

# 油气开采企业财务管理战略的思考

■ 邱丙献

(中石化河南油田分公司新疆采油厂, 河南 南阳, 473132)

## 一、引言

石油开采行业的风险相对较高,在勘探工程实施过程中,有一部分勘探投资可能是无效投入,考虑到这些问题,想要尽可能地降低其风险,就需要做好投资项目效益论证,从源头降低项目成本,并重点关注油气开采企业的会计核算工作以及成本预算,以期控制后期开发成本。

## 二、油气开采企业会计核算

### (一)新准则下油气开采企业会计核算的调整

#### 1. 设置“矿区权益”科目核算勘探开发支出

如若按照旧准则要求展开工作,会计核算内容主要包括地质勘探方面所需要的资金成本以及后续油气开发所需要的资金成本。地质勘探方面的资金成本主要为探矿权价款以及使用费,后续开发成本为矿井建设等内容。在新准则当中,将地质勘探支出与油气开发支出统一作为矿产权益,如若勘探以及开发后发现具有开采价值的储量资产,那么在会计核算过程中,就基本能够了解未来油气开采能够得到的经济收益,并且做好相应的支出资本化控制。如若经由勘探后并未发现具有开采价值的储量资产,则将前期勘探环节耗费的经济成本计入当期资产损益当中。

#### 2. 油气资产成本计量

目前,国内外的石油开采企业大多采用成果法进行成本核算,现行会计准则针对这一情况,明确规定了油气开采支出也要采用成果法进行计量,以保障其最终结果无误。然而,在油气资产成本的计量方面,采取何种方法更具优势尚未形成定论。完全成本法能够在递延、摊销过程中,平衡开采风险与收益,并且会产生充分的信息支持,进一步满足计量工作的顺利开展。如若采用成果法,则不具备这一优势,在实际的应用过程中,往往会将未发现储量的勘探支出视作费用化支出,该种形式将会弱化探明储量价值对资本化勘探支出的影响。而采用成果法展开成本计量,其更符合会计理论中对于资产的定义,在进行成本计量的过程中,能够得到更为高质量的报告收益,能够让成本计量工作的效果最大化。如若采用完全成本法,则会让企业成本管

控陷入较高杠杆率的环境下,存在潜在风险。

变更油气资产折旧方法(油气田企业,目前采油井及设施,地面以上为固定资产,采用直线法提折旧;地下部分为油气资产,按照产量法提折耗。企业在选择折旧方法时,可采用产量法对探明矿区权益计提折旧。产量法计提折旧适用于地下部分的油气资产,折旧额度的计算拥有两种选择,一种是将单个矿区作为整体进行计算,另一种是将多个相同或者相似地质构造的矿区作为矿区组进行计算。

### (二)油气开采企业会计核算方法选择

现行会计准则帮助油气开采企业会计明确了相关工作的具体原则,在实施会计核算过程中,拥有相应的规定支持,能够有效减少其中的错误以及可能存在的误差。

#### 1. 油气开采企业会计核算方法选择原则

首先,在选择会计核算方法时,应当保障其会计核算方法能够更为直接地反映整个行业的特点,过去的会计核算方法往往将油气企业会计审核同普通企业会计审核混为一谈,难以满足油气开采企业发展需求,导致会计信息不正确,最终影响会计核算的最终结果。

其次,会计核算方法必须要适用于我国特有国情,我国的油气资源本就属于国家所有,在企业生产开发的过程中,其耗费的成本以及获得的经济收益与其他国家的油气企业有着较大区别,尤其是我国的油气开采企业大多为国家控股,因此在选择会计核算方法时,就可以重点考虑统一会计核算制度。

最后,会计核算方法要具备较强的前瞻性,油气开采企业正处于一个不断发展的进程当中,随着时间的推动以及人们经济水平的不断提高,油气开采企业也在不断进步,这就需要会计核算方法能够随之进步,切实满足油气开采企业的发展需求,并能够更好地应对各种全新技术及全新开采模式。

#### 2. 油气开采企业会计核算方法

成果法以及完全法是当下我国乃至国际范围内油气开采企业最常用的两种会计核算方法,在我国主张采取其中一种方法,另一种方法作为备选方

案,并不直接否定其作用。成果法以及完全成本法是针对油气开采活动的不同角度进行会计核算,上文中已经简单介绍了其中存在的优劣,两者之间存在一些互补性以及不足之处。油气资源本身是一种不可再生能源,随着社会需求的不断增加,油气资源越来越少,油气勘探的难度也在逐渐提升,消耗的成本也越来越高。尤其是我国油气资源本身就不够丰富,勘探费用的处理对于油气企业的发展尤为重要。在选择会计核算方法时,如若采用成果法,将不成功的勘探成本作为当期费用进行处理,便会影响到企业的实际收益情况,最终导致企业勘探的持续性以及资本市场的筹资能力下降。考虑到我国油气资源以及企业发展需求,应当更加积极的采用完全成本法,尽可能减少会计核算对企业发展带来的影响。

### 三、油气开采企业成本预算与成本控制建议

重视增值作业和非增值作业的划分(加大本部分内容,主要谈一下降本增效、精益管理、作业成本法等。油气开采企业的每一个环节都有可能消耗成本并带来收益,在成本预算环节,就要考虑到这些问题,将各环节作业划分为增值作业以及非增值作业。企业可以通过降低油气消耗以及节约能源等方面,控制企业增值作业部分的经济损耗,这就需要企业适当调整优化工艺流程方法,合理采用原材料及燃料等,调整作业所带来的经济成本。另外还要做好成本精益管理,深入分析不同作业当中的人力成本、资金成本以及时间成本。同时还要做好全年的井下作业费用,预算井下作业所需的资金支出,做好作业施工设计,根据工程需求,拟定相应的井下作业措施,提高生产效率的同时,降低成本损耗。作业过程也要严格按照工程项目需求以及成本预算进行严格控制,避免一切可能发生的经济风险,影响其最终的经济利益,导致其经济成本提高。

想要进一步优化成本预算水平,就需要制定切实可行的管理制度,并进一步优化企业组织,对现有的成本管理组织以及预算工作进行优化,让组织结构与企业日常运营过程中的成本管理职能相互契合。在企业运营过程中,工作人员应当按照成本的不同启动原因,根据具体事项的权责,按照其相关工作原则,将三级单位无法控制的项目单独划分出来,单独进行成本预算,其中包括工艺技术措施、油水井大修以及设备大修等。在工艺技术方面的成本管理工作,还要科学制定油井电加热、间开的工作制度,杜绝一切能源浪费现象,并积极推广

对节电技术的应用。在设备维修方面,想要调控油气开采企业生产成本,就必须加强对修理费用的应用质量监督,根据设备的故障情况以及磨损情况,分析其可能产生的经济消耗,严格按照相关计划实施,确保修理费用能够有效落实于设备的维修当中。

另外,使用单位需要提供最终质量结算依据的结算程序,对设备修理与维护的效果进行监督,确保修理质量。针对这些要素,建立专门的项目组,由该项目组负责对这些项目的预算,并做好相应的决策以及控制工作。在具体的实施过程中,应当明确油气成本费用的产生要素,深入分析折扣、折耗以及生产过程中所使用的人工成本以及原材料等情况,并在展开成本管理时,与预算指标相比对,如若差异较大,则需要找出其中缘由,并制定相应的管理办法,调节油气成本。在油气企业的折耗方面,需要深入分析油气资产净值增减的变化,并对油气资产折耗率进行分。在材料方面,若当年材料成本损耗高于去年,则需要分析不同生产环节的材料损耗情况,并对材料的市场价格进行分析。油气开采企业还应在年初预算时,单独划分出一部分资金,作为例外成本。例外成本将被主要应用于企业运营以及油气开采过程中可能出现的成本与风险,这一部分成本将单独划分出来,不与三级单位的成本预算和考核相关联。为保障成本管理工作切实有效,需要制定切实可行的成本考核办法,提高劳动生产率,进一步降低生产过程中的资金损耗,并且在各部门批准后,将具体的成本管理办法落实到日常生产活动当中,确保生产成本能够得到有效控制。

### 四、结语

当下油气资源储备越来越少,开采难度逐年提高,油气资源开采成本居高不下的环境下,想要保障油气开采企业的经济利润,维持企业发展,在勘探阶段,就必须控制勘探风险,提高勘探成功率,从源头降低项目成本;在开发阶段,就必须做好成本预算工作,降低生产运行成本;所以,油气开采企业的发展离不开切实有效的会计核算工作以及成本预算管理。

【作者简介】邱丙献(1978—),男,河南南阳人,硕士研究生,会计师,中石化河南油田分公司新疆采油厂,研究方向为财务管理。