



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Основой, определяющей учет операций в нефтегазовой промышленности, является нормативная база. Нормативная база определяет порядок учета операций по недропользованию и выделяет наиболее важные аспекты учета. Основные нормативные акты, регулирующие область недропользования:

- 1) Закон РК «О недрах и недропользовании»;
- 2) Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 3) НСФО;
- 4) МСФО;

Закон РК «О недрах и недропользовании» определяет объекты недропользования, описывает операции по недропользованию их порядок и регулирование, а также определяет права и обязанности недропользователей.

Национальные и МСФО определяют порядок учета операций финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности.

Закон РК «О недрах и недропользовании» операции по недропользованию делит на следующие виды:

1) разведка - работы (операции), связанные с поиском месторождений полезных ископаемых и их оценкой;

2) строительство и (или) эксплуатация подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, - работы по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений для хранения нефти и газа, а также подземные инженерные сооружения для захоронения радиоактивных отходов, вредных веществ и сточных вод;

3) геологическое изучение недр - работы (операции), связанные с мониторингом состояния недр, изучением геологического строения участков недр, а также отдельных частей и всей территории РК в целом, определением их перспектив на наличие полезных ископаемых путем проведения поисковых и поисково-оценочных работ, созданием государственных геологических карт, составляющих информационную основу недропользования;

4) операции по недропользованию - работы, относящиеся к государственному геологическому изучению недр, разведке и добыче, в том числе работы, связанные с разведкой и добычей подземных вод, лечебных грязей, разведкой недр для сброса сточных вод, а также работы по строительству и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей;

5) добыча общераспространенных полезных ископаемых - любая добыча общераспространенных полезных ископаемых, не относящаяся к добыче общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд;

6) первичная переработка (обогащение) минерального сырья - вид горно-промышленной деятельности, который включает сбор на месте, дробление или измельчение, классификацию (сортировку), брикетирование, агломерацию и обогащение физико-химическими методами (без существенного изменения минеральных форм полезных ископаемых, их агрегатно-фазового состояния, кристаллохимической структуры), а также может включать перерабатывающие технологии, являющиеся специальными видами работ по добыче полезных ископаемых (подземная газификация и выплавление, химическое и бактериальное выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений);

7) переработка минерального сырья - работы, связанные с извлечением полезного ископаемого (полезных ископаемых) из минерального сырья.

Особенности, связанные с проведением операций по недропользованию применительно к отдельным видам полезных ископаемых и техногенным минеральным образованиям, определяются законодательными актами об этих видах полезных ископаемых и о техногенных минеральных образованиях.

Гражданско-правовые отношения, связанные с правом недропользования, регулируются нормами гражданского законодательства, если они не урегулированы нормами Закона.

Нефтегазовые предприятия составляют одну из наиболее весомых составляющих экономик многих стран мира. В связи с этим учету нефтегазовых компаний уделяется особое внимание. В настоящее время существуют три основных системы учета нефтегазовых компаний:

- В соответствии со стандартами США (ГААП);
- В соответствии с британскими стандартами, основным документом которых является SORP 2001;
- В соответствии с международными стандартами

США первыми разработали стандарты учета в нефтегазовой отрасли? Основными из которых являются SFAS 9 «Учет налог на прибыль и отчетность нефтегазовой отрасли», 19 «Финансовый учет и отчетность компаний нефтегазовой отрасли», 69 «Требования к раскрытию информации компаниям нефтегазовой отрасли».

С 1984 г. Великобритания также начала проводить детальную разработку стандартов и рекомендаций для нефтегазовых предприятий. Последняя версия стандарта Statement of recommended practice accounting for oil and gas exploration, development, production and decommissioning activities была выпущена в 2001 г. Стоит отметить, что в основных положениях системы учета Великобритании и США похожи.

Также свои системы учета существуют у таких стран как Австралия, Нигерия, Канада, но в связи с отсутствием широкого распространения среди других стран данные стандарты не описываются в статье.

С 2000 г. Комитет по международным стандартам детально рассматривал возможность выпуска специального стандарта для добывающих отраслей. Результатом исследований стал документ Extractive issues papers, в котором Комитет высказывает свою точку зрения по многим спорным вопросам. Однако Комитету не удалось прийти к единому мнению по многим спорным моментам, в связи с этим в 2005 г. был выпущен достаточно консервативный стандарт IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Данный стандарт учитывает только одну фазу извлечения недр – разведку и оценку, остальные фазы не рассмотрены в международных стандартах. В связи с этим многие нефтегазовые компании предпочитают использовать американские стандарты учета.

Однако Комитет по международным стандартам и Американская комиссия по стандартам учета разработали стратегию интеграции двух систем стандартов в 2014 г., следовательно, следует ожидать скорые изменения в международных стандартах в сторону сближения с ГААП США.

Таким образом, существует несколько систем стандартов, которые используются нефтегазовыми компаниями. Поэтому в данной статье мы будем использовать ссылки на основные из них, проводить их сравнения и давать рекомендации.

Список используемой литературы

5. Закон РК от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

6. «Особенности учета в нефтегазовых компаниях» Чая В.Т. д.э.н., профессор, академик РАЕН

7. «Учет в нефтегазовой промышленности» Ольга О. директор «ТрансФинАудит»

8. Кодекс РК «О недрах и недропользовании» от 25 июля 2017 года №125-VI ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 25.06.2020 г.)