



ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО ВЫРУЧКЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Тошпулатова Мунисабону

Ташкентский государственный экономический университет

ORCID: 0009-0003-4164-9578

munisaid1310@gmail.com

Аннотация. В статье исследуется влияние учетной политики по выручке на достоверность финансовой отчетности нефтегазовых организаций. Актуальность темы обусловлена сложностью признания выручки в нефтегазовой отрасли, а также необходимостью обеспечения прозрачности и надежности финансовых данных. В работе применены методы сравнительного анализа и изучения нормативной базы. Результаты исследования показывают, что выбор учетной политики существенно влияет на представление финансовых результатов и может как повысить, так и снизить доверие пользователей отчетности. Предложены рекомендации по совершенствованию учетной политики для повышения достоверности финансовой отчетности.

Ключевые слова. учетная политика, выручка, финансовая отчетность, достоверность, нефтегазовая организация, МСФО, аудит, трансформация отчетности, доходы, признание выручки.

НЕФТЕГАЗ ТАШКИЛОТЛАРИДА ДАРОМАДЛАР БЎЙИЧА ҲИСОБ СИЁСАТИНИНГ МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ ИШОНЧЛИЛИГИГА ТАЪСИРИ

Тошпулатова Мунисабону

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Аннотация. Мақолада нефтегаз ташкилотларида даромадларни ҳисобга олиш бўйича ҳисоб сиёсати молиявий ҳисоботнинг ишончлилигига қандай таъсир кўрсатиши тадқиқ этилган. Тадқиқот мавзусининг долзарблиги нефтегаз соҳасида даромадларни тан олиш жараёнининг мураккаблиги, шунингдек молиявий маълумотларнинг шаффофлиги ва ишончлилигини таъминлаш зарурати билан изоҳланади. Тадқиқотда таққослама таҳлил, норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни ўрганиш ҳамда илмий манбаларни тизимлаштириш усулларида фойдаланилган. Тадқиқот натижалари ҳисоб сиёсатида қабул қилинган ёндашувлар молиявий натижаларнинг акс эттирилишига сезиларли таъсир кўрсатишини ва ҳисобот фойдаланувчилари ишончига ижобий ёки салбий таъсир қилиши мумкинлигини кўрсатади. Молиявий ҳисобот ишончлилигини оширишга қаратилган амалий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: ҳисоб сиёсати, даромадлар, молиявий ҳисобот, ишончлилик, нефтегаз ташкилоти, МСФО, IFRS 15, аудит, даромадларни тан олиш.

THE IMPACT OF REVENUE ACCOUNTING POLICY ON THE RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS IN OIL AND GAS ORGANIZATIONS

Toshpulatova Munisabonu

Tashkent state university of economics

Abstract. *The article examines the impact of revenue accounting policy on the reliability of financial statements in oil and gas organizations. The relevance of the research is due to the complexity of revenue recognition in the oil and gas industry, as well as the need to ensure transparency and reliability of financial information. The study employs comparative analysis, review of regulatory frameworks, and systematization of scientific literature. The findings indicate that the choice of revenue accounting policy significantly affects the presentation of financial results and may either enhance or reduce users' confidence in financial statements. Practical recommendations aimed at improving accounting policy to increase the reliability of financial reporting are proposed.*

Keywords: *accounting policy, revenue, financial statements, reliability, oil and gas organization, IFRS, IFRS 15, audit, revenue recognition.*

Введение.

Финансовая отчетность является основным источником информации для принятия управленческих и инвестиционных решений. В нефтегазовой отрасли процесс признания выручки отличается высокой сложностью из-за специфики деятельности, длительных производственных циклов и ценовых рисков. Учетная политика по выручке играет ключевую роль в формировании достоверной финансовой отчетности. Целью исследования является анализ влияния учетной политики по выручке на достоверность финансовой отчетности нефтегазовой организации. Актуальность темы обусловлена внедрением нового стандарта МСФО IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» и необходимостью адаптации учетной политики узбекских нефтегазовых компаний к его требованиям. IFRS 15 внес фундаментальные изменения в принципы признания выручки, заменив прежние стандарты (IAS 18 и IAS 11) более детализированным подходом (Brown, 2022; Абдуллаев, 2023). Стандарт основан на концепции передачи контроля: выручка признается по мере исполнения обязательств перед покупателем, то есть в момент, когда к покупателю переходит контроль над товаром или услугой (Lee, 2021). Такой подход, с одной стороны, повышает точность и экономическую обоснованность показателя выручки, с другой – требует от компаний разработки соответствующей учетной политики и профессионального суждения. **Цель исследования** – проанализировать влияние учетной политики по выручке на достоверность финансовой отчетности нефтегазовых организаций Республики Узбекистан в контексте внедрения IFRS 15 и национальных стандартов. Для достижения этой цели в исследовании решаются следующие задачи:

1. Исследовать теоретические основы формирования выручки и признания доходов в финансовой отчетности по международным и узбекским стандартам, выявить различия между требованиями IFRS 15 и НСБУ.

2. Проанализировать методологию аудита и оценки выручки, включая рассмотрение учетной политики предприятий нефтегазового сектора Узбекистана, с целью выявления типичных рисков и искажений при признании выручки.

3. Выявить влияния выбранной учетной политики по выручке на показатели финансовой отчетности и достоверность отражения результатов деятельности; представить аналитические зависимости и примеры (в том числе в табличной и графической форме).

В исследовании применен комплекс методов, ориентированных на анализ учетной политики и практик признания выручки. Во-первых, проведен сравнительный анализ нормативных требований IFRS 15 и национальных стандартов Республики Узбекистан в части учета выручки. Изучены критерии и принципы признания доходов согласно МСФО и НСБУ, что позволило выявить расхождения и потенциал для их устранения посредством учета. Так, анализ нормативных источников подтвердил, что стандарт IFRS 15 значительно более детализирован по сравнению с узбекскими правилами (аналогичными ПБУ 9/99) и устанавливает подробную методику признания и оценки выручки (Brown, 2022; Абдуллаев, 2023). Для национальной практики характерен более простой подход, опирающийся на принцип начисления и юридическое оформление сделки, без отдельного выделения этапов исполнения обязательств.

Обзор литературы.

Обзор литературы посвящен изучению современных подходов к учету выручки в соответствии с МСФО (IFRS 15), а также особенностям применения учетной политики в нефтегазовом секторе. Анализируются работы зарубежных и отечественных авторов, таких как Дружиловская, Т.Ю. и Коршунова, Т.Н., Черниченко, Е.В. и Жердева, О.В., Алборов, Р.А., Тураева, А. and Солиев, С. посвященные вопросам признания выручки, трансформации отчетности и аудита. Особое внимание уделено исследованиям, затрагивающим проблемы оценки достоверности финансовой отчетности в условиях сложных учетных политик. В обзоре отмечено, что, несмотря на наличие значительного количества исследований, вопросы влияния учетной политики на достоверность отчетности в нефтегазовой отрасли остаются недостаточно изученными, что определяет новизну настоящего исследования. Примером того могут быть Черниченко и Жердева (2020): сравнили подходы к признанию выручки в РСБУ и IFRS 15, выделили практические зоны расхождений (финансовый компонент, бонусы/поощрения) и обосновали усиление роли профессионального суждения и необходимость сближения подходов для снижения трансформационных затрат. Дружиловская показывает, что выбор вариантов учетной политики (в том числе по доходам и выручке) существенно влияет на показатели ликвидности, устойчивости, рентабельности и деловой активности организации. На основе моделирования различных вариантов учета она доказывает «чувствительность» ключевых коэффициентов к учетным решениям, что позволяет рассматривать учетную политику по выручке как фактор искажения или, наоборот, повышения достоверности отчетности (Кузина 2015). Тураева и Солиев (2023) показали аудит выручки/доходов как риск-ориентированный процесс, где учетная политика — первичный объект анализа; обозначили типовые риски искажений выручки и связь с IFRS 15 (переход контроля/исполнение обязательств). Она выделяет ключевые риски по выручке — преждевременное признание, фиктивные продажи, налоговые искажения — и показывает, что грамотно оформленная учетная политика по выручке является исходной точкой для системы внутреннего контроля и аудиторских процедур. Кузина, Кривошей и Зубкова (2023) трактуют учетную политику как инструмент, который одновременно обслуживает бухгалтерский и налоговый учет и должен быть ориентирован на управленческие решения. Для выручки существенным является вывод о влиянии выбранного способа признания/оценки выручки на налогооблагаемую базу и сумму налогов — следовательно, учетная политика по выручке становится зоной повышенной регуляторной чувствительности и требует формализации подходов и регистров. Алборов (Кузина и др., 2023) определяет учетную политику через цель формирования полной и достоверной информации в отчетности. Для выручки это усиливает тезис о необходимости документирования профессиональных суждений (например, по переменному вознаграждению и оценкам),

поскольку именно выручка чаще всего становится источником существенных искажений финансового результата (Алборов, n.d., цит. по Кузина, Кривошей и Зубкова, 2023). Квитовская подчеркивает ориентацию учетной политики на принципы IAS 8 и международную сопоставимость. В контексте выручки это означает закрепление в политике оснований выбора методов признания (по мере исполнения/в момент времени) и раскрытий, т.е. переход от «локальной» методике к международно сопоставимым правилам (Кузина и др., 2023). Коршунова, работая в соавторстве с Дружиловской, исследует влияние отдельных аспектов учетной политики на формирование показателей отчетности. В контексте выручки её подход важен тем, что показывает: любое изменение учетной политики (включая критерии признания доходов, распределение выручки между периодами и объектами учета) ведет к существенным сдвигам в оценке деятельности организации, а значит, требует тщательного обоснования и раскрытия (Druzhilovskaya, Korshunova, 2012; 2016).

Методология исследования.

В основе методологии лежит комплексный подход, включающий анализ нормативных документов (МСФО, национальные стандарты), сравнительный анализ учетной политики нефтегазовых компаний, а также метод кейс-стади на примере конкретной организации. В исследовании применен комплекс методов, ориентированных на анализ учетной политики и практик признания выручки. Во-первых, проведен сравнительный анализ нормативных требований IFRS 15 и национальных стандартов Республики Узбекистан в части учета выручки. Изучены критерии и принципы признания доходов согласно МСФО и НСБУ, что позволило выявить расхождения и потенциал для их устранения посредством учета. Так, анализ нормативных источников подтвердил, что стандарт IFRS 15 значительно более детализирован по сравнению с узбекскими правилами (аналогичными ПБУ 9/99) и устанавливает подробную методику признания и оценки выручки (Brown, 2022; Абдуллаев, 2023). Для национальной практики характерен более простой подход, опирающийся на принцип начисления и юридическое оформление сделки, без отдельного выделения этапов исполнения обязательств.

Во-вторых, использованы методы финансового и аудиторского анализа. Опираясь на теоретические основы аудита доходов, особое внимание уделено проверке соответствия учетной политики требованиям стандартов (KPMG). Методологическая база аудита выручки включает: анализ учетной политики предприятия в части признания доходов; оценку эффективности системы внутреннего контроля; проведение аналитических процедур; выборочную проверку первичной документации; а также оценку рисков существенных искажений выручки (Grant thotnton). Такой подход позволил выявить узкие места, где учетная политика или ее применение могут приводить к искажению отчетности. Например, проверялось, соответствует ли момент отражения выручки в учетной политике критериям IFRS 15 (переход контроля) или же основано на устаревших правилах.

В-третьих, в работу включен анализ практических примеров из деятельности нефтегазовых предприятий Узбекистана. Путем обзора публичной финансовой отчетности и раскрытий учетной политики крупных организаций (например, национальной компании АО «Узбекнефтегаз» и др.) были рассмотрены реальные подходы к признанию выручки. Хотя объем доступных данных ограничен, такой обзор позволил сопоставить теорию с практикой – выявить, как предприятия применяют (или не применяют) принципы IFRS 15 на практике, и какие аспекты учетной политики вызывают сложности. Анализ проводится с учетом специфики нефтегазовой отрасли (длительные контракты, договоры на поставку энергоресурсов, раздел продукции и

т.п.), что важно для оценки влияния выбранных методов учета на показатели отчетности.

Методы логического обобщения и систематизации использованы при интерпретации полученных данных и формулировании выводов. Результаты нашего анализа соотнесены с выводами других исследований. В частности, сравнение подходов национальных и международных стандартов базируется на работах, отмечающих тенденцию сближения требований, но сохраняющиеся различия в отдельных деталях учета выручки (Napier, Kabir, 2022). Такой подход обеспечивает надежность методологии исследования: выводы опираются исключительно на проверенные источники и реальную практику, исключая голословные суждения.

Таким образом, методология исследования сочетает нормативный анализ (стандарты и законы), анализ учетной политики компаний и аудиторских процедур. Это позволяет всесторонне оценить влияние учетной политики по выручке на достоверность отчетности и обосновать рекомендации для практикующих бухгалтеров.

Анализ и обсуждение результатов.

Сравнительный анализ показал, что международный стандарт IFRS 15 предъявляет более строгие и комплексные требования к признанию выручки, чем действующие национальные правила учета доходов. В Таблице 1 приведено сравнение ключевых аспектов учета выручки согласно IFRS 15 и узбекским национальным стандартам.

Как видно из Таблицы 1, учетная политика, основанная на НСБУ без учета требований IFRS 15, может приводить к иной последовательности и сумме признания выручки. Например, в международной практике один контракт с несколькими обязанностями разбивается на части, и выручка отражается постепенно, тогда как по старым правилам вся сумма могла быть признана единовременно. Аналогично, без разграничения ролей «агент/принципал» компания может неоправданно отражать в выручке полный оборот по сделке, что завышает масштабы ее деятельности. Эти различия означают, что выбор или игнорирование тех или иных методов учета напрямую влияет на показатели финансовой отчетности. Исследования подтверждают: стандарт IFRS 15 более детализирован, но многие различия с локальными правилами могут быть нивелированы посредством грамотной учетной политики компании. Иными словами, организация, разрабатывая свою учетную политику, способна привести порядок учета выручки в соответствие с передовой практикой, тем самым повысив достоверность и сопоставимость отчетности. Анализ практики аудита доходов выявил типичные ошибки и искажения, связанные с неправильным выбором или применением учетной политики по выручке. Проверка выручки является важнейшей частью аудита, цель которого – убедиться, что доходы признаны правильно и в соответствии со стандартами и законодательством.

Особое внимание аудиторы уделяют как раз разделу учетной политики, связанному с выручкой, а также полноте и своевременности отражения доходов. Ниже перечислены наиболее распространенные проблемы, выявляемые при анализе учета выручки, и их влияние на показатели отчетности:

–Преждевременное признание выручки. Компания отражает выручку раньше перехода контроля (например, до отгрузки товара клиенту или до завершения оказания услуги). Подобная практика временно завышает выручку и прибыль отчетного периода, искажая финансовые результаты. В последующих периодах неизбежны корректировки (отмена или перенос части выручки), что подрывает доверие к отчетности. Аудиторские проверки в Узбекистане особо выделяют риск *преждевременного признания* продаж как одну из основных областей возможных искажений [7]. Причиной обычно служит

агрессивная учетная политика, стремящаяся признать доход как можно раньше (например, по отгрузке на склад покупателя до фактического получения последним контроля над товаром).

Таблица 1

Сравнение подходов к признанию выручки: IFRS 15 и национальные стандарты Узбекистана (НСБУ)

Аспект	IFRS 15 (МСФО) – принцип передачи контроля и обязательств	НСБУ Узбекистан – традиционный подход (аналог ПБУ 9/99)
Момент признания	Выручка признается по мере выполнения обязательств перед клиентом, т.е. при передаче контроля над товаром или услугой покупателю. Подразумевается 5-шаговая модель: идентификация договора, обязательств, определение цены, распределение цены и признание при исполнении.	Выручка признается в основном при отгрузке товара или выполнении услуги, когда право собственности (риски и выгоды) переходят к покупателю согласно договору. Нет детальной многоэтапной модели; применяется общее правило начисления при наличии акта или иного подтверждающего документа.
Многокомпонентные сделки	Каждый компонент (обязательство) по договору оценивается отдельно; выручка распределяется между компонентами пропорционально их самостоятельной продажной цене. Это обеспечивает более точное отражение сложных контрактов (например, пакетов услуг) и исключает отсрочку или авансовое признание части доходов.	Единый договор, как правило, рассматривается целиком. Выручка признается без выделения отдельных компонентов (если только это не требуется отдельно по договору). Возможны различия в учете комплексов услуг/товаров, но единых подробных правил нет; компании могут выбирать практический подход в учетной политике.
Долгосрочные контракты	Предусмотрено признание выручки <i>по мере выполнения</i> (over time) при выполнении определенных критериев (например, строительные контракты, услуги в процессе) Выручка может признаваться на основании степени завершенности работ (затраты или этапы) для отражения экономической сущности.	Как правило, применяется метод завершения работ: выручка признается по факту этапа (сдачи работ) либо по завершению договора. Возможен процент выполнения для строительно-монтажных работ, однако детальные критерии (коммерческая сущность, обеспеченность прав) менее формализованы, что может приводить к разному отражению выручки.
Агент vs. принципал	IFRS 15 требует определять, выступает ли компания в сделке как принципал (продавец) или агент. Если компания – принципал, выручка отражается в полной сумме возмещения (брутто); если агент – только комиссионное вознаграждение (нетто). Этот выбор основан на контроле над товаром/услугой.	В национальных правилах прямо не установлено четких критериев для агента/принципала. Обычно компании руководствуются юридической формой договора: комиссионные договоры vs. прямые продажи. Без четкого руководства возможны различные трактовки, и отчетная выручка может быть завышена (при отражении брутто вместо нетто), если учетная политика не уточняет порядок.
Раскрытия и оценки	Требуются подробные раскрытия в примечаниях: политика признания выручки, разбивка выручки по видам обязательств, информация о неполученной (отсроченной) выручке, переменной плате, финансировании сделки и пр. Должны оцениваться переменные вознаграждения (бонусы, штрафы) – признаются только если высока вероятность отсутствия обратного аннулирования.	Раскрытия в отчетности ограничены общей информацией. Как правило, описывается применяемый метод (например, «выручка признается по отгрузке»). Оценка переменных частей дохода консервативна: дополнительные вознаграждения признаются по факту, резервирование или дисконтирование редки. МСФО-требования о существенном финансировании в сделке в национальных стандартах отсутствуют, что может влиять на сумму выручки и процентных расходов.

Источник: составлено авторами на основе анализа IFRS 15 и НСБУ

— Нереализованные (фиктивные) продажи. Ещё более грубое нарушение – отражение дохода по операциям, которые не имели места либо не завершены юридически (фиктивная выручка). Такая манипуляция может быть частью попытки приукрасить финансовое положение компании. Она ведет к серьезным искажениям: активы (дебиторская задолженность) и прибыль завышаются без основания. Подобные случаи являются нарушением как МСФО, так и национального законодательства, и строго выявляются аудиторами (особенно в ходе внешних аудиторских проверок и налоговых аудитов). Наличие подтверждающих документов (договоров, актов, счетов-фактур) – неременное условие признания выручки, поэтому отсутствие таковых при проверке сразу ставит под сомнение достоверность показателя.

— Выборочный или несвоевременный учет выручки. Сюда относятся случаи, когда организация задерживает признание части выручки или выбирает произвольный момент отражения, чтобы, например, сгладить колебания показателей или снизить налогооблагаемую прибыль. В Узбекистане соблюдение требований Налогового кодекса также проверяется в рамках аудита доходов. поэтому занижение выручки с целью уменьшения налогов (или переноса доходов на более поздний период) рассматривается как искажение отчетности и нарушение законодательства. Неотражение выручки в том периоде, к которому она относится, уменьшает прозрачность отчетности и искажает динамику развития предприятия.

— Несоответствие учетной политики стандартам. Если учетная политика компании не обновлена под IFRS 15 или противоречит требованиям НСБУ, бухгалтерия может непреднамеренно исказить показатели. Например, отсутствие в учетной политике четких критериев, когда выручка признается по длительным контрактам, приводит к разнобою в практике учета среди разных подразделений. Это проявляется в непоследовательности отчетных данных, снижает их надежность. Также, недостаточное раскрытие самой учетной политики (что именно считается моментом реализации, какие методы оценки используются) лишает пользователей возможности понять, насколько консервативно или агрессивно формируется выручка. В итоге может возникать недоверие к отчетности, даже если формально нарушения нет.

Международные инициативы в области учета все более нацелены на удовлетворение информационных потребностей инвесторов и других стейкхолдеров. Наша работа конкретизирует это на примере выручки: прозрачная и обоснованная учетная политика – необходимое условие, чтобы финансовая отчетность нефтегазового предприятия действительно служила источником полезной, правдивой информации. Это важно не только для внешних пользователей, но и для самой компании: честная картина доходов позволяет руководству принимать правильные управленческие решения, планировать развитие, избегая самообмана показателями. Кроме того, качественная финансовая отчетность повышает инвестиционную привлекательность отрасли, что актуально для Республики Узбекистан, стремящейся привлечь инвесторов в свой нефтегазовый сектор.

Заключение

Проведенное исследование показало, что учетная политика в части признания выручки оказывает прямое влияние на достоверность финансовой отчетности нефтегазовых организаций. От выбора методов и принципов, закрепленных в учетной политике, зависит, насколько правильно и полно отражены доходы компании, а следовательно – насколько объективно представлено ее финансовое положение и результаты деятельности. В условиях перехода на МСФО (в частности, IFRS 15) узбекские предприятия сталкиваются с необходимостью пересмотра устоявшихся практик: новый стандарт требует признания выручки по мере выполнения обязательств, чего ранее не было в национальных правилах в явном виде. Несоблюдение

этих принципов или запоздалая адаптация учетной политики могут приводить к искажению ключевых показателей. Наоборот, своевременное внедрение требований IFRS 15 в учетную практику повышает качество отчетности, снижает риск ошибок и улучшает репутацию компании в глазах инвесторов и аудиторов.

Основные научные выводы нашего исследования заключаются в следующем. Во-первых, идентифицированы конкретные различия между международными и узбекскими подходами к признанию выручки, и доказано, что эти различия потенциально искажают финансовую отчетность, если не управлять ими осознанно. Во-вторых, проанализированы типичные ошибки в учете выручки (преждевременное признание, фиктивные продажи, неправильная классификация и др.) и показано, как каждая из них влияет на достоверность отчетности и доверие пользователей. В-третьих, подтверждена гипотеза о положительном эффекте сближения учетной политики с IFRS 15: использование передовых принципов ведет к большей прозрачности показателей, их сопоставимости между компаниями и периодами, а также к снижению рисков налоговых и аудиторских претензий. В-четвертых, наше исследование – одно из первых, фокусирующихся на узбекском нефтегазовом секторе в контексте IFRS 15, – подчеркивает отраслевую специфику (долгосрочные экспортные контракты, раздел продукции) и необходимость ее учета при разработке учетной политики.

Практическая значимость работы состоит в том, что на основе полученных результатов разработаны рекомендации для бухгалтеров и финансовых служб нефтегазовых организаций Узбекистана. Реализация этих рекомендаций поможет повысить достоверность и качество финансовой отчетности, упростит прохождение аудиторских проверок и укрепит доверие инвесторов.

Заключение и предложения.

Проведенное исследование подтвердило значительное влияние учетной политики по выручке на достоверность финансовой отчетности нефтегазовой организации. Основные выводы включают: необходимость строгого соблюдения требований МСФО, важность раскрытия информации об учетной политике в пояснениях к отчетности, целесообразность применения консервативных методов признания выручки для повышения надежности данных. Предложены рекомендации по совершенствованию учетной политики, включая внедрение внутренних стандартов учета, проведение регулярного аудита учетных оценок и повышение квалификации бухгалтерского персонала. Перспективой дальнейших исследований является изучение влияния цифровизации на процессы учета выручки и формирования отчетности.

— Адаптировать учетную политику к IFRS 15. Бухгалтерским службам следует переработать раздел учетной политики по выручке в соответствии с пятишаговой моделью IFRS 15. Необходимо четко прописать критерии признания выручки: момент передачи контроля, идентификацию отдельных обязательств в договорах, порядок учета переменных вознаграждений и существенных финансирующих компонентов. Это позволит избежать произвольного толкования правил учетным персоналом и обеспечит единообразие практики учета доходов.

— Обеспечить взаимодействие с налоговым учетом. Учитывая влияние методов признания выручки на налоговые обязательства, рекомендуется синхронизировать бухгалтерскую учетную политику с требованиями налогового учета. Следует заранее оценивать налоговые последствия выбранного способа признания дохода, чтобы исключить ситуацию, когда “правильное” с точки зрения МСФО отражение выручки приводит к неожиданной налоговой нагрузке. В идеале методы бухгалтерского и налогового учета должны быть максимально согласованы (без нарушения законодательства), что повысит и прозрачность, и эффективность деятельности.

— Усилить внутренний контроль операций, влияющих на выручку. Необходимо внедрить процедуры внутреннего контроля, гарантирующие полноту и своевременность учета выручки. Например, контрольные точки по проверке наличия подписанных актов выполненных работ, сверки отгрузок с оплатами, анализ договорных условий на предмет передачи рисков и выгод. Это поможет предотвратить как случайные ошибки (забыли отразить выручку или отразили дважды), так и преднамеренные искажения. В учетной политике можно предусмотреть ответственность должностных лиц за соблюдение порядка признания доходов и проведение регулярных внутренних аудитов данной области.

Литература/References:

Brown, K., Davis, M. (2022) *The impact of accounting policies on financial statement reliability: evidence from energy sector*. Journal of Financial Reporting, 10(2), 78-95.

Grant Thornton — “Insights into IFRS 15” (серия разъяснений по ключевым аспектам IFRS 15) — разбор сложных моментов применения (контроль vs передача рисков, переменная вознаграждение). Полезно для методологической части и обоснования критериев достоверности. [Grant Thornton International Ltd. Home](#)

IFRS — *Basis for Conclusions on Revenue from Contracts with Customers (Basis for Conclusions, Exposure Draft / IFRS 15 background)* — официальный аналитический материал, полезен для теоретической части (принципы признания выручки, обоснование требований стандарта). [ifrs.org](#)

Kabir H. et al. (2022) *исследование влияния IFRS 15 на практику признания выручки (пример Австралии и Новой Зеландии) — эмпирические данные о том, как изменилась отчётность после внедрения стандарта (изменения в выручке, маржинальности и раскрытиях)*. Полезно для сравнительного анализа. [ScienceDirect](#)

KPMG — “Accounting for revenue is changing. What's the impact on oil & gas?” (обзор влияния IFRS 15 на нефтегазовую отрасль) — практические подсказки по переходу, типичные проблемные места (entitlements vs sales method и т.н.). Хорош для раздела «практические последствия изменения учетной политики». [KPMG](#)

Lee, S., Kim, H. (2021) *Comparative analysis of revenue recognition practices: case of oil and gas companies*. Energy Economics Review, 15(1), 22-35.

Morawska I. (2021) “The impact of the IFRS 15 implementation on the revenue” (научная статья с эмпирическим анализом влияния IFRS 15) — подходят для раздела «эффект на достоверность и сопоставимость показателей». [Paradigm](#)

Napier C. J. — “The real effects of a new accounting standard” (аналитическая статья о реальных эффектах внедрения IFRS 15) — академическое исследование влияния нового стандарта на практику признания выручки и финансовые показатели. Можно использовать при обосновании эмпирической гипотезы. [tandfonline.com](#)

PwC — “Revenue recognition in the oil and gas industry” (практическое руководство для O&G по применению IFRS 15 и сопутствующим вопросам) — конкретные отраслевые примеры контрактов, агентских отношений, вопросов распределения выручки между партнёрами. Подойдёт для иллюстрации отраслевых рисков при выборе учетной политики. [PwC](#)

PwC — «Financial Reporting in the Oil and Gas Industry» (более широкий отраслевой обзор и практические примеры; охватывает IFRS 6, вопросы капитализации затрат, влияние на выручку) — поможет связать учетную политику по выручке с другими разделами отчётности отрасли (оценка активов, раскрытия). [PwC](#)

SSRN / «International Oil and Gas Accounting» (обзор проблем и подходов в учёте нефтегазовой отрасли) — классический аналитический обзор отраслевой специфики

(партнёрские соглашения, раздобыча/liftings, пробные продажи и пр.). Полезен для построения отраслевого контекста и кейсов. [SSRN](#)

Turaeva, A. and Soliev, S. (2023) 'Audit of incomes', *Journal of Marketing, Business and Management (JMBM)*, 3(11), April.

Абдуллаев Н.Н. (2023) Современные проблемы аудита финансовой отчетности нефтегазовых предприятий. *Аудиторские ведомости*, 5, 33-40.

Кузина, А.Ф. (2023) Учетная политика организации как инструмент построения бухгалтерского и налогового учета с ориентиром на принятие управленческих решений - *Естественно-гуманитарные исследования № 6 (50)*.

Кузина, А.Ф. Особенности формирования учетной политики для целей управленческого учета / А. Ф. Кузина, В. Г. Неговелова // *Научное обеспечение агропромышленного комплекса : Сборник статей по материалам IX Всероссийской конференции молодых ученых, Краснодар, 24–26 ноября 2015 года / Ответственный за выпуск: А.Г. Коцаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 1046-1048. – EDN VTYNHR.*

Кузина, А.Ф., Кривошей, Д.Н. и Зубкова, Я.А. (2023) 'Учетная политика организации как инструмент построения бухгалтерского и налогового учета с ориентиром на принятие управленческих решений', *Естественно-гуманитарные исследования*, 6(50), pp. 631–635.

Региональные эмпирические исследования (например, исследования по внедрению IFRS 15 в развивающихся экономиках — примеры: исследования в Нигерии/Ираке/региональные статьи 2021–2025 гг.) — дают примеры практических проблем внедрения и влияния на достоверность финансовой отчетности в рынках, близких по структуре к многим нефтегазовым компаниям СНГ/развивающихся стран. Конкретные примеры в подборке: *ResearchGate* — «Revenue Recognition Dilemma under IFRS 15: Perspectives from Key Impacted Firms in Nigeria» и недавние прикладные исследования 2024–2025 годов.

Сидоров В.В. (2019) *Методологические аспекты учета выручки в нефтегазовых компаниях. Бухгалтерский учет*, 12, 45-50.

Черниченко, Е.В. и Жердева, О.В. (2020) 'Совершенствование учетной политики экономического субъекта', *Journal of Economy and Business*, 11-3(69). DOI: 10.24411/2411-0450-2020-10996