

# КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ В НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

## Шабаева И.С.

*Шабаева Ирина Сергеевна – магистр,  
кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,  
Государственный университет управления, г. Москва*

**Аннотация:** в научной статье предлагается классификация и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.

**Ключевые слова:** калькулирование себестоимости, нефтегазовый сектор экономики, специфика бухучета.

В нефтедобывающих предприятиях все издержки производства за месяц распределяются между нефтью и попутным газом, а себестоимость выпуска единицы каждого продукта — калькулируется.

Нефтяные скважины оснащены таким современным высокотехническим подземным и наземным оборудованием, что могут выполняться такие ремонтные работы, которые характеризуются особой большой сложностью, объемом, организацией и использованием сложной техники. В связи с этим возникает необходимость ведения раздельного учета затрат по ремонту наземного и подземного оборудования. Так же предприятие должно обособленно учитывать расходы по увеличению отдачи пласта, поскольку они оказывают влияние на формирование разного уровня издержек производства.

В целях контроля над формированием состава издержек производства на добычу нефти необходимо осуществлять калькулирование себестоимости добываемой нефти по способам эксплуатации скважин в разрезе следующих статей:

1. Расходы на энергию, затраченную на извлечение нефти;
2. Расходы по искусственному воздействию на пласт;
3. Основная заработная плата производственных рабочих;
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих;
5. Отчисления на социальные нужды;
6. Амортизация скважин;
7. Расходы по сбору и транспортировке нефти;
8. Расходы по сбору и транспортировке газа;
9. Расходы по технологической подготовке нефти;
10. Расходы на подготовку и освоение производства;
11. Расходы на содержание и эксплуатацию скважин и оборудование;
12. Цеховые расходы;
13. Общепроизводственные расходы;
14. Прочие производственные расходы;
15. Коммерческие расходы.

Расходы в разрезе статей 1 – 14 составляют производственную себестоимость нефти и газа, а в разрезе статей 1 – 15 — полную себестоимость добычи нефти и газа. Номенклатуре и содержанию калькуляционных статей затрат нефтедобывающих организаций свойственны такие особенности, как: отсутствие статей «Материальные затраты», «Возвратные расходы», «Потери от брака», так как предметы труда (залежи нефти и газа) не имеют стоимости. Необходимы выделения в отраслевой номенклатуре в качестве самостоятельных статей затрат: расходы по увеличению отдачи пластов, расходы по стабилизации нефти, ее перекачке и хранению, а также расходы по сбору и транспортировке газа. Номенклатура затрат, действующая в нефтяной отрасли, позволяет разделить издержки производства по трем стадиям. Разграничение издержек производства по стадиям способствует возможности принятия эффективных управленческих решений по формированию величины издержек производства и регулированию уровня снижения себестоимости продукции. Но, поскольку в затраты последующих стадий не включаются предшествующие расходы, то общая величина себестоимости добытой продукции определяется как сумма расходов всех стадий (процессов) добычи за отчетный период. Что же касается сводного учета затрат и определения себестоимости готовой продукции (нефти, газа попутного, газа природного), то он осуществляется путем суммирования затрат отдельных цехов (процессов), часть из которых относится на соответствующие виды продукции (нефть и газ) по прямому признаку, а часть — путем условного косвенного распределения.

Объектом калькулирования в нефтегазодобывающих организациях выступает добыча нефти и газа (попутного и природного). В качестве калькуляционной единицы используется тонна нефти и 1000 м<sup>3</sup> газа. Калькулируется себестоимость валовой и товарной (готовой) добычи. По валовой добыче исчисляется только производственная себестоимость, а по товарной — производственная и полная себестоимость по сумме всех затрат производства в разрезе бухгалтерско-калькуляционных статей затрат

[1]. По окончании отчетного периода составляется калькуляция, на основе которой происходит анализ производственно-финансовых результатов. По результатам такого анализа выявляют факторы, которые обусловили отклонение фактических показателей от плана и от прошлых периодов, а также выявляются резервы и пути дальнейшего снижения себестоимости продукции. Исходя из особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности, выделим направления повышения эффективности производства: применение ресурсосберегающей техники; полное использование сырьевых ресурсов; технологические мероприятия: разработка и внедрение новых прогрессивных малоотходных и безотходных технологических процессов, модернизация оборудования [2].

Таким образом, для успешной деятельности нефтедобывающих предприятий необходимо создать такую эффективную систему управления затратами, благодаря которой бухгалтерский учет издержек производства и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) будет направлен на обеспечение внутренних пользователей информацией, необходимой для контроля за производственной деятельностью и принятия управленческих решений по ее результатам работы.

#### *Список литературы*

1. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. 8-е изд., испр. М.: Издательство «Омега-Л», 2016. 570 с.
2. *Попов В.В.* Об актуальности анализа роли документации в бухгалтерском учете внешней торговли как фактора роста товарооборота / В.В. Попов // В сборнике: Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической работы. М: Бухгалтер, 2016. С. 35 - 36.
3. *Савицкая Г.В.* Экономический анализ. М.: Новое знание, 2015, 651 с.