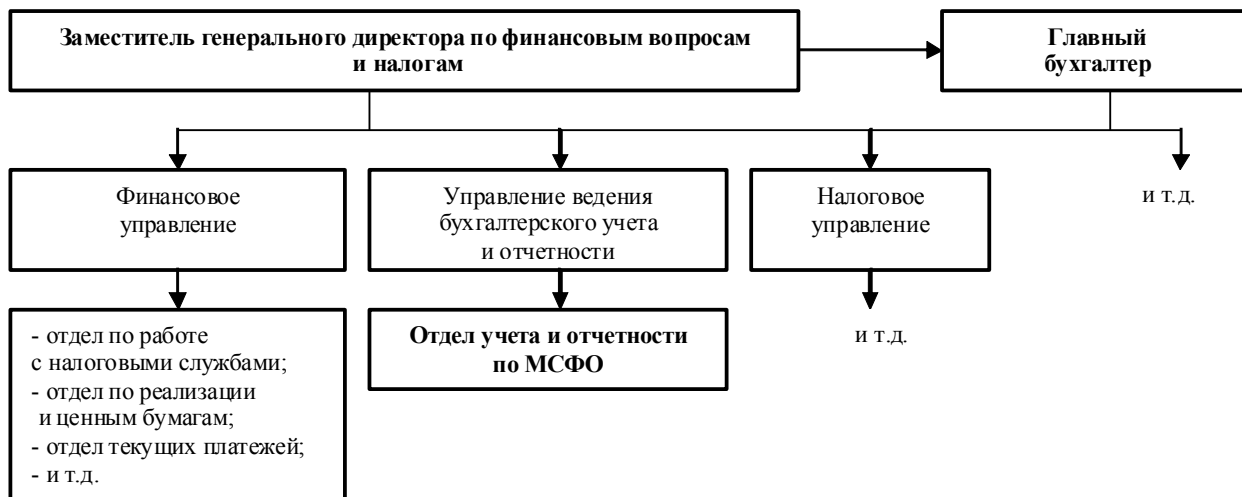


Рис. 2. Предлагаемый вариант включения отдела ведения учета и составления отчетности по МСФО в организационную структуру ОАО "XXX"

- управление корпоративного контроля и анализа: отдел планирования инвестиций, отдел инвестиционного контроля и анализа;

- финансовое управление: отдел по работе с налоговыми службами, отдел по реализации и ценным бумагам, отдел текущих платежей, отдел финансирования внешнеэкономической деятельности, отдел анализа и финансового планирования, отдел финансово-экономического моделирования;

- налоговое управление: отдел по учету налога на прибыль, отдел по учету налогов и внебюджетных фондов, отдел по учету и анализу ресурсных налогов, отдел по учету и анализу налога на добавленную стоимость;

- управление методологии и организации бухгалтерского и налогового учета, а именно помощь в разработке форм отчетности и рекомендаций к их заполнению;

- планово-экономическое управление: отдел анализа хозяйственной деятельности буровых и строительных объектов, отдел планирования и анализа хозяйственной деятельности основного производства, отдел анализа хозяйственной деятельности вспомогательного производства;

- управление организации и оплаты труда: отдел анализа и организации заработной платы предприятия;

- управление информационных технологий, которое будет разрабатывать новый блок по составлению отчетности на предприятии по международным стандартам финансовой отчетности;

- управление ведения бухгалтерского учета и отчетности.

По мнению авторов, отчетность по МСФО данной нефтегазодобывающей компании целесообразно формировать при помощи метода конверсии, т.е. все операции отражать дважды - в систе-

ме учета, организованной в соответствии с РСБУ, и в системе учета, организованной по МСФО.

Данный метод предполагает параллельное, двойное ведение учета. Все операции предприятия отражаются дважды: первый раз в системе учета, организованной в соответствии с российской системой бухгалтерского учета (РСБУ), второй - по МСФО. Конфигурация программного обеспечения SAP R3, применяемого в исследуемой компании ОАО "XXX", позволяет формировать два типа отчетов - в формате МСФО и в формате, предусмотренном РСБУ. При использовании метода конверсии показатели финансовой отчетности по МСФО формируются на основе данных бухгалтерского учета, осуществляемого по принципам МСФО.

Анализ организационной структуры ОАО "XXX" и необходимость составления отчетности по МСФО позволили авторам предложить вариант включения отдела ведения учета и составления отчетности по МСФО в организационную структуру нефтегазодобывающей компании ОАО "XXX" (рис. 2).

Исходя из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что процесс создания финансовой отчетности по МСФО - процесс очень сложный, с большими трудо- и материалозатратами, требующий строгой субординации, точности и правильности представляемых данных. Все управления, отделы и службы должны быть задействованы в данном процессе для достижения общего положительного результата деятельности компании.

¹ Пятов М.Л. МСФО: качественные характеристики финансовой отчетности. 2008. URL: <http://www.buh.ru/document.jsp>.