

石油天然气行业会计核算问题研究

薛奥

中国海洋石油集团有限公司财务共享服务中心, 北京 100027

摘要：随着经济全球化的发展，会计核算问题成为财务人员和企业管理层必须关注的重要问题，对于企业而言，会计核算不仅是企业内部控制的重要手段，同时也是提升企业管理水平的重要手段。目前，我国石油天然气行业在会计核算方面还存在着一些问题，本文从石油天然气行业的基本情况入手，分析了石油天然气行业会计核算过程中存在的问题，并针对这些问题提出了一些有效的解决措施。

关键词：石油天然气；会计核算；风险控制

Research on Accounting Issues in the Oil and Gas Industry

Xue Ao

China National Offshore Oil Corporation Financial Shared Service Center, Beijing 100027

Abstract： With the development of economic globalization, accounting has become an important issue that financial personnel and enterprise management must pay attention to. For enterprises, accounting is not only an important means of internal control, but also an important means of improving enterprise management level. At present, there are still some problems in accounting in China's oil and gas industry. This article starts with the basic situation of the oil and gas industry, analyzes the problems in the accounting process of the oil and gas industry, and proposes some effective solutions to these problems.

Key words： oil and natural gas; accounting calculation; risk management

引言

石油天然气行业是指以开采石油和天然气为主要业务，从事油气勘探、开采、加工、运输以及销售等业务的企业。根据《企业会计准则》，油气开采业所涉及的资产分为油气资产和工程作业资产两大类。其中油气资产是指专门用于油气生产活动的资产，包括油气田勘探开发设施、地面工程设施和生产辅助设施等；工程作业资产是指专门用于石油和天然气生产活动的工程项目及其所对应的设施，由于油气和工程作业资产属于特殊性质的资产，在会计核算方面有着与一般企业不同的特点^[1]。当前，我国石油天然气企业要想实现长远发展，就必须重视会计核算工作，只有这样才能使企业财务管理水平得到有效提升。然而，在实际的会计核算工作中，会计核算工作还存在着一些问题，这些问题如果不能得到及时解决，就会给石油天然气企业造成不良影响^[2]。因此，石油天然气企业要想在激烈的市场竞争中站稳脚跟并实现长远发展，就必须重视会计核算工作。与此同时，在经济全球化的发展趋势下，石油天然气行业也面临着巨大的市场竞争压力，所以，企业只有不断完善会计核算工作，才能使企业在激烈的市场竞争中实现长远发展。

一、石油天然气行业概述

石油天然气是人类社会赖以生存和发展的重要能源，是关系到国家安全、社会稳定和经济发展的战略性资源。石油天然气行业主要包括三个部分：一是勘探开采环节；二是加工及储运环节；三是销售环节。其中，勘探开采环节的主要工作内容包括获取相关地质资料、开展油藏地质研究、制定合理的勘探开发方案、进行油田建设以及开采石油和天然气等；加工及储运环节的主要工作内容包括原油生产、原油销售和原油运输等^[3]。会计核算工作作为石油天然气行业管理的重要组成部分，是企业内部控制

的重要手段，在企业经营管理过程中发挥着重要作用。

2023年，我国石化行业实现营业收入15.95万亿元，同比下降1.1%，利润总额8733.6亿元，行业经济运行总体呈现低位回升、稳中有进态势，为国家能源安全和社会经济发展提供了坚实保障^[4, 5]。2023年，在疫情平稳转段、宏观经济复苏以及低基数背景下，我国石油和化工下游需求底部复苏。全年看，行业效益总体呈前低后高态势，下半年收入和利润增加，增速回升。上半年，行业营业收入和利润总额分别实现7.6万亿和4310.9亿元，同比分别下降4.4%和41.3%，下半年行业营业收入和利润总额分别实现8.3万亿和4422.8亿元，同比分别增长2.1%和20.5%。

二、石油天然气行业会计核算存在的问题

（一）现行《企业产品成本核算制度——石油石化行业》规定的成本核算内容不够完整

《企业产品成本核算制度——石油石化行业》规定的成本核算内容包括：（1）石油天然气企业以原油或天然气为原料生产的产品，包括原油和天然气的开采，以及由这些产品直接销售或对外销售而耗用的原材料、燃料、动力、外购半成品及辅助材料等。（2）石油天然气企业以原油为原料生产的产品，包括原油和油气的加工，以及由原油加工而耗用的各种材料、燃料和动力等。现行财会[2014]32号 财政部关于印发《企业产品成本核算制度——石油石化行业》的通知中对石油天然气企业成本核算内容规定比较简单，仅涵盖了部分成本核算内容，需要在此基础上加以补充完善。

（二）石油天然气行业特有的会计科目设置不科学

《企业会计准则第27号——石油天然气开采》要求油气开采活动包括矿区权益的取得以及油气的勘探、开发和生产等阶段。油气开采活动以外的油气储存、集输、加工和销售等业务的会计处理，适用其他相关会计准则。对油气资产的定义和确认等方面未进行明确规定。在油气资产中，有的属于有形资产，如钻井设备和压裂泵等^[6]；有的属于无形资产，如钻井液和压裂液等。如何确认和计量油气资产的成本，在现行《企业会计准则第27号——石油天然气开采》中对矿区权益的取得以及油气的勘探、开发和生产阶段的会计处理进行了明确。在《基本准则》中未对油气资产的定义、确认和计量等问题做出明确规定，为石油天然气行业成本核算留下了一定的漏洞，这样不利于会计信息使用者对石油天然气行业会计信息的理解与利用。

（三）缺乏完善的内部控制体系

在当前激烈的市场竞争中，石油天然气行业企业为了提升自身的竞争力，必须不断地创新管理模式，创新会计核算工作方式，有效地提升会计核算工作质量。内部控制体系是确保企业财务报告准确性和可靠性，以及规范企业运营的关键因素。在石油天然气行业中，由于业务的复杂性和高风险性，对内部控制体系的要求更为严格。然而，现有的内部控制体系往往存在一些问题，如控制环境薄弱、风险评估不足、控制活动不规范、信息与沟通不畅、监控不力等，这些问题可能导致企业财务报告失真、资产流失、经营风险增加等一系列问题^[7]。

（四）成本归集不合理

首先，由于企业在实际的生产经营过程中，需要投入大量的资金，因此，为了保障企业能够正常生产经营，企业往往会对生产经营过程中所消耗的各项资源进行归集，并按照一定的比例计入企业成本中^[8]。其次，由于成本核算不合理，导致部分企业在实际的会计核算过程中高估了当期生产成本。

（五）会计核算方法单一

目前，我国石油天然气行业的会计核算工作主要采用的是权责发生制和历史成本法。但是由于我国石油天然气行业发展时间较短，所以在会计核算方法方面还存在着一些问题^[9]。例如权责发

生制和历史成本法不能有效地进行核算工作，而权责发生制又不能对企业进行有效监督。

三、石油天然气行业会计核算优化策略

（一）明确油气资产、工程作业资产的核算内容

1. 油气资产

根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定，油气资产是指为开采油气而购置的固定资产，包括油气田勘探开发设施、地面工程设施、生产辅助设施和与油气生产相关的其他资产。例如某公司的勘探开发设施包括油气井及相关设施（含钻井平台及辅助设施）、油气田地面工程设施（含井场及井场设备）、生产辅助设施（含钻井、测井、录井、试油设备及相关设施）、油气储运系统以及其他与油气生产相关的资产，这些资产在满足条件时应当确认为油气资产，并于财务报表附注中披露其原值、累计折旧和累计摊销^[10]。《企业会计准则第27号——石油天然气开采》中规定，油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出，钻井勘探支出主要包括钻探区域探井、勘探型详探井、评价井和资料井等活动发生的支出；非钻井勘探支出主要包括进行地质调查、地球物理勘探等活动发生的支出。油气开发形成的井及相关设施的成本主要包括：钻前准备支出，包括前期研究、工程地质调查、工程设计、确定井位、清理井场、修建道路等活动发生的支出；井的设备购置和建造支出，井的设备包括套管、油管、抽油设备和井口装置等，井的建造包括钻井和完井；购建提高采收率系统发生的支出；购建矿区内集输设施、分离处理设施、计量设备、储存设施、各种海上平台、海底及陆上电缆等发生的支出。油气的生产成本包括相关矿区权益折耗、井及相关设施折耗、辅助设备及设施折旧以及操作费用等，操作费用包括油气生产和矿区管理过程中发生的直接和间接费用。

2. 工程作业资产

工程作业资产主要包括钻井工程、开发地面工程、配套设施等。钻井工程是指为开发油气田而建造的用于油气生产的各种构筑物，主要包括钻井平台、采油平台、集输平台等。开发地面工程是指用于油气田地面生产和生活的各类配套设施，包括油气处理设施、运输设施以及其他各类设施等。配套设施主要包括油气集输和处理等^[11]。根据《企业会计准则第1号——存货》规定，油气集输工程和配套设施是企业为生产产品或提供劳务而建造或购置的，达到预定可使用状态前所发生的必要支出。对于这部分资产，应当在发生时计入当期损益；对于配套设施，应当在达到预定可使用状态后计入当期损益。

（二）完善我国石油天然气行业会计核算体系的措施

面对当前我国石油天然气行业的会计核算过程中存在的问题，需要从以下几个方面进行完善，首先，需要构建完善的会计核算体系，通过加强会计人员的职业素养和职业道德教育，来提升会计人员的职业操守；其次，加强对会计核算工作的监督与管理，通过构建完善的内部控制制度和激励制度来提升会计人员工作的积极性和主动性；再次，建立健全石油天然气行业的信息披

露制度，通过制定相关政策和措施来规范信息披露工作^[12]；最后，完善石油天然气行业会计核算的法律法规体系。随着我国经济全球化进程的加快，我国石油天然气行业正面临着更为严峻的挑战，为了适应新形势下企业发展的需要，需要进一步完善我国石油天然气行业会计核算体系。

（三）成本核算优化

优化成本核算体系是石油天然气行业会计核算的首要任务。企业应建立统一的成本核算标准，规范成本归集、分配和核算流程，确保成本数据的准确性和可比性；石油天然气行业可以引入作业成本法等先进的成本核算方法，以更精确地归集和分配间接费用，提高成本核算的准确性和透明度；企业应建立健全的成本数据收集和整理制度，确保成本数据的完整性和准确性，提高成本核算的效率；通过引入先进的财务管理软件和自动化技术，提高成本核算的自动化程度，减少人为错误和信息失真^[13]；企业应加强成本控制，定期进行成本分析，及时发现和解决成本问题，以提高成本管理水平和；加强会计人员的专业培训和教育，提高其成本核算和成本管理的能力和素质，为企业的成本核算优化提供人才保障。

（四）资产折旧与摊销

针对石油天然气行业的资产特点，应合理选择折旧和摊销方法，以真实反映资产价值。根据企业会计准则和相关法规，结合石油天然气行业的实际情况，选择合适的折旧与摊销方法，对于不同类型的资产，应根据其经济寿命和技术特性等因素，采用不同的折旧和摊销方法，以更准确地反映其价值；石油天然气行业的资产价值受市场波动和技术更新换代等因素影响较大，因此企业应定期对资产进行评估，及时调整折旧和摊销政策，通过评估，可以更准确地反映资产的真实价值，提高会计信息的质量^[14]；建立完善的资产管理信息系统，实现资产信息的动态更新和共享，通过系统化管理，可以提高资产折旧与摊销的效率和准确性，减少人为错误和信息失真；建立健全的内部控制制度，规范资产折旧与摊销的流程和操作，加强内部审计和外部监管，确保资产折旧与摊销的合规性和准确性；加强会计人员的专业培训和教育，提高其资产折旧与摊销的技能和素质，通过提高会计人

员的专业水平，可以更好地执行会计准则和相关法规，提高资产折旧与摊销的准确性和合规性。

（五）收入确认与计量

石油天然气行业的收入确认与计量需遵循会计准则，明确收入确认的条件和计量方法。企业应建立健全的内部控制制度，确保收入的真实性和准确性，防止财务风险。在石油天然气行业中，收入的确认主要依据企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入^[15]。

（六）税务筹划与合规

税务筹划是石油天然气行业会计核算的重要环节。企业应深入研究税收政策，合理安排税务筹划，降低税收负担。同时，确保税务处理的合规性，防范税务风险。

（七）内部控制与风险管理

建立健全的内部控制体系是石油天然气行业会计核算优化的必要条件。企业应强化内部控制的执行力度，规范会计核算流程，降低财务风险。同时，建立风险预警机制，及时发现和应对潜在风险。

（八）财务报告编制与披露

石油天然气行业应编制内容完整、信息透明的财务报告。企业需遵循会计准则，规范财务报告编制流程，确保报告的真实性和准确性。同时，完善信息披露制度，满足投资者和监管机构的信息需求。

四、结论

石油天然气行业是我国国民经济的重要组成部分，也是我国社会发展的重要基础，同时，石油天然气行业还是关系到国计民生的关键行业。在当前经济全球化和信息化发展的大环境下，石油天然气行业也面临着越来越多的挑战和风险，而会计核算是企业财务管理的重要内容，它直接关系到企业经济效益和会计信息的质量，所以，为了提升企业经济效益和会计信息质量，加强对石油天然气行业会计核算问题进行深入研究是非常有必要的。

参考文献

- [1] 兰悦. 新收入准则下石油天然气长输管道 EPC 项目收入核算方法及财务管理策略探索 [J]. 财会学习, 2020, (21): 121-122.
- [2] 刘秋东, 戴秋萌. 新收入准则对石油天然气行业会计核算的影响 [J]. 财务与会计, 2020, (09): 11-14.
- [3] 刘秋东, 马晓凤. 新租赁准则对石油天然气行业的影响与应对 [J]. 财务与会计, 2020, (09): 15-19.
- [4] 陈溪子. 石油企业现行会计核算方法对成本的影响 [J]. 农村经济与科技, 2020, 31(02): 159-160.
- [5] 王铭堃. 环境会计与石油天然气的资源成本核算 [J]. 商讯, 2019, (10): 152+154.
- [6] 林枝洪. 新准则下石油天然气会计核算分析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2018, (08): 193-194.
- [7] 秦明利. 新准则下石油天然气会计核算研究 [J]. 中国市场, 2017, (18): 263-264.
- [8] 郑雪霞. 石油天然气企业会计核算相关问题探析 [J]. 财经界, 2016, (18): 183.
- [9] 刘才举. 油气资产产量法在 ZY 油田的应用研究 [D]. 西安石油大学, 2016.
- [10] 刘育. 浅谈中国石油天然气会计问题的探究 [J]. 中国集体经济, 2016, (15): 146-147.
- [11] 孔华蕊. 石油天然气会计的阶段成本核算分析 [J]. 现代经济信息, 2016, (08): 177.
- [12] 陈方. 石油天然气会计核算问题分析 [J]. 财经界, 2016, (03): 183.
- [13] 杜梅. 石油企业现行会计核算方法对成本的影响 [J]. 现代经济信息, 2015, (24): 219.
- [14] 段凤贤, 李玉国. 论石油企业会计集中核算和财务管理的变革 [J]. 现代经济信息, 2013, (14): 245-246.
- [15] 黄峥, 郝洪. 油气会计完全成本法下的折旧折耗及摊销 [J]. 中国石油大学学报 (社会科学版), 2013, 29(02): 10-13.