

УДК 338.24

DOI 10.51691/2500-3666\_2021\_6\_10

***К ВОПРОСУ О ТРАНСПАРЕНТНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ПУБЛИЧНОГО  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА В ЦЕЛЯХ  
ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ***

***Белогина Н.С.***

*кандидат экономических наук, доцент,*

*НИЯУ «МИФИ»,*

*Москва, Россия*

***Никишкина Д.В.***

*студент 4 курса бакалавриата*

*НИЯУ МИФИ,*

*Москва, Россия*

**Аннотация**

В статье на основе анализа содержания отчетности ПАО «Татнефть» дана оценка степени прозрачности такой отчетности для оценки эффективности использования основных средств компании. Предложены разработанные авторами направления развития информационной насыщенности отчетности, с учетом особенностей потребностей пользователей такой отчетности и специфики отраслевой деятельности.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, основные средства, нефтегазовый сектор, анализ отчетности, эффективность использования основных средств.

***ON THE ISSUE OF TRANSPARENCY IN THE REPORTING OF A  
PUBLIC JOINT STOCK COMPANY IN THE OIL AND GAS SECTOR IN  
ORDER TO ASSESS THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF FIXED  
ASSETS***

***Belogina N.S.***

*candidate of economic sciences, associate professor,*

*NRNU "MEPhI",*

*Moscow, Russia*

***Nikishkina D.V.***

*student*

*NRNU MEPhI,*

*Moscow, Russia*

**Abstract:** Based on the analysis of the content of PJSC TATNEFT's reporting, the article assesses the degree of transparency of such reporting to assess the efficiency of using the company's fixed assets. The directions of development of information richness of reporting, developed by the authors, are proposed, taking into account the specifics of the needs of users of such reporting and the specifics of industry activities.

**Key words:** internal control, fixed assets, oil and gas sector, reporting analysis, efficiency of using fixed assets.

**Введение.** Публичные акционерные общества, предлагающие свои ценные бумаги на фондовом рынке неограниченному кругу покупателей, несут перед покупателями таких бумаг ответственность за эффективное использование полученных от них средств. Областью повышенной ответственности для ПАО нефтегазового сектора является инвестирование в приобретение основных средств, в процессе которого, с одной стороны, создается необходимая база для производственных процессов, но с другой стороны, на длительный срок из оборота выводятся огромные суммы денежных средств. Бухгалтерская отчетность таких компаний является основным информационным источником для акционеров, нуждающихся в надежной и достаточной информации об эффективности принятых администрацией ПАО решений в отношении использования основных средств. Проанализируем, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

соответствует ли этим потребностям степень транспарентности отчетности на примере ПАО «Татнефть».

### **Положение ПАО на рынке и состав пользователей ее отчетности.**

Публичное акционерное общество "Татнефть" входит в состав крупнейших российских компаний. На конец 2020 года рыночная капитализация компании составила 15,18 млрд долларов, что обеспечило ей 12 место среди крупнейших по капитализации российских компаний. [7] Основным видом деятельности исследуемой организации является добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа. ПАО занимается также нефтепереработкой, нефтегазохимией и ведет свою деятельность в шинном комплексе, сети АЗС, электроэнергетики и разработке оборудования для нефтегазовой отрасли [7]. ПАО «Татнефть» осуществляет добычу нефти на семи месторождениях: Ромашкинское, Ново-Елховское, Бавлинское, Бондюжское, Первомайское, Сабанчинское и Архангельское. Ежегодная добыча примерно около 30 млн тонн нефти. Около 30% добываемой нефти экспортируется в страны дальнего зарубежья. Экспорт в страны ближнего зарубежья около 5%. На внутреннем рынке потребителями являются нефтеперерабатывающие заводы «ТАНЕКО» и «ТАИФ-НК». В компании поддерживается соотношение объема переработки к объему добычи нефти на уровне более 30%. [8]

Компании нефтяной отрасли, являющиеся активными игроками фондового рынка, должны учитывать тенденции производства, а также политическую и экономическую мировую обстановку. К таковым можно отнести смену политических лидеров на политической арене, крупные экологические катастрофы, новые открытые месторождения и увеличение производственных мощностей. К таким обстоятельствам относятся также договоренности по сокращению добычи нефти. Так, например, в 2020 году в связи с эпидемией коронавируса баланс спроса и предложения на нефтяном рынке значительно изменился, произошло резкое падение цен на нефть до 20

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

долларов США за 1 баррель. Мировое соглашение ОПЕК+, ограничившее добычу нефти, было принято с целью стабилизации цены за баррель на уровне 40-45 долл. США. Для успешного функционирования ПАО «Татнефть» должно не только отслеживать тенденции, но и производить внутренние изменения в работе в соответствии с ними. Неблагоприятный 2020 год компания смогла пройти лишь с потерей 43,7% капитализации. [7]

Важнейшим активом, обеспечивающим возможность производственной деятельности, являются основные средства, информацию об эффективности использования которых предназначена прежде всего для внешних заинтересованных пользователей - акционеров, банков, поставщиков, а также налоговых органов и органов государственной статистики.

**Баланс, как источник информации об основных средствах ПАО.** Для обеспечения всех этих видов деятельности организации необходимы внушительные основные средства. Баланс, формируемый на основе принципа нетто-оценки, дает информацию об остаточной стоимости основных средств и позволяет оценить их удельный вес в суммарной стоимости активов. (таблица 1)

Таблица 1 – Доля основных средств в структуре активов, их динамика и эффективность.

Показатель	2018	2019	2020
Активы-всего, млн.руб	389 192	359 773	392 560
Основные средства, млн.руб	256 510	266 570	260 732
Удельный вес стоимости ОС,%	65,9	74,1	66,4
Нераспределенная прибыль, млн..руб	627 099	558 749	617 391
Фондорентабельность, руб/руб	2,4	2,1	2,4
Темпы прироста стоимости основных средств, в % к 2018г	-	3,9	1,6
Темпы роста фондорентабельности, в % к 2018	-	87,5	100,0

Как видно по данным таблицы 1, показатели баланса дают самое общее

представление о масштабах используемых основных средств. ПАО «Татнефть» использует основные средства стоимостью более 260 млрд.руб на конец 2020 г. На долю основных средств приходится две трети валюты баланса. Можно отметить тенденцию снижения темпов прироста остаточной стоимости основных средств. Их удельный вес в валюте баланса после снижения в 2019, но затем в 2020 вернулся к прежнему уровню. Наконец, сведения из баланса дают определенную возможность оценки эффективности использования основных средств и тенденции этого показателя в обозримом периоде, составляющем два года. Показатель рентабельности основных средств, рассчитанный на основе нераспределенной прибыли, составил 2,4 – в 2020, 2,1 – в 2019 и 2,4 – в 2018 году.

**ОФР, как источник информации для анализа эффективности использования основных средств.** Деятельности ПАО «Татнефть» прибыльна. Уровень и динамика финансовых результатов характеризуются показателями таблицы 2.

Таблица 2- Анализ агрегированного отчета о финансовых результатах

Показатель	Темп прироста, %				
	2018	2019	2020	2020/19	2019/18
Выручка, млн.руб.	793 237	827 026	633 330	(0,23)	0,04
Расходы по обычным видам деятельности, млн.руб.	(528 098)	(561 904 )	(503 325)	(0,1)	(0,06)
Прочие доходы, млн.руб.	66 621	66 071	59 201	(0,1)	(0,01)
Прочие расходы, млн.руб.	(83 827)	(128 104 )	(132 396)	0,03	0,53
Прочий финансовый результат, млн.руб.	95	61	(337)	(6,46)	(0,36)
Прибыль до н/о, млн.р	247 933	203 088	106 700	(0,47)	(0,18)
Налог на прибыль и отложенные налоги, млн.руб.	(55 032)	(42 827)	(29 927)	0,3	0,2
Чистая прибыль, млн.руб.	192 765	156 046	81 665	(0,48)	(0,19)
Рентабельность – по выручке	0,24	0,19	0,13	(0,3)	(0,21)

Рентабельность по ОС	0,75	0,56	0,31	(0,4)	(0,25)
----------------------	------	------	------	-------	--------

Как видно по данным таблицы 2, чистая прибыль в исследуемом периоде сократилась на 48%. Рентабельность по выручке сокращается в течение всего анализируемого периода вдвое и в 2020 году достигла 13%, то есть из года в год доля чистой прибыли в выручке сокращается. Такая же тенденция – ежегодное снижение - наблюдается и в стоимости основных средств.

Анализ агрегированного отчета о финансовых результатах позволяет сделать следующие выводы:

- Уменьшение прироста выручки в отчетном году, обусловленное сокращением объемов деятельности;
- Чистую прибыль можно охарактеризовать как качественную, так как в большей степени сформирована за счет основной деятельности компании;
- До 2019 года прочий финансовый результат положительный, что в основном приводит к приросту чистой прибыли;
- Чистая прибыль организации демонстрирует устойчивый рост.

У основных средств компании наблюдается снижением остаточной стоимости. Однако это нельзя связывать исключительно с продажей имущества, но и другим причинам, например, безвозмездная передача актива другой компании или передача в капитал дочерней компании или списания аварийных объектов. В целом, в 2020 году у компании произошло ухудшение в результате обесценения поисковых активов и основных средств.

**Примечания к отчетности как источник сведений для анализа эффективности использования основных средств компании.** Основная информация, позволяющая оценить эффективность использования основных средств, находится в примечаниях к отчетности. Она позволяет понять, каков состав основных средств и как он изменился за два года, предшествующие отчетному (таблица 3).

Таблица 3-Анализ структуры основных средств

Показатель	2018		2019		2020	
	млн.руб	%	млн.руб	%	млн.руб	%
Скважины	207 818	52,82	226 798	50,96	237 969	49,29
Здания, сооружения и передаточные устройства	99 721	25,34	116 930	26,28	130 926	27,12
Машины, оборудование и транспортные средства	83 512	21,73	98 469	22,13	110 692	29,93
Прочие объекты ОС	2 410	0,61	2 813	0,63	3 167	0,66
Итого	393 462	100,0	445 011	100,0	482 756	100,0

Данные таблицы 3 свидетельствует, что наибольшую долю в структуре основных средств ПАО Татнефть занимают скважины, что характерно для предприятия, занимающегося нефтедобычей. Из года в год их стоимость растет. В примечаниях есть более детальная информация о том, что введены в эксплуатацию 628 скважин, среди которых 375 сооружены эксплуатационным бурением, 14 разведочным бурением, а 239 бурением на битуме.

Поступление новых объектов в эксплуатацию не позволяет перекрыть старые изношенные производственные мощности. Об этом свидетельствует растущий коэффициент износа, превышающий 50%, и снижающийся коэффициент годности основных средств. (таблица 4) Данные значения показателей являются нежелательными для любой организации. Средний срок полезного использования основных средств практически не изменяется на протяжении всего анализируемого периода.

Таблица 4-Показатели состояния основных средств

Показатели	2018	2019	2020
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01, млн.руб	354 205	393 462	445 011
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12, млн.руб	393 462	445 011	482 756
Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, млн.руб	373 834	419 236	463 883
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, млн.руб	130 147	138 173	140 725

Начисленная амортизация основных средств, млн.руб	(261 068)	(301 058)	(339 477)
Коэффициент годности, %	33,6	32,3	30,3
Коэффициент износа, %	66,4	67,7	69,7

Анализируя движение и состояние основных средств в ПАО Татнефть, можно отметить, что несмотря на ежегодный ввод основных средств, коэффициент износа составил от 0,66 в 2018 г. до 0,7 в 2020 г., коэффициент годности колеблется от 0,4 до 0,3%. Но тем не менее нельзя говорить, что компания не проводит обновление основных фондов, так как в силу особенности отрасли данный процесс происходит крайне медленно.

Кроме информации, представленной числовыми показателями, формируемыми системой бухгалтерского учета, примечания включают значительный объем сведений внесистемного характера. К ним относятся описание учетной политики, сведения стратегического характера, список аффилированных лиц, перечень основных средств, включающий: земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. В примечаниях раскрыт состав основных конкурентов исследуемого предприятия, включающий:

- ПАО «Лукойл»;
- ПАО АНК «Башнефть»;
- ПАО «Варьеганнефтегаз»;
- ПАО «Газпром»;
- ПАО «НОВАТЭК»;
- ПАО «НК Роснефть»;
- ОАО «СН-МНГ».

В таблице 5 рассматривается степень износа основных средств в компаниях конкурентах [8]. В большинстве российских компаний основные средства очень сильно изношены (коэффициент износа больше 50%).

Исключением является ПАО «Лукойл».

Таблица 5-Степень износа основных средств в компаниях-конкурентов на 2020 год

Компания	Коэффициент износа, %
ПАО «Лукойл»	33,3%
ПАО АНК «Башнефть»	70,9%
ПАО «Варьеганнефтегаз»	63,1%
ПАО «Газпром»	73,1%
ОАО «СН-МНГ»	70,3%
ПАО «Сургутнефтегаз»	77,4%

Рекомендации по расширению состава раскрываемых в отчетности сведений. Степень транспарентности отчетности ПАО нефтедобывающей отрасли информации в целях анализа эффективности использования основных средств может быть повышена за счет раскрытия дополнительной информации. Прежде всего, это вызовы, с которыми сталкивается организация нефтегазового сектора, в том числе:

- оценка отрицательного влияния на окружающую среду с оценкой расходов на ее восстановление;
- не восполняемые и постоянно сокращающиеся запасы ресурса;
- показатели, характеризующие трудоемкость добычи;
- договоренности о сокращении добычи нефти.

Для основных средств нефтяной компании — это может обернуться большой проблемой. Большинство скважин, долгое время находящихся в эксплуатации, после временной приостановки заново запустить не получится.

Нужно отметить, что мошенничества в отношении основных средств встречаются не часто. Гораздо чаще выявляются случаи хищения и контрабанды нефтепродуктов. Согласно статистике, они являются распространенными явлениями, что приводит к усложнению ситуации в сфере топливно-энергетического комплекса и в том числе снижает эффективность использования основных средств.

**Выводы.** Уровень прозрачности отчетности организации нефтегазового сектора достаточен с точки зрения обеспечения основных информационных потребностей для анализа эффективности использования основных средств в условиях стабильного развития. Но в качестве информационной базы отчетность недостаточна для периодов глобальных проблем, в числе которых пандемия, высокая инфляция, чрезвычайные меры государственной поддержки и иные факторы, существенно искажающие сложившиеся пропорции и тенденции. Расширение состава раскрываемых в приложениях к отчетности внесистемных сведений позволит предприятиям нефтегазового комплекса поднять прозрачность их отчетности до уровня адекватного потребностям ключевых пользователей.

### Библиографический список

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства»
2. Экономический анализ. Анализ интегрированной отчетности: учебное пособие / Когденко В.Г. – М.: ЮНИТИ, 2017
3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями)
4. Федеральная служба государственной статистики – URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2021)
5. Федеральная таможенная служба – URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2021)
6. Министерство экономического развития Российской Федерации – URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2021)
7. Официальный сайт ПАО Татнефть – URL: <https://www.tatneft.ru> (дата обращения: 20.03.2021)

8. Обзор нефтесервисного рынка России 2020 Deloitte – URL:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/energy-resources/Russian/oil-gas-survey-russia-2020.pdf> (дата обращения: 20.03.2021)

*Оригинальность 81%*