

关于石油行业财会政策思考与研究

徐长庆 王 政 李淑贞（中国石油化工股份有限

公司胜利油田分公司河口采油厂，山东 东营 257200）

姜 静（胜利油田中胜石油开发有限责任公司，山东 东营 257000）

陈庆丽（中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司物探研究院，山东 东营 257000）

摘 要：石油行业作为全球最大的能源供应行业之一，一直以来都是世界经济发展的重要支柱。石油行业的财务会计在其中扮演着至关重要的角色，不仅要面对行业内部的复杂财务交易和风险，还要应对国际上的市场、经济环境的不确定性。在这种情况下，石油行业的财会人员要不断地提高自身的财务会计水平，适应市场的变化和创新，以保证企业的发展和盈利能力。本论文将对石油行业财务会计的一些典型问题进行探讨和分析，将对石油行业的特点和风险进行分析，探讨石油行业财务会计中的一些常见问题，提出一些相应的对策。

关键词：国际化；高风险；回报周期长；环境保护

1 石油行业的特点和风险

石油行业是一个高度国际化、竞争激烈的行业，其特点和风险主要有以下几个方面：

1.1 产业国际化

石油行业公司的生产、研发、销售等活动往往分布在多个国家。随着全球化的推动和经济的发展，石油企业的国际化已成为一个趋势。

由于全球范围内石油资源分布不均，一些国家拥有丰富的石油储备，而另一些国家则依赖进口石油。因此，石油公司通过在海外进行投资和收购，在海外国家设立分公司或子公司开展石油业务，获取资源 and 市场，以稳定供给和多元化产业布局。因此，石油行业的财务会计涉及到多国货币、税收、法律等方面的问题，要求财会人员对国际会计准则和国际税收法规有较为深入的了解。

1.2 市场价格波动大

石油价格受到诸多因素的影响，包括供求关系、地缘因素、自然灾害、宏观经济形势、货币政策等。

①供需关系：石油市场价格受到供需关系的影响较大。当全球石油需求增长或供应受到限制时，石油价格通常会上涨；相反，当需求下降或者供应增加时，价格可能会下跌。全球需求的增长和供给的波动都可能导致短期内原油价格的大幅波动；②地缘因素：地缘因素也是影响原油价格波动的重要因素。地区冲突、战争、地缘动荡、恐怖袭击等事件都可能导致供应中断或者地缘风险加剧，从而对石油价格产生影响；③自然灾害：自然灾害如飓风、地震、洪灾等可能对石油

生产和运输基础设施造成重大破坏，导致供应中断，从而对价格产生瞬时的、甚至较长时间的影响；④宏观经济形势：全球经济形势的变化也会对石油价格产生影响。经济增长带动石油需求增加，而经济衰退则可能抑制需求。因此，全球宏观经济变化，尤其是主要消费国家的经济状况，对石油价格有重要影响；⑤货币政策：石油价格通常是以美元计价，因此美元的汇率变动也会直接影响石油价格。当美元升值时，其他国家需要支付更多本币来购买同等数量的原油，从而导致石油价格上涨。反之亦然。

1.3 高风险投资

石油行业的投资往往是长期、巨额的，涉及到的风险也较高，包括地质勘探风险、技术研发风险、资本支出风险等。

1.3.1 地质勘探风险

地质勘探是石油行业的关键环节。在进行勘探时，存在找不到商业可采储量的风险，这可能导致巨额投资的失败。地质勘探需要大量的资金、时间和技术支持，因此投资者需要在技术和市场分析等方面做出全面的评估。

1.3.2 技术研发风险

石油行业需要不断进行技术研发，以提高勘探、开采、提炼等环节的效率和成本控制。在技术研发方面，投资和风险较大，因为经常需要应对新的挑战和技术难题，同时技术的更新换代也需要大量的投资。

1.3.3 资本支出风险

石油行业的基础设施建设需求非常大。这是因为

石油行业涉及到石油勘探、开采、生产、储存和运输等多个环节，需要大量的基础设施来支撑这些活动。一旦确定了石油资源的位置，就需要建造生产井、钻井平台、注水井、采气井等设施，以支持石油和天然气的开采。石油还需要通过输油管道从生产地运输到储油设施或者炼油厂，将原油加工成成品油和化工产品需要大型的炼油厂和化工厂进行加工和生产，也需要重大的资本投入。石油行业属于高固定资产占比行业，天然具有高经营杠杆。

1.4 环境风险

石油行业的生产和开采往往会对周围的环境和生态系统产生一定的影响，开采对地表水源、土壤和植被可能会造成负面影响；炼油和燃烧过程中产生的二氧化碳和甲烷等温室气体对全球气候变暖起到了重大的影响；在运输、储存和加工过程中可能出现泄漏、事故等，这会导致水体和土壤受到污染，对当地生态环境和人民健康带来威胁。一旦发生环境事故，企业将面临合规成本、赔偿风险等问题。因此，财务人员需要深入了解环境成本核算和环境风险评估方法。

2 石油行业财务会计的问题

2.1 会计准则的适用存在差异

由于石油行业的国际化特点，企业在确定会计准则时常常需要考虑多国会计准则的差异。一些问题比如资源储量的确认、生产成本的分摊、资产减值等，需要对不同国家的会计准则进行比较和分析，以确定最为适合自身情况的准则。

2.2 投资回报的评估时间长

石油行业的投资回报周期往往较长，而且受到市场价格波动和环境政策等多种因素的影响。首先，石油勘探的周期通常较长。勘探过程需要在广阔的地质区域进行，需要大量的勘探钻井和地质调查，并且存在找不到商业化可采储量的风险。因此，石油勘探的投资回报通常需要等待较久。其次，石油开发和生产需要投入大量资金和时间。一旦发现并确定了油田储量，接下来需要进行开发建设，包括水平井钻探、压裂和注水等工作。这些工作需要大量的资金投入，并且通常需要多年的时间才能实现商业化生产。此外，石油行业的风险较高。地质勘探的不确定性、国际市场价格波动、地缘风险等都给石油项目带来较大的风险。由于市场变化等因素的干扰，石油项目的投资回报周期可能会出现较大的波动。

因此，针对石油行业的投资回报评估通常需要考虑以上因素，石油公司需要做出长期规划，综合考虑

市场需求、技术进步和环境保护等因素，以确保投资在长期内能够取得回报。因此，企业需要建立合适的投资回报评估体系，包括静态投资评价指标、动态投资评价指标等，以保证投资的合理性和盈利能力。

2.3 资金和风险管理难度大

石油企业的资金需求庞大，而且销售收入和采购支出往往面临外汇风险、信用风险等多种金融风险。因此，企业需要建立健全的资金和风险管理体系，包括汇率风险管理、信用风险管理、流动性风险管理等，以保证企业的资金安全和流动性。

2.3.1 汇率风险管理

石油公司通常在多个国家开展业务，因此会涉及多种货币。为了管理汇率风险，公司可以采取多种货币操作，例如在跨国市场中使用多种货币结算、使用货币期货合约或期权等避免外汇波动对公司经营的影响。以确保在外汇市场波动时保持足够的外币储备，以应对可能的汇率波动。

2.3.2 信用风险管理

在与其他公司或合作伙伴开展业务时，石油公司需要进行严格的信用评估，以确保交易对手的信用状况良好。这可能包括对合作伙伴的财务状况进行检查，评估其偿付能力。为了减少单一合作伙伴带来的信用风险，石油公司可以尽量多样化合作伙伴，减少对某一合作伙伴的依赖。

2.3.3 流动性风险管理

石油公司需要保持合理的资金结构，确保足够的流动性来应对业务运营中可能出现的突发资金需求。石油公司需要进行有效的现金管理，包括合理的资金流预测、资金集中和分散、以及合理的现金投资组合，以确保在需要时能够及时调动资金应对业务需要。

总的来说，石油行业需要在全球化背景下面临各种金融风险，公司需要有效管理汇率风险、信用风险和流动性风险，以确保业务的稳健发展。有效的金融风险管理需要综合考虑公司多元化、资金结构和投资组合等因素，并且需要与公司的战略规划和风险管理政策相一致。

2.4 环境成本核算和风险评估要求高

石油行业的环境成本往往是隐性的，而且对企业的财务会计和经营活动有一定的影响。因此，企业需要建立环境成本核算和环境风险评估体系，包括环境保护成本的核算、环境风险的评估和应对措施等。

3 石油行业财务会计的对策

为了解决上述问题，石油行业的财务会计人员应采取一些相应的对策，以应对行业的复杂性和变化性：

3.1 积极研究和应用国际会计准则

石油行业具有明显的国际化特点,因此,财务会计人员在处理会计准则选择问题时必须考虑到多国会计准则之间的差异。世界上主要的会计准则体系包括国际财务报告准则(IFRS)和美国通用会计准则(US GAAP),而在一些地区还有各自的本土会计准则。这些不同的会计准则对于在多个国家开展业务的石油企业来说都具有一定的适用性和局限性,因此需要对各种准则进行深入的比较和分析。

在进行会计准则选择时,石油企业应当考虑以下几个因素:首先是企业的国际化程度,企业涉及的国家 and 地区越多,对应的会计准则差异性也就越大,此时需要特别关注各种准则对企业财务报告的影响。其次是资本市场的影响,如果企业在美国上市或者通过发行美国证券进行融资,那么需要根据美国证券法规使用 US GAAP。最后是国家和地区的法律法规,企业应当了解各国家和地区对于会计准则的强制适用和合规性要求,以及税务和监管部门对于财务报告的要求。

在选择会计准则时,通常需要进行详细的会计准则对比和分析,充分考虑到各种因素,以确定最为适合企业自身情况的准则。同时,企业还应当及时更新对会计准则的了解,随时关注会计准则的最新动态,以保证企业财务报告的合规和稳健性。

3.2 建立合理的投资回报评估体系

在投资回报的评估中,可以采用静态投资评价指标和动态投资评价指标相结合的方式。静态投资评价指标如投资回收期、净现值、内部收益率等,能够直接反映投资项目的盈利水平和投资风险;而动态投资评价指标如资本资产定价模型、经济附加值等,则能更好地评估投资项目的长期效益和企业整体价值贡献。

此外,除了财务指标,非财务指标对于投资回报的评估也非常重要。例如,企业的社会责任和环保意识、技术创新能力、人力资源管理水平等都会对投资回报产生重要的影响,因此需要综合考虑各种因素来评估投资的回报。在建立投资回报评估体系的过程中,需要深入了解石油行业的特点和风险,结合企业自身的战略定位和市场情况,制定相应的评估方案。同时还需要及时更新评估体系,随着市场和环境的变化,不断完善和调整评估标准和方法,以保持投资决策的准确性和灵活性。

3.3 强化资金和风险管理

在资金管理方面,企业可以采取多种措施来保障资金的充裕和效率。例如,合理规划和管理现金流,

优化资金结构,精心设计融资方案等,以保证资金的合理配置和使用。同时,企业也需要积极开展金融市场活动,包括货币市场、债券市场等,以获取更多的融资渠道和产品选择。

在风险管理方面,企业要全面评估和监控各种风险,建立相应的风险管理系统。例如,对外汇风险可以采取远期外汇合同、货币掉期等金融工具进行对冲;对信用风险可以建立严格的信用审查和监控机制;对流动性风险可以建立完善的现金管理体系和流动资金匹配规划,以确保企业在各种市场情况下都能够满足支付和融资的需求。

建立资金和风险管理体系需要全面了解金融市场和金融工具的特点和功能,同时也需要与金融机构保持密切的合作和沟通,及时获取金融市场的信息和支持。此外,还需要不断提高企业员工的金融意识和技能,培养专业的金融团队,以保证资金和风险管理的有效实施和持续改善。

3.4 加强环境成本核算和风险评估

石油企业要加强环境成本核算和环境风险评估,包括建立完善的环境保护成本核算体系和环境风险评估体系,以保证企业的合规成本和环境风险的把控。

在环境成本核算方面,企业需要了解环境保护投入的性质和规模,包括环境保护设施的建设和维护成本、环境事故的预防和处置成本等,以确保环保投入的合理性和效益。同时,企业还需要根据相关的环境成本核算准则和法规要求,编制并披露环境成本核算报告,向各利益相关方展示企业的环境友好型形象。

在环境风险评估方面,企业需要对环境风险进行科学评估和监控,及时采取相应的控制措施。这包括建立企业的环境风险识别和评估机制,制定相关的环境风险管控政策和指导规定,加强环境风险监测和报告,以及保障环境风险管理的有效实施。

总之,石油行业的财务会计在面對行业复杂性和变化性时,需要全面理解和应对所面临的特点和风险。通过积极研究和应用会计准则,建立合理的投资回报评估体系,加强资金和风险管理,以及加强环境成本核算和风险评估等对策,可以有效提高石油企业的财务会计水平,确保企业的发展和盈利能力。只有如此,石油行业的企业才能在全球激烈的竞争环境下取得长足的发展。

参考文献:

- [1] 齐秀辉,孙政凌,权飞,刘京林.国际化经营企业社会责任、研发投入与财务绩效[J].会计之友,2021,39(5):107-112.