

УДК: 338.28

ВЕТОШКИНА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА

к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Казанский федеральный университет»,
e-mail: maximova_dasha19@mail.ru

МАКСИМОВА ДАРЬЯ ОЛЕГОВНА

магистрант ФГБОУ ВО «Казанский федеральный университет»,
e-mail: maximova_dasha19@mail.ru

DOI: 10.26726/1812-7096-2018-11-43-49

ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛИ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ДЛЯ КОМПАНИЙ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ НА ПРИМЕРЕ ПАО НК РОСНЕФТЬ

Аннотация. Одним из наиболее актуальных вопросов специфики бухгалтерского учета нефтегазодобывающих компаний является проблема возмещаемости активов. Этот вопрос требует особого внимания и нередко выделяется аудиторами как ключевой вопрос аудита в связи с существенностью остатков по строке внеоборотных активов, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью применяемых суждений и оценок. Кроме того, в условиях нестабильности российской экономики значительное снижение цен на энергетические ресурсы и изменение спроса на них могут привести к обесценению активов нефтегазодобывающей компании. **Целью исследования** является разработка модели для тестирования на обесценение активов нефтегазодобывающей компании. **Предметом исследования** выступает совокупность теоретических и практических аспектов учета возмещаемости активов добывающих предприятий. **Объектом исследования** является одна из крупнейших российских нефтяных компаний ПАО НК Роснефть, осуществляющая деятельность по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов. По итогам проделанной работы нами была предложена модель для оценки возмещаемости активов, основанная на расчете ценности от использования активов с учетом объемов доказанных запасов компании и прогнозируемых объемов добычи. Использование разработанной модели рекомендуется как нефтегазодобывающим компаниям, что позволит им справедливо оценить возмещаемость активов в случае наличия признаков обесценения, так и практикующим аудиторам таких компаний с целью выявления некорректных допущений руководства в отношении обесценения активов. Таким образом, в данном исследовании рассматриваются ключевые факторы, сигнализирующие о возможности наличия признаков обесценения активов, определяется структура порядка проверки активов на возмещаемость, в результате чего рекомендуется модель для тестирования на обесценение активов, учитывающая специфику компаний нефтегазодобывающей отрасли.

Ключевые слова: обесценение, возмещаемость активов, нефтегазодобывающие предприятия, учет внеоборотных активов, аудит внеоборотных активов.

VETOSHKINA ELENA YUREVNA

Ph. D. in Economics, associate Professor of Kazan Federal University»,
e-mail: maximova_dasha19@mail.ru

MAXIMOVA DARYA OLEGOVNA

master's student of Kazan Federal University»,
e-mail: maximova_dasha19@mail.ru

BUILDING A MODEL OF DEPRECIATION FOR COMPANIES OF OIL AND GAS INDUSTRY ON AN EXAMPLE OF PAO PC ROSNEFT

Abstract. *The goal of the study is developing a model for testing the depreciation of assets of an oil and gas producing company. The subject of the study is an aggregate of theoretical and practical aspects of accounting for the recoupment of assets of extracting enterprises. Based on the results of the work completed we have suggested a model for an evaluation of recoupment of assets based on a calculation of value from using the assets taking into account the volumes of proven reserves of the company and forecasted volumes of extraction. The use of a developed model is recommended both to oil and gas extracting companies which will allow them to fairly evaluate the recoupment of assets in case of their depreciation, and practicing auditors of these types of companies in order to find incorrect assumptions of the management regarding the depreciation of assets.*

Keywords: *depreciation, recoupment of assets, oil and gas extracting enterprises, accounting for fixed assets, auditing fixed assets.*

Вопрос обесценения активов является особенно актуальным для компаний нефтегазодобывающей отрасли. Такие предприятия осуществляют крупные вложения в основные средства и другие внеоборотные активы в связи со спецификой своей деятельности. Именно вооруженность предприятия внеоборотными активами позволяет ему построить процесс создания стоимости в отрасли: как на протяжении геологоразведки и добычи, так и во время транспортировки, переработки и сбыта компании необходимы производственные мощности. Из года в год аудиторы крупнейших добывающих компаний выделяют проблему возмещаемости активов как ключевой вопрос аудита. Это связано с существенностью строки основные средства, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения. Кроме того, совокупность таких факторов, как волатильность цен на нефть и курса рубля, а также изменение уровня инфляции и стоимости заемных средств в последние годы указывают на нестабильность экономической конъюнктуры, которая, в свою очередь, может привести к обесценению активов компании.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 36, при оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация должна рассмотреть, как минимум, следующие признаки [5, п.12]:

1. Внешние источники информации:

- наличие признаков того, что стоимость актива снизилась сильнее, чем ожидалось;
- произошли или ожидаются значительные неблагоприятные изменения для бизнеса компании;
- рыночные процентные ставки существенно возросли, что приведет к росту ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности от использования актива;
- балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

2. Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- произошли или ожидаются значительные неблагоприятные изменения в отношении интенсивности и способа использования актива;
- данные отчетности, составленной для внутреннего пользования, указывают на снижение экономической эффективности актива.

В соответствии с п. 14 МСФО (IAS) 36 показатели внутренней отчетности, которые указывают на возможное обесценение актива, включают следующие факты:

- денежные потоки, необходимые для приобретения и эксплуатации актива, значительно превышают запланированные;
- фактические чистые денежные потоки от использования актива значительно ниже запланированных;
- существенно снизились чистые денежные потоки от актива;
- общие данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств.

В проведении тестирования на обесценение нет необходимости в случае отсутствия признаков возможного обесценения. Таким образом, руководство компании изначально должно провести анализ наличия таких признаков. Для компаний нефтегазодобывающего сектора экономики очень важно вовремя выявить наличие признаков обесценения, а аудиторам таких компаний уделить особое внимание оценке допущений руководства, используемых при таком анализе [14, с. 834].

В случае наличия признаков обесценения необходимо провести тестирование активов на обесценение. Процесс тестирования активов на обесценение можно разделить на пять ключевых этапов.

1. Выделение единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). Определяются группы основных средств, для которых рассчитывается поток денежных поступлений.

2. Определение балансовой стоимости ЕГДП, входящих в генерирующую единицу.

3. Построение денежного потока: притока денежных средств от эксплуатации актива и оттока денежных средств, необходимых для генерирования финансового притока.

4. Определение ставки дисконтирования и дисконтирование денежных потоков. Рассчитывается на основе модели средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Производится расчет стоимости генерирующей единицы в постпрогнозный период, расчет текущей стоимости будущих денежных потоков, а также их суммарного значения.

5. Сравнение балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.

По нашему мнению, при определении метода расчета возмещаемой стоимости компаниям добывающей отрасли следует использовать метод ценности от использования активов, так как расчет стоимости реализации предполагает использование менее надежных оценок и данных.

В качестве ЕГДП для компаний нефтегазодобывающей отрасли наиболее целесообразно рассматривать активы по группам добывающих месторождений с общим сроком истощения запасов, в связи с тем что идентификация активов, относящихся к конкретному месторождению, затруднена из-за территориальной общности месторождений, присущей российским нефтяным компаниям.

Для определения чистого денежного потока нефтегазовым компаниям предлагается использовать следующую методику расчета:

$$\text{ЧДП} = \text{Выручка} - \text{Расходы} - \text{НДПИ} - \text{Капитальные затраты}$$

Для предприятий нефтегазодобывающей отрасли одной из крупнейших статей расходов, формирующих себестоимость, являются расходы по налогу на добычу полезных ископаемых. При расчете возмещаемой стоимости предлагается использовать допущение о том, что вся добытая за период нефть будет продана в соответствующем периоде, это позволит не учитывать остатки НДПИ в запасах предприятия.

Размер капитальных затрат (CAPEX) также является одним из ключевых показателей, характеризующих состояние активов предприятия добывающей отрасли. Необходимо отметить, что по мере повышения цен на нефть у компаний может возникнуть соблазн использовать оборудование таким образом, чтобы оно работало на износ с целью добычи сырьевых товаров в большем объеме. Однако с учетом возраста многих активов нефтегазовым компаниям необходимо обеспечить наличие достаточных средств для проведения качественного ремонта объектов инфраструктуры. Так как повышающийся уровень активности приводит к тому, что оборудование работает на износ, незапланированные сбои в работе нанесут компании ущерб.

На основании предложенной модели было проведено тестирование на обесценение внеоборотных активов ПАО НК Роснефть по данным опубликованной консолидированной финансовой отчетности, находящейся в сети Интернет в свободном доступе [10].

ПАО НК Роснефть в финансовой отчетности раскрывает информацию об объеме доказанных запасов, а также сроке действия лицензий на добычу нефти. Согласно опубликованной информации, объем доказанных запасов на конец 2017 г. составляет 43 781 млн баррелей, добыча за 2017 г. составила 1 862 млн баррелей. Сроки окончания действия имеющихся лицензий на разработку и добычу углеводородов в целом по компании находятся в интервале от 2019 до 2202 гг., при этом сроки действия лицензий на наиболее существенные

месторождения истекают между 2038 и 2150 гг.

Для построения модели обесценения будет использовано условное предположение о том, что добыча нефти продолжится в течение 25 лет постепенно сокращающимися темпами. При использовании предложенной модели компаниям рекомендуется использовать данные по добыче за год, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами.

Российские нефтяные компании добывают нефть различных марок (Urals, Siberian Light, REBCO и др.). Для целей построения модели обесценения будет использована цена на нефть марки Urals, которая рассчитывается исходя из цен на нефть марки Brent.

Согласно прогнозам ЦБ РФ, опубликованных в Основных направлениях денежно-кредитной политики Банка России на 2019–2021 гг., динамика цен на нефть марки Urals будет выглядеть следующим образом [19] (рис.):

Основные параметры прогнозных сценариев Банка России
(прирост в % к предыдущему году, если не указано иное)

| | 2017 (факт/оценка) | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
|--|-----------------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|
| | | Базовый | Неизменные цены на нефть |
| Цена на нефть марки Urals, средняя за год, долл. США за баррель | 53 | 72 | 72 | 63 | 75 | 55 | 75 | 55 | 75 |

Источник: сайт ЦБ РФ.

Для расчета выручки постпрогнозного периода предлагается взять наименьшее значение, равное 72 долларам США за баррель.

Средневзвешенная стоимость капитала ПАО НК Роснефть по данным сайта аналитического агентства БКС Экспресс составляет 16,1%.

Для целей примера расчет прогнозного значения расходов, НДС и капитальных затрат был осуществлен пропорционально объему добычи. Так, в 2017 г., согласно данным отчетности, расходы по НДС составили 1 919 млн руб., капитальные затраты 922 млн руб. и операционные расходы (не включая НДС) – 3 471 млн руб. При применении предложенной модели компаниям рекомендуется использовать данные о капитальных затратах в соответствии с разработанными бюджетами, а не пересчитывать их пропорционально.

Исходные данные для расчета возмещаемой стоимости активов представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные для расчета возмещаемой стоимости активов*

| | |
|---|--------|
| Объем доказанных запасов, млн бар. | 43 781 |
| Добыча нефти за 2017 год, млн бар. | 1 862 |
| Год истощения запасов | 2042 |
| Операционные расходы за 2017 г., млн руб. | 3 471 |
| НДС за 2017 г., млн руб. | 1 919 |
| Капитальные затраты за 2017 г., млн руб. | 922 |
| WACC | 16% |

**Источник: отчетность ПАО НК Роснефть за 2017 г.*

Таким образом, расчет обесценения для ПАО НК Роснефть по состоянию на 31.12.2017 выглядит следующим образом (табл. 2):

Расчет обесценения активов

| Год | Объем добычи, млн бар | Цена, долл. за бар | Выручка, млн руб. по курсу на 31.12.2017 | Расходы, млн руб. | НДПИ, млн руб. | КЗ, млн руб. | ЧДП, млн руб. | Кэфф-т дискон-та | ДЧДП |
|--|-----------------------|--------------------|--|-------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|------|
| 2018 | 1 862 | 72 | 7 722 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 410 | 0,862 | 1216 |
| 2019 | 1 862 | 75 | 8 044 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 732 | 0,743 | 1287 |
| 2020 | 1 862 | 75 | 8 044 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 732 | 0,641 | 1110 |
| 2021 | 1 862 | 75 | 8 044 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 732 | 0,552 | 956 |
| 2022 | 1 862 | 72 | 7 722 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 410 | 0,476 | 671 |
| 2023 | 1 862 | 72 | 7 722 | 3 471 | 1919 | 922 | 1 410 | 0,410 | 578 |
| 2024 | 1 810 | 72 | 7 506 | 3 374 | 1865 | 896 | 1 371 | 0,354 | 485 |
| 2025 | 1 810 | 72 | 7 506 | 3 374 | 1865 | 896 | 1 371 | 0,305 | 418 |
| 2026 | 1 810 | 72 | 7 506 | 3 374 | 1865 | 896 | 1 371 | 0,263 | 361 |
| 2027 | 1 810 | 72 | 7 506 | 3 374 | 1865 | 896 | 1 371 | 0,227 | 311 |
| 2028 | 1 810 | 72 | 7 506 | 3 374 | 1865 | 896 | 1 371 | 0,195 | 267 |
| 2029 | 1 760 | 72 | 7 299 | 3 281 | 1814 | 871 | 1 333 | 0,168 | 224 |
| 2030 | 1 760 | 72 | 7 299 | 3 281 | 1814 | 871 | 1 333 | 0,145 | 193 |
| 2031 | 1 760 | 72 | 7 299 | 3 281 | 1814 | 871 | 1 333 | 0,125 | 167 |
| 2032 | 1 760 | 72 | 7 299 | 3 281 | 1814 | 871 | 1 333 | 0,108 | 144 |
| 2033 | 1 710 | 72 | 7 092 | 3 188 | 1762 | 847 | 1 295 | 0,093 | 120 |
| 2034 | 1 710 | 72 | 7 092 | 3 188 | 1762 | 847 | 1 295 | 0,080 | 104 |
| 2035 | 1 710 | 72 | 7 092 | 3 188 | 1762 | 847 | 1 295 | 0,069 | 89 |
| 2036 | 1 710 | 72 | 7 092 | 3 188 | 1762 | 847 | 1 295 | 0,060 | 78 |
| 2037 | 1 660 | 72 | 6 884 | 3 094 | 1711 | 822 | 1 257 | 0,051 | 64 |
| 2038 | 1 660 | 72 | 6 884 | 3 094 | 1711 | 822 | 1 257 | 0,044 | 55 |
| 2039 | 1 660 | 72 | 6 884 | 3 094 | 1711 | 822 | 1 257 | 0,038 | 48 |
| 2040 | 1 600 | 72 | 6 636 | 2 983 | 1649 | 792 | 1 212 | 0,033 | 40 |
| 2041 | 1 600 | 72 | 6 636 | 2 983 | 1649 | 792 | 1 212 | 0,028 | 34 |
| 2042 | 1 499 | 72 | 6 217 | 2 794 | 1545 | 742 | 1 135 | 0,024 | 27 |
| Возмещаемая стоимость основных средств, млн руб. | | | | | | | | 9 047 | |
| Балансовая стоимость основных средств, млн руб. | | | | | | | | 7 923 | |
| Разница между ВС и БС, млн руб. | | | | | | | | 1 124 | |

По результатам проведенного тестирования можно сделать вывод о том, что основные средства ПАО НК Роснефть по состоянию на 31.12.2017 не требуют обесценения. Необходимо отметить, что в финансовой отчетности ПАО НК Роснефть отражена информация об отсутствии обесценения основных средств в 2017 г., что еще раз подтверждает разумность предлагаемой модели.

Использование предложенной модели обесценения позволит нефтегазодобывающим компаниям сформировать точную и справедливую информацию о возмещаемости своих внеоборотных активов в случае наличия признаков обесценения активов.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Последнее обновление 22.11.2018.
2. О введении Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации : приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Последнее обновление 22.11.2018.

3. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*, приложение № 1 к приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н : приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Последнее обновление 22.11.2018.
4. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»*, приложение № 8 к приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н : приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Последнее обновление 22.11.2018.
5. *Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»*, приложение № 23 к приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н : приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Последнее обновление 22.11.2018.
6. Бондаренко, Н. В. и др. «Внеоборотные активы : учет, анализ, аудит» : учеб. пособие. – М. : Финансы и статистика, 2016.
7. Боноева, Н. А. *Формирование финансовой отчетности добывающих предприятий России в соответствии с международными стандартами*: дис. ...канд. эконом. наук / Н.А. Боноева. – М., 2017.
8. *Бухгалтерский учет затрат на разведку и оценку полезных ископаемых* : монография / Белоногов А.Н., Харченко О.Н. – Красноярск : СФУ, 2016. – URL : <http://znanium.com/catalog/product/978578>.
9. Колчугин, С. В. *Проблемы оценки и бухгалтерского учета основных средств* // Бухгалтерский учет и аудит. 2012. С. 140–146.
10. Kulikova, L. I., Semenikhina, N. B., Vetoshkina, E. Y. *Application of actuarial calculations when building a report on company's financial position* / Kulikova L.I., Semenikhina N.B., Vetoshkina E.Y. // *Academy of Marketing Studies Journal*. 2016. Т. 20. Special Issue. P. 96–102.
11. Куликова, Л. И. *Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации* : учеб. пособие. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2012.
12. Куликова, Л. И. *Учет основных средств : Современная концепция и тенденции развития* : монография. – Казань : Изд-во КФЭИ, 2000.
13. Хайн, Н. Дж. *Геология, разведка, бурение и добыча нефти*. – М. : Олимп-Бизнес, 2008.
14. Сташкова, Н. В., Новрузова, З. Д. *Организация аудита на предприятиях нефтяного сектора : практические аспекты* / Н.В. Сташкова, З.Д. Новрузова // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 12 (часть 4). С. 834–838.
15. *Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов* : монография / В.В. Приображенская. – М. : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015.
16. Ткаченко, Л. И. *Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности* / Ткаченко Л. И. // *Проблемы учета и финансов*. 2015. № 4.
17. Коршак, А.А., Шаммазов, А. М. *Основы нефтегазового дела: учебник*. – «ДизайнПолиграфСервис», 2005.
18. Цивенко, М. Ю. *Особенности учета внеоборотных активов* // *Молодой ученый*. 2016. № 8. С. 619–620.
19. *Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики Центрального банка Российской Федерации* [Электронный ресурс]. – URL : <https://www.cbr.ru/publ/ondkp/>.
20. *Консолидированная финансовая отчетность ПАО «НК «Роснефть»* [Электронный ресурс]. – URL : https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/Statements/.

References:

1. *Tax code of the Russian Federation (part two) : Federal law of August 05, 2000 № 117-FZ (ed. from 03.04.2017)* [Electronic resource] // Legal reference system "ConsultantPlus." Prof Version. – Last update 22.11.2018.
2. *On the introduction of International financial reporting standards and Clarifications International financial reporting standards in effect in the territory of the Russian Federation and on invalidation of some orders (certain provisions of order) of the Ministry of Finance of the Russian Federation : the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 28.12.2015 No. 217n* [Electronic resource] // Legal reference system "ConsultantPlus." Prof Version. – Last update 22.11.2018.
3. *International financial reporting standard (IAS) 1 "Presentation of financial statements," Appendix No. 1 to the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 28.12.2015 No. 217n : order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 28.12.2015 No. 217n* [Electronic resource] // Legal reference system "ConsultantPlus." Prof Version. – Last update 22.11.2018.
4. *International financial reporting standard (IAS) 16 "Fixed assets," Annex № 8 to the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 28.12.2015 № 217n : order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 28.12.2015 № 217n* [Electronic resource] // Legal reference system "ConsultantPlus." Prof Version. – Last update 22.11.2018.
5. *International financial reporting standard (IAS) 36 "Impairment of assets," Annex No. 23 to the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 28.12.2015 No. 217n : the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 28.12.2015 No. 217n* [Electronic resource] // Legal-reference system "ConsultantPlus." Prof Version. – Last update 22.11.2018.
6. Bondarenko, N. In. et al. *Non-Current assets : accounting, analysis, audit : textbook*. – M. : Finance and statistics, 2016.
7. Bonoeva, N. *The financial reporting of extractive enterprises of Russia in accordance with international*

- standards: dis. ... kand. steward. sciences / N. Bonoeva. – M., 2017.
8. Accounting for the cost of exploration and evaluation of mineral resources : monograph / Belonogov, Kharchenko O. N. – Krasnoyarsk : SFU, 2016. – URL : <http://znanium.com/catalog/product/978578>.
9. Kolchugin, S. V. Problems of valuation and accounting of fixed assets // Accounting and audit. 2012. P. 140–146.
10. Kulikova, L. I., Semenikhina, N. B., Vetoshkina, E. Y. Application of actuarial calculations when building a report on company's financial position / Kulikova L. I., Semenikhina N. B., Vetoshkina E. Y. // Academy of Marketing Studies Journal. 2016. Vol. 20. Special Issue. P. 96–102.
11. Kulikova, L. I. International financial reporting standards. Non-financial assets of the organization : textbook. – M. : Master: INFRA-M, 2012.
12. Kulikova, L. I. Accounting of fixed assets : Modern concept and development trends : monograph. – Kazan : Publishing house of KFEI, 2000.
13. Hain, N. J. Geology, exploration, drilling and oil production. – M. : Olympus-Business, 2008.
14. Stashkovskaya, N. In., Novruzova, Z. D. Organization of audit at the enterprises of oil sector : practical aspects / N. In. Stashkovskaya, Z. D. Novruzova // Fundamental research. 2015. No. 12 (part 4). P. 834–838.
15. Theory and practice of accounting of non-current assets : monograph / Priobrazhensky V. V. – M. : Master, SIC INFRA-M, 2015.
16. Tkachenko, L. I. Fundamental differences between Russian accounting standards and international financial reporting standards / Tkachenko L. I. // Problems of accounting and finance. 2015. No. 4.
17. Korshak, A. A., Shammazov, A. M. Fundamentals of oil and gas business : textbook. – Lisinoprilgeneric, 2005.
18. Tsivenko, M. Features of accounting of non-current assets // Young scientist. 2016. No. 8. P. 619–620.
19. The main directions of the unified state monetary policy of the Central Bank of the Russian Federation [Electronic resource]. – URL : <https://www.cbr.ru/publ/ondkp/>.
20. Consolidated financial statements of JSC NK Rosneft" [Electronic resource]. – URL : https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/Statements/.