Методика трансформации финансовой отчетности российских нефтегазодобывающих компаний в соответствии с ОПБУ США

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Баймуратов, Ильгиз Юсупович
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Баймуратов, Ильгиз Юсупович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

208

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Баймуратов, Ильгиз Юсупович

Введение.

Глава 1. Развитие нефтегазодобывающих предприятий и проблемы информационного обеспечения управления предприятиями нефтегазодобывающего комплеса России.

1.1. Современное состояние нефтегазодобывающей отрасли и основные тенденции ее развития.

1.1.1. Мировой рынок нефти.

1.1.2. Российская нефтяная отрасль.

1.2. Технологические и организационные особенности нефтегазодобывающей промышленности и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета основных средств и себестоимости нефти и газа на предприятиях нефтегазодобывающего комплекса России.

2.1. Классификация затрат, включаемых в себестоимость нефти и газа.

2.2. Учет затрат на разведку запасов нефти и газа.

2.3. Учет затрат на бурение и освоение.

2.4. Учет затрат на добычу нефти и газа.

2.5. Учет износа, истощения и амортизации активов в нефтегазодобывающей промышленности.

Глава 3. Разработка методических подходов к трансформации финансовой отчетности российских нефтегазодобывающих компаний.

3.1. Технология трансформации финансовой отчетности.

3.2. Методика заполнения формуляров сбора данных.

3.3. Проведение основного этапа трансформации финансовой отчетности. 128 3.3.1. Трансляционные корректировочные проводки.

3.2.2. Реклассификационные корректировочные проводки.

3.4. Методика раскрытия информации об операциях по добыче нефти и газа в финансовой отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика трансформации финансовой отчетности российских нефтегазодобывающих компаний в соответствии с ОПБУ США"

Актуальность темы исследования. В бухгалтерском учете и отчетности обобщаются результаты деятельности и текущее состояние каждого предприятия. Изменения в экономической системе Российской Федерации привели к изменениям в деятельности предприятий, которые должны были найти адекватное отражение в бухгалтерском учете и отчетности. Сегодняшняя система бухгалтерского учета в России имеет свою специфику, которая связана с её происхождением избухгалтерского учета в условиях плановой экономики. Некоторые особенности современной российской системы бухгалтерского учета объективно снижают её ценность для пользователей учетной информации и препятствуют нормальному развитию экономики. Одновременно экономическая система России продолжает интенсивно изменяться, возникают новые виды хозяйственной деятельности, которые должны найти адекватное отражение в учете. Наконец, российская система бухгалтерского учета ещё не получила законченного оформления в законодательстве.

Понимание принципов функционирования американской системы финансового учета приобретает особенное значение в современных условиях, когда российские предприятия активно пытаются проникнуть на американский фондовый и финансовый рынки. Равноправное сотрудничество с партнерами из США непременно потребует способности понимать формируемую ими отчетность, и, в свою очередь, представлять отчетность в формате, принятом на американском рынке.

В силу высокой формализованное™ российского учета четкое выделение базисных принципов для него менее важно и оно менее структурировано, чем в США.

Финансовая отчетность должна обеспечивать полезной информацией реальных и потенциальных инвесторов, кредиторов и других ее пользователей для принятия решений об инвестировании, кредитовании и др. Информация должна быть исчерпывающей и доступной для лиц, компетентных в сфере коммерческой деятельности и заинтересованных в изучении данной информации. Информация финансовой отчетности должна помочь реальным и потенциальныминвесторам, кредиторам и другим ее пользователям в определении сумм и сроков инвестиций, будущих поступлений денежных средств от дивидендов или процента, выручки от продаж, размера и срока погашения платежей за ценные бумаги или по ссудам. Поскольку движение денежных средств инвесторов и кредиторов зависит от денежных потоков предприятия, финансовая отчетность должна обеспечивать их информацией о размерах сумм и времени будущего приростаденежных средств данного предприятия.

В российской практике отдельно выделяются цели (задачи) бухгалтерского учета, а вот цели бухгалтерской отчетности носят подчиненный характер. Цель бухгалтерской отчетности определена лишь следующим образом: «бухгалтерская отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год)» [9].

При общем сходстве целей и задач финансового учета и отчетности в США и бухгалтерского учета и отчетности в России акценты в них расставлены по-разному. В США приоритет отдается принятию эффективных решений на базе данных отчетности, достоверность данных просто подразумевается как необходимое условие, а в России приоритетным является просто достоверное отражение экономических событий, т.е. российский подход носит более ограниченный характер. Также категории достоверности и полноты в России носят скорее формальный, чем практический характер.

Проблема качества данных также стоит в России достаточно остро -предоставляемая информация зачастую есть просто отражение первичных документов. Релевантность или надежность информации мало кого интересует.

В то же время существование проблемы не рассматривается столь же актуально, как переход на использование американских методик ведения учета. Следует учитывать, что в отрыве от принципов, на которых они базируются, эти методики во многом теряют свою полезность. Среди российских бухгалтеров, к сожалению, бытует мнение, что если при ведении учета не допускается преднамеренного искажения данных, то итоговые данные будут истинными, что не верно в силу условности многих приемов, используемых в бухгалтерском учете.

К сожалению, в силу специфичности отраслевого учета и новизны применения ОПБУ США в отечественной практике у автора отсутствовала возможность проанализировать работы российских учетных по данной тематике. Единственными доступными источниками являются публикации крупных международных аудиторских компаний, которые зачастую носят общий, рамочный характер (См. [21], [22], [69], [75]).

Среди немногочисленных российских источников следует выделить работы В.Ф. Палия, О.В. Рожновой и Ж.А. Морозовой (См. [45], [48], [49] и [56]), затрагивающие вопросы теории финансового учета в соответствии с международными стандартами. Основное внимание в исследованиях данной проблемы, как правило, уделяется вопросам трансформации финансовой отчетности организаций в целом (См. [24], [43]). Более того, процесс трансформации зачастую рассматривается лишь как процесс переложения отдельных статей баланса, без учета специфических особенностей нефтяной отрасли, накладывающих определенные требования к формированию отчетности. Между тем, специфика производства и технологии нефтегазодобывающего комплекса предъявляют особые требования к формированию финансовой отчетности.

Выделенные проблемы и отсутствие разработок в области организации процесса обоснованной трансформации данных финансовой отчетности нефтегазодобывающих предприятий определяют актуальность темы диссертационного исследования.

Целью диссертации является разработка теоретических и методических основ трансформации финансовой отчетности предприятий нефтегазодобывающего комплекса с учетом технологических и организационных особенностей производства.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать и проанализировать работу бухгалтерской службы на примере действующих нефтегазодобывающих компаний;

- обосновать принципы классификации затрат на предприятиях нефтегазодобывающей промышленности;

- выявить влияние технологических и организационных особенностей предприятия на организацию бухгалтерского учета добычи нефти и газа;

- проанализировать организацию бухгалтерского учета затрат на разведку запасов нефти и газа, на бурение и освоение, на добычу нефти и газа, предложить варианты учета;

- разработать методику трансформации финансовой отчетности с учетом специфических особенностей нефтегазодобывающего комплекса;

- внести уточнения в систему раскрытия информации финансовой отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертационной работы является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих содержание и организацию формирования финансовой отчетности российских нефтегазодобывающих предприятий в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (ОПБУ США).

Исследование строится на анализе действующих нормативных положений по тематике диссертационной работы, изучении экономической литературы и использовании фактических материалов, полученных в нефтяных компаниях.

Объектом исследования выступает ряд нефтяных компаний России: ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Лукойл», ОАО «Тюменская нефтяная компания», ОАО «Сибирская нефтяная компания» и ОАО «Роснефть».

Методологической и теоретической основой проведенного исследования послужили общенаучные приемы анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, а также экономико-математические приемы — методы группировки, сравнения и другие методы познания сущности явлений.

В процессе работы изучены нормативные документы по предмету исследования, инструктивные и методические материалы министерств и ведомств, труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам организации бухгалтерского учета, организации управления в нефтяной промышленности. В диссертации использованы полученные и обработанные автором материалы исследования ряда нефтяных компаний.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом и прикладном обосновании и решении комплекса вопросов совершенствования методики трансформации финансовой отчетности на предприятиях нефтегазодобывающей промышленности.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- в ходе исследования уточнены такие понятия как вероятные запасы и возможные запасы нефти и газа;

- уточнена классификация затрат, включаемых в себестоимость добычи нефти и газа;

- в диссертации для учета затрат на поисково-разведочные работы предложены варианты счетов и субсчетов Главной книги, предложен вариант учета геологических и геофизических затрат, затрат на бурение и освоение скважин;

- внесены предложения по совершенствованию учета затрат по добыче нефти и газа, в том числе при передаче прав на разработку недр;

- обосновано применение понятия истощения и предложен вариант учета износа, истощения и амортизации основных средств, относящихся к операциям по разведке и добыче нефти и газа, и прочих основных средств производственного назначения; разработана авторская методика трансформации финансовой отчетности российских нефтяных предприятий; в соответствии с методикой разработаны формуляры сбора данных и инструкция по их заполнению и последующей трансформации данных.

Практическая значимость исследования заключается в разработке основных направлений и конкретных рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета добычи нефти и газа и методики трансформации финансовой отчетности нефтяных компаний.

Внедрение содержащихся в диссертации теоретических положений и практических рекомендаций в практику работы нефтегазодобывающих предприятий будет способствовать повышению эффективности их управления при выходе на мировой рынок нефти.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные выводы и рекомендации диссертационной работы обсуждались и получили одобрение на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Российского университета дружбы народов 2001-2003гг.

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в двух работах, общим объемом 5.13 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Баймуратов, Ильгиз Юсупович

Заключение

Нынешнее состояние методики трансформации финансовой отчетности российскими нефтяными компаниями дает основание утверждать, что она далека от совершенства. Главными причинами этого являются неразработанность данной проблематики в научном и методическом аспекте, отсутствие необходимого уровня квалификации кадров и ошибки методического и организационного характера, допущенные при формировании системы подготовки отчетной информации.

Кроме того, существующие различия в применяемых российскими и американскими нефтяными компаниями методах учета добычи нефти и газа влияют на качество и сопоставимость представляемой информации в финансовой отчетности компаний.

В работе проведен анализ действующих нормативных положений Российской Федерации и США по тематике диссертационной работы, трудов отечественных и зарубежных авторов по вопросам организации бухгалтерского учета, организации управления в нефтяной промышленности. Исследована специфика деятельности предприятий нефтегазодобывающей отрасли, обуславливающая существование некоторых особенностей в объектах и методике учета, сформулирован понятийный аппарат, используемый при учете операций по разведке и добыче нефти и газа. Понимание организации бухгалтерского учета не было бы полным без изучения технологических и организационных особенностей нефтяной промышленности, чему уделено внимание в первой главе.

Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в экономической сфере, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в различных странах принципов формирования алгоритмов исчисления прибыли, условий инвестирования и капитализации заработанных средств и т.д. В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Поскольку на формирование международных стандартов сильное влияние оказал и продолжает оказывать учет США, понимание принципов функционирования американской системы финансового учета приобретает особенное значение в современных условиях, когда российские предприятия активно выходят на международные фондовые и финансовые рынки.

В диссертационной работе разработана авторская методика трансформации финансовой отчетности российских нефтегазодобывающих предприятий; в соответствии с методикой разработаны формуляры сбора данных и инструкция по их заполнению и последующей трансформации данных.

Цикл трансформации финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США представлен последовательностью следующих этапов:

- заполнение формуляров сбора данных;

- подготовка трансформационной таблицы;

- занесение данных в трансформационную таблицу;

- осуществление трансформации по средним курсам;

- занесение корректировочных проводок;

- подготовка откорректированной трансформационной таблицы;

- подготовка финансовой отчетности.

Общая логика процесса трансформации предполагает заполнение формуляров отдельными структурными подразделениями в соответствии с предлагаемой методикой и с использованием предлагаемых справочников и последующую консолидацию формуляров на уровне центральной бухгалтерии нефтегазодобывающей компании.

Обосновано применение понятия истощения и предложен вариант учета износа, истощения и амортизации. Основные средства нефтегазодобывающего предприятия необходимо подразделять на имущество, непосредственно участвующее в добыче нефти, то есть объекты, неразрывно связанные с запасами и имущество, отделимое от запасов (остальное обеспечивающее имущество), и прочие основные средства.

Данное разделение имущества нефтедобывающего предприятия по принципу его участия в добыче нефти (газа) важно для определения износа или истощения основных средств и расчета амортизационных отчислений.

В отношении имущества, неразрывно связанного с запасами, считаем целесообразным использование понятия истощения, поскольку указанное понятие соответствует характеру данного вида основных средств. По нашему мнению, понятие износа целесообразно применять в отношении имущества, отделимого от запасов, и прочих основных средств.

Для имущества нефтегазодобывающих предприятий, участвующих в добыче доказанных разработанных запасов, целесообразно применять расчет истощения нефтегазовых активов с использованием потонного метода, базирующегося на отчете независимых оценщиков запасов углеводородного сырья. Для целей применения данного метода в диссертации уточнена классификация запасов нефти и газа.

Система бухгалтерского учета предприятий нефтегазодобывающего комплекса также нуждается в совершенствовании и возможном сближении с ОПБУ США. В ходе исследования была уточнена классификация затрат, включаемых в себестоимость добычи нефти и газа. Для учета затрат на поисково-разведочные работы автором предложены варианты счетов и субсчетов главной книги, внесены предложения по совершенствованию учета затрат по добыче нефти и газа, в том числе при передаче прав на разработку недр.

Данная работа является комплексным исследованием теоретических и организационно-методических вопросов трансформации отчетности нефтегазодобывающими предприятиями Российской Федерации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Баймуратов, Ильгиз Юсупович, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья) с изменениями и дополнениями// Собрание законодательства Российской Федерации. №49. — М.: Юридическая литература, 2001.

2. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости нефти и газа. — М., 1974.

3. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости нефти и газа — М.: Министерство топлива и энергетики РФ, 1999. — 95с.

4. Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная Министерством топлива и энергетики 29.12.1995г.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 №146-ФЗ с изменениями и дополнениями // Собрание законодательства Российской Федерации. №32. — М.: Юридическая литература, 2000.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ с изменениями и дополнениями // Собрание законодательства Российской Федерации. №32. — М.: Юридическая литература, 2000.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

8. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 26 декабря 1994 г. №170.// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. №5. -М.: Юридическая литература, 1995.

9. Положение о порядке лицензирования пользования недрами, утвержденное Постановлением ВС РФ от 15.07.92 №3314-1. // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. №33. М.: Юридическая литература, 1992.

10. Положения по бухгалтерскому учету. М., 2003.

11. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

12. Указ Президента РФ №889 «О порядке передачи в 1995 году в залог акций, находящихся в федеральной собственности». // Собрание законодательства Российской Федерации. №36. — М.: Юридическая литература, 1995.

13. Федеральный закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изм. // Собрание законодательства Российской Федерации. №48. — М.: Юридическая литература, 1996.

14. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. — М.: ГОНТИ, 1939.

15. Большой бухгалтерский словарь. // Под ред. А.Н. Азрилияна. — М.: Ин-т новой экономики, 1999.

16. Васильева В.К., Косинов Н.Н. Нормативный метод планирования издержек и цен в добыче нефти. М.: ВНИИОЭНГ, 1983. - 32с.

17. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. — 2-е изд. — М.: Издание Центросоюза, 1929.

18. Веренков А.И., Долотенкова Д.К., Ефремова А.А., Ракшаев Р.Н., Сиволапов К.Б. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора. ICAR, 2001. — 26с.

19. Вильяме, Ян. Справочник Miller GAAP с комментариями. Выпуск 1. М.: ИНФРА-М, KPMG, 1998. - 56-58с.

20. Вильяме, Ян. Справочник Miller GAAP с комментариями. Выпуск 2. -М.: ИНФРА-М, KPMG, 2000. 78с.

21. Вишняков А.Г. Нефтяная отрасль на современном этапе: основные тенденции и особенности развития. // Нефтяное хозяйство — 2002 № 11 — 22-23с.

22. Волкова М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации. — М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. 54-55с.

23. Герт А.А. обоснование эффективности управленческих решений в нефтегазовом бизнесе. — Новосибирск, 1999. — 181с.

24. Гордеев О.Г. Состояние и перспективы развития нефтяной и газовой промышленности. // Нефтяное хозяйство. — 2000 № 1 — 4 - 7с.

25. Грей, Форест. Добыча нефти. — М.: Олим-Бизнес, 2001. 120-124с.

26. Дейнеко В. Привлечение иностранных инвестиций в экономику России: состояние и развитие процесса. // Финансы. 2000, №12. — 21-23с.

27. Джонстон, Даниел. Международный нефтяной бизнес: Налоговые системы и соглашения о разделе продукции. — М.: ЗАО «Олим-Бизнес», 2000. — 120с.

28. Ди Пиацца, Самюэль; Экклз, Роберт. Будущее корпоративной отчетности: как вернуть доверие общества. — М.: Альпина Паблишер, 2003. — 103с.

29. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. — М.: Главбух, 2000.-44с.

30. Ежов С.С. Особенности налоговой системы в нефтяном секторе экономики. — М.: Издательство «А и Б», 1999. — 34с.

31. Зайцев Е.К. Управление обслуживанием нефтегазодобывающего комплекса. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. — М., 1994. — 54с.

32. Закон РФ от 21.02.92 г. №2395-1 «О недрах» (в ред. от 10.02.99).

33. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькуляции себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974.

34. Использование зарубежного опыта в условиях перехода России на международные стандарты в области учета и статистики: Сборник научных трудов // Под ред. Н.Е. Григорук. — М.: Московский государственный институт международных отношений, 1998. — 74с.

35. Камышанов П. И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-пресс, 2002. — 121-124с.

36. Кид У орд. Революция в корпоративной отчетности. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 63с.

37. Коваль J1.C. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: Учебно-методическое пособие. М.: Гелиос АРВ, 2003. — 94с.

38. Леффлер Л., Уильям. Переработка нефти. — М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1999.-176с.

39. Маловецкий А. В. Инвестиционная политика нефтяных корпораций -региональный и корпоративный аспекты. -М.: Эдиториал УРСС, 2002. — 131с.

40. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учёта, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие. М.: УРСС, 2003. - 41-42с.

41. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направленияреформирования. II Под редакцией Николаевой С.А. — М.: Аналитика — Пресс, 2001. — 28-29с.

42. Международные стандарты бухгалтерского учета: Сборник задач // Сост. Валебникова Н.В. и др. СПб.: Кафедра бухгалтерского учета Санкт-Петербургского торгово-экономического института, 1997. — 32с.

43. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: Бератор-Пресс, 2002. 131с.

44. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Эдиториал УРСС, 2003. — 36с.

45. Основы системного подхода и их приложение к разработке теории автоматизированных систем управления // Под ред. Сергеева В.Ф. — Томск: изд-во ТГУ, 1976. 64с.

46. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2002. - 142с.

47. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Комментарий. — М.: Аскери, 1999. — 50с.

48. Парфенов К.Г. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): План-конспект. М.: Парфенов.ру, 2003. - 78-80с.

49. Перчик А. И., Гольдман Е. А. Лизинг в нефтегазодобыче. Право. Экономика. М.: ИОСО РАО, 2001. - 32с.

50. Поклад И.И. Учет, калькуляция и анализ себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1966.

51. Радуцкий А.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в мировом интеграционном процессе: Автореферат диссертации кан. экон. наук. — М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 2001.11 -12с.

52. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. // Сост. Соколов Я.В. — М.: ЗАО «Книжный мир», Национальный фонд подготовки кадров, 1998. — 38с.

53. Рогинский С.В. Государство и нефтегазовый комплекс. Опыт Норвегии и России. -М: Сирин, 2002. 182с.

54. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры: Учебное пособие. — М.: Кафедра бухгалтерского учета Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации. 58с.

55. Россия в цифрах: краткий стат. сб. / Госкомстат России. М., 2000. — 396с.

56. Россия в цифрах: краткий стат. сб. / Госкомстат России. — М., 2001. -232с.

57. Россия в цифрах: краткий стат. сб. / Госкомстат России. — М., 2002. — 400с.

58. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-Пресс, 2003.-88с.

59. Состояние, проблемы, основные направления развития нефтяной промышленности. Тюмень: ОАО СибНИИНП, 2000. — 20с.

60. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс: международный и российский стандарты. — М.: Бизнес-Информ, 1999. — 56-58с.

61. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. M-JL, 1934.

62. Стоцкий В. И. Теория и практика калькуляции. М. — JL: Госнаучтехиздат, 1931 г.

63. Судо М.М. Нефть и горючие материалы в современном мире. — М.: Недра, 1984. — 95-96с.

64. Терминология нефтяного бизнеса: Толковый словарь-справочник. Т.Л. Канделаки. — М.: ИнфоТэк-консалт, 2001. — 119с.

65. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. — М.: Перспектива, 1999. — 71с.

66. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. — СПб.: Питер, 2003. — 36с.

67. Томас П. Карлин, Альберт Р. Макмин. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: Инфра-М, 1999. - 19-21с.

68. Туманян Б.П. Общезаводское хозяйство нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий // Учебное пособие. — М.: ГАНГ, 1996. — с.58

69. Учет по Международным стандартам // Под общей редакцией Горбатовой JI.B. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 70с.

70. Финансово-экономический вестник нефтяной и газовой промышленности. -2002-2003.

71. Финогенов В.К., Григорьева Н.А. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности. — М.: Современная экономика и право, 1999. 203с.

72. Хахонова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Ростов-на-Дону: МарТ, 2002. — 56с.

73. Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство. — М.: Весь мир; 2003. — 88с.

74. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебно-практическое пособие. Ульяновск: Ульяновский дом печати, 2000. — 43с.

75. Щелкачев В.Н. Отечественная и мировая нефтедобыча история развития, современное состояние и прогнозы. — М.: Институт компьютерных исследований. РГУ нефти и газа им. И. М. Губкина, 2002. - 38с.

76. Шишова Е.В., Баронина Т.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. Хабаровск: Издательство ДВГУПС, 2002. - 78-80с.

77. Шнейдман JI.3. Как пользоваться МСФО. — М.: Бухгалтерский учет, 2003. -121с.

78. Экономика нефтегазодобывающей промышленности. — м.: Недра, 1984. -256с.

79. Яковлев Я.Я. Нефтяная отрасль России: реалии и перспективы (аналитический обзор). — М.: Скрин, 2002. — 4с.

80. Annual Statistical Bulletin, Published by the Secretariat OPEC. Vienna, 1998. — 46-49c.

81. Audit and Accounting Guide: Audits of Entities with Oil and Gas Producing Activities. — NY.: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), 1994. — 24-28c.

82. Austin, Duncan; Sauer, Amanda. Changing oil : emerging environmental risks and shareholder value in the oil and gas industry. — Washington, D.C.: World Resources Institute, 2002. — 34c.

83. Bulletin No.2 «Determination of values for well cost adjustments. Joint operations» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1996. 14-18c.

84. Bulletin No.6 «Material Classification Manual» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1996. — 7-1 lc.

85. Bulletin No.7 «Gas Accounting Manual» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1994.-32-33c.

86. Bulletin No. 10 «Petroleum Industry Accounting Educational Training Guide» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1990. — 54-55c.

87. Bulletin No.16 «Overhead Joint Operations» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1988. — 7c.

88. Bulletin No. 17 «Oil Accounting Manual» // Council of Petroleum Accountants Societies, 1988. 1 l-14c.

89. Bulletin No.21 «Material Pricing Manual» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1998,- 17c.

90. Bulletin No.23 «Guidelines for Revenue Audits in the Petroleum Industry. Protocol and Procedure Guidelines» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1992.-9c.

91. Bulletin No.27 «Guideline for Cash Flow Budgeting in the Petroleum Industry» I I Council of Petroleum Accountants Societies; 1989. — 20c.

92. Bulletin No.31 «Guidelines for an Internal Review of an Oil and Gas Production and Exploration Division» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1990.-31c.

93. Bulletin No.32 «Controllable/ Non-Controllable Material Classification» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1996. 16-17c.

94. Butterworth, John E., Falk, Haim. Financial reporting theory and application to the oil and gas industry in Canada. - Hamilton: Society of Management Accountants of Canada, 1986. - 101-102c.

95. Coopers & Lybrand Surveys of Accounting Practicies in the Oil and Gas Industry. Coopers & Lybrand; 1997. - 210-212c.

96. Delany, Patrick; Epstein, Barry; Nach, Ralph; Budack, Susan. Wiley GAAP 2003: Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles. — Accountants Media Group. A Thompson Company, 2003. — 88c.

97. EMEA return outlook. // Editor Eugene Klerk. Credit Swiss First Boston, 2002.-3-4c.

98. Energy Finance Research Report // Petroleum Economist, 2002.

99. Financial Reporting Releases «406. Oil and Gas Companies» // Securities and Exchange Commission. — 14-16c.

100. Fundamentals of the World Power Industry // Petroleum Economist, 2003.

101. Fundamentals of Petroleum // Editor Mildred Gerding. — Austin: The University of Texas, 1986. 248-25 lc.

102. Hennie van Greuning, Marius Koen. International accounting standards — Washington: ICAR, World bank, 2000. -311c.

103. Hoopes, Stephanie M. Oil privatization, public choice and international forces. New York, St. Martin's Press, 1997. - 18c.

104. Horace R. Brock, Dennis R. Jennings, Joseph B. Feiten. Petroleum Accounting: Principles, Procedures, & Issues. Coopers & Lybrand; 1996. — 410-415c.

105. Interpretation No.6 «Loading, Transportation and Unloading Costs» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1982.— 12c.

106. Interpretation No.7 «Coating and Wrapping Costs» II Council of Petroleum Accountants Societies; 1980.— 16c.

107. Interpretation No. 13 «Valuation of crude oil volumes in the event of price changes during the month» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1990. — 23c.

108. Interpretation No.26 «Transfer Pricing for Used Materials» // Council of Petroleum Accountants Societies; 1996. 20-2 lc.

109. Interpretation No.36 «Accounting for Exploratory Wells In Progress at the End of a Period (An Interpretation of FASB Statement No. 19)» // Financial Accounting Standards Board; 1981. 8-12c.

110. James, Tom. Energy price risk. New York. Palgrave Macmillan, 2003. — 24c.

111. Jolly, John E.; Buck, Jim. Joint Interest Accounting: Petroleum Industry Practice. - Professional Development Institute, 1988. — 54c.

112. Kieso, Donald E.; Weygandt, Jerry J.; Warfleld, Terry D. Intermediate accounting. New York. Wiley, 2001. - 280-281 c.

113. MacDonald, James. Global Oil Company Profiles. — Lonon: Pearson Professional Ltd., 1997. -43c.

114. Mills, Daniel Quinn. Wheel, deal, and steal: deceptive accounting, deceitful CEOs, and ineffective reforms. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall/Financial Times, 2003.- 178c.

115. Myers, John H. Full cost vs. successful efforts in petroleum accounting: an empirical approach. Ad Hoc Committee on Full Cost Accounting, 1974. — 104c.

116. Nobes, Christopher; Parker, Robert. Comparative international accounting. -Harlow, England. Financial Times/Prentice Hall, 2000. — 144c.

117. Opinion No.20 «Accounting Changes» // Accounting Principles Board, 1971.

118. Pereira, Vivian; Paterson, Ron; Wilson, Allister. UK/US GAAP Comparison. — London. Kogan Page Limited. Ernst& Young, 1992. 59c.

119. Porter S. Petroleum Accounting Practices. McGraw Hill Text, 1965. — 78c.

120. Report on certain petroleum industry accounting practices. — Washington: American Petroleum Institute. Division of Finance and Accounting, 1974. 38-39c.

121. Sarbanes-Oxley Act // Securities and Exchange Commission; 2002. — 11c.

122. Staff Accounting Bulletin No.47 «Oil and Gas Producing Activities» // Securities and Exchange Commission. — 17c.

123. Staff Accounting Bulletin No.85 «Amortizing Capitalized Cost of Oil and Gas Properties; Inclusion of Methane Gas within Proved Reserves» // Securities and Exchange Commission. — 20c.

124. Staff Accounting Bulletins. Topic 12 «Oil and Gas Producing Activities» // Securities and Exchange Commission; 1996. — 12c.

125. Statements of Financial Accounting Concepts No.6 «Elements of Financial Statements» // Financial Accounting Standards Board; 1985. — 48c.

126. Statements of Financial Accounting Standards No.19 «Financial Accounting and Reporting by Oil and Gas Producing Companies» // Financial Accounting Standards Board; 1977. 128c.

127. Statements of Financial Accounting Standards No.52 «Foreign Currency Translation» // Financial Accounting Standards Board; 1981. 78c.

128. Statements of Financial Accounting Standards No. 89 «Financial Reporting and Changing Prices» // Financial Accounting Standards Board; 1986. Norwalk, Connecticut. Financial Accounting Standards Board, 2001. — 132-135c.

129. Statements of Financial Accounting Standards No. 95 «Statement of Cash Flows» // Financial Accounting Standards Board; 1987. — Norwalk, Connecticut. Financial Accounting Standards Board, 2001. — 140c.

130. Statements of Financial Accounting Standards No. 143 «Accounting for Asset Retirement Obligations» // Financial Accounting Standards Board; 2001. — Norwalk, Connecticut. Financial Accounting Standards Board, 2001. 180c.

131. Regulation S-X Rule 4-10. // Securities and Exchange Commission, 1996. -16-20c.

132. Update on Russia. M.: American Chamber of Commerce in Russia, 2003. — 5-6c.

133. World oil and gas production. // Petroleum Economist journal. 2003, August. -48c.

134. Worldwide petroleum industry outlook. 14th edition. Tulsa, Okla. PennWell Books, 1997.- 14c.

135. Данн, Филипп. Обзор международных бухгалтерских стандартов (IAS) // http://consulting.ru/205ias.

136. Деловая информация, аналитические обзоры, мировые новости бизнеса http ://www.factiva.com.

137. Инструменты и ресурсы для электронного учета http://www.webcpa.com.

138. Информационное агентство, специализирующееся в энергетическом секторе http://www.platts.com.

139. Информационное агентство http://www.rbc.ru.

140. Информационное агентство http://www.reuters.com.

141. Официальный сайт Американского института дипломированных присяжных бухгалтеров http://www.aicpa.org.

142. Официальный сайт Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров США http ://www.acaus.org.

143. Официальный сайт Бюро по стандартам аудита Великобритании http://www.accountancyfoundation.com/auditing practices board/index.cfm.

144. Официальный сайт Бюро по стандартам финансовой отчетности США http://www.fasb.org.

145. Официальный сайт Исследовательской ассоциации Кембриджа по энергетике http://www.cera.com.

146. Официальный сайт Комиссии по ценным бумагам и биржам США http ://www. sec. gov.

147. Официальный сайт Международной ассоциации бухгалтеров http://www.iab.org.uk.

148. Официальный сайт Международного форума по развитию бухгалтерского учета http://www.ifad.net.

149. Официальный сайт нефтяной компании «Лукойл» http://www.lukoil.com.

150. Официальный сайт нефтяной компании «Сургутнефтегаз» http://www.sng.ru.

151. Официальный сайт нефтяной компании ChevronTexaco http://www.chevrontexaco.com.

152. Официальный сайт нефтяной компании CONOCO http://www.conoco.com.

153. Официальный сайт нефтяной компании ENI http://www.eni.it.

154. Теория и практика финансового учета и корпоративных финансов http://www.gaap.ru.

155. Экономический еженедельник по вопросам учета, корпоративного управления и системам автоматизации http://consulting.ru.

156. Электронный журнал http://www.cpaiournal.com.167