



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

浅析2006新油气会计准则

【字体：大 中 小】

作者：[马剑波 刘 鸣] 来源：[本站] 浏览：

一、我国石油天然气行业会计的现状

由于石油天然气工业生产过程的独特性，决定了其会计核算方法与一般工业有所不同。石油称油气)会计的特点是由油气工业生产过程的特征所决定的，对油气生产公司所发生的取得生产成本、开发成本和生产成本进行资本化还是费用化，一般遵循历史成本原则，采用成果法或法。但在制定油气会计准则时，究竟采用成果法还是全部成本法，亦或储量认可法，在美国准则的历史上，曾发生过激烈的争论，至今美国已形成较为完善的油气会计准则体系。目前，我国油气企业可以说是三足鼎立，即CNPC、中国石油化工集团公司(SINOPEC)和CNOOC主执行的都是工业企业会计制度或是股份有限公司会计制度和共同业务会计准则，但对具的油气生产活动，没有石油企业共同遵守的油气会计准则，CNOOC的会计核算制度与国际惯例近，而CNPC和SINOPEC对国内90%股份股东的报告按《股份有限公司会计制度》和已颁布的具则执行，但对香港和国外10%股份股东则按国际会计准则或美国油气准则的要求对现有资料。由此可见，对上市的股份执行FASB或IASB的准则，对非上市的股份则执行各自内部会计制度没有统一的油气生产活动会计规范。这不仅加大了石油企业的会计信息提供成本，也使得各息缺乏可比性，难以满足投资者进行正确决策的需要，也不利于国家对行业的管理。《企业第27号——石油天然气开采》应运而生，它借鉴了国际石油天然气会计准则，并结合生产工特点，对我国油气开采行业的会计规范做出了明确的规定。

二、新油气会计准则特点概述

新颁布的《石油天然气开采会计准则》规范了石油天然气类型企业从事的矿区权益取得、勘和生产等油气开采活动的会计处理和相关信息披露。相对于目前普遍采用的企业会计制度，则的出现证明了财政部门对于我国为数不多的石油天然气企业的关注，突出了油气开采会计工艺相适应的特点，规范了企业从事的矿区权益取得、勘探、开发和生产等油气开采活动的和相关信息披露。并且与国际惯例基本实现了趋同，其特点是：规范了完整的油气开采各阶段的会计处理；明确了油气资产的计量模式；要求采用成果法对勘探支出进行资本化；引入提油气资产的折耗。

三、新旧准则差异及国际比较

(一) 新旧会计准则的主要差异分析

1. 涉及相关设施折耗的计算方法。涉及及相关设施折耗计算的方法主要有直线法和单位产量法规定采用直线法；新准则允许在单位产量法和直线法中选用一种方法。
2. 新准则允许提取弃置支出准备。新准则规定：法律规定或合同约定企业需要承担矿区废弃的，且该义务的金额能够可靠计量的，应当将该义务确认为负债，并相应增加井及相关设施值。没有将废弃处置义务确认为负债的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出，应期损益。
3. 新准则设置了“矿区权益”和“矿区权益减值准备”科目，相应取消“地质成果”科目。然气开采”新准则第八条针对矿区权益的转让做了专门的规定，按照不同的减值评价基础和还是部分转让规定了不同的会计处理，各石油企业可以根据该规定对矿区权益的转让确认相或者损失。

(二) 新会计准则与国际准则的比较

国际会计准则还没有专门的石油天然气准则，我们的比较对象主要是国际惯例和实务做法。以下几点：

1. 油气勘探支出的会计处理。目前国际上大石油公司主要采用成果法，中小石油公司一般采本法。本准则规定，发现油气探明经济可采储量的矿区权益取得支出和探井支出予以资本化取得成本和勘探支出予以费用化。
2. 关于油气准则的范围问题。新准则规范了矿区权益取得、勘探、开发和油气生产（即“上动”）阶段，这部分特殊业务需要单独规范，油气的储运、炼制和销售等业务的会计处理与相同，由其他相关准则规范。国外石油公司一般使用单独的油气开采会计准则。新准则参考和我国三大石油公司（中石油、中石化和中海油）的实际情况，针对油气开采业务（上滑活了规范。
3. 关于折耗方法问题。关于折耗方法问题，探明矿区权益和井及相关设施的成本，要通过计提折耗加以回收。井及相关设施折耗方法主要有产量法和直线法。国际惯例做法是以产量法计提折耗，我国石油企业国内报表现行做法主要是使用年限法并且按照直线法计提折旧。新准则允许在直线法和单位产量法中选用一种方法。

四、新油气会计准则对油气田企业（公司）发展的重要意义

(一) 会计处理国际化意义重大

中石油、中石化、中海油陆续在海外资本市场登陆，海外投资者要求用他们惯用的方法来处理会计问题，因此在境内外同时上市的公司同一份年报中要使用不同的会计准则，就有不同计算结果的两份业绩报告，所以就出现了在境内外同时上市的公司经常公布两份业绩报告的“怪事”。对于石油开采业来讲，两份业绩带来的两种估值实在让人难以理解，因为对于固定油区，剩余可采储量是一定的，在完全接轨的同一时点下，国际油价应有同一价值，不应出现一块油田两种价值的情况。在当前，国内主要石油开采业公司多数资产在境外上市的情况下，统一石油开采业会计准则事关重大，不仅关系到中石油、中海油等A股登陆问题，更重要的是规范企业内部会计标准，有利于我国大型石油石化集团走出国门。

(二) 有利于石油资源合理开发利用

由于石油石化每个产业链都有自身鲜明的特点，目前石油石化企业执行的工业企业会计准则明显不能适应整个石油、石化产业链的每个环节，如油气开采是高风险高投入的生产活动与石油销售低风险情况完全不同，因此在石油石化产业链中至少明确四个会计明细：石油天然气开采企业会计准则、石油炼制业会计准则、化工企业会计准则和石油化工产品流通业会计准则。

本次出台的石油天然气开采会计准则规范了企业从事的矿区权益取得、勘探、开发和生产等油气开采

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

活动的会计处理和相关信息披露。该准则突出了油气开采会计与其生产工艺相适应的特点，规范了完整的油气开采各阶段特殊业务的会计处理，有利于石油资源合理开发利用。

(三)有利于提高中石化等优势采油公司业绩

此次我国油气开采会计中正式引入成果法，在于只确认发现了探明经济可采储量的钻井勘探活动的支出，对于其他没有发现探明经济可采储量形成的成本和勘探支出予以费用化。这样对于勘探技术实力雄厚的中石油等公司，比完全成本法下的将全部勘探支出都予以资本化更有利于业绩的提高，当然，对于那些勘探效率较低的小公司由于无效勘探较多，直接计入费用不利于当期业绩增长。

另外，此会计准则还明确了油气资产的计量模式，按照历史成本归集、确认矿区权益和井及相关设施的成本，同时辅之以特殊的披露要求，与境外对油气资产的计量模式——历史成本加标准化计量和储量确认会计实现接轨。

总之，新油气会计准则的制定将对我国为数不多的石油企业的油气资产开采进行规范，也为即将进入这个行业的新企业指出了会计处理的规则，并使之逐步与国际惯例接轨，为我国的石油企业能够融入国际竞争环境创造了坚实的会计基础。

参考文献：

【1】吴杰等 美国石油天然气会计准则的历史发展 《中国石油财会》 2000年1期

【2】陈万华等 中国的会计历程与经济改革 《国际经贸研究》 1998年2期

【3】新企业会计准则重点难点解析编写组 《新企业会计准则重点难点解析》 企业管理出版社 2006年3月

(作者单位：中国石油化工股份有限公司)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦