

Проблемы реализации концепции устойчивого развития возродилось такое направление экономической теории, как институционализм, в течение долгого времени не имевшее актуальности. Отметим, что в силу объективных причин реализация концепции устойчивого развития зависит от политики государства, возможностей его управленческого аппарата. Современные экономисты, приверженцы институционализма, делают акцент на институты, правила игры в обществе, а также на улучшении эффективности распределения ресурсов с целью снижения неопределенности в попытке сделать политику роста более предсказуемой, то есть приближенной к концепции устойчивого развития.

Мировой рынок на современном этапе его существования не способствует осуществлению мероприятий по поддержке бедных слоев населения, равно как и по защите среды, развитию социальной инфраструктуры государств, особенно развивающихся. Такие законы рынка вынуждены компенсировать сами государства, заинтересованные в устойчивом развитии. При решении современных проблем устойчивости развития данный аспект нужно обязательно учесть и в полной мере использовать заинтересованность развивающихся стран.

#### *Литература*

- 1) Гришин И. В. Концепции устойчивого развития в контексте глобализации // Мировая экономика и международные отношения. 2010. № 6. С. 66–79.
- 2) Кузнецова Е. А. Стратегическая концепция устойчивого развития экономики // Проблемы теории и практики управления. 2013. № 3. С. 35–43
- 3) Ерофеев П. Ю. Теоретические основы экономики: устойчивое развитие // Экономическое возрождение России. 2012. № 3(13). С. 20–29
- 4) Борисов Е. Ф. Экономическая теория: учебник. М.: Юрайт – Издат, 2011. 399 с.

УДК 657

**Воробьев Николай Николаевич, Пушкарёва Светлана Владимировна**

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*В данной статье рассмотрены проблемы формирования затрат нефтегазодобывающих предприятий. Представлены аналитическая детализация и группировка затрат, рассмотрены различные методы калькулирования для учета и распределения затрат вспомогательных отделов в зависимости от направленности выполняемых работ.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, нефтегазодобывающие предприятия, места и центры возникновения затрат, калькулирование, себестоимость.*

**Vorobiev Nikolay N., Pushkareva Svetlana V.**

### **COST DEVELOPMENT ISSUES IN OIL & GAS-PRODUCING COMPANIES**

*The item focuses on various issues of cost development in oil & gas-producing companies. The author provides an analytical explanation and classification of costs, together with a view on various calculation methods for tracking and distribution of costs in supporting departments depending on the area of the activities performed.*

***Key words:** management experience, costs, oil and gas producing companies, spots and centers of emerging costs, calculation, production cost.*

Существует ряд проблем, свойственных предприятиям добывающих отраслей. В настоящее время нефтяные и газовые месторождения России находятся на завершающей стадии эксплуатации и имеют высокую себестоимость добычи нефти и газа.

Для эффективной деятельности хозяйствующих субъектов в таких условиях необходимо создание и использование новых подходов к управлению, которые будут способствовать увеличению результативности производственной деятельности. В связи с этим актуальной задачей является контроль над снижением себестоимости готовой продукции.

На сегодняшний день практика учета на предприятиях нефтегазодобычи не дает четких критериев для осуществления обоснованных управленческих решений, которые способствовали бы совершенствованию производственной деятельности на предприятиях, так необходимо внесение качественных изменений в организацию учета затрат. Использование системы управленческого учета на нефтегазодобывающих предприятиях даст возможность сформировать информационную зону внутреннего оперативного учета применения ресурсов, проводить анализ и систематизацию затрат с целью обнаружения запасов направленных на повышение результативности производства.

Для создания управленческого учета на предприятиях нефтегазодобычи следует использовать аналитическую детализацию затрат по таким объектам учета, как область возникновения затрат и центры возникновения затрат. Развитие учета по объектам определяет главное направление совершенствования внутреннего учета, контроля и управления формированием издержек производства.

В отечественной экономике вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на производстве изучаются давно. Данными вопросами занимались Л. Г. Алиева, Ф. И. Алдашкин, А. Ф. Аксененко, С. Б. Барнгольц, П. С. Безруких, М. Ф. Дьячков, В. Б. Ивашкевич, З. В. Кирьянова, А. Ш. Маргулис, А. Н. Кашаев, И. С. Мацкевичюс, В. Ф. Палий, С. А. Николаева, Д. И. Деркач, П. П. Новиченко, В. Д. Новодворский, А. Ф. Мухин, С. А. Стуков, С. Б. Таций, В. И. Ткач, Н. Г. Чумаченко, А. Д. Шеремет, В. И. Петрова, М. А. Бахрушина, М. И. Агошкова, А. Х. Бенуни, О. Б. Бокия, В. М. Князева, Н. П. Корнилова, С. А. Кулиш, Н. Н. Лукьянчикова, Н. К. Марьина, К. Д. Науменко, В. А. Новака, В. В. Осмоловский, Н. А. Басманов, В. Т. Стаблинский, Ю. А. Чернегова, М. И. Баканов, О. А. Миронова, А. И. Пасько, В. С. Плотникова, Я. В. Соколова и другие.

Основываясь на опыте работы нефтегазодобывающих предприятий и на мнении отечественных ученых [1, 2, 3], можно сделать вывод, что областью возникновения затрат являются различные отделы предприятия (буровая, производство, участок, бригада), куда направляются основные затраты и где осуществляется учет, контроль и планирование расходов. Область возникновения затрат можно отнести к объектам аналитического учета затрат по элементам и по статьям калькуляции. Затраты можно разделить на производственные, обслуживающие и условные.

На предприятиях нефтегазодобывающей промышленности в качестве производственной области возникновения затрат выделяются отдельные промыслы (отделы), производства, отдельные бригады. Здесь происходят основные процессы добычи, транспортировки и подготовки нефти и газа, поэтому эту область можно назвать главной.

К обслуживающей области возникновения затрат можно отнести аппарат управления, склады, лаборатории и др. Условная область возникновения затрат это не планируемые расходы и затраты, связанные с подготовкой и внедрением производства. Насколько детально рассматривать затраты по области и центрам их возникновения каждое предприятие решает самостоятельно.

Для обоснования этих затрат необходимо учитывать число статей или элементов затрат по видам, частоте получения данных, достоверность и стоимость информации. Так как вышеуказанные критерии, возможно, применять в различных направлениях, то лучшее решение может быть принято после детального рассмотрения конкретных условий и потребностей управления производством для каждого подразделения в отдельности.

Рассмотрим затраты по области и центрам их возникновения, для примера возьмем отдел по добыче нефти и газа (см. рис.). [4]

В нефтегазодобыче отдел, который занимается добычей нефти и газа, считается важной производственной единицей. Число таких отделов зависит от площади нефтяных и газовых месторождений, а также количества скважин.

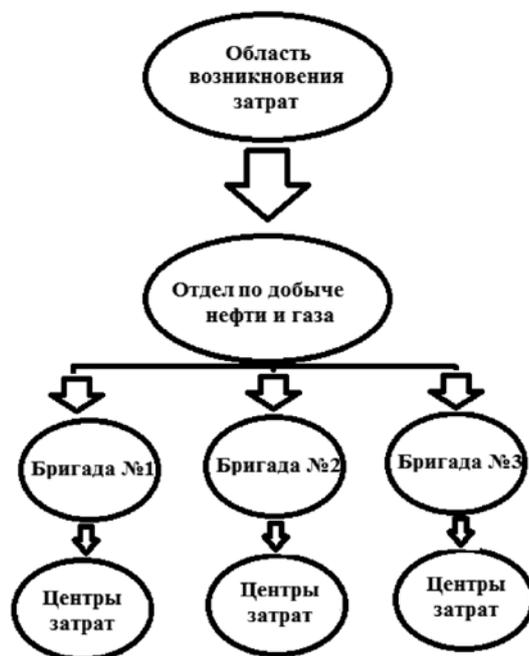


Рис. 1. Разграничение деятельности отдела по местам и центрам возникновения затрат

Каждый отдел включает в себя бригады и характеризует их как места возникновения затрат. Основная цель бригады – контроль непрерывного процесса добычи нефти и газа. Центром затрат являются эксплуатационные скважины. Для каждой скважины составляется проект, который включает строительство скважины, последующую эксплуатацию и ликвидацию.

Все скважины индивидуальны. Даже скважины одного месторождения имеют разные геолого-технические показатели. Уже на этапе строительства скважины различаются глубиной, количеством, диаметром и длиной спущенных обсадных колонн, высотой подъема цементного раствора в затрубном пространстве, геологическими условиями бурения, расположением на местности, целью и способом бурения и т. д.

На начальной стадии эксплуатации скважин добыча большого объема нефти и газа происходит за счет высоких пластовых давлений. На завершающей стадии разработки месторождений в условиях аномально-низкого пластового давления добыча углеводородов сопровождается осложнениями, такими как поступление воды, пескопроявления и др. Все эти показатели влияют на стоимость разработки скважины, а в дальнейшем через амортизацию и на себестоимость конечного продукта. Во время эксплуатации скважин количество затрат, которые приходится на их содержание, может зависеть от способа извлечения углеводородов типа продуктивных пластов и других геологических факторов.

При составлении размера затрат, которые идут на добычу углеводородов нередко используют инструкцию по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа. Данная инструкция включает в себя следующую номенклатуру статей [5].

1. Расходы, направленные на производство энергии по извлечению нефти и газа.
2. Расходы, направленные на искусственное воздействие на пласт.
3. Расходы, направленные на выплату основной заработной платы производственных рабочих.
4. Расходы, направленные на выплату дополнительной заработной платы производственных рабочих.
5. Отчисления на социальное страхование.

6. Расходы, направленные на амортизацию нефтяных, газовых, контрольных, оценочных и наблюдательных скважин.
7. Расходы, направленные на сбор и транспорт нефти и газа.
8. Расходы, направленные на подготовку нефти и газа.
9. Расходы, направленные на поддержание оборудования в рабочем состоянии.
10. Общепроизводственные расходы.

Остальные затраты, необходимые для создания непрерывного процесса добычи нефти и газа, можно считать второстепенными по отношению к месторождению. Если отдел ведет учет на одном месторождении, то все затраты, независимо от вида производства, относятся к нему одному.

В другом случае, если отдел является самостоятельно калькулируемым, то прямые затраты можно отнести на себестоимость отдела, а косвенные затраты распределяются по другим отделам, таким как планово-экономический отдел. Затраты одного отдела должны быть включены в затраты других отделов по плановой и неполной себестоимости, таким образом при выполнении взаимной работы, каждое из подразделений и отделов не сможет закрыть фактическую себестоимость пока такую же операцию не сделает другое подразделение или отдел. Для решения данного вопроса используются условный метод.

Для учета и распределения затрат вспомогательных отделов в зависимости от выполняемых функций возможно использовать различные методы калькулирования. [6]

Одним из методов является позаказный метод. Данный метод применяют на вспомогательном производстве, деятельность которого связана с проведением ремонтов и технического обслуживания. К такому производству можно отнести отделы по текущему и капитальному ремонту скважин, отдел по диагностике, ремонту и замене оборудования, отдел по ремонту электрооборудования. Существует полный и упрощенный позаказный метод калькулирования.

При использовании полного позаказного метода калькулирования используется следующая методика [7]:

- 1) составление смет прямых затрат направленных на проведение работ (ремонтов):
  - начисления заработной платы;
  - отчисления на социальные нужды;
  - затраты на материалы;
  - затраты, направленные на эксплуатацию оборудования;
- 2) на основании вышеперечисленных смет создаются сметы для каждого конкретного заказа;
- 3) по завершении каждого периода косвенные затраты распределяются на соответствующие элементы затрат заказа;
- 4) подготовленные заказы по фактической себестоимости списываются на затраты соответствующего подразделения.

Когда применяют упрощенный позаказный метод, то используют другую методику калькулирования себестоимости:

- 1) составляется калькуляция заказов на производимые работы и услуги;
- 2) во время учетного периода расходы отделов вспомогательного производства необходимо относить к соответствующим элементам не разбивая по отдельным заказам;
- 3) когда учетный период подходит к концу сумму всех затрат, необходимо отнести на работы и услуги выполняемые на стороне;
- 4) остальные затраты необходимо отнести на статью «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования».

Вторым методом калькулирования вспомогательного производства является попроцессный метод. Его можно использовать на таких предприятиях, которые обеспечивают все виды производства энергетическими ресурсами: водой, электричеством, теплом и др.

Отличие данного метода от позаказного состоит в том, что прямые затраты не относятся прямым счетом на себестоимость потребителей. Затраты таких подразделений возможно распределить среди потребителей учитывая количество потребленных ресурсов и себестоимость единицы ресурса.

Определенное количество затрат возможно отнести к основному производству, а другое количество затрат на себестоимость вспомогательных производств, хотя и их затраты также входят в себестоимость основного продукта. Процессный метод калькулирования применяют в отделах отопления, водоснабжения и электроснабжения.

Когда затраты по всем подразделениям сформированы, происходит калькулирование себестоимости конечного продукта (нефти и газа). Это происходит следующим образом:

- 1) распределение затрат отделов основного производства между статьями калькуляции;
- 2) распределение затрат по переделам и статьям калькуляции, общим для нескольких продуктов, которые были собраны в процессе учета затрат основного и вспомогательного производства в соответствии с принятыми технологическими и объемными критериями.

В книге «Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности» В. К. Финогеновым описан метод формирования номенклатуры статей и порядок калькулирования себестоимости нефти и газа.[8] При калькулировании рекомендуется использовать несколько не сложных правил.

1. Затраты передела «добыча» включать в одноименную статью без выделения элементов на отдельных статьях калькуляции.
2. Затраты по содержанию и эксплуатации оборудования включать в состав затрат переделов как комплексную статью.
3. Цеховые расходы включать в состав затрат переделов в разрезе соответствующих цехов в качестве комплексной статьи.
4. Общепроизводственные расходы включать в состав себестоимости продукции как отдельную статью, без распределения по переделам.
5. Общехозяйственные расходы распределять между продуктами пропорционально выручке от их реализации.

Итак, можно сделать вывод, что вопросу снижения затрат на нефтяных и газовых предприятиях необходимо придавать наиважнейшее значение. В настоящее время нефтяной и газовый бизнес получает прибыль только из-за высокой стоимости ресурсов. Многие месторождения имеют износ на 75 %, что требует разработки новых технологий извлечения энергоресурсов. Согласно статистике большое количество скважин крупных месторождений в России законсервированы, так как являются не рентабельными. Количество добываемой нефти и газа с каждым годом снижается.

Чтобы поддерживать добычу нефти и газа на том же уровне, необходимо уделять внимание поиску дополнительных ресурсов для проведения разведочных работ, разработки новых технологий и приобретения нового современного оборудования. Данные ресурсы можно получить не только от привлечения внешних инвестиций, но и сбережения собственного капитала с помощью внедрения новых способов управления затратами.

#### *Литература*

1. Бренц А. Д., Тищенко В. Е., Ястремская В. Б. Организация, планирование и управление предприятиями нефтяной и газовой промышленности. М.: Издательство «Недра», 1976.
2. Фумина А. Н. Методы учета затрат на разведку и оценку полезных ископаемых в добывающих отраслях и их сравнительный анализ // Управленческий учет и финансы. 2013. № 1. С. 23–25.
3. Арбузова Н. К. Построение и внедрение системы управленческого учета // Управленческий учет и финансы. 2013. № 1. С. 2–8.
4. Новоселова Т. Н. Принятие управленческих решений на нефтедобывающих предприятиях // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 5. С. 23–25.

5. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, затраты на их добычу учитываются в целом по нефтегазодобывающему управлению по следующей номенклатуре статей: утв. заместителем министра топлива и энергетики России А. Г. Козыревым 01.11.1994.
6. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004.
7. Новоселова Т. Н. Особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности // Финансовый менеджмент. 2007. № 2. С. 23–25.
8. Финогенов В. К., Григорьева Н. А. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности. М.: Современная экономика и право, 1999.

УДК 330.332.16

**Калашников Александр Александрович,  
Тютюнникова Полина Сергеевна, Тютюнников Дмитрий Геннадьевич**

## ФАКТОРЫ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИСТЕМ

*Регионы страны позиционируют себя как промышленно развитые территории с целью дальнейшего привлечения инвестиций. Каждый регион оценивает свои возможности и рассматривает перспективы для развития в глобальной экономике. Для всех регионов очень важна их успешная интеграция в мировую систему хозяйствования. Этому способствует, прежде всего, закрепление основ рыночной экономики и повышение конкурентоспособности товаров и услуг на внутреннем и внешнем рынках, за счет достижения инновационно-инвестиционной сбалансированности.*

**Ключевые слова:** инвестиции, стратегия, позиционирование региона, инвестиционная привлекательность, факторы, инвестиционный потенциал, комплексы, сбалансированность

**Kalashnikov Alexander A., Tyutyunnikova Polina S.,  
Tyutyunnikov Dmitry G.**

### POSITIONING FACTORS FOR REGIONAL ECONOMIC SYSTEMS

*Our country's regions present themselves as industrially advanced areas, thus trying to attract investment. Each region evaluates its capacity and tries to have a view on its potential in terms of developing within global economy. For such regions it is important to be successfully integrated into the world economy. This, first of all, is due to stable market economy basics and increased competitive capacity in the goods and services both in the national and in the international market, which can be done through innovation-investment balance.*

**Key words:** investment, strategy, regional positioning, investment attractiveness, factors, investment potential, complex, balance.

Становление и развитие инвестиционной составляющей региона обладает большим потенциалом в тенденции развития страны в целом. Процессы реорганизации протекающих внутренних процессов, приводящих к понижению эффективности их в экономике, усиливают ответственность каждого отдельного округа, области, края в решении социально-экономических проблем. Учитывая обыденную особенность, отсутствие бюджетных средств, регионам сложно, но необходимо реализовать комплекс социально-экономических задач. Важность механизмов стабильного устойчивого социально-экономического развития в стране обуславливает привлечение дополнительных средств.

По данным глобального рейтинга Международной финансовой корпорации и Всемирного банка, в котором сравниваются регулятивные механизмы для бизнеса, Россия занимает 120-е место, то есть на 4 пункта выше по сравнению с предыдущим годом. Это определенно невысокая позиция,