



«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](http://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

## Учет нефти и газа: практика, проблемы и решения в Казахстане

Лайық Данияр Талғатұлы,  
студент 4-го курса «Учет и аудит»  
ЕНУ им. Л.В. Гумилева, г. Нур-Султан

**Аннотация.** В статье рассматривается роль Комитета по регулированию естественных монополий РК. Также затрагивается нормативная база объектов недропользования, а также особенности учета и аудита в нефтегазовой отрасли.

**Ключевые слова:** КРЕМ, разведка, геологическое изучение недр, переработка, МСФО, ГААП, апстрим, даунстрим.

### Oil and Gas Accounting: Practice, Problems and Solutions in Kazakhstan

**Laiyk Daniyar Talgatuly**  
A 4th year student "Accounting and Auditing"  
ENU n.a L. N. Gumilev, Nur-Sultan city

**Annotation.** The article examines the role of the Committee for Regulation of Natural Monopolies of the Republic of Kazakhstan. It also touches upon the regulatory framework of subsoil use objects, as well as the specifics of accounting and auditing in the oil and gas industry.

**Keywords:** CRNM, exploration, geological exploration of subsoil, processing, IFRS, GAAP, upstream, downstream.

Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Комитет) – является государственным исполнительным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в пределах, предусмотренных законодательством, межотраслевой координации и иных специальных исполнительных, разрешительных и контрольных функций, государственного регулирования и контроля в сферах естественных монополий, за исключением сфер аэронавигации, аэропортов и по предоставлению в имущественный наем (аренду) или пользование кабельной канализации, на общественно значимых рынках, за исключением оказания услуг аэропортов на внутренних рейсах: посадка-высадка пассажиров (посредством телескопического трапа), предоставление в аренду помещений аэропорта, используемых в целях обеспечения перевозочного процесса, обработка грузов, предоставление рабочего места (площади) для регистрации пассажиров, обеспечение воздушных судов авиационными горюче-смазочными материалами, а также государственного контроля за соблюдением энергопроизводящими и энергоснабжающими организациями требований Закона Республики Казахстан от 9 июля 2004 года "Об электроэнергетике".

Схема распределения затрат и активов на услуги нефтетранспортной организации



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.)