

Тема: Затраты и результаты деятельности организации

Вопросы темы:

1. Понятие и показатели себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Классификация затрат
3. Себестоимость строительства скважин
4. Себестоимость добычи нефти и газа
5. Себестоимость транспорта и хранения газа, нефти и нефтепродуктов
6. Финансовые результаты деятельности предприятия

1. Понятие и показатели себестоимости продукции (работ, услуг)

Каждое предприятие имеет цель получение как можно большей суммы дохода от своей деятельности. Для этого существуют два основных пути при данной емкости рынка: продать товар дороже (повышая качество продукции) или сократить затраты на производство и реализацию продукции.

Все текущие затраты предприятия по производству и реализации продукции называются издержками. Издержки производства – это затраты, связанные с производством (созданием) продукции. Издержки обращения – это затраты, связанные с процессом реализации товаров:

- дополнительные (по подготовке товаров к продаже – упаковка, сортировка, хранение, транспортировка и т.д.);
- чистые (непосредственно связаны с продажей – зарплата продавцов, маркетинг, реклама и т.п.).

К явным (бухгалтерским) издержкам относятся издержки на оплату используемых факторов производства. Классическими факторами производства являются земля, капитал и труд. Концепция бухгалтерский издержек представляет собой фундамент оценки коммерческой деятельности предприятия.

Главным недостатком бухгалтерских издержек является то, что они учитывают лишь затраты тех ресурсов, которые предприятие приобрело со стороны. Однако, некоторые ресурсы являются собственностью предприятия, их не нужно нигде покупать, а это означает, что их использование не отражается в бухгалтерских издержках. Вмененными называются альтернативные издержки (альтернативная стоимость) по использованию ресурсов, являющихся собственностью предприятия. Учет не только явных, но и вмененных издержек позволит более точно оценить прибыль фирмы.

В зависимости от изменения объема производства все издержки делятся на постоянные, не изменяющиеся при изменении объема производства, и переменные, изменяющиеся прямо пропорционально при изменении объема производства (Рис 1)

Валовые издержки представляют собой сумму постоянных и переменных издержек. **Средние издержки** – это валовые издержки, приходящиеся на единицу продукции. Различают средние постоянные и

средние переменные издержки. На характер изменения средних общих издержек оказывают влияние не только средние переменные, но и средние постоянные, которые с увеличением объема производства уменьшаются. Средние общие издержки с ростом объема производства снижаются до определенного момента (Q_1), а затем начинают возрастать (Рис.2).

При формировании производственного плана важно установить характер увеличения объемов производства при добавлении дополнительных переменных производственных факторов к уже имеющимся фиксированным ресурсам (основным средствам). Ответ на этот вопрос дает «закон убывающей отдачи», суть которого состоит в том, что, начиная с определенного момента, последовательное присоединение единиц переменного ресурса к неизменному фиксированному ресурсу дает уменьшающийся добавочный, или предельный, продукт в расчете на каждую последующую единицу переменного ресурса. **Предельные издержки** – это дополнительные издержки на производство каждой дополнительной единицы продукции.

Концепция предельных издержек имеет большое практическое значение, поскольку показывает издержки, которые предприятию придется понести в случае увеличения производства на одну единицу, и, одновременно, издержки, которые предприятие «сэкономит» в случае сокращения объема производства на эту последнюю единицу. Таким образом, необходимо формировать такие издержки, которые дают наилучший результат.

В условиях деятельности предприятия бухгалтерские издержки предприятия представляют собой себестоимость продукции.

В себестоимости продукции находят свое отражение стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда, часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, производственные услуги сторонних организаций и т.п.

Многие из этих затрат можно учитывать в натуральных единицах измерения. Однако, чтобы подсчитать сумму всех расходов, их нужно привести к единому измерителю, то есть представить в денежном измерении.

Не все издержки предприятия включаются в себестоимость выпускаемой продукции. Расходы непромышленных хозяйств (детсад, поликлиника и другие объекты социальной сферы), находящихся на балансе предприятия, не включаются в себестоимость продукции этого предприятия. При этом включаются расходы, которые напрямую не связаны с процессом производства и реализации (проценты за банковский кредит, некоторые виды налогов и т.п.).

Между стоимостью продукции и ее себестоимостью имеется количественное и качественное различие. Например, в себестоимости продукции не учитываются накопления, которые создаются на предприятии. Это количественное отличие. Качественное отличие проявляется в том, что

затраты потребляемых средств производства отличаются от их денежного выражения, то есть подвержены влиянию цен.

Себестоимость – это важнейший качественный показатель, отражающий результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также являющийся инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления и т.п. ***Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).***

Себестоимость выступает (в ряде случаев) как исходная база формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности и формирование бюджета предприятия.

В соответствии с решаемыми задачами на предприятии могут быть применены различные ***показатели себестоимости***:

В частности в зависимости от последовательности формирования затрат на предприятии различают следующие **виды себестоимости**: цеховую себестоимость, производственную (фабрично-заводскую) и полную (коммерческую) себестоимость.

Под ***цеховой себестоимостью*** понимают затраты цеха на изготовление продукции (работ, услуг). Цеховая себестоимость включает все затраты цеха по непосредственному изготовлению продукции, а также общепроизводственные расходы, связанные с управлением цехом.

Производственная (фабрично-заводская) себестоимость – это производственные затраты всех цехов и общехозяйственные расходы, которые включают расходы по управлению предприятием (зарплата персонала заводоуправления, амортизация и текущий ремонт зданий общезаводского назначения и др.).

Полная (коммерческая) себестоимость промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, то есть к производственной себестоимости продукции добавляются внепроизводственные (коммерческие) расходы, связанные с реализацией продукции.

В рыночной экономике роль и значение себестоимости продукции для предприятия резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в:

- 1) увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
- 2) появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- 3) улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;

4) возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;

5) снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что считается хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их уровня.

Основные источники снижения себестоимости продукции.

1. *Экономия материальных затрат*, которая может быть обеспечена за счет: рационального выбора товара и подбора материалов, прогрессивной ресурсосберегающей технологии;

2. *Снижение трудоемкости продукции* за счет оптимальной конструкции, унификации, стандартизации и специализации производства;

3. *Снижение фондоемкости продукции*, что оказывает двойное воздействие:

- уменьшает амортизацию на единицу продукции;
- увеличивает выпуск продукции и способствует снижению непропорциональных расходов, приходящихся на единицу продукции;

4. *Уменьшение затрат, связанных с обслуживанием и управлением производства*, в состав которых обычно включаются заработная плата

работников вспомогательных и обслуживающих производств; амортизация зданий и сооружений вспомогательных, обслуживающих и управленческих звеньев, а также амортизация занятого в этих подразделениях оборудования; расходы на содержание помещений этих звеньев, командировки их работников и т.п.

Основные факторы снижения себестоимости продукции.

1. *Научно-технический прогресс*, включающий в основном следующее: механизацию и автоматизацию производства, прогрессивную технологию, рационализационные и эффективные формы организации производства, техническое обеспечение управления и т.п.;

2. *Концентрация производства* за счет укрупнения предприятий создает возможности для внедрения нового и высокопроизводительного оборудования, что улучшает использование основных фондов и сокращает суммы амортизационных отчислений, приходящихся на единицу продукции; наряду с этим концентрация производства способствует сокращению административно-управленческих расходов на единицу продукции, а также — эффективному использованию материальных и энергетических ресурсов;

3. *Комбинирование производства* обеспечивает комплексное использования сырья на предприятии, а это позволяет выпускать дополнительную продукцию при тех же затратах сырья, что снижает ее себестоимость;

4. *Специализация и кооперирование производства* обеспечивают применение специального высокопроизводительного оборудования, увеличивающего объем продукции, способствуют автоматизации и внедрению поточных методов организации производства, что приводит к сокращению расхода заработной платы, а с ростом объема продукции снижаются расходы, приходящиеся на единицу продукции;

5. *Совершенствование организации производства, труда и управления*, что уменьшает расход заработной платы и способствует росту эффективности производства.

2. Классификация затрат

В целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат на производство и реализацию продукции применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того где они расходуются и на какие цели.

Все расходы на производство и реализацию продукции в зависимости от их экономического содержания группируются по следующим элементам:

1. Материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. суммы начисленной амортизации;
5. прочие расходы.

К материальным расходам относятся затраты, связанные с:

- приобретением сырья и материалов, запасных частей, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов;
- приобретением работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения (очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и др.);
- платежами за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду и другими расходами.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под *возвратными отходами* понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работнику в денежной и натуральной форме, стимулирующие надбавки и начисления,

компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы на содержание работников, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.

Отчисления на социальные нужды осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда:

- Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 процентов;
- Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - с 1 января 2011 года - 3,1 процента, с 1 января 2012 года - 5,1 процента;

По элементу **«Суммы начисленной амортизации»** отражаются суммы амортизационных отчислений, начисленные по амортизируемому имуществу. К *амортизируемому имуществу* относится имущество, результаты интеллектуальной деятельности и другие объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности и используются им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Не включается в состав амортизируемого имущества то имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 10 тыс. руб. включительно. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Объектами амортизируемого имущества на предприятии признаются основные средства и нематериальные активы. Сумма начисленных амортизационных отчислений по указанному имуществу определяется исходя из их стоимости, срока полезного использования и способа начислений амортизационных отчислений.

К **«Прочим расходам»**, связанным с производством и реализацией продукции, относятся следующие:

- суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством России;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- расходы на командировки;
- расходы на содержание служебного автотранспорта;
- расходы на оплату консультационных, информационных и юридических услуг;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги и другие расходы.

Кроме расходов по обычным видам деятельности, как было отмечено выше, выделяют операционные и внереализационные.

К *операционным* расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных фондов 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;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами признаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- 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;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие внереализационные расходы.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты предприятия группируются по статьям калькуляции.

Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которую можно представить в следующем виде.

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.

12. Коммерческие расходы.

Итог первых 7 статей образует цеховую себестоимость.

Итог первых 11 статей образует **производственную себестоимость продукции**, итог всех 12 статей — **полную себестоимость продукции**.

Классификация затрат, включаемых в себестоимость

Для более полного обоснования себестоимости в пределах статей затрат (постатейной номенклатуры) используют различные статистические группировки затрат. С их помощью все затраты по статьям калькуляции разделяются на две части, каждая из которых характеризует определенное отношение к признаку, являющемуся основой конкретной группировки.

Существуют следующие группировки затрат:

1. **По месту возникновения** затраты делятся на производственные и коммерческие. К *производственным затратам* относятся все виды затрат, непосредственно связанные с изготовлением продукции. Они образуют производственную себестоимость или издержки производства предприятия. Под *коммерческими (внепроизводственными)* понимают затраты, которые связаны с реализацией готовой продукции. Это издержки обращения, которые неизбежны на любом предприятии. Расходы на реализацию готовой продукции подразделяются на транспортные и сбытовые. Транспортные расходы включают в себя расходы на погрузку, выгрузку, транспортный тариф и т.п. Сбытовые расходы состоят из затрат на упаковку, сортировку, хранение готовой продукции, на заработную плату, командировочные расходы работников сбыта, рекламу и т.п. Производственные и коммерческие затраты составляют полную (коммерческую) себестоимость продукции.

2. **По целесообразности** затраты делятся на производительные и непроизводительные. *Производительными* называют затраты, которые оправданы или целесообразны в данных условиях производства. *Непроизводительные* – это такие затраты, которые образуются по причинам, связанным с недостатками технологии и организации производства, с потерями от брака, простоями, недостачами и др.

3. **По способу отнесения на себестоимость** отдельных продуктов затраты делятся на прямые и косвенные. Это деление затрат может существовать на предприятиях, выпускающих два и более видов изделий, поскольку при производстве однородной продукции все затраты будут прямыми. *Прямыми затратами* называют экономические однородные расходы, относящиеся на себестоимость конкретного вида продукции прямо, непосредственно в соответствии с обоснованными нормами и нормативами. К ним относятся расходы на сырье и основные материалы, транспортно-заготовительные расходы, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды (единый социальный налог). *Косвенными* являются *затраты*, которые нельзя рассчитать по отдельным изделиям по признаку прямой

принадлежности, поскольку они связаны с изготовлением нескольких видов продукции или с различными стадиями ее обработки. Их группируют в комплексы, а затем включают в себестоимость конкретных видов изделий путем распределения пропорционально какой-либо условной базе (то есть косвенным путем). К косвенным относятся расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, на подготовку и освоение производства, общепроизводственные, общехозяйственные и прочие производственные расходы. К расходам на содержание и эксплуатацию машин и оборудования относят амортизацию оборудования и транспортных средств, оплату труда вспомогательных рабочих (с отчислениями в социальные фонды), обслуживающих оборудование; стоимость вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием; стоимость топлива и энергии на приведение в действие производственного оборудования; расходы на текущий ремонт оборудования и транспортных средств; внутризаводское перемещение грузов и т.д. В общепроизводственные расходы включаются: оплата труда аппарата управления цехов, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения, потери от простоев, порчи материальных ценностей и другие непроизводительные расходы. К общехозяйственным расходам относят оплату труда аппарата управления предприятия, расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, командировочные расходы, канцелярские, почтово-телефонные и телеграфные расходы, расходы на содержание зданий заводоуправления и легкового транспорта, амортизацию основных средств общезаводского назначения.

4. *По экономическому содержанию* (по отношению к технологическому процессу) затраты разделяют на основные и накладные. К *основным* относятся затраты, непосредственно связанные с производственным процессом изготовления продукции и неизбежные при любых условиях и характере производства независимо от уровня и форм организации производства. Это затраты на сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда рабочих с отчислениями в социальные фонды, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и др. *Накладные расходы* не связаны непосредственно с технологическим процессом изготовления продукции, а образуются под влиянием определенных условий работы по организации, управлению и обслуживанию производства.

5. *По отношению к изменению объема производства* затраты делятся на условно-переменные и условно-постоянные. Сущность данной группировки состоит в том, что с ростом объема производства одни затраты увеличиваются, а другие практически не изменяются. *Условно-переменными* являются затраты, величина которых находится в прямой пропорциональной зависимости от изменения объема производства. К ним относят затраты на

сырье, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда основных производственных рабочих. *Условно-постоянные* – это затраты, величина которых не изменяется в зависимости от роста объема производства или изменяется незначительно. Как правило, эти затраты непосредственно не связаны с изготовлением продукции и представляют собой расходы на обслуживание производства и управление. К ним относится амортизация основных средств и расходы на их текущий ремонт, а также все накладные расходы. Данная группировка затрат позволяет определить взаимосвязь между использованием производственных мощностей, трудовых и материальных ресурсов и соответствующими расходами и, в конечном итоге, установить оптимальное соотношение между объемом выпускаемой продукции и издержками.

6. *По степени экономической однородности* различают простые и сложные затраты. *Простые (однородные)* – это затраты, состоящие из одного экономического элемента: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих и т.п. *Сложные (комплексные)* – затраты, состоящие из нескольких однородных экономических элементов, имеющих одинаковое целевое назначение. К ним относят расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные и коммерческие расходы.

7. *По возможности охвата планом* все затраты делятся на планируемые и непланируемые. *Планируемые затраты* – это неизбежные затраты предприятия, вытекающие из характера его хозяйственной деятельности и предусмотренные сметой затрат на производство. *Непланируемые* – это непроизводительные расходы, не являющиеся экономически неизбежными и не вытекающие из нормальной хозяйственной деятельности предприятия. Это прямые потери, не включаемые в смету затрат на производство: недостачи, потери от порчи сырья и материалов при хранении, потери от брака и простоев.

8. *В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость* продукции затраты могут быть текущими, будущих периодов и предстоящими. *Текущие* возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода. *Расходы будущих периодов* производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле (расходы на подготовку и освоение производства). *Предстоящие затраты* – это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.). Этот вид классификации позволяет экономически обосновать равномерное распределение затрат на производство и реализацию продукции

3. Себестоимость строительства скважин

Себестоимость строительства скважин определяет сумму всех затрат бурового предприятия, связанных с выполнением объема работ по строительству скважин. Расчет затрат осуществляется по следующим статьям:

1. Подготовительные работы
2. Строительство и разборка вышки, монтаж и демонтаж бурового оборудования
3. Бурение
 - в том числе:
 - материалы
 - заработная плата основная
 - расходы по эксплуатации бурового оборудования
 - энергия
 - транспорт
 - прочие
4. Испытание скважин
5. Промыслово-геофизические работы
6. Накладные расходы
7. Потери от брака
- Всего

Затраты на подготовительные работы (подготовка площадки, строительство подъездного пути, линий передач и др.), **строительство и разборку вышки и привышечных сооружений, на монтаж и демонтаж оборудования** определяются по отдельным видам работ умножением фактического объема работ на соответствующую расценку за единицу работы.

При определении **затрат на бурение, крепление и испытание** скважин исходят из их группировки на:

- 1) затраты, зависящие от времени (пропорциональны суткам бурения, крепления и испытания);
- 2) затраты, зависящие от объема бурения (глубины и диаметра скважин).

К затратам, зависящим от времени, относятся расходы на оплату труда буровой бригады; содержание бурового оборудования и инструмента; амортизацию бурового оборудования; запасные части и материалы, расходуемые в процессе эксплуатации бурового оборудования; содержание забойных двигателей, бурильных труб; энергию (электрическую, двигателей внутреннего сгорания), воду техническую, промывочную жидкость и химические реагенты; специальный транспорт, а также транспорт, используемый для перевозки материалов, расходуемых в процессе эксплуатации бурового оборудования.

К затратам, зависящим от объема бурения, относят расход долот, износ бурильных труб и др.

Затраты, зависящие от времени, определяют по каждому виду умножением суточной расценки на продолжительность работ.

Затраты по некоторым статьям зависят одновременно и от времени, и от объема бурения. Так, затраты по статье «Энергия» включают стоимость потребленной электроэнергии и оплату подключенных мощностей. Стоимость потребленной электроэнергии определяется произведением нормы расхода электроэнергии на 1 м проходки, объема проходки и стоимости одного кВт•ч. Плату за подключенную мощность рассчитывают умножением величины установленной мощности трансформаторов и высоковольтных двигателей в кВт•А на продолжительность работ (в сутках) и стоимость 1 кВт•А/сутки.

Затраты, зависящие от объема, определяются произведением количества израсходованного материала на цену за единицу материала.

Затраты на промыслово-геофизические работы включают суммы оплат за услуги геофизических партий, производящих исследования в процессе бурения скважин (каротаж, инклинометрия и т.д.).

Затраты на транспорт зависят от объема транспортных услуг и действующих тарифов на транспортные работы.

К прочим затратам относят оплату различных услуг, не предусмотренных предыдущими статьями.

Накладные расходы включают *административно-хозяйственные расходы* (заработная плата административно-управленческого персонала, отчисления по единому социальному налогу, расходы на командировки и перемещения, на легковой транспорт, почтово-телеграфные, конторские и канцелярские расходы, амортизация зданий и инвентаря, отчисления на содержание вышестоящей организации), *расходы по обслуживанию рабочих* (дополнительная заработная плата рабочих, отчисления единого социального налога с заработной платы рабочих, расходы по оплате труда и технике безопасности, по изобретательству и рационализации и др.) и *прочие расходы* (штрафы за простой транспортных средств, возмещение расходов за увечье, полученное на производстве и др.).

В структуре себестоимости строительства скважин основная часть затрат (более 60%) связана непосредственно с процессом бурения ствола скважины. Среди затрат на бурение большая часть приходится на материалы (33,0%), эксплуатацию бурового оборудования (28,7%), транспорт (16,2%).

4. Себестоимость добычи нефти и газа

Калькуляция себестоимости нефти включает следующие статьи:

1. Расходы на энергию по извлечению нефти:

- затраты на энергию для станков-качалок, групповых приводов и погружных электроустановок (ЭЦН);

- затраты сжатого воздуха и газа, потребляемых при компрессорном и безкомпрессорном газлифтным способе эксплуатации скважин.

2. *Расходы по искусственному воздействию на пласт* (рассчитываются по цеху поддержания пластового давления):

- затраты на законтурное, внутриконтурное и площадное нагнетание в пласт воды, газа, воздуха;

- затраты на мероприятия по увеличению нефтеотдачи пластов путем обработки призабойной зоны различными составами, на другие методы воздействия.

3. *Заработная плата с отчислениями производственного персонала:*

- основная и дополнительная заработная плата рабочих и специалистов основных цехов (непосредственно участвующих в добыче нефти и газа);

- единый социальный налог;

- обязательные отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве.

4. *Амортизация скважин:*

- амортизационные отчисления по нефтяным, оценочным, наблюдательным и контрольным скважинам (амортизационные отчисления нагнетательных и поглощающих скважин в данную статью не включаются). При этом в стоимость скважин не включается стоимость подземного и наземного оборудования, состав которого является самостоятельным объектом основных средств.

5. *Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа:*

- затраты по содержанию и эксплуатации сети газо- нефтепроводов от устья скважин до емкостей товарного парка, сепараторных установок, групповых газовых установок, насосных и дожимных компрессорных станций и др.;

- стоимость потерь нефти (в пределах норм) при добыче, транспортировке и хранении в товарных емкостях.

6. *Расходы на технологическую подготовку нефти:*

- стоимость реагентов, используемых для технологической подготовки нефти;

- затраты на содержание и эксплуатацию технологических установок и другого технологического оборудования, используемого при подготовке и стабилизации нефти;

- стоимость технологических потерь нефти при ее подготовке (в пределах норм убыли);

- амортизационные отчисления и расходы по содержанию и эксплуатации поглощающих скважин;

- затраты, связанные со сбором, подготовкой и транспортировкой сточных вод до кустовых насосных станций цеха поддержания пластового давления.

7. *Расходы на освоение и подготовку производства* (учитываются как расходы будущих периодов, срок погашения которых рекомендуется устанавливать в пределах 12 месяцев с момента начала добычи нефти и газа):

- затраты некапитального характера по доразведке месторождений, введенных в разработку;

- затраты на подготовительные работы, связанные с организацией новых структурных подразделений (промыслов, цехов) на вновь вводимых в разработку площадях (кроме затрат, подлежащих возмещению за счет капитальных вложений).

8. *Расходы на содержание и эксплуатацию скважин и оборудования:*

- затраты на содержание и эксплуатацию, ремонт наземного и подземного оборудования нефтяных, газовых, оценочных, наблюдательных и

контрольных скважин, а также затраты на ремонт указанных скважин;

- стоимость штанговых насосов;

- затраты по подъему и спуску в скважины насосно-компрессорных труб, насосных штанг, электропогружных центробежных насосов.

9. *Цеховые расходы:*

- заработная плата цехового персонала;

- амортизационные отчисления и затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, средств автоматизации и инвентаря;

- расходы на охрану труда.

10. *Общепромысловые расходы:*

- затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производства в целом по предприятию;

- зарплата административно-управленческого персонала;

- амортизация и текущий ремонт зданий общехозяйственного назначения;

- производство НИОКР;

- содержание охраны;

- подготовка кадров и др.

11. *Прочие производственные расходы:*

- отчисления по обязательному страхованию имущества предприятия;

- затраты на рекультивацию земель;

- плата за землю, воду, другие налоги, включаемые в себестоимость

- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ.

12. *Коммерческие расходы* (затраты на транспортировку нефти от товарного парка до магистрального нефтепровода или емкостей покупателя).

5. Себестоимость транспорта и хранения газа, нефти и нефтепродуктов

Группировка *по видам расходов* на трубопроводном транспорте основана на их классификации по следующим экономическим элементам:

- материалы;
- электроэнергия покупная;
- газ, нефть, нефтепродукты, используемые на собственные нужды;
- заработная плата;
- отчисления в социальные фонды (единый социальный налог);
- амортизация;
- прочие расходы.

Группировка затрат *по элементам и направлениям* расходов используется для определения удельных показателей себестоимости:

- себестоимости передачи 1000 м³ газа или единицы транспортной работы – тыс.м³ на 100 км;
- себестоимости перекачки 1 т нефти и нефтепродуктов и единицы транспортной работы – т-км.

В настоящее время газотранспортные предприятия не имеют на своем балансе магистральных газопроводов, а арендуют их у ОАО «Газпром». Поэтому амортизация начисляется только по остальным основным средствам и составляет в структуре себестоимости транспорта газа около 4%.

6. Финансовые результаты деятельности предприятия

Финансовый результат деятельности предприятия представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный её предпринимательской и иной деятельностью.

Данный результат в виде прибыли означает превышение доходов над расходами. Обратная ситуация (превышение расходов над доходами) носит название убыток.

Прибыль предприятия является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Прибыль – это денежное выражение денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

Прибыль как финансовый результат деятельности предприятия выполняет воспроизводственную, стимулирующую и распределительную функции.

Воспроизводственная функция прибыли заключается том, что она является основой экономического развития предприятия, т.к. обеспечивает возможности его самофинансирования.

Стимулирующая функция состоит в том, что прибыль служит основным источником прироста собственного капитала предприятия, его социального развития и материального поощрения персонала.

Распределительная функция прибыли проявляется в том, что она является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и используется для финансирования различных государственных программ.

Формирование прибыли

Прибыль предприятия как конечный финансовый результат его деятельности складывается из суммы результатов от реализации продукции и имущества и внереализационных операций:

$$\Pi_{\text{с}} = \Pi_{\text{р}} + \Pi_{\text{пр}} + \Pi_{\text{во}}, \quad (1)$$

где $\Pi_{\text{в}}$ – валовая прибыль предприятия, руб.;

$\Pi_{\text{р}}$ – прибыль от реализации продукции (работ, услуг), руб.;

$\Pi_{\text{пр}}$ – прибыль от прочей реализации, руб.;

$\Pi_{\text{во}}$ – прибыль от внереализационных операций, руб.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) отражает финансовый результат основной деятельности предприятия и определяется как разница между выручкой от реализации в действующих ценах и затратами на производство и реализацию продукции:

$$\Pi_{\text{р}} = B_{\text{р}} - C, \quad (2)$$

или

$$\Pi_{\text{р}} = \sum_{i=1}^n (C_i - C_i^{\text{сб}}) \cdot Q_i, \quad (3)$$

где $B_{\text{р}}$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, руб.;

C – полная (коммерческая) себестоимость продукции (работ, услуг), руб.

C_i – цена единицы i -го вида продукции, руб./ед.;

$C_i^{\text{сб}}$ – себестоимость единицы i -го вида продукции, руб./ед.;

Q_i – объем реализации i -го вида продукции, ед.;

n – количество видов реализованной продукции.

Прибыль от прочей реализации включает результат от реализации основных средств и иного имущества (товарно-материальных ценностей, нематериальных активов и т.п.). Это показатель представляет финансовый результат, не связанный с основной деятельностью предприятия:

$$П_{пр} = П_{ос} + П_{им}, \quad (4)$$

где $П_{ос}$ – прибыль от реализации основных средств, руб.

$П_{им}$ – прибыль от реализации иного имущества, руб.

$$П_{ос} = Ц_p - \Phi_o, \quad (5)$$

где $Ц_p$ – цена реализации бывших в эксплуатации основных средств (без НДС), руб.;

Φ_o – остаточная стоимость бывших в эксплуатации основных средств, руб.

$$П_{им} = Ц_p^{им} - Ц_{пр}, \quad (6)$$

где $Ц_p^{им}$ – цена реализации иного вида имущества (без НДС), руб.;

$Ц_{пр}$ – цена приобретения иного вида имущества (без НДС), руб.

Финансовый результат от внереализационных операций представляет прибыль (убыток) по операциям различного характера, не связанным с реализацией продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества, и представляет разницу между доходами от внереализационных операций и расходами по ним.

Перечень внереализационных операций предприятия разнообразен и довольно обширен.

В состав доходов от внереализационных операций включаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы от долевого участия в других организациях;
- доходы по акциям, облигациям и другим ценным бумагам других эмитентов, принадлежащих предприятию;
- доходы в виде процентов, полученным по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- полученные штрафы, пени, неустоек и другие санкции по хозяйственным договорам;
- другие.

В состав внереализационных расходов включаются:

- расходы в виде процента по долговым обязательствам (кредитам, займам);
- расходы по организации выпуска ценных бумаг;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на оплату банковских услуг;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- расходы в виде сумм штрафов и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба;
- другие.



Рисунок 1. Формирование чистой прибыли

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: на содержание отдела кадров, юридического отдела; освещение и отопление

сооружений непроизводственного назначения, а также командировки, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров. Те предприятия, которые осуществляют производственную деятельность, имеют право отражать в составе коммерческих расходы на упаковку изделий; по доставке продукции на станцию отправления, погрузку в транспортные средства; комиссионные сборы, уплачиваемые посредническим организациям; затраты на хранение продукции; на рекламу, на представительские и другие аналогичные по назначению расходы.

В свою очередь, торговые организации могут относить к расходам на продажу (коммерческим расходам) средства, затраченные на перевозку товаров, оплату труда, аренду, содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; хранение товаров; рекламу; представительские и прочие подобные расходы.

В число операционных доходов включают поступления, связанные:

- с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, и других видов интеллектуальной собственности;
- участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Операционные расходы включают расходы, связанные:

- с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации;
- предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, и других видов интеллектуальной собственности;
- участием в уставных капиталах других организаций;
- продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные кредиты и займы.

Использование прибыли

Распределение чистой прибыли осуществляется между собственниками (акционерами и учредителями) и самим предприятием (рис. 2).

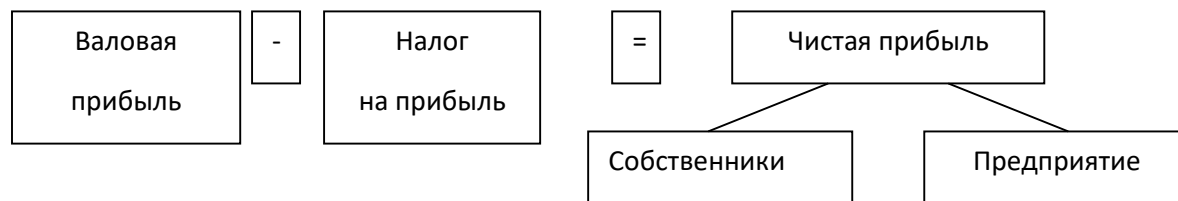


Рис. 2. Распределение чистой прибыли предприятия

Распределение части чистой прибыли между собственниками предприятия (учредителями, акционерами) производится в соответствии с учредительными документами и на основе действующего законодательства, определяющего порядок выплаты дивидендов по простым и привилегированным акциям и т.д.

Чистая прибыль, остающаяся на предприятии, используется для создания следующих фондов: накопления, потребления, резервного. Часть чистой прибыли может остаться нераспределенной.

Фонд накопления предназначен для финансирования производственного и социального развития предприятия. При определении величины прибыли, направляемой в фонд накопления, учитывается рыночная конъюнктура, необходимость обновления и расширения производственного потенциала предприятия, наличие социальных проблем. В соответствии с этим формируются фонд производственного развития и фонд социального развития. Ресурсы *фонда производственного развития* предназначены для финансирования расходов на научно-исследовательские, проектно-конструкторские и технологические работы, на разработку и освоение новых видов продукции и технологических процессов, модернизацию оборудования, проведение природоохранных мероприятий. Средства *фонда социального развития* направляются на содержание социально-бытовых объектов, финансирование строительства объектов непроизводственного назначения, проведение оздоровительных, спортивно-массовых мероприятий.

Фонд потребления используется на финансирование социальных нужд и материальное стимулирование работников (выплата премий, единовременных поощрений; оказание материальной помощи; оплата путевок и лечения; выплата надбавок к пенсиям и т.д.).

Резервный фонд создается в связи с рискованностью предпринимательской деятельности в условиях рыночной экономики, а также

для покрытия потерь, вызванных стихийными бедствиями и другими форс-мажорными обстоятельствами.

Нераспределенная прибыль выступает в качестве резерва прибыли и является источником для последующего развития предприятия. Ее наличие увеличивает финансовую устойчивость предприятия.

Рентабельность деятельности предприятия

Прибыль, являясь важнейшим показателем результативности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, не дает полного представления об ее эффективности, т.к. не учитывает величину затрачиваемых ресурсов. Поэтому эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия оценивают системой показателей рентабельности, включающей:

- рентабельность активов предприятия;
- рентабельность собственного капитала;
- рентабельность продаж;
- рентабельность производства;
- рентабельность продукции.

Как показатель, отражающий степень прибыльности, в общем виде рентабельность (R) определяется процентным отношением прибыли (Π) к определенному измерителю (показателю):

Показатели рентабельности. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия как отношение прибыли к абсолютной величине фактора, ее порождающего, – капиталу, обороту, выручке, издержкам. Показатели рентабельности и формулы их расчета представлены в табл. 1.

Таблица 1. Виды рентабельности

1. Рентабельность продаж	$R_1 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} 100 \%$
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	$R_2 = \frac{\text{Прибыль от обычной деятельности}}{\text{Выручка от продаж}} 100 \%$
3. Чистая рентабельность	$R_3 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продаж}} 100 \%$
4. Экономическая рентабельность	$R_4 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость активов}} 100 \%$
5. Рентабельность собственного капитала	$R_5 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость собственного капитала}} 100 \%$
6. Затратоотдача	$R_6 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Затраты на производство (себестоимость)}} 100 \%$

Критический объём продаж. Для определения критического объема продаж, при котором прибыль предприятия равна нулю, используют формулы расчета точки безубыточности и порога рентабельности.

Точка безубыточности характеризует критический объем продаж в натуральном выражении, а порог рентабельности – в стоимостном.

Порог рентабельности – это такая выручка от продаж, при которой предприятие не имеет убытков, но еще не имеет и прибыли.

$$Tб = \frac{\text{Постоянные затраты}}{\text{Выручка} - \text{Переменные затраты}} * \text{Выручка от реализации}$$

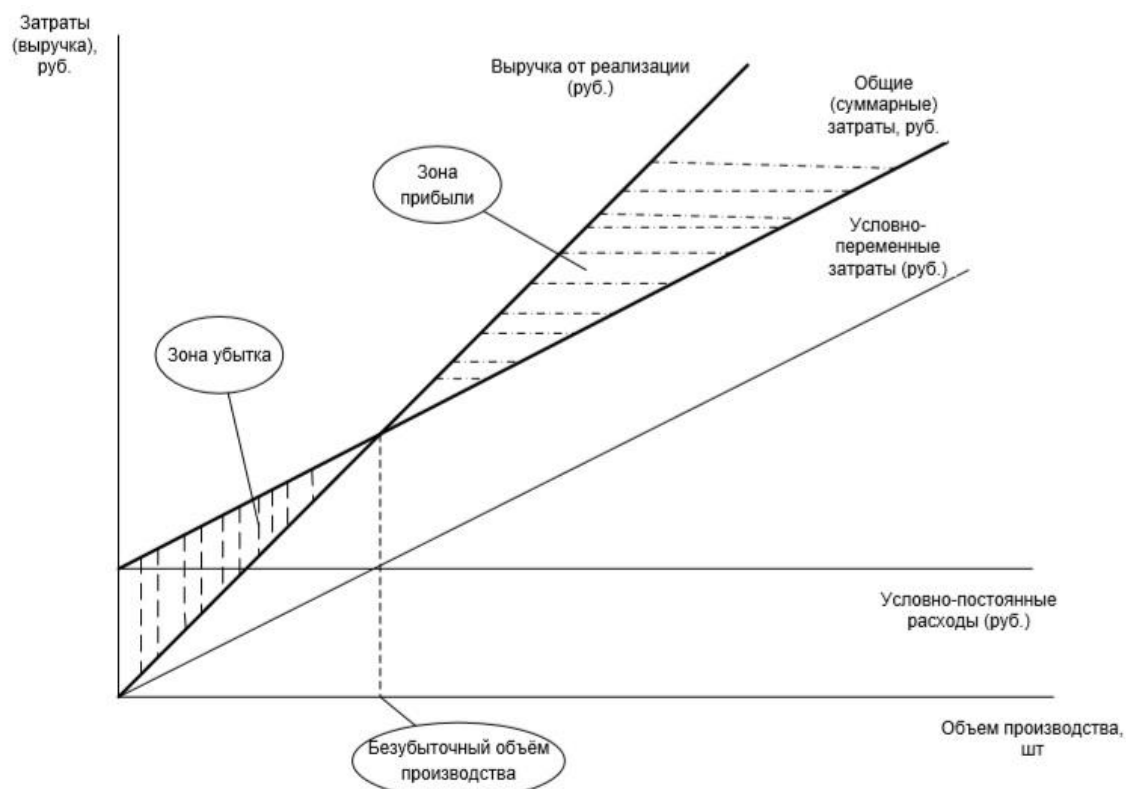


Рисунок 3. График точки безубыточности производства

При графическом методе нахождение точки безубыточности (порога рентабельности) сводится к построению комплексного графика «затраты – объем – прибыль». Последовательность построения графика заключается в следующем (рис. 3):

- наносим на график линию постоянных затрат, для чего проводим прямую, параллельную оси абсцисс;
- выбираем какую-либо точку на оси абсцисс, т.е. какую-либо величину объема.

Для нахождения точки безубыточности рассчитываем величину совокупных затрат (постоянных и переменных). Строим прямую на графике, отвечающую этому значению;

- вновь выбираем любую точку на оси абсцисс и для нее находим сумму выручки от реализации. Строим прямую, отвечающую этому значению.

Точка безубыточности на графике – это точка пересечения прямых, построенных по значению затрат и выручки. Разница между достигнутой фактической выручкой и порогом рентабельности составляет запас финансовой прочности предприятия.