



Калькуляция себестоимости продукции добывающих отраслей промышленности.

План:

- 1. Общие принципы калькулирования себестоимости нефти и газа.*
- 2. Состав, классификация, группировка затрат и формирование себестоимости продукции в нефтедобывающей отрасли.*

1. Общие принципы калькулирования себестоимости нефти и газа.

Процесс калькулирования себестоимости продукции должен основываться на общепринятых в теории и практике положениях и нормах, регулирующих правила формирования издержек производства. При калькулировании себестоимости продукции следует исходить из необходимости определения индивидуальной величины издержек производства на весь фактический объем выпуска изделий и на физическую единицу каждого изделия.

Калькуляция – это элемент метода бухгалтерского учета для исчисления себестоимости.

Калькулирование – это процесс составления различных видов калькуляции.

Себестоимость добычи нефти и газа представляет собой:
стоимостную оценку используемых в процессе добычи

- нефти и газа природных ресурсов,
- реагентов,
- материалов,
- топлива,
- энергии,
- трудовых ресурсов
- и прочих затрат.

В качестве калькуляционной единицы используется тонна нефти и 1000 м. куб. газа.

Калькулируется себестоимость валовой и товарной добычи нефти и газа.

По валовой добыче продукции исчисляется только производственная себестоимость, а по товарной продукции рассчитывается производственная и полная себестоимость по сумме всех издержек производства в разрезе калькуляционных статей затрат.

Калькуляция используется для контроля за формированием издержек производства и себестоимости продукции, а также для выявления эффективности применяемых способов добычи нефти и газа.

*Состав, классификация и группировка
затрат в нефтедобывающей
промышленности определяется
следующими особенностями:*

- технологическим процессом добычи одновременно двух продуктов – нефти и газа, а также необходимостью распределения расходов между ними;
- выпуском только готовой продукции, отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов;
- последовательным осуществлением основных производственных процессов – поддержания пластового давления, извлечения продукции из скважин, сбора и транспортировки, подготовки, внешней перекачки, отчисления на геолого-разведочные работы, подготовки и освоения производства на вновь осваиваемых площадях и т. д.;
- снижение дебита скважин по мере эксплуатации и, соответственно, ростом издержек.

Таким образом, калькулирование фактической себестоимости нефти и газа относится к попередельному методу калькулирования себестоимости промышленной продукции. Учет затрат организуется в разрезе месторождений (кустов, скважин), которые считаются местом возникновения затрат для всех производств, которые составляют технологическую цепочку по добыче нефти и газа. В зависимости от последовательности отнесения издержек производства на добычу нефти и газа их можно разделить на затраты, непосредственно относимые на добываемые продукты, и затраты, предварительно учитываемые по цехам и бизнес-единицам.

Цеха (цеха основного производства, цеха вспомогательного производства) – административные подразделения, имеющие единое управление и общие цеховые расходы, содержащие, как правило, одну или несколько бизнес-единиц.

Бизнес-единицы – отдельные части цеха, выпускающие разные виды продукции (работы, услуги), которые являются самостоятельно калькулируемыми объектами.

Передел – совокупность затрат цехов, участвующих в определенной стадии производственного процесса. Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется как по переделам, так и по статьям калькуляции.

В состав статей калькуляции – следующие расходы:

- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
 - отчисления в социальные фонды;
 - амортизация скважин;
- подготовка и освоение производства;
- содержание и эксплуатация оборудования;
 - расходы цехов добычи;
 - общепроизводственные расходы;
- прочие производственные расходы.


В состав переделов включаются расходы на следующие стадии производственного процесса:

- искусственное воздействие на пласт;
- сбор и транспортировка нефти;
 - сбор и транспортировка газа;
- технологическая подготовка нефти.

Часть затрат цехов основного производства включается в себестоимость конкретного продукта – это прямые расходы.

Прямым способом включаются в себестоимость:

- добычи нефти все энергетические издержки производства,
- расходы на ее извлечение,
- искусственное воздействие на пласт,
- на подземный ремонт нефтяных скважин,
- на сбор,
- транспортировку и технологическую подготовку нефти,
- а также стоимость нефти, полученной от геологоразведочных организаций.



Амортизация скважин, расположенных на газовых площадях, расходы по подземному ремонту газовых скважин относятся только на газ природный.

Другая часть затрат, относящихся к общим для разных продуктов технологическим процессам, подлежит распределению между продуктами в соответствии с формальными критериями, которые имеют, как правило, производственно-технологическую природу.

Амортизация скважин, расположенных на нефтяных площадях, издержки производства прокатно-ремонтного цеха относятся на нефть и газ попутный пропорционально их добыче в тоннах. Расходы по сбору и транспортировке газа распределяются между газом попутным и газом природным пропорционально их добыче в кубических метрах.

Затраты на оплату труда производственных рабочих распределяются между нефтяными и газовыми скважинами пропорционально отработанным ими скважино-месяцев. Расходы на подготовку и освоение производства, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования относятся на нефть, газ попутный и газ природный пропорционально валовой их добыче в тоннах.

THE ECONOMICS OF OIL

Для учета и распределения затрат вспомогательных цехов в зависимости от специфики выполняемых работ могут использоваться различные методы калькулирования.

Позаказный метод калькулирования применяется на тех вспомогательных производствах, деятельность которых складывается из комплекса работ, — ремонт, техническое обслуживание. К таким подразделениям можно отнести:

- производство по прокату и ремонту электрооборудования;
- производство по прокату и ремонту эксплуатационного оборудования;
- цех по производству подземного и капитального ремонта скважин;



В заключение можно сделать вывод, что вопрос минимизации издержек на нефтяных предприятиях имеет наиважнейшее значение. Сегодня нефтяной бизнес имеет сверхприбыль за счет высокой рыночной цены. Но в то же время основные фонды имеют 70% износа, требуется специальная техника и усовершенствованная технология добычи. Чтобы избежать кризиса в нефтедобывающей отрасли, необходимо изыскивать дополнительные ресурсы для проведения геологоразведочных работ, разработки новых технологий и приобретения современного оборудования. Этими ресурсами могут быть не только внешние инвестиции, но и собственный капитал, полученный от оптимизации издержек, за счет внедрения новых методов управления затратами.

2. Состав, классификация, группировка затрат и формирование себестоимости продукции в нефтедобывающей отрасли.

Нефтегазодобывающее предприятие имеет ряд особенностей. Эти особенности влияют на состав, классификацию и группировку затрат. К таким особенностям относят:

- технологический процесс добычи одновременно двух продуктов (нефти и газа);
- выпуск только готовой продукции и отсутствие незавершенного производства и полуфабрикатов;
- последовательное осуществление основных производственных процессов: поддержание пластового давления; извлечение продукции из скважин; сбор и транспортировка нефти и газа;
- комплексная подготовка нефти; подготовка и утилизация промысловых сточных вод; внешняя перекачка нефти и газа;
- осуществление основных технологических процессов в автоматизированном режиме;
- ухудшение горно-геологических условий по мере эксплуатации месторождения;
- необходимость проведения большого объема геолого-технических мероприятий.

**В себестоимость добычи нефти и газа
включают:**

-) затраты, непосредственно связанные с добычей и промысловой подготовкой нефти и газа, обусловленные технологией и организацией производства;**
-) платежи за добычу полезных ископаемых, затраты на рекультивацию земель, плата за древесину, плата за воду, платежи за загрязнение окружающей среды;**
-) затраты на подготовку и освоение производства: затраты на подготовительные работы, связанные с организацией новых нефтегазодобывающих управлений на вновь вводимых в разработку площадях;**
-) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства;**
-) затраты на обслуживание производственного процесса;**

-) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
-) текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистные сооружения и т.д.;
 -) затраты, связанные с управлением производством: содержание работников аппарата акционерного общества, материально-техническое и транспортное обслуживание объединений и их структурных подразделений;
 -) затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью;
 -) затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
 -) затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом;
-) платежи по кредитам банков и процентов по кредитам поставщиков за приобретение товарно-материальных ценностей;
-) оплата услуг банков по осуществлению торгово-комиссионных операций;
-) отчисления в специальные централизованные фонды, установленные законодательством;
 -) износ по нематериальным активам;

При определении себестоимости добычи нефти рассчитываются следующие документы:

- I. Смета затрат на производство.**
- II. План снижения себестоимости за счет технико-экономических факторов.**
- III. Калькуляция себестоимости видов продукции.**

По вышеперечисленным документам определяют следующие показатели:

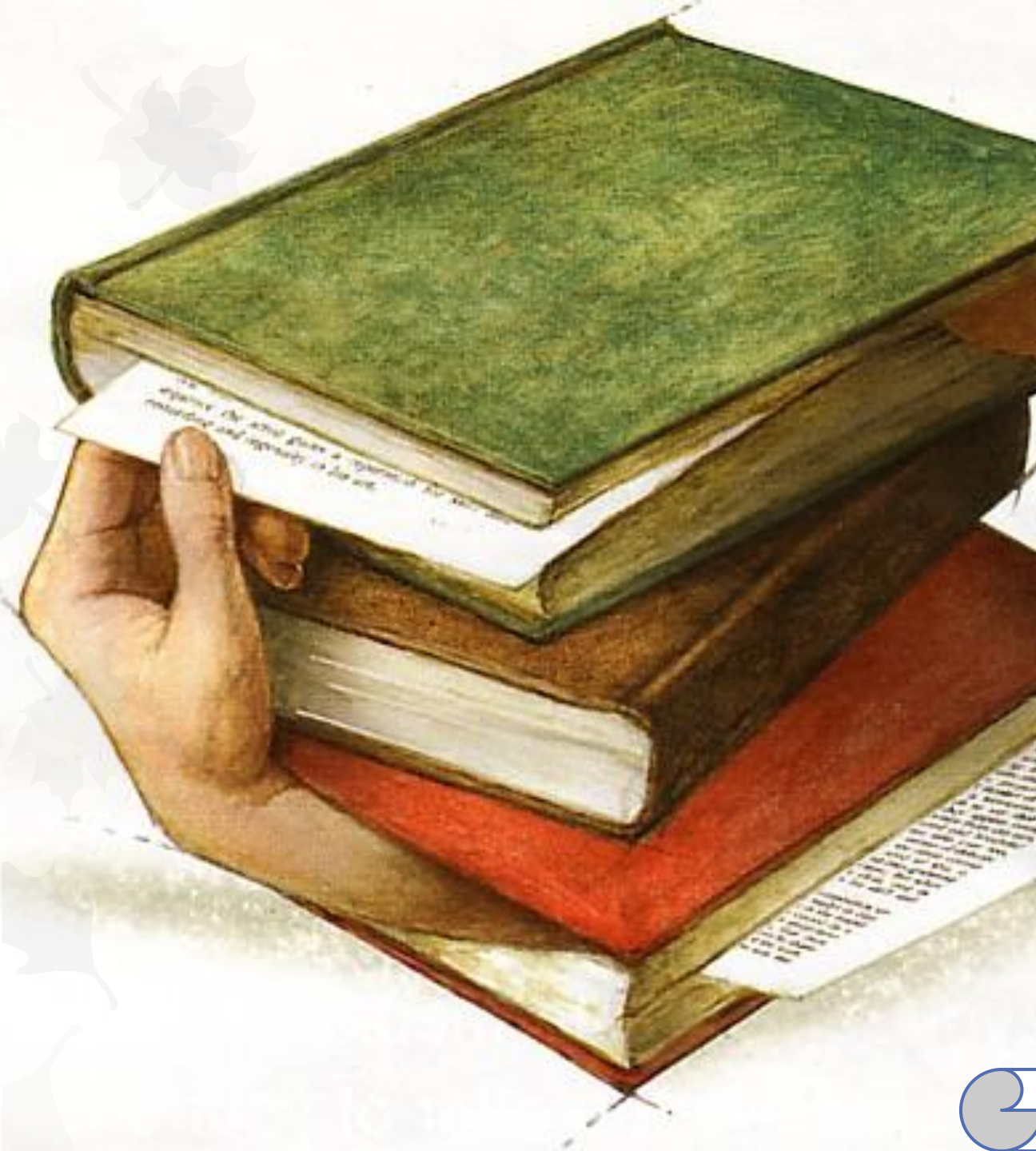
- себестоимость валовой продукции;
- себестоимость товарной продукции;
- издержки производства;
- себестоимость единицы продукции;
- чистую производственную себестоимость единицы продукции;



Заключение:

По структуре затрат на производство продукции предприятия нефтедобывающей отрасли относятся к типу предприятий с высокой долей амортизации. Предприятия в нефтяной и газовой промышленности в силу особенностей производственного процесса являются крупными фондо-, энерго-, материалоемкими предприятиями.

Одним из эффективных способов повышения эффективности финансово-экономической деятельности нефтедобывающего предприятия является ускорение оборачиваемости активов. Находясь постоянно в обороте предприятия, оборотные средства являются источником авансированного финансирования затрат предприятия на производство и реализацию продукции с момента образования производственных запасов до времени поступления выручки от реализации готовой продукции. Этим самым оборотные средства выполняют свою важнейшую функцию производственную функцию денежное обеспечение непрерывности процесса производства.



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Врублевский Н.Д.
Управленческий учет
издержек производства и
себестоимости продукции в
отраслях экономики: Учебное
пособие. — М.: Изд-во
«Бухгалтерский учет», 2004.
2. Карпова Т.П.
Управленческий учет для
вузов. 2-е изд., перераб. и доп.
— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
3. Абрютина Н.С. Грачёв А.В.
Анализ финансово-
экономической деятельности
предприятия - М.: Дело и
сервис, 2007. - 318с.
4. Баканов М.И., Шеремет А.Д.
Теория экономического
анализа. - М.: Финансы и
статистика, 2007. - 406с.
5. Злотникова Л.Г., Колядов Л.
В., Тарасенко П.Ф.
Финансовый менеджмент в
нефтегазовых отраслях:
Учебник. - М.: Перспектива,
2005. - 418с.