

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Южно – Уральский государственный университет
 (национальный исследовательский университет)»
 в г. Нижневартковске
 Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/Н.В. Зяблицкая/

28 мая 2021 г.

Управление затратами на нефтегазодобывающих предприятиях,

(на примере АО «Самотлорнефтегаз»)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
 ЮУРГУ – 38.03.02.2021.562.ВКР

Консультанты, (должность)

 _____ 2021 г.

Руководитель работы
к.э.н., доцент

 _____ /Е.А. Манина/
 _____ 21 мая _____ 2021 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы
Обучающийся группы НвФл-517

 _____ /М.А.Самойлова/
 _____ 20 мая _____ 2021 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер

 _____ /Н.В.Назарова/
 _____ 21 мая _____ 2021 г.

Нижневартковск 2021

АННОТАЦИЯ

Самойлова М.А. Управление затратами на нефтегазодобывающих предприятиях (на примере АО «Самотлорнефтегаз»). – Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл-517, 76 с., 12 ил., 25 таб., библиогр. список – 30 наим., 3 прил., 11 л. слайдов

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью комплексного изучения управления затратами на нефтегазодобывающих предприятиях.

В выпускной квалификационной работе исследована экономическая сущность затрат и их классификация, рассмотрены особенности формирования себестоимости на производстве, выделены особенности учета и анализа затрат в нефтегазодобывающих предприятиях.

В работе охарактеризована деятельность предприятия АО «СНГ», проведен анализ затрат на предприятии АО «СНГ», определены пути оптимизации затрат и себестоимости продукции на предприятии, разработаны и обоснованы пути снижения затрат на предприятии АО «СНГ», а также проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий по оптимизации затрат в нефтегазовой отрасли.

Разработаны мероприятия, направленные на снижение затрат на предприятии АО «СНГ».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	10
1.1 Экономическая сущность затрат и их классификация	10
1.2 Формирование себестоимости на производстве	16
1.3 Особенности учета и анализа затрат в нефтегазодобывающих предприятиях	21
2 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ АО «САМОТЛОРНЕФТЕГАЗ»	27
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия АО «СНГ»	27
2.2 Анализ затрат на предприятии АО «СНГ»	35
2.3 Оптимизация затрат и себестоимости продукции на предприятии	41
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ	50
3.1 Пути снижения затрат на предприятии АО «СНГ»	50
3.2 Мероприятия по оптимизации затрат в нефтегазовой отрасли	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура АО «СНГ»	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс АО «СНГ»	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах АО «СНГ»	76

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что результативность предпринимательской деятельности все больше зависит от экономного использования и расходования ресурсов, упорядочения структуры и количественных характеристик расходов. Минимизация расходов и себестоимости произведенной продукции является важнейшим средством максимизации прибыли, повышения конкурентоспособности продукции предприятия. Только снижая себестоимость, предприятие может позволить себе снижение цен, обеспечив себе тем самым победу в ценовой конкуренции. Экономия расходов также позволяет высвободить ресурсы для научно-технического перевооружения производства, создания инвестиционной базы для развития предприятия. Это, в свою очередь, приводит к существенному снижению расходов живого труда и уменьшению себестоимости продукции (работ, услуг).

Заинтересованность предприятий в постоянном росте прибыли, самостоятельность и ответственность за результаты своей деятельности обуславливают необходимость снижения прямых расходов на производство продукции и систематического их анализа, и прогнозирования на ближайшую и дальнейшую перспективы. Это возможно только при условии четко налаженных систем бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, систематического проведения анализа прямых расходов и регулярно проводимых аудиторских проверок на предприятии. Знание расходов на производство, а также их учет, анализ и аудит позволяет гибко регулировать производственный процесс. Изучение производственных расходов позволяет произвести более правильную оценку уровня показателей прибыли и рентабельности, достигнутых на предприятии.

Себестоимость продукции относится к наиболее важным экономическим показателям, поскольку способствует определению уровня цен на товары, услуги,

работы, спроса на продукцию, размера получаемой прибыли, а также рентабельности хозяйственной деятельности в целом. Поэтому проблема минимизации затрат на производство и последующую реализацию данной продукции является актуальной.

Вышеизложенное определило актуальность выбранной темы, теоретической и практической значимости предмета ее исследования.

Объект исследования – нефтегазодобывающее предприятие Акционерное общество «Самотлорнефтегаз».

Предмет исследования – теоретические, методические и практические аспекты процесса управления затратами на нефтегазодобывающих предприятиях.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в комплексном изучении управления затратами на нефтегазодобывающих предприятиях.

Достижение обозначенной цели предполагает решение следующих задач:

- исследовать экономическую сущность затрат и их классификацию;
- рассмотреть особенности формирования себестоимости на производстве;
- выделить особенности учета и анализа затрат в нефтегазодобывающих предприятиях;
- охарактеризовать деятельность предприятия АО «СНГ»;
- провести анализ затрат на предприятии АО «СНГ»;
- уточнить пути оптимизации затрат и себестоимости продукции на предприятии;
- разработать и обосновать пути снижения затрат на предприятии АО «СНГ»;
- провести оценку экономической эффективности предложенных мероприятий по оптимизации затрат в нефтегазовой отрасли.

Теоретической основой исследования выступили монографии, научные и учебные издания по экономике промышленности, производственному менеджменту, анализу хозяйственной деятельности и другим экономическим

наукам, посвященные вопросам теории и практики управления затратами, а также материалы периодических изданий.

Методической базой исследования послужили описательный, структурно-функциональный, сравнительно-сопоставительный методы.

Эмпирической базой исследования выступили бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 2017-2019 гг., локальные нормативные документы, регламентирующие функционирование АО «Самотлорнефтегаз».

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных результатов и разработанных рекомендаций в практической деятельности хозяйствующих субъектов – нефтегазодобывающих предприятий для анализа, оценки и совершенствования системы управления затратами.

Структура работы: выпускная квалификационная работа состоит из 3 глав и 6 параграфов, присутствует заключение и библиографический список, общий объем работы 76 страниц.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Экономическая сущность затрат и их классификация

Рассматривая экономическую сущность затрат, следует разграничить такие категории, как «затраты», «расходы» и «себестоимость». В научной литературе и нормативных правовых актах данные понятия зачастую отождествляются, из-за чего происходят ошибочные суждения и искажения бухгалтерского учета на предприятии. Так к примеру, в статьях 252-256 Налогового кодекса РФ понятия «расходы» и «затраты» рассматриваются как идентичные [19]. Данные экономические категории отражают денежную оценку трат предприятия, но отличаются степенью их охвата (рисунок 1.1).

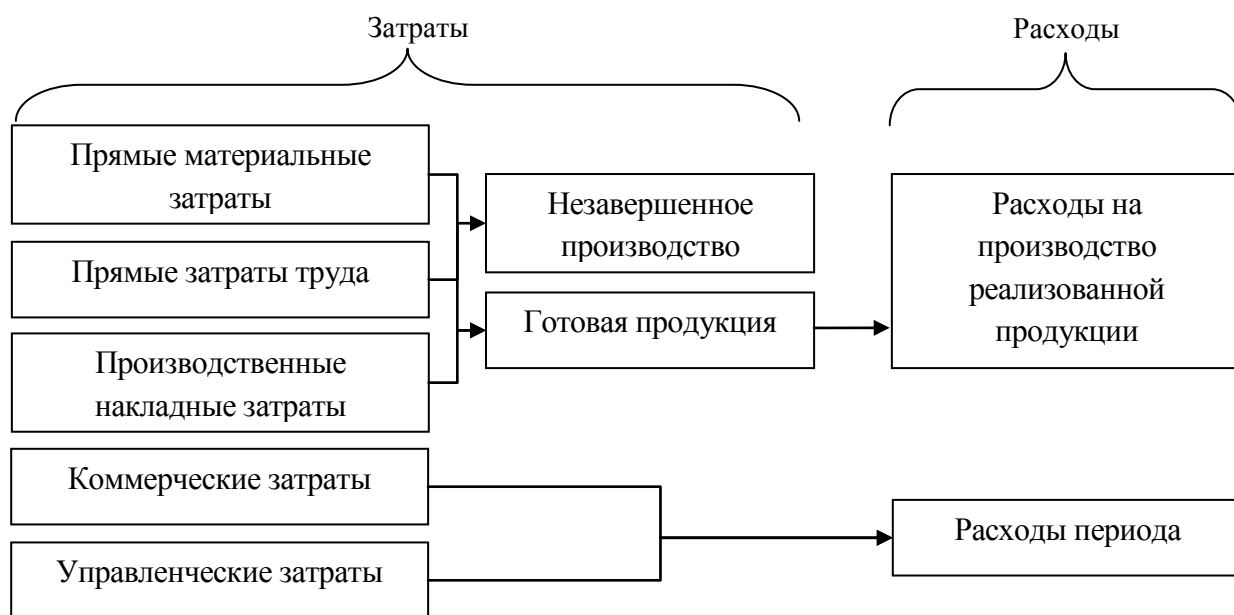


Рисунок 1.1 – Отличие затрат и расходов предприятия

Важным свойством затрат является то, что, если они не вовлечены в производство реализованной продукции и не списаны по каким-либо причинам, данные затраты превращаются в запасы.

Подходы различных авторов к определению расходов представлены в таблице 1.1 [2, с. 330].

Таблица 1.1 – Определения расходов, выдвинутые различными экономистами

Автор	Определение расходов
В.Б. Ивашкевич	Совокупность кредиторской задолженности и платежей, т.е. уплаты в наличной и безналичной форме денег и других платежных средств.
Т.В. Федорович	Финансовые затраты по ресурсам или услугам, понесенных предприятием в связи с получением доходов в течение определенного периода.
Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева	Затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств; затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов.
Ю.В. Бутрина	Затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоємкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках.
М.И. Кутер	Уменьшение экономических выгод организации в виде уменьшения активов организации или увеличения ее долговых обязательств.
Я.В. Соколов	То, что уменьшает актив или увеличивает пассив баланса вследствие изменения оценки или потоков ценностей или гудвилла.
В.В. Ковалев	Жертвование некоторого ресурса, т.е. его уменьшение или использование для достижения поставленных целей.
Э. Шмаленбах	Денежные траты в результате хозяйственной деятельности, которые подтверждены и включены в себестоимость производимой продукции.
С.С. Молчанов	Истраченные ресурсы, которые уже невозможно использовать в будущем.
Г.М. Лисович	Часть экономически оправданных затрат, которые произведены для осуществления деятельности организации, направленной на получение дохода. По сути, расходы характеризуют себестоимость проданной продукции (работ, услуг)

Несмотря на многообразие трактовок, можно заключить, что понятие «расходы» более узкое по смыслу, чем понятие «затраты». Под затратами понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала. Одним из главных различий между расходами и затратами является то, что расходы учитываются при исчислении итогов финансовой активности предприятия за определенный период и находят отражение в отчете о финансовых результатах. Кроме того, когда признаются расходы, они влияют на величину прибыли.

В отличие от затрат расходы не могут являться запасами, не относятся к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о финансовых результатах.

Классификация расходов, применяемая в бухгалтерском учете, и их состав отражены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация расходов предприятия и их состав

Вид расходов		Состав расходов
Расходы по обычным видам деятельности		<ul style="list-style-type: none"> – материальные затраты; – затраты на оплату труда; – отчисления на социальные нужды; – амортизация; – прочие затраты.
Прочие расходы	Операционные расходы	<ul style="list-style-type: none"> – расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; – расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; – расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; – расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции; – проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); – расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; – прочие операционные расходы.
	Внереализационные расходы	<ul style="list-style-type: none"> – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; – возмещение причиненных организацией убытков; – убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; – суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; – курсовые разницы; – сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов); – прочие внереализационные расходы.
	Чрезвычайные расходы	<ul style="list-style-type: none"> – расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

Взаимосвязь себестоимости, затрат и расходов предприятия и порядок формирования себестоимости произведенной продукции и себестоимости запасов отражены на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Порядок формирования себестоимости произведенной продукции и себестоимости запасов

Также и в управленческом учете понятие «расходы» не отождествляется с понятием «затраты», они имеют принципиальные отличия и не могут быть синонимами. Группировка затрат в разрезе подсистем бухгалтерского учета представлена на рисунке 1.3.

Классификация затрат – это логический процесс категоризации различных затрат, связанных с бизнес-процессом, в соответствии с их типом, характером, периодичностью и другими характеристиками для достижения целей бухгалтерского учета и облегчения экономического анализа. Каждый бизнес-процесс требует определенных затрат. Это основа определения прибыли для предприятия.

Знание о различных расходах и затратах упрощает процедуру учета затрат в организации. Затраты могут быть распределены по нескольким основаниям. Например, заработная плата, выплачиваемая сотруднику, представляет собой

стоимость рабочей силы, а также постоянные затраты. Более того, различные элементы классификации затрат так или иначе связаны друг с другом.



Рисунок 1.3 – Затраты и расходы в подсистемах финансового и управленческого учета

Существуют различные виды затрат, связанных с производством товаров или услуг, и эти затраты систематически классифицируются. Некоторые из основных оснований для распределения различных затрат следующие:

1. Классификация затрат по характеру. Затраты могут быть дифференцированы по их характеру или цели, для которых они были произведены.

2. Классификация затрат по отношению к центру затрат. Другое основание для дифференциации затрат – их категоризация по распределению в процессе производства товаров или услуг.

3. Классификация затрат по функциям.

4. Классификация затрат по поведению.

5. Классификация затрат по принятию управленческих решений.

6. Классификация затрат по производственному процессу.

8. Классификация затрат по времени.

Таким образом, анализ литературы показал, что в различных экономических источниках понятие расходов имеет разную интерпретацию, т.к. многие авторы отождествляют понятия издержек, себестоимости, затрат и расходов, что приводит к ошибочным суждениям и искажению бухгалтерского учета организации.

В настоящее время отсутствует четкий и единый подход к определению таких распространенных экономических категорий, как «затраты», «расходы», «издержки» как среди отечественных авторов учебной и научной литературы, так и среди зарубежных. Расходы – затраты, подтвержденные документально, экономически обоснованные, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи организации. Затраты на производство продукции можно определить как выраженные в денежной форме расходы на производство продукции. Посредством затрат на производство обеспечивается непрерывность производства и создаются условия, способствующие реализации продукции.

1.2 Формирование себестоимости на производстве

Важное значение при изучении экономической природы затрат имеет процесс формирования себестоимости. Формирование себестоимости производства и реализации продукции выступает важнейшим разделом финансового, налогового и управленческого учетов. Обосновать данное положение следует тем, что без полноценной информации о размере, составе и структуре себестоимости невозможно точно определить не только общий финансовый результат работы предприятия, но и перспективы роста результативных финансовых показателей. Кроме того определение себестоимости необходимо для расчета налогооблагаемой прибыли, установления справедливой цены на выпущенную предприятием продукцию.

В вопросе формирования себестоимости производства и реализации продукции предприятиям в настоящее время предоставлена большая самостоятельность, поскольку бухгалтерские стандарты устанавливают лишь общие принципы определения доходов и расходов.

Руководство предприятий особенно заинтересовано в отлаженности и точности процесса расчета себестоимости производства и реализации продукции, поскольку выпуск продукции это итог производственного процесса хозяйствующих субъектов.

На рисунке 1.4 показано как формируется себестоимость промышленного предприятия. Самый основной элемент – это уровень расходов, в который входят такие показатели как, структура выпуска продукции, уровень расходов на единицу продукции, цены и тарифы на потребляемые материальные ресурсы и цены на продукцию.

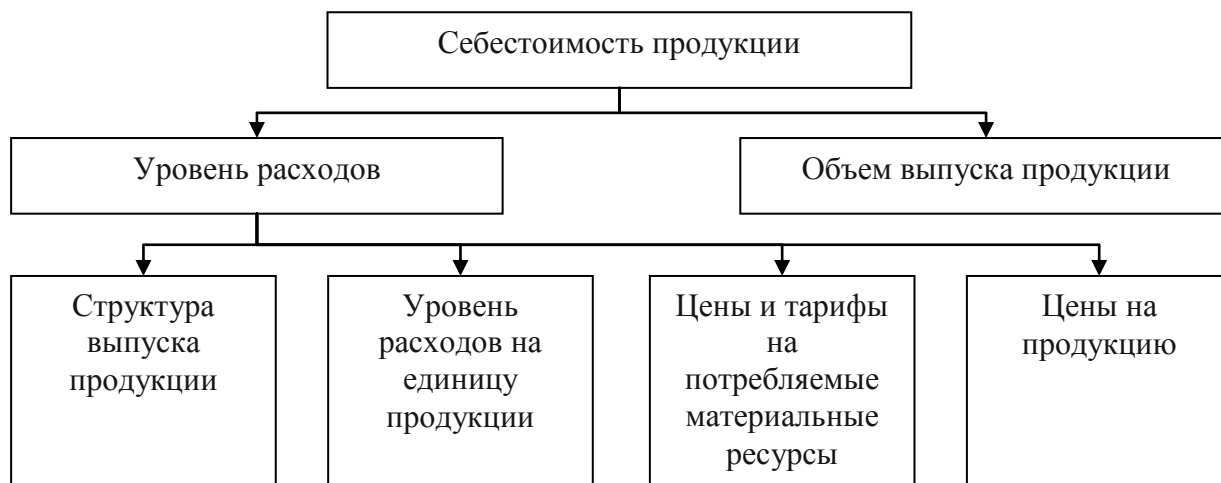


Рисунок 1.4 – Формирование себестоимости

При формировании себестоимости продукции используются следующие принципы:

- принцип разделения затрат (затраты подразделяются по сферам деятельности хозяйствующего субъекта);
- принцип взаимосвязи (затраты на производство и реализацию продукции должны быть взаимосвязаны между собой);
- принцип возмещения (затраты должны быть возмещены результатами производственной деятельности);
- принцип учета (затраты должны быть своевременно учтены по месту их возникновения);
- принцип своевременности (затраты должны быть учтены в период осуществления конкретного производственного процесса) [29, с. 32].

Основными элементами системы формирования затрат на продукцию являются: регулирование и прогнозирование, планирование, нормирование, учет затрат на производство, калькулирование, экономический анализ, контроль затрат на производство продукции [13, с. 275].

Анализируя элементы системы формирования затрат, необходимо отметить, что планирование себестоимости осуществляется с целью определения ее размеров и поиска возможностей по ее снижению. Планы по себестоимости должны формироваться из фактических или планируемых (расчетных) норм

затрат труда, длительности использования оборудования и его технических и технологических возможностей, расхода сырья, материалов, топлива и энергии, и, зачастую, целесообразно учесть передовой опыт предприятий, которые успешно функционируют [4, с. 90].

Первым этапом формирования затрат на промышленных предприятиях является регулирование и прогнозирование. В зависимости от срока жизненного цикла продукции, прогнозирование можно разделить на краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное. Затраты по стадиям жизненного цикла продукции распределяются весьма неравномерно, многие из них не связаны с производством продукта. Однако эти расходы должны приниматься в расчет систематически, то есть, необходимо определять их величину, анализировать, контролировать и, соответственно, управлять ими на всех перечисленных стадиях. Особое внимание должно уделяться обоснованной оценке затрат, связанных с выпуском инновационных продуктов. В качестве методов прогнозирования можно использовать различные аналитические методы, такие как факторный и статистический анализ, метод экспертных оценок и математическое моделирование.

После проведения прогнозных мероприятий, следует планирование и нормирование затрат. Под планированием подразумевается расчет стоимостной оценки ресурсов, которые планируется использовать во время промышленного производства. Сюда могут входить как расчет стоимости материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции, заработная плата персонала, при том как учитываемая в себестоимости, так и административного и маркетингового персонала. Помимо этого, сюда следует включить планирование амортизации и сформированные в процессе деятельности налоговые обязательства перед различными бюджетными фондами.

На этапе нормирования проводятся мероприятия по выработке норм использования вышеперечисленных статей затрат на продукцию (как правило на единицу продукции). Нормирование можно назвать этапом, граничащим между

планированием и непосредственно производством, поскольку после введения определенных норм предприятие начинает реализацию всех предыдущих этапов на деле.

Учет затрат происходит в процессе всей производственной деятельности предприятия. Данный этап очень тесно связан с этапом калькулирования себестоимости. Поскольку бухгалтерский учет необходимо вести непрерывно, то в процессе учета затрат, происходит процесс калькулирования себестоимости. Особенно удобным это стало после начала цифровой эры и введение специализированных учетных программ.

Формирование себестоимости производства и реализации продукции предусматривает определенный порядок действий. Следует учитывать то, что затраты связанные с производством продукции, аккумулируются на бухгалтерских счетах предприятия.

Первый этап включает аккумулирование прямых затрат. Сущность данного процесса состоит в том, что все прямые затраты прямо относящиеся к производственному процессу относятся на счет основного производства. Именно на данном этапе формируется «основная» себестоимость произведенной продукции.

Второй этап – это этап формирования косвенных затрат. Необходимо помнить, что если прямые затраты имеют непосредственную связь с произведенной продукцией, то косвенные имеют больше второстепенный характер и часто могут не иметь прямой экономической связи с объектом производственной деятельности.

Косвенные затраты принято делить на общепроизводственные и общехозяйственные. Первые затраты с производственным процессом, а вторые с выполнением управленческих функций.

Третий этап связан с включением определенной части косвенных затрат в себестоимость определенных видов продукции. При распределении данных затрат, аккумулируемых на счетах 25 и 26, используются распределительные

коэффициенты. В качестве распределительной базы может быть, например, принята общая сумма прямых затрат, заработная плата производственных и управленческих рабочих и иные затраты связанные с реализацией производственного процесса.

Четвертый этап предполагает в инвентаризации незавершенного производства для последующего его учета на счете основного производства.

Пятый этап состоит в отражении фактического выпуска готовой продукции по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется как сумма незавершенного производства на начало определенного периода и обороту по дебету счета 20 «Основное производство» и из этой совокупности вычитается стоимость незавершенного производства на конец взятого за основу расчета периода. По своей сути данный этап отражает затраты на фактический объем выпущенной продукции.

На шестом этапе определяются расходы на продажу (реализацию продукции). Для учета данного вида затрат используется счет 44.

Седьмой этап связан со списанием реализованной продукции по ее фактической себестоимости. В данном случае используется счет 43, на котором суммируются все затраты на производство и в последствии списываются с данного счета при реализации продукции.

Восьмой этап следует считать заключительным, поскольку он связан со списанием всех расходов на продажу произведенной продукции. В учете систематизированные на счете 44 затраты списываются на себестоимость продаж.

Обозначенные этапы следует считать общим алгоритмом формирования себестоимости производства и реализации продукции. В современной практике полное и своевременное исчисление себестоимости имеет важное значение, поскольку ее величина выступает отправной точкой маркетинговых исследований, играет ведущую роль в формировании стоимости готового продукта и самой важное формирует общий финансовый результат деятельности предприятия.

Таким образом, калькулирование и формирование себестоимости предприятий занимающимся промышленным производством, является очень важным качественным параметром, отражающим деятельность предприятия в целом. Данным процессом возникает возможность регулировать все протекающие на предприятии процессы, изменять результирующие показатели прибыльности и рентабельности, а также проводить зарплатную политику.

Себестоимость продукции включает в себя текущие затраты предприятия по ключевым направлениям ее деятельности: организации подготовительных и основных работ, управлению процессами на предприятии, модернизации оборудования, совершенствованию технологии и производства, а кроме того по повышению качества продукции, условий труда, соблюдению сохранности окружающей среды.

1.3 Особенности учета и анализа затрат в нефтегазодобывающих предприятиях

Нефтедобывающая промышленность – это сложная система, где в результате одного технологического процесса в одно и тоже время или же через определенный промежуток времени выполняется некоторое количество товаров с разными физико-химическими качествами, агрегатным состоянием и разным уровнем потребительной цены. Эти продукты, как правило, классифицируются на побочные и основные продукты. Этим образом, в итоге технологического процесса в одно и тоже время изготавливаются эти валовые продукты, как нефть, попутный газ и природный газ.

Весомое воздействие на организацию системы учета производственных расходов в нефтедобывающих компаниях оказывают технологические особенности предоставленного облика производства, которые, в собственную очередь, воздействуют на состав, группировку и методологию учета расходов, а еще на составление себестоимости продукции [27, с. 311].

Выделяют следующие виды технологических индивидуальностей нефтедобычи, которые оказывают воздействие на организационный аспект учета расходов:

- автоматизация основных технологических процессов, без применения ручного труда;

- жесткая очередность производственных процессов, включающая извлечение флюидов, предварительный сбор, предварительную переработку нефтепродуктов, ее транспортировку, конечную подготовку нефти, ввод в эксплуатацию и перевозку нефти и т.д.;

- использование трудных технологических процедур в процессе промыслового поиска, добычи, переработки и транспортировки нефтепродуктов;

- использование и эксплуатация дорогого нефтепромыслового и бурового оборудования;

- необходимость осуществления емких природоохранных мероприятий;

- присутствие изготовления лишь только готовой продукции и абсолютное недоступность незавершенного изготовления и изготовления полуфабрикатов;

- в производственной работе в одно и тоже время изготавливаются 2 продукта: нефть и газ [23, 303].

Обозначенные особенности производственной работы нефтегазодобывающих компаний, в собственную очередь, воздействуют на организацию системы аналитического учета расходов и себестоимости продукции, совершаемой на нефтедобывающих предприятиях.

В таблице 1.3 приведен перечень объектов аналитического учета затрат на добычу нефти. Список отобранных объектов для аналитического учета расходов составлен на базе исследования способа планирования, учета и калькулирования себестоимости добычи нефти и газа, разработанной Минтопэнерго Российской Федерации.

Таблица 1.3 – Перечень объектов аналитического учета затрат нефтегазовой отрасли

Объект аналитического учета	Группа затрат	Статья расходов
Производственный процесс	Извлечение нефти	Затраты энергии на добычу нефти. Расходы на амортизацию, техническое обслуживание и эксплуатацию скважин и другого производственного оборудования. Основная и дополнительная заработная плата с отчислениями производственных рабочих
	Хранение и транспортировка нефти	Расходы на сбор, перекачку нефти, а также на технологическую подготовку нефти
	Поддержка для пластовых давлений	Расходы, связанные с искусственным воздействием на пласт
Управление	Общепроизводственные расходы	Расходы на капитальный ремонт оборудования, на операторское обслуживание, на утилизацию отходов нефти
	Прочие производственные расходы	Расходы на подготовку производственного процесса, а также расходы на освоение природных ресурсов

Организация учета расходов в нефтедобывающих компаниях имеет возможность реализоваться с внедрением попроцессного способа сбора и расчета расходов [13, с. 362].

Методология аналитического учета расходов и себестоимости добытой нефти обязана базироваться на следующих основных процедурах:

- 1) соответствие первичных расходов к месту их формирования;
- 2) порядок образования и распределения расходов по объектам: от мест появления затрат по типам работ (добыча, сбор и транспортировка, утилизация нефти, содержание и эксплуатация скважин и др.) [30, с. 144].

Помимо этого, виды ресурсов, применяющихся в отрасли, могут быть использованы в роли мест, генерирующих расходы, благодаря точному графику выполнения процесса добычи нефти и газа. К примеру, чтобы учесть затраты на зарплату и отчисления в качестве объекта можно использовать трудовые ресурсы,

которые сгруппированы по структурным подразделениям (вахта, отдел, бригада и др.); учитывать расходы на эксплуатацию и содержание оборудования и скважин, объединения основных средств с единым функциональным назначением; а так же, учитывать прочие затраты, материалы и услуги, которые нефтяная компания получила от прочих организаций и структурных подразделений, другие ресурсы.

Состав затрат нефтегазодобывающего предприятия при их бюджетировании, учете и калькулировании себестоимости группируется по статьям затрат. Перечень статей затрат и методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа утверждены приказом Минтопэнерго. Кроме того, затраты, образующие себестоимость, группируют в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие затраты [29, с. 48].

Часть информации, необходимой для целей управленческого учета, содержится в данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия. Основными задачами бухгалтерского учета затрат на добычу нефти и газа являются:

- достоверное и полное отражение затрат нефтегазодобывающих предприятий на добычу и реализацию в процессе разработки месторождения и транспортировки добытых углеводородов;

- подача информации нефтегазодобывающему управлению для управления ходом производства работ и принятия оперативных решений. При этом желательно достичь соответствия данных управленческого и финансового учета, что является трудновыполнимой задачей, поскольку управленческий учет имеет целью обеспечение внутренних пользователей необходимой информацией;

- контроль рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в процессе осуществления деятельности.

Для обозначенных выше задач учет затрат на производство для нефтегазодобывающих предприятий осуществляется в следующем порядке: для

нефтедобывающих предприятий – по видам работ в рамках разработки месторождения; по местам возникновения затрат – по производствам, цехам, участкам; по элементам и статьям затрат [23, с. 300].

Основными преимуществами использования классификации затрат по элементам являются: использование в учете для установления сметных и физических затрат на производство по предприятию в целом; организация контроля за расходами в соответствии с их целевым назначением в процессе осуществления геологоразведочных работ.

Управление издержками означает управление всей деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих процессов. Для организации эффективного управленческого учета затрат определяется структура мест возникновения затрат, которая создается в зависимости от отраслевой специфики предприятия и помогает определить элементы, по которым могут классифицироваться затраты. Определение сущности учета затрат должно охватывать разнообразие способов подхода к организации управленческого учета деятельности или трансформации учета затрат на производство. К основным задачам учета затрат на производство предприятия специалисты в области учета относят [18, с. 76]: информационное обеспечение управленческого звена предприятия для принятия максимально эффективных управленческих решений с учетом их экономических последствий; учет объема и качества произведенной продукции, выполненных работ и контроль выполнения плана по этим показателям; учет фактических затрат на производство продукции и контроль за использованием сырья и ресурсов, за соблюдением установленных смет расходов (например, на разработку определенной нефтяной залежи); исчисление себестоимости выпускаемой продукции для оценки финансовых результатов; выявление и оценку экономических результатов деятельности структурных подразделений; выявление резервов снижения себестоимости продукции; систематизацию информации управленческого учета производственной

деятельности для принятия стратегических решений, имеющих долгосрочный характер.

Группировка затрат по статьям калькуляции относительно единицы продукции позволяет вычислить каждую составляющую себестоимости продукции на любом уровне. По калькуляционным статьям затраты группируются в зависимости от места и цели их возникновения. Они могут быть отнесены на добытую нефть и газ прямым или косвенным методом. Более того, предприятия вправе самостоятельно устанавливать перечень статей калькуляции. Для нефтегазодобычи разработаны соответствующие инструкции и методики.

В классификации затрат, формировании учетной системы затрат в рамках бухгалтерского и управленческого учета используются различные подходы и соответствующий инструментарий. Он позволяет выработать комплекс процедур, необходимых непосредственно для нефтегазодобывающего предприятия. В целях разработки рекомендаций по организации системы управленческого учета для нефтегазодобывающих организаций следует учитывать вышеописанную проблематику классификации и группировки затрат.

Таким образом, эффективность организации производства на предприятиях нефтедобывающей отрасли занимает лидирующие позиции в российской экономике на современном этапе. Управление затратами имеет главную роль в структуре управления любого предприятия. Размер ресурсов, которые расходуются при производстве, оказывают непосредственное влияние на эффективность производства, рентабельность и величину прибыли, именно поэтому важно своевременно планировать, учитывать и контролировать издержки производства. Принятие любого рационального управленческого решения напрямую зависит от точности и корректности информации, которая может быть получена на основе учета и данных финансовой (бухгалтерской) и управленческой отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования, можно сделать следующие выводы.

Анализ литературы показал, что в различных экономических источниках понятие расходов имеет разную интерпретацию, т.к. многие авторы отождествляют понятия издержек, себестоимости, затрат и расходов, что приводит к ошибочным суждениям и искажению бухгалтерского учета организации.

Затраты на производство продукции можно определить как выраженные в денежной форме расходы на производство продукции. Посредством затрат на производство обеспечивается непрерывность производства и создаются условия, способствующие реализации продукции.

Себестоимость продукции включает в себя текущие затраты предприятия по ключевым направлениям ее деятельности: организации подготовительных и основных работ, управлению процессами на предприятии, модернизации оборудования, совершенствованию технологии и производства, а кроме того по повышению качества продукции, условий труда, соблюдению сохранности окружающей среды.

Для повышения результативности работы любого предприятия необходимо системное сокращение затрат и, если оно сочетается с совершенствованием бизнес-процессов предприятия, то появляется возможность добиться серьезных результатов в этом направлении, что достигается только при внедрении процессно-ориентированного управления затратами.

Эффективность организации производства на предприятиях нефтедобывающей отрасли занимает лидирующие позиции в российской экономике на современном этапе. Управление затратами имеет главную роль в структуре управления любого предприятия. Размер ресурсов, которые расходуются при производстве, оказывают непосредственное влияние на эффективность производства, рентабельность и величину прибыли, именно

поэтому важно своевременно планировать, учитывать и контролировать издержки производства. Принятие любого рационального управленческого решения напрямую зависит от точности и корректности информации, которая может быть получена на основе учета и данных финансовой (бухгалтерской) и управленческой отчетности.

Анализ управления затратами проведен на примере нефтегазодобывающего предприятия АО «Самотлорнефтегаз».

Акционерное общество «Самотлорнефтегаз» – одно из ведущих добывающих предприятий нефтегазового сектора экономики Югры. С 1999 года предприятие успешно осуществляет свою производственную деятельность на крупнейшем в России нефтяном месторождении. Устойчивое развитие технического и сервисного потенциала предприятия, позволили АО «Самотлорнефтегаз» занять одно из лидирующих позиций в нефтегазодобывающей сфере не только для региональных предприятий, но и для ведущих нефтегазовых компаний России.

АО «Самотлорнефтегаз» – это мощный производственно-технический комплекс, объединяющий в целостную структуру технологические и организационные подразделения. На протяжении 22 лет предприятие успешно осуществляет свою производственную деятельность.

Наибольший удельный вес в структуре затрат предприятия принадлежит прочим затратам. Кроме того, их величина на протяжении исследуемого периода возросла на 30,01%. Это объясняется спецификой деятельности предприятия. Наименьшая доля в структуре затрат принадлежит отчислениям на социальные нужды. Общий размер затрат в рассматриваемом периоде возрос на 27,7%, что напрямую связано с увеличением объема производства.

Снизить долю затрат на оплату труда можно за счет совершенствования организации труда, что позволит повысить производительность труда, качество использования трудовых ресурсов, а издержки производства сократятся. В данном

направлении особое место принадлежит созданию полноценного социально-психологического климата на предприятии.

Правильно организованная система управления затратами оказывает существенное влияние на уровень эффективности его функционирования. В целом, можно признать политику предприятия по управлению затратами и расходами эффективной.

Эффективное управление человеческими ресурсами повышает производительность труда и прибыльность предприятия в целом. Очевидно, что в исследуемом подразделении необходим принципиально иной подход к управлению, основанный на формировании модели управления эффективностью предприятия, центральным звеном которой должна стать система управления продуктивностью труда.

Система грейдов помогает стандартизировать систему оплаты труда в целом по предприятию.

Результаты оценки экономической эффективности результативности предложенных мероприятий свидетельствуют о целесообразности проекта: изменение размера оплаты труда при наиболее вероятном сценарии повлечет либо рост выручки, либо снижение затрат на оплату труда. В результате формируется экономический эффект. Экономический эффект проекта при наиболее вероятном сценарии определен в 35265975 тыс. руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алиева, Н.М. Анализ ликвидности и платежеспособности / Н.М. Алиева // Наука: общество, экономика и право. – 2020. – №.2. – С. 46-50.
- 2 Андреева, О.М. Концепция динамического баланса Э. Шмаленбаха / О.М. Андреева // Молодой ученый: сб. статей. – Казань, 2015. – Вып. № 4 (84). – С. 329-331.
- 3 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. – Москва : Рожков и К, 2016. – 368 с.
- 4 Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / В.И. Бариленко. – Москва : Экс-мо, 2017. – 345 с.
- 5 Барышев, С.Б. Диагностика методики управленческого учета / С.Б. Барышев // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 14. – С. 63-66.
- 6 Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 370 с.
- 7 Бухгалтерский баланс АО «Самотлорнефтегаз» за 2017-2019 гг. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)
- 8 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина. – Москва : Омега-Л; Высш. шк., 2018. – 528 с.
- 9 Говдя, В.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: учебное пособие для вузов / В.В. Говдя. – Краснодар, 2017. – 433 с.
- 10 Годовой отчет АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2017 г. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)
- 11 Годовой отчет АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2018 г. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)
- 12 Годовой отчет АО «Самотлорнефтегаз» на 31 декабря 2019 г. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)

13 Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.Я. Горфинкель, О.В. Антонова, А.И. Базилевич и др.; под ред. В.Я. Горфинкель. – 6-е изд. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 532 с.

14 Демироглу, Н.Б. Роль анализа финансовых результатов предприятия / Н.Б. Демироглу, Д.В. Пермякова; Отв. ред. Зарайский А.А. // Подводя итоги года. Вопросы политологии, социологии, философии, истории, экономики: материалы международной научно-практической конференции (22 декабря 2016 г). Саратов : Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2016. – 266 с.

15 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 10-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 399 с.

16 Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства: Учебник / Н.Я. Коваленко. – Москва : ЮРКНИГА, 2018. – 384 с.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 717 с.

18 Кундиус, В. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: Учебное пособие / В. Кундиус. – Москва : Кнорус, 2018. – 392 с.

19 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. – [по состоянию на 20 апреля 2021 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

20 Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ. – [по состоянию на 24 февраля 2021 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 1. – Ст. 1.

21 Отчет о финансовых результатах АО «Самотлорнефтегаз» за 2017-2018 гг. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)

22 Отчет о финансовых результатах АО «Самотлорнефтегаз» за 2018-2019 гг. // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)

23 Потеряхина, Т.П. Экономическая сущность расходов организации / Т.П. Потеряхина // Молодой ученый: сб. статей. – Казань, 2015. – Вып. № 2. – С. 300-303.

24 Раицкий, К.А. Экономика предприятия / К.А. Раицкий. – Москва : Маркетинг, 2016. – 220 с.

25 Родостовец, В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии / В.К. Родостовец. – Москва : Центраудит, 2015. – 186 с.

26 Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник. – 14-е изд., перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 649 с.

27 Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий) / Е.Б. Тютюкина. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 543 с.

28 Устав АО «Самотлорнефтегаз» // [сайт]. – URL: <https://samotlor.rosneft.ru/> (дата обращения 05.03.2021)

29 Шевченко, Н.С. Управление затратами, оборотными средствами и производственными запасами / Н.С. Шевченко, А.Ю. Черных, С.А. Тиньков, Э.Н. Кузьбожев. – Курск, 2015. – 370 с.

30 Экономика и организация автотранспортного предприятия: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е.В. Будрина и др.; под ред. Е.В. Будриной. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 268 с.

