

Габова Д.Н.

Студент

Научный руководитель: Гребнев Г.Д., к.э.н.

Оренбургский государственный университет

г.Оренбург, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация: В данной статье раскрываются особенности формирования и учета затрат в нефтегазовой отрасли. Нефтегазовая отрасль имеет большое количество особенностей функционирования. К ним можно отнести последовательность и многогранность производственных процессов, высокая зависимость от природных условий, высокая фондоемкость и другие. Все эти особенности находят отражение в затратах и порядке их учета.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, учет затрат, себестоимость продукции, налог на добычу полезных ископаемых, фондоемкость.

Gabova D.N.

Student

Scientific supervisor: Grebnev G.D., Ph.D.

Orenburg State University

Orenburg, Russia

ANALYSIS OF TRADITIONAL AND MODERN COST ACCOUNTING METHODS

Abstract: The article reveals the features of the formation and accounting of costs in the oil and gas industry. The oil and gas industries have a large number of different types of protection. These include the consistency and versatility of production processes, high dependence on environmental

conditions, high capital intensity and others. All these features are reflected in the costs and the procedure for their accounting.

Key words: oil and gas industry, cost accounting, product cost, mineral extraction tax, capital intensity.

Предприятия, функционирующие в нефтегазовой отрасли, обладают рядом уникальных характеристик, которые находят отражение в специфике экономических и финансовых показателей, их формирования, учета, анализа и контроля. Далее рассмотрим основные особенности учета и формирования затрат в нефтегазовой отрасли.

Так, Туякова З.С. и Черемушникова Т.В. отмечают следующие особенности:

- высокая доля основных средств в составе активов компании, среди которых значительная доля приходится на нефтяные и газовые скважины. Это влияет на высокий уровень амортизационных отчислений, затрат на капитальный и текущий ремонт;

- способ эксплуатации скважин, что может требовать дополнительные энергетические затраты и соответствующего отражения их в учете;

- наряду с основными видами продукции (нефть и природный газ) возможно получение и попутных продуктов, например, попутный нефтяной газ и газовый конденсат. В связи с этим возникает необходимость обоснованного разделения затрат между этими продуктами для формирования их справедливой себестоимости [4].

Зубарев В.Д., Саркисов А.С., Андреев А.Ф. выделяют еще некоторые особенности функционирования нефтегазового комплекса. Так, для поддержания пластового давления в скважине могут закачиваться различные химические реагенты, вода, газ и проводиться прочие мероприятия, которые повышают конечную себестоимость продукции. Авторы отмечают удаленность предмета труда и подземной части

эксплуатационного оборудования от места непосредственного управления процессом. В связи с этим также появляются дополнительные затраты, связанные с организацией удаленного процесса наблюдения за производственными объектами и строительством дополнительной инфраструктуры. Вместе с этим важно отметить высокую зависимость производства от природных условий и влияние на экологическую обстановку, что также дополняет общий перечень затрат [1].

Нефтегазовая отрасль является комплексным процессом, включающим в себя последовательное прохождение стадий поисковых, геологоразведочных, буровых и последующих работ. На каждом из этих этапов формируются затраты.

На этапе геологоразведки формируются следующие затраты: затраты, связанные с приобретением лицензии; затраты, связанные с бурением поисковых скважин; затраты, связанные с проведением геологоразведочных работ на эксплуатируемой скважине; затраты, связанные с содержанием законсервированных поисковых скважин; затраты, связанные с хранением геологической информации и другие. Вместе с этим все указанные расходы подлежат ежемесячной амортизации, как правило, линейным методом. Важно отметить, что при проведении геологических работ предприятию важно уплачивать обязательные платежи. В их перечень входят разовые платежи за пользование недрами при наступлении обстоятельств, указанных в лицензии; регулярные платежи за пользование недрами; сбор за участие в аукционе и за выдачу лицензии. Вместе с этим пользователи недр могут уплачивать и другие обязательные налоги и сборы согласно законодательству РФ [2].

На этапе буровых работ учитываются затраты на строительство скважин, монтаж и демонтаж оборудования, непосредственное бурение и крепление скважины, испытание скважины на продуктивность и другие.

Следующим этапом является добыча и промысловая подготовка нефти и газа. Ключевой затратой на данном этапе является уплата специализированных налогов и сборов согласно налоговому законодательству РФ. Одним из таких является налог на добычу полезных ископаемых (далее - НДС). НДС в структуре затрат занимает большую долю, но для каждого предприятия этот налог имеет свой размер и сумму к учету. Это связано с видом добываемой продукции, условиями добычи, колебаниями курса валют, применением налоговых льгот и других факторов.

На этапе добычи Литовченко Н.Н. считает целесообразным разделить затраты на прямые (оплату труда рабочих, обслуживание скважин, налоги, ремонт оборудования и другие) и косвенные (амортизация поддерживающего оборудования, ликвидация отложений). Кроме этого, автор отмечает важность учета затрат на сбор нефти и газа. Эти расходы являются текущими и связаны с добычей, транспортировкой и хранением добытого сырья на промысле. На этапе добычи также формируется большая статья затрат, связанная с капитальным и текущим ремонтом скважин и скважинного оборудования, трубопроводов, а также проведением диагностики и технического обслуживания основных фондов. Затраты на проведение данных работ списываются, как и другие, в расходы периода. Проведение ремонтных и планово-предупредительных работ является неотъемлемой статьей расходов, так как обеспечивает бесперебойность и качество процессов добычи углеводородного сырья [3].

Заключительные этапы нефтегазовой цепочки связаны с переработкой углеводородного сырья. Как правило, газ реализуется в исходном состоянии с минимальными работами по его промысловой подготовке. В то же время нефть может быть реализована в разных формах нефтепродуктов, которые возникают после многоступенчатых стадий

переработки сырья, что значительно повышает себестоимость конечной продукции.

Подводя итог, можно отметить, что нефтегазовая отрасль имеет достаточно большой спектр особенностей функционирования, что оказывает существенное влияние на формируемые затраты и себестоимость. Так, сильная зависимость от природных условий, высокая фондоемкость, многостадийность и комплексность работ, высокая налоговая нагрузка и другие факторы оказывают влияние на формируемые объем и перечень затрат, что впоследствии влияет на уровень себестоимости и политику управления данными затратами.

Список использованной литературы

1 Андреев А.Ф., Зубарева В.Д., Саркисов А.С. Оценка эффективности и рисков инновационных проектов нефтегазовой отрасли: Учебное пособие.— М.: МАКС Пресс, 2007.— С. 18–22

2. Крайнова Э.А., Лоповок Г.Б. Техничко-экономическое проектирование в нефтяной и газовой промышленности. Учебник. - М.: Издательский центр РГУ нефти и газа имени И.М. Губкина, 2012. - 264 с.

3. Литовченко, Н. Н. Метод успешных затрат в учете нефтегазовой отрасли / Н. Н. Литовченко // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 12(120). – С. 37-43.

4. Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Особенности учета в отдельных отраслях экономики: учебное пособие для обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки.