Совершенствование формирования финансовой отчетности российских нефтегазовых компаний на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета США и международных стандартов финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ткаченко, Евгений Витальевич  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Ткаченко, Евгений Витальевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ткаченко, Евгений Витальевич

Введение.

Глава 1. Развитие международной стандартизации в нефтегазовом комплексе и отражение ее в российской практике.

1.1 Предпосылки применения зарубежных стандартов формирования финансовой отчетности российскими нефтегазовыми компаниями.

1.2 Методы учета и формирования финансовой отчетности, применяемые в мировой практике и в частности в нефтегазовой отрасли.

1.3. Проблемы перехода отечественных нефтегазовых компаний от использования ОПБУ США к МСФО.

Глава 2. Характеристика и особенности ведения бухгалтерского учета в нефтегазовом комплексе методом результативных затрат.

2.1 Учет затрат на долицензионное ведение разведочных работ, приобретение лицензий и поисково-разведочные работы.

2.2 Учет затрат на разведочное бурение и оценку.

2.3 Учет затрат на разработку месторождения и добычу углеводородов.

Глава 3. Учетно-аналитические процедуры и методы трансформации финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США в нефтегазовом комплексе.

3.1. Учет деятельности нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с РСБУ.

3.2. Трансформация данных бухгалтерского учета, отражающих деятельность нефтегазовых компаний на стадии апстрима.

3.3. Создание резерва на вывод из эксплуатации и ликвидацию скважин, а так же на восстановление окружающей среды.

3.4. Проведение теста на обесценение участков недр с доказанными запасами, скважин, оборудования и сооружений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование формирования финансовой отчетности российских нефтегазовых компаний на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета США и международных стандартов финансовой отчетности"

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития России сложилась ситуация, когда крупнейшие компании помимо отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (далее РСБУ), подготавливают отчетность, используя стандарты учета отдельных зарубежных стран: Общепринятые Принципы Бухгалтерского Учета (далее ОПБУ) США, Канады, Великобритании или Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО). В российской нефтегазовой отрасли стандартом отчетности стали ОПБУ США (а не МСФО - как в остальных отраслях, таких как транспорт, телекоммуникации, энергетика, металлургия или банковская деятельность). Необходимость особых правил бухгалтерского учета и формирования отчетности обусловлена тем, что деятельность нефтегазовых компаний сопряжена с высокими рисками и специфическим видом активов - запасами нефти и газа, все это подробно учтено в ОПБУ США.

Традиционно в деятельности нефтегазовых компаний выделяют следующие сегменты:

• Апстрим (от англ. upstream), включающий в себя следующие этапы (в рамках диссертационного исследования был рассмотрен данный сегмент): о поисково-разведочные работы; о разведочное бурение и оценка; о добыча нефти и газа.

• Даунстрим (от англ. downstream), включающий в себя следующие этапы: о переработка нефти и газа; о транспортировка нефти, газа и нефтепродуктов; о продажа нефти, газа и нефтепродуктов. Ввиду того, что размер инвестиций на этапе апстрима, включающего в себя операции по разведке и добыче углеводородов, весьма значителен в масштабах деятельности нефтегазовой компании, порядок его учета сильно влияет на качество финансовой отчетности (достоверность, информативность, сопоставимость). Поэтому к отчетности компаний, занимающихся разведкой, разработкой и добычей нефти и газа, акции которых имеют обращение на фондовом рынке США, предъявляются повышенные требования. В эти требования входит обязательное следование разрешенному методу учета затрат на стадии разведки, добычи, раскрытие информации о запасах месторождений и движении денежныхсредств. Предоставление этой информации делает финансовую отчетность нефтегазовых компаний максимально полезной для пользователя.

В России все зарегистрированные юридические лица обязаны вести полный и подробный бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством. Нефтегазовые компании, в первую очередь, руководствуются требованиями российского законодательства и только потом, путем трансформации, решают вопрос по подготовке отчетности в соответствии с ОПБУ США.

В настоящее время ни одна из крупных российских нефтегазовых компаний не смогла внедрить компьютерную систему, позволяющую вести параллельный учет. Основными причинами этого является обширная география операций крупных нефтегазовых компаний, низкая квалификация бухгалтерского персонала на местах, недостаточное качество коммуникаций и количество компьютерной техники в регионах, и, как следствие, высокая стоимость таких проектов. В отсутствие интегрированной компьютерной системы крупные компании вынуждены осуществлять трансформацию отчетности вручную.

В отечественной практике отсутствует единая методика трансформации, отечественные нефтегазовые компании проводят трансформацию отчетностей, основываясь на методиках, разработанных самостоятельно. Ввиду этого существует значительный риск искажения отчетности из-за возможных ошибок, допущенных при проведении трансформационных процедур (из-за некорректно разработанной методики).

Степень разработанности проблемы. В научной литературе отражены общие подходы к трансформации отчетности в соответствии с ОПБУ США. Они встречаются в работах таких авторов, как C.JI. Маковей, В.М. Волкова и Е.В. Лахова, И.А. Дымова, O.A. Заббарова, Т.Н. Малькова, О.Н. Сорокина, а также других авторов. Однако в современной отечественной экономической литературе отсутствует описание особенностей трансформации финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США для предприятий нефтегазовой отрасли и, в частности, подробных методических рекомендаций по проведению трансформационных процедур.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является совершенствование методологии и разработка методических рекомендаций по формированию финансовой отчетности российских нефтегазовых компаний на основе ОПБУ США и МСФО. Также рассматриваются проблемы, которые могут возникнуть при переходе отечественных нефтегазовых компаний на МСФО, что отражает тенденции международной стандартизации бухгалтерского учета.

Ввиду того, что в соответствии с ОПБУ США стадия апстрима является наиболее сложной при учете деятельности нефтегазовых компаний, в рамках данного исследования рассмотрена именно она.

Исходя из поставленных целей, определены следующие задачи исследования:

• разработать общую методологию формирования финансовой отчетности нефтегазовых компаний с учетом тенденций международной стандартизации бухгалтерского учета в этой отрасли;

• установить расхождения в требованиях ОПБУ США и МСФО, применимых к деятельности нефтегазовых компаний, с целью учета их при переходе от ОПБУ США к МСФО;

• определить проблемы, которые могут возникнуть при переходе отечественных нефтегазовых компаний на МСФО;

• установить наличие противоречий между методом результативных затрат ОПБУ СИТА и РСБУ и, в случае отсутствия таковых, разработать методические рекомендации по учету деятельности нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с указанными стандартами бухгалтерского учета;

• выявить учетно-аналитические процедуры, проводимые при трансформации данных бухгалтерского учета, отражающих деятельность нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с ОПБУ США и разработать практические рекомендации по их выполнению. Предметом исследования являются теоретические и практические вопросы учета деятельности отечественных нефтегазовых компаний на стадии разведки и добычи углеводородов в соответствии с ОПБУ США и МСФО, т.е. процесс трансформации данных бухгалтерского учета (РСБУ) в соответствии с ОПБУ США и МСФО.

Объектом исследования является деятельность российских нефтегазовых компаний, подготавливающих свою финансовую отчетность в соответствии с ОПБУ США.

Область исследования. Диссертационная работа соответствует области исследования п. 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран.

Теоретической и методологической основой исследования явились диалектика, сравнительный и функциональный методы, методы факторного анализа, методы финансовых вычислений, используемые наукой в познании социально-экономических явлений. Методика исследования основана на анализе отечественной и зарубежной теории и практики подготовки финансовой отчетности нефтегазовых компаний, составленной в соответствии с международными стандартами.

Теоретическую и информационную базу исследования составляют исследования и научные выводы российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, подготовки финансовой отчетности, а также международные и российские стандарты учета, нормативные документы Комиссии по ценным бумагам и биржам США, Министерства Финансов РФ, отчетные данные ряда крупных российских нефтегазовых компаний.

Научная новизна работы диссертационного исследования. В результате проведенной научной работы были получены следующие результаты, представляющие научную новизну:

• обоснована общая методология бухгалтерского учета и формирования отчетности российских нефтегазовых компаний на основе тенденций международной стандартизации бухгалтерского учета в этой отрасли, а именно: о выявлены требования ОПБУ США к учету деятельности нефтегазовых компаний и формированию их отчетности; о сформулирована методика учета в соответствии с этими требованиями; о рекомендованы методы трансформации данных бухгалтерского учета финансовой отчетности, составленной по РСБУ, в отчетность по правилам ОПБУ США.

• определены проблемы и разработан план перехода отечественных нефтегазовых компаний от ОПБУ США к МСФО в соответствии с тенденциями международной стандартизации бухгалтерского учета в этой отрасли, обеспечивающие возможность безболезненного перехода: о проблемы: определены технические проблемы, имеющие потенциальное влияние на процессы обработки данных, подготовки финансовой отчетности и веденияуправленческого учета; о план: разработанный план состоит из этапов планирования, технической подготовки и перепроектировки системы, подготовки входящего баланса, тестового запуска и проведения аудиторских процедур.

• разработаны методические рекомендации по учету деятельности нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с методом результативных затрат ОПБУ США и не противоречащие РСБУ, позволяющие оптимизировать процесс трансформации отчетности;

• разработаны единые правила и учетно-аналитические процедуры трансформации финансовой отчетности, составленной по РСБУ, в отчетность по правилам ОПБУ США, позволяющие регламентировать процесс трансформации и снизить риск искажения отчетности, а в частности: о разработана практическая методика проведения процедур по расчету величины резерва на вывод из эксплуатации, ликвидацию скважин, восстановление окружающей среды, позволяющая регламентировать и значительно оптимизировать процесс расчета; о определен порядок проведения теста на обесценение участков недр с доказанными запасами, скважин, оборудования и сооружений и отражение его результатов в бухгалтерском учете, позволяющий регламентировать и значительно оптимизировать процесс тестирования. Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные в ходе исследования выводы и предложения могут быть использованы сотрудниками нефтегазовых компаний в рамках проведения трансформации отчетности в соответствии с ОПБУ США. Помимо этого данное исследование может быть использовано при составлении пошагового плана перехода от ОПБУ США к использованию МСФО, а также в процессе самого перехода.

Обоснованность и достоверность полученных в ходе исследования результатов базируется на использовании информационной базы, включающей практические материалы крупных компаний нефтегазовой отрасли, таких как ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Башнефть», ОАО «Газпром Нефть» и др., законодательство и нормативные акты РФ и США, научные разработки ведущих международных аудиторских компаний, таких как KPMG, Ernst & Young, PricewaterhouseCoopers, научные труды отечественных и зарубежных ученых.

Апробация результатов исследования. Основные положения работы изложены в статьях, опубликованных в профессиональных и научных журналах. Практические рекомендации и предложения, разработанные на основании отдельных положений диссертационной работы, апробированы на проектах в международной аудиторской компании «КМПГ».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 статей, общим объемом 3,6 печатных листа, в т.ч. в ведущих рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК России, 3 публикации общим объемом 1,8 печатных листа.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (включающего сто двадцать (120) наименований) и трех приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ткаченко, Евгений Витальевич

Заключение

На основании определенных во введении задач и по результатам проведенной научной работы автором сделаны следующие выводы:

Разработана общая методологии формирования финансовой отчетности нефтегазовых компаний с учетом тенденций международной стандартизации бухгалтерского учета в этой отрасли.

Основными стандартами в нефтегазовой отрасли, как в мире, так и в России, являются ОПБУ США. Данная популярность объясняется несколькими причинами.

Первая и наиболее существенная причина - то, что на данный момент ОПБУ США являются наиболее развитой системой учета, применительно к нефтегазовой отрасли. В США накоплен внушительный опыт учета деятельности нефтегазовых компаний, действуют детальные правила для отрасли, тогда как в МСФО (вторые по популярности стандарты учета среди нефтегазовых компаний) специальные правила учета только разрабатываются.

Второй причиной является то, что для размещения ценных бумаг на американском фондовом рынке, в соответствии с требованиями Комиссии по ценным бумагам и биржам США необходимо готовить и публиковать финансовую отчетность в соответствии с ОПБУ США.

При определении наиболее популярных стандартов бухгалтерского учета в мировой нефтегазовой отрасли автором был выявлен рост популярности МСФО. Он объясняется тем, что за последние годы в МСФО стали признавать существование специфики нефтегазовой отрасли, а также уже выпущен специальный стандарт МСФО (П7!^) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», что существенно облегчает процесс учета деятельности нефтегазовых компаний. Рост популярности МСФО объясняется также снижением инвестиционной привлекательности американских фондовых рынков (из-за рецессии всей американской экономики), для работы на которых требуется финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с ОПБУ США, и увеличением инвестиционной привлекательности азиатских рынков (Гонконгской или Сингапурской фондовых бирж), для листинга на которых требуется отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО.

МСФО становятся все популярнее и у отечественных нефтегазовых компаний, яркий пример - переход от ОПБУ США к МСФО крупнейшей отечественной нефтегазовой компании ОАО «Роснефть». Частично это объясняется теми же причинами, что и рост популярности МСФО в мировой нефтегазовой отрасли, но еще существует причина свойственная отечественной практике - это реформирование бухгалтерского учета РФ. В рамках реформированиябухгалтерского учета была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО». В соответствии с этой программой был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», и в России было введено законодательное требование об обязательном применении МСФО для отчетности всеми общественно значимыми компаниями. Но компании, которые составляют финансовую отчетность по иным, отличным от МСФО, международно-признанным правилам, таким как ОПБУ США, обязаны публиковать финансовую отчетность по МСФО начиная с 2015 года.

Проанализировав все тенденции международной стандартизации бухгалтерского учета в нефтегазовой отрасли, автор пришел к выводу, что в обозримом будущем МСФО может занять место ОПБУ США и стать основными бухгалтерскими стандартами нефтегазовой отрасли как в РФ, так и во всем мире.

На основе тенденций, действующих на данный момент в нефтегазовой отрасли, в научной работе была разработана методология формирования финансовой отчетности нефтегазовых компаний, а именно совокупность приемов исследования, применяемых в научном познании и практике.

Определены расхождения в требованиях ОПБУ США и МСФО, применимых к деятельности нефтегазовых компаний, с целью учета их при переходе от использования ОПБУ США к МСФО.

Ввиду того, что в рамках работы была определена тенденция к возможному скорому переходу отечественных нефтегазовых компаний от ОПБУ США к использованию МСФО, автором были определены области учета, в которых отмечаются наиболее существенные сходства и различия стандартов, свойственных непосредственно нефтегазовой отрасли:

• учет деятельности по разведке и добыче углеводородов;

• обесценение активов с длительным сроком полезного использования;

• учет обязательств по выводу из эксплуатации;

• раскрытие информации о запасах.

Выявленные расхождения были учтены при определении проблем, которые могут возникнуть при переходе отечественных нефтегазовых компаний на МСФО.

Определены проблемы, которые могут возникнуть при переходе отечественных нефтегазовых компаний на МСФО.

При определении проблем, которые могут возникнуть при переходе отечественных нефтегазовых компаний на МСФО, были рассмотрены вопросы ведения учета, теоретические и технические вопросы составления отчетности, различные организационные вопросы.

Особое внимание было уделено техническим вопросам бухгалтерского учета, а именно были определены ключевые различия в подходах к учету деятельности нефтегазовых компаний между МСФО и ОПБУ США. Такие различия возникают при учете: затрат на разведку и добычу, товарноматериальных запасов, обесценение активов с длительным сроком полезного использования, основных средств, запасов углеводородов и т.д. Было оценено потенциально влияние выявленных расхождений на процесс обработки данных в бухгалтерских учетных системах, на процесс подготовки финансовой отчетности и др.

На основе анализа практики перехода международных нефтегазовых компаний от использования ОПБУ США к МСФО, автором был разработан общий пошаговый план перехода на МСФО. Данный план предусматривает 4 этапа. На первом этапе происходит планирование, включающее в себя сбор необходимой информации, оценку и разработку детального графика действий. На втором этапе происходит подготовка технической основы для перехода, а также перепроектировка системы и бизнес процессов. Третий этап заключается в подготовке входящего баланса по МСФО и тестовом запуске системы. На четвертом и заключительном этапе происходит исправление недочетов выявленных на третьем этапе, проведение аудиторских процедур внешним аудитором и запуск системы.

Полученные результаты могут быть использованы как при составлении детального пошагового плана перехода от ОПБУ США к использованию МСФО, так и в процессе самого перехода.

Разработаны методические рекомендации по учету нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с методом результативных затрат ОПБУ США для их использования в РСБУ.

В рамках разработки методических рекомендаций по учету нефтегазовых компаний на стадии разведки и добычи углеводородов, в соответствии с методом результативных затрат ОПБУ США и РСБУ автором было проведено детальное рассмотрение деятельности нефтегазовых компаний на соответствующей стадии.

При этом стадия апстрима была разделена на основные этапы: долицензионное ведение разведочных работ; приобретение права на добычу полезных ископаемых; поисково-разведочные работы; разведочное бурение и оценка; разработка месторождения; добыча углеводородов. В рамках каждого этапа были выявлены основные хозяйственные операции, совершаемые нефтегазовыми компаниями и требующие отражения в бухгалтерском учете. Для выявленных хозяйственных операций были определены требования метода результативных затрат ОПБУ США по их учету.

Полученный результат был сопоставлен с требованиями РСБУ, при этом так как ни в ПБУ, ни в других документах, регламентирующих бухгалтерский учет на территории РФ, специфических требований по учету деятельности нефтегазовых компаний на стадии апстрима выявлено не было, то для сопоставления использовались общие требования применимых в данном случае ПБУ. При сравнении в соответствующих ПБУ не было выявлено требований, противоречащих требованиям метода результативных затрат ОПБУ США. В результате, были разработаны авторские методические рекомендации по учету деятельности нефтегазовых компаний на стадии апстрима, в которых соблюдались требования и ОПБУ США и РСБУ.

Разработанные методические рекомендации регламентируют учет следующих хозяйственных операций, проводимых отечественными нефтегазовыми компаниями:

• учет затрат, связанных с приобретением прав пользования участками недр;

• учет затрат на геологоразведочные работы на этапе апстрима;

• учет затрат по бурению разведочных и поисковых скважин;

• учет затрат по доразведке месторождений на этапе промышленного освоения;

• учет затрат, связанных с содержанием участков недр, на которых осуществляется геологоразведочные работы;

• учет затрат по подготовке проектно технологических документов;

• учет выбытия геологоразведочных активов.

В результате того, что разработанные методические рекомендации полностью соответствуют требованиям ОПБУ США, то применение их в российской практике позволит отечественным нефтегазовым компаниям существенно сократить объем процедур, проводимых при трансформации отчетности, и, соответственно, понизить риск искажения отчетности, присущий процессу трансформации.

Определены учетно-аналитические процедуры, проводимые при трансформации данных бухгалтерского учета, отражающих деятельность нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с ОПБУ США, и разработаны методические рекомендации по их проведению.

В работе были выявлены основные хозяйственные операции, совершаемые нефтегазовыми компаниями на стадии разведки и добычи, требующие отражения в бухгалтерском учете, а также определены требования ОПБУ США по учету этих операций. На основании данной информации автором были определены учетно-аналитические процедуры, проводимые при трансформации данных бухгалтерского учета, отражающих деятельность нефтегазовых компаний на стадии апстрима в соответствии с ОПБУ США.

Для определенных процедур автором были разработаны методические рекомендации по их проведению в соответствии с ОПБУ США. В рамках разработанных рекомендаций автором были составлены перечни расходов, капитализируемых при строительстве и монтаже объектов основных средств, и расходов, капитализируемых при приобретении материально-производственных запасов и основных средств в соответствии с РСБУ и ОПБУ США.

Среди определенных процедур были выявлены процедуры, проведение которых подразумевает под собой использование информации (помимо данных бухгалтерского учета), предоставленной производственными службами и другими внешними источниками, а также сложные математические вычисления. Такими процедурами являются процедура расчета величины резерва на вывод из эксплуатации, ликвидацию скважин и восстановление окружающей среды, процедура проведения теста на обесценение участков недр с доказанными запасами, скважин, оборудования и сооружений. При этом необходимо пояснить, что в бухгалтерском учете под резервом подразумевается денежная сумма, выделенная из прибыли организации на выполнение определенных обязательств (т. е. эти обязательства известны, хотя необходимая для их выполнения сумма может быть неизвестна) или на покрытиеубытков из-за снижения стоимости активов.

На основе опыта крупнейших отечественных нефтегазовых компаний, таких как ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «Газпром нефть» и одной из ведущей международных аудиторских компаний - КПМГ, автором были разработаны подробные методические рекомендации по проведению определенных трансформационных процедур.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ткаченко, Евгений Витальевич, 2012 год

1. Извлечение из Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года (утверждены распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1663-р). Правовая система «Консультант Плюс».

2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997). Правовая система «Консультант Плюс».

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Правовая система «Консультант Плюс».

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 31 "Участие в совместном предпринимательстве" (введен в действие на территории

8. Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 "Инвестиционное имущество" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н). Правовая система «Консультант Плюс».

13. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Правовая система «Консультант Плюс».

14. Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». Правовая система «Консультант Плюс».

15. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». Правовая система «Консультант Плюс».

16. Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции (утв. приказом Минфина РФ от 11 августа 1999 г. N 53н). Правовая система «Гарант».

17. Федеральный закон от 21.02.1992 N 2395-1 (ред. от 06.12.2011, с изм. от 07.12.2011) "О недрах" (с изм. и доп., вступающими в силу с 19.01.2012). Правовая система «Консультант Плюс».

18. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402—ФЗ «О бухгалтерском учете». Правовая система «Консультант Плюс».

19. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129—ФЗ «О бухгалтерском учете». Правовая система «Консультант Плюс».

20. Федеральный закон от 27.07.2010 г. от № 208—ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Правовая система «Консультант Плюс».

21. Аверчев И.В. МСФО в примерах и задачах. — М.: Эксмо, 2007.

22. Алдашкин Ф.И., Алиева Л.Г. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по спец. "Экономика и упр. в отраслях топлив.-энерг. комплекса". — М.: Недра, 1990.

23. Алекперов В.Ю. «Основные тенденции в нефтяном бизнесе» — М.,1998.

24. Алекперов В.Ю. «Заглядывая в будущее». — М.: Журнал «Нефть и бизнес» №2, 1998.

25. Алекперов В.Ю. Вертикальная интеграция и конкуренция на рынке нефти и нефтепродуктов. — М.: Журнал «Нефть и бизнес» №2, 1997.

26. Арефкина E.H., Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Грачева Е.Ю. Правовые основы бухгалтерского учета: учебник. — М.: Проспект, 2011.

27. Асписов A.A., Бирин А.О., Горбатова Л.В., М.Э. Макаревич, Михайленко Н.В., Салтыкова A.A., Середа В.В., Соловьева О.В., Сунгурова П.П. Международные стандарты финансовой отчетсности под ред. Горбатовой Л.В. — М.: Вольтере Клувер, 2006.

28. Баев В.А. Моделирование сложных вертикально—интегрированных производственных систем в нефтегазовой отрасли. — М.: "Аудит и финансовый анализ" №4, 2000.

29. Безруких П. С., Ивашкевич В. Б., Кондраков Н. П., Новодворский В. Д., Палий В. Ф., Шеремет А. Д., Шнейдман Л. 3. Бухгалтерский учет. — М.: Журнал "Бухгалтерский Учет", 2004.

30. Буяло И.В. Межународные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах: учеб. пособие. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.

31. Валиуллина Л.А. Формирование финансового результата на предприятиях нефтегазодобывающей отрасли. — Журнал "Нефтегазовое дело" №1/2006, Электронный ресурс.

32. Ванюшин А.П. Аудит классификации и оценки затрат в отчетности нефтяной компании, подготовленной по международным стандартам. — Журнал «Международный бухгалтерский учет» № 11/ 2003, М. .ФИНАНСЫ И КРЕДИТ.

33. Волков Н. Г. Учет результатов деятельности нефтедобывающих организаций Журнал «Бухгалтерский учёт» № 11 — 1999.

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

35. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. — СПб: Питер, 2006.

36. Гасымов, P.A. Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости морской нефтедобычи : Автореф. дис. канд. экон. наук / Санкт—Петербург, ун-т экономики и финансов. — СПб., 1992.

37. Голов С. Ф., Костюченко В. Н. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам. —М.: Фактор, 2008.

38. Грей Форест. Добыча нефти. — М., Олимп-Бизнес, 2001.

39. Дубовицкая Е.А. Европейское корпоративное право. — М.: Вольтере Клувер, 2008.

40. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации.

41. М.: Современная экономика и право, 2001.

42. Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен. Международные стандарты финансовой отчетности. От теории к практике. — М.: Вершина, 2004.

43. Ефремова A.A., Кузьмин Ю.В. Учет расходов на освоение природных ресурсов в соответствии с требованиями US GAAP и IAS. — Журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» № 7, 8 2003, М.: ФБК-ПРЕСС, 2003.

44. Заббаров O.A. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие.1. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

45. Закон Сарнбейса Оксли от 2002 г. Обзор положений. — М., Ernst&Young, 2002.

46. Кабыш A.B. Особенности бухгалтерского учета капитальных вложений в нефтедобывающие отрасли. Современные аспекты экономики. — СПб, 2003.

47. Колядов JL, Епифанова Н. «Структурная перестройка в нефтегазовом комплексе страпы». —М.,1997.

48. Колядов JL, Комарова Д., Епифанова Н. «Структура управления нефтяными компаниями» — М.,1997.

49. Кушнир О.П. Организация и методика аудита издержек обращения на предприятиях нефтепродуктообеспечения. — М.: Компания Спутник+, 2002.

50. Маковей C.JI. Учет производственных инвестиций российскими нефтедобывающими компаниями в соответствии со стандартами бухгалтерского учета США. — Дис., 2007. МГУ имени М.В. Ломоносова.

51. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001.

52. Масюк A.B. Классификация ресурсов и запасов нефти. Внешнеэкономический бюллетень. — 2003. N6. С.21-26

53. Матвеев A.A., Суйц В.П. Консолидированная отчетность. Методика и практика. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2001.

54. Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии М.: Проспект, 2011.

55. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010. — М.: Альпина Паблишер, 2010.

56. Ник Антилл, Кеннет Ли. Оценка компаний. Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО. — М.: Альпина Паблишер, 2010.

57. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Либроком, 2011.

58. Новоселова Т.Н. Альтернативные варианты метода бухгалтерского учета расходов в нефтегазодобывающих предприятиях. — Журнал "Нефтегазовое дело" 1/2006 Электронный ресурс.

59. Орлов A.M. Аналитическое обеспечение нефтяного комплекса РФ, как стратегическое направление оптимизации его функционирования. М.: Журнал "Современные аспекты экономики". №22 (50), 2003.

60. Особенности применения МСФО для компаний нефтегазового сектора. — М., Ernst&Young, 2008.

61. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Инфра-М, 2012.

62. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. — М.: Инфра-М, 2003.

63. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. Комментарий. —М.: Аскери, 1999.

64. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях. — М.: Журнал "Бухгалтерский учёт" №8, 2003.

65. Пантелеев A.C., Звездин A.J1. МСФО. Прочие доходы и расходы. Бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций по МСФО. — М.: Омега-Л, 2009.

66. Пантелеев A.C., Звездин А.Л. МСФО. Что нужно знать бухгалтеру. — М.: Омега-Л, 2009.

67. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP. — М.: Дашков и Ко, 2010.

68. Положения стандартов финансового учета №19 и №69. — М.: ПрайсвотерхаусКуперс, 2002.

69. Применение МСФО 2011 (Ernst & Young) (Generally Accepted Accounting Practice under International Financial Reporting Standards). — M.: Юнайтед Пресс, 2011.

70. Ремизова Е.Ю., Султанова Е.С. МСФО. Учет и отчетность. — М.: Омега-Л, 2010.

71. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: практическое пособие для бухгалтера. —М.: Юриспруденция, 2005.

72. Сводное изложение вопросов: добывающие отрасли. Подготовлено с целью получения комментариев Координационным комитетом КМСФО по добывающим отраслям. — М.:Международный центр реформы системы бухгалтерского учета, 2000.

73. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности. — М.: Инфра-М, 2004.

74. Соловьева O.B. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности. — М.: Эксмо, 2010.

75. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2004.

76. Сорокина О.Н. Сравнительный анализ и основные приемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. — М.: ОАО «Чертановская типография», 2001.

77. Старовойтова Е.В., Соловьева О.В., Макушина Е.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Рид Групп, 2011.

78. Стуков JI.C. Практические аспекты внедрения МСФО в российскую практику. М.: «Аудиторские ведомости» №5, 2003.

79. Суйц В.П. Управленческий учет. — М.: Высшее образование, 2007.

80. Сходства и различия. Сравнение Международных стандартов финансовой отчетности с Общепринятыми правилами бухгалтерского учета США и Российскими правилами бухгалтерского учета. М., ПрайсвотерхаусКуперс Аудит, 2007.

81. Халимов К. Э. Эволюция отечественной классификации запасов нефти и газа. — М.: Недра-Бизнесцентр, 2003.

82. Чая В.Т. Панкратова В.В. Особенности учета в нефтегазовых компаниях. Журнал "Аудит и финансовый анализ", Январь 2010 г. — М.: ДСМ ПРЕСС, 2010.

83. Чая В.Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет для экономических специальностей. — М.: Кнорус, 2008.

84. Чая В.Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет. — М.: Кнорус, 2010.

85. Чая В.Т., Чая Г.В. "Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Рид Групп, 2011.

86. Чая В.Т., Чая Г.В. "Международные стандарты финансовой отчетности. "International Accounting Standards". — М.: Кнорус, 2008.

87. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Управленческий учет. — М.: Эксмо, 2009.

88. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово—хозяйственной деятельности предприятия. —М.: Инфра-М, 2009.

89. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. — М. Инфра-М, 2007.

90. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий. Менеджмент и анализ. — М.: Инфра-М, 2008.

91. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. — М.: Инфра-М, 2011.

92. Шуклов JI.B. Постановка международного учета МСФО. Алгоритм действий. — М.: Либроком, 2011.

93. American Institute of Certified Public Accountants. Oil and Gas Committee. Audits of entities with oil and gas producing activities. — AICPA, 1996.

94. American Institute of Certified Public Accountants. Oil and Gas Committee. Audits of entities with oil and gas producing activities. — AICPA, 2006.

95. Bill D. Jarnagin. U.S. Master GAAP Guide 2009. — U.S., CCH, 2008.

96. Brock H. R. Petroleum accounting: principles, procedures and issues. — Professional Development Institute, Denton, Texas, 1990.

97. Brock H. R., Jones D. M., Klingstedt J. P. Accounting for oil and Gas Producing Companies, Part 1: Exploration, Acquisition, Development and Production. — Denton, Texas: Professional Development Institute, North Texas State University, 1981.

98. Brock H. R., Jones D. M., Klingstedt J. P. Accounting for oil and Gas Producing Companies, Part 2: Amortization, Full Costing and Disclosures. —

99. Denton, Texas: Professional Development Institute, North Texas State University, 1982.

100. Bruce Mackenzie, Danie Coetsee, Tapiwa Njikizana. Wiley Interpretation and Application of International Financial Reporting. — U.S., John Wiley and Sons, 2011.

101. Bruce Pounder. U.S. Master GAAP Guide. — U.S.: Wolters Kluwer, 2010.

102. Charlotte J. Wright, Rebecca A. Gallun. Fundamentals of Oil & Gas Accounting. — U.S., PennyWell Corporation, 2008.

103. Charlotte J. Wright, Rebecca A. Gallun., Nichols M. Linda , Stevenson W. John. Fundamentals of Oil and Gas Accounting. — U.S., PennyWell Corporation, 2000.

104. Dennis R. Jennings, Joseph B. Feiten, Horace R. Brock. Petroleum Accounting Principles, Procedures & Issues: 5th Edition. — U.S., PricewaterhouseCoopers, 2000.

105. Douglas R. Carmichael, Ray Whittington, Lynford Graham. Accountants' Handbook: Special industries and special topics. — U.S., John Wiley and Sons, 2007.

106. Fundamentals of petroleum. Petroleum Extension Service. — University of Texas at Austin, 1986.

107. Gray Forest. Petroleum Production in Nontechnical Language (Pennwell Nontechnical Series). — U.S.: PennWell Books, 1995.

108. Harvey L. Zimmermann, John M. Brady, Alan K. Styles. Survey of U.S. Petroleum Accounting Practices. — U.S., University of North Texas. Institute of Petroleum Accounting, PricewaterhouseCoopers LLP, 2008.

109. International Accounting Standards Committee Foundation, Ernst & Young. — International Financial Reporting Group.

110. International Financial Reporting Standards 2011. — IASCF, 2011.

111. International Financial Reporting Standards. — IASB, 2009.

112. Malieka Farah Deeba Malik. Convergence of IFRS and US GAAP. — U.S., Lambert Publishing, 2010.

113. O. Ray Whittington, Patrick R. Delaney. 2011 Wiley CPA Exam review. Auditing and Attestation. — U.S., John Wiley and Sons, 2011.

114. Peter Walton. An Executive's Guide for Moving from Us GAAP to IFRS. — U.S.: Business Expert Press, 2009.

115. Rogers C.G. Financial reporting of environmental liabilities and risks after Sarbanes-Oxley. —U.S., John Wiley and Sons Inc., 2006.

116. Steven M. Bragg. Wiley GAAP 2011: Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles. — U.S., John Wiley & Sons Inc., 2011.

117. Steven. E. Shamrock IFRS and Us GAAP: A Comprehensive Comparison. — U.S., John Wiley and Sons, 2012.

118. Summary of Issues: Extractive Industries. Issued for comment by the IASC Steering Committee on Extractive Industries. — IASCF Publications Department, 2000.

119. The Russian hydrocarbon resource base. Global Equity Research Report. World energy outlook 2004, — OECD/IEA, 2004.

120. Структура вложений при строительстве и монтаже объектовосновных средств.

121. ОПБУ № Наименование ! РСБУ ^щд 1 1 11. Бурение 11 Материалы V V12 Услуги V V

122. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации V V2. Гидроразрыв пласта 21 Материалы V V22 Услуги V V

123. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации V V

124. Вышкомонтажные работы монтаж31 Материалы V32 Услуги V

125. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации V4. Обвязка оборудования V V

126. Подготовительные работы У V6. ПИР V V7. Оборудование к установке

127. Оборудование подрядчика V V

128. Оборудование заказчика V V

129. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации V V

130. Стоимость информационных и консультационных услуг, связанных со строительством и монтажом ОС; V У

131. Регистрационные сборы, государственные пошлины, и другие аналогичные платежи V

132. Вознаграждения посредническим организациям У V

133. Проценты за заемные средства до принятия ОС к учету V V

134. Пусконаладочные работы V V

135. Строительно-монтажные работы

136. Наименование . РСБУ V ОПБУ США V

137. Материалы заказчика (давальческая схема)112 Услуги V V

138. Материалы, приобретенные у заказчика по договорам купли-продажи V V

139. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и излишки по инвентаризации V V12. ПИР будущих лет У13. Невозмещаемые налоги V14. Земельный налог V15. Арендная плата за землю V

140. Таможенные пошлины и сборы V V

141. Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения V18. Оплата за хранение V

142. Командировки по заготовлению МПЗ и ОС V V

143. Недостача и порча в пределах норм естественной убыли У

144. Округление стоимости МПЗ У V

145. Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов, товаров, ОС V V

146. Затраты по погрузочно-разгрузочным работам и за услуги транспорта по доставке МПЗ и ОС до места их использования V У

147. Отклонения фактических затрат по производству МПЗ собственными силами от плановых V V

148. Затраты по доведению МПЗ и ОС до состояния, в котором они пригодны к использованию V V26. Прочие затраты V У

149. Структура вложений при приобретении МПЗ и ОС

150. Наименование РСБУ ОПГ,У США

151. Стоимость в соответствии с договором V У

152. Транспортно-заготовительные расходы

153. Суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением V V22 Таможенные пошлины V V23 Невозмещаемые налоги V V

154. Вознаграждение посредническим организациям V V

155. Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров У V

156. Регистрационные сборы, государственные пошлины и др. аналогичные платежи У V

157. Проценты по коммерческим кредитам, предоставленных поставщиками V У

158. Проценты по заемным средствам (привлеченным для приобретения ценностей) V V

159. Отклонения фактических затрат по производству МПЗ собственными силами от плановых V V

160. Прочие затраты по приобретению211.1 Оплата за хранение V211.2 Недостача и порча в пределах норм естественной убыли V211.3 Командировки по заготовлению МПЗ и ОС V V211.4 Прочие затраты по заготовке и доставке V V

161. Наименование РСЬУ ОПБУ США

162. Затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию У V

163. Округление стоимости МПЗ V V

164. Округление стоимости при раскрое кабеля V V

165. Округление стоимости прочее У У

166. Материалы от ликвидации, ремонта ОС и у уизлишки по инвентаризации

167. Алгоритм расчета поправки по ARO

168. Наименование Объем резервуаров на начало отчетного периода Ед. изм. тн. Обозначение А1

169. Объем резервуаров, введенных в эксплуатацию за отчетный период тн. В1

170. Объем резервуаров, ликвидированных за отчетный период тн. С1

171. Протяженность нефте- и газопроводов на начало периода км А2

172. Протяженность нефте- и газопроводов, введенных в эксплуатацию за отчетный период км В2

173. Протяженность нефте- и газопроводов, ликвидированных за отчетный период км С2

174. Протяженность ЛЭП на начало периода км АЗ

175. Протяженность ЛЭП, введенных в эксплуатацию за отчетный период км ВЗ

176. Протяженность ЛЭП, ликвидированных за отчетный период км СЗ

177. Кол-во трансформаторных подстанций (ТП) на начало периода шт. А4

178. Кол-во ТП , введенных в эксплуатацию за отчетный период шт. В4

179. Кол-во ТП, ликвидированных за отчетный период шт. С4

180. Кол-во скважин на начало отчетного периода шт. А5

181. Кол-во скважин , введенных в эксплуатацию за отчетный период шт. В5

182. Кол-во скважин, ликвидированных за отчетный период шт. С5

183. Площадь нарушенных земель на начало отчетного периода га А6

184. Площадь земель, нарушенных за отчетный период га В6

185. Площадь земель, восстановленных за отчетный период га С6

186. Кол-во кустовых насосных станций (КНС) на начало отчетного периода шт. А7

187. Кол-во кустовых насосных станций, введенных в эксплуатацию за отчетный период шт. В7

188. Кол-во кустовых насосных станций, ликвидированных за отчетный период шт. С7

189. Протяженность водоводов на начало отчетного периода км А8

190. Протяженность водоводов, введенных в эксплуатацию за отчетный период км В8

191. Протяженность водоводов, ликвидированных за отчетный период км С8

192. Кол-во установок подготовки нефти (УПН) на начало периода шт. А9

193. Кол-во УПН , введенных в эксплуатацию за отчетный период шт. В9

194. Кол-во УПН, ликвидированных за отчетный период шт. С9

195. Кол-во дожимных насосных станций (ДНС) на начало периода шт. А10

196. Кол-во ДНС , введенных в эксплуатацию за отчетный период шт. В10

197. Кол-во ДНС, ликвидированных за отчетный период шт. СЮ1. Ставка инфляции Ю

198. Ставка дисконтирования БЫ

199. Коэффициент амортизации за отчетный период т

200. Наименование Ед. изм. ílíBiei^^liiii^lBlllilttil Обозначение

201. Коэффициент для квартала к

202. Остатки запасов нефти и газового конденсата до полной выработки месторождений после 2034\* года (\* последний год в отчете независимых оценщиков) тыс.барр XI

203. Прогнозная добыча нефти и газового конденсата за 2034\* год (\*последний год в отчете независимых оценщиков) тыс.барр Х2

204. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию резервуара (1 ед.) руб. El

205. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию нефте- и газопроводов (1 ед.) руб. Е2

206. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ЛЭП (1 ед.) руб. ЕЗ

207. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ТП (1 ед.) руб. Е4

208. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию скважины (1 ед.) руб. Е5

209. Средняя оценочная стоимость затрат на восстановления (рекультивации) 1 га земли руб. Е6

210. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию кустовой насосной станции (1 ед.) руб. Е7

211. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию водовода (1 ед.) руб. Е8

212. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию УПН (1 ед.) руб. Е9

213. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ДНС (1 ед.) руб. ЕЮ

214. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию резервуаров в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G1

215. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию нефте- и газопроводов в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G2

216. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ЛЭП в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G3

217. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ТП в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G4

218. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию скважин в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G5

219. Средняя оценочная стоимость затрат на восстановления (га земли в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G6

220. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию КНС в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G7

221. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию водоводов в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G8

222. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию УПН в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G9

223. Средняя оценочная стоимость затрат на ликвидацию ДНС в предыдущем периоде с учетом инфляции руб. G10

224. Сумма резерва ARO на начало отчетного периода руб. AROl

225. Сумма обязательства ARO сальдо начальное руб. Р1

226. Амортизация ARO сальдо начальное руб. Т1

227. Расчет периода дисконтирования

228. Имя сл. ичм. 1 Обозначение Формула ;ии расчета

229. Период для дисконтирования на начало год БР1 (2050 \*+ Х1/Х2) 2011\*\*

230. Период для дисконтирования на конец год БР2 БР1-кпоследний год в отчете независимых оценщиков; \*\*текущий год)