

Сюткина М. Г.

соискатель,
Всероссийский заочный
финансово-экономический институт

Системность построения классификации затрат в вертикально-интегрированных корпорациях

Аннотация. Статья посвящена проблемам управления затратами в нефтедобывающих вертикально-интегрированных компаниях, когда они в силу своего положения на мировом рынке переходят в статус транснациональных. В качестве одного из направлений совершенствования управления автор предлагает выделить унификацию классификации производственных затрат, направленную на расширение возможностей оперативного и стратегического управления ВИК. Автор выделил основные признаки классификации затрат: вид производства; статья калькуляции; элемент затрат; вид продукции; вид затрат.

Ключевые слова: затраты, классификация затрат, основания классификации, статьи и элементы затрат, виды деятельности, виды продукции, виды затрат.

The summary. The article is devoted to the problems of cost management at oil-producing vertically-integrated companies as they acquire the status of transnational companies due to their position in the world market. As one of the directions of improving the management the author offers to identify the unification of the production cost classification, directed at widening the possibilities of operative and strategic management of VIC. The author identifies the main features of the cost classification: production type; calculation item; cost fraction; product type; cost elements.

Keywords: costs, cost classification, classification foundations, cost items, cost fractions, activity types, product types, cost elements.

Прежде чем говорить о затратах и об их учете в вертикально-интегрированных компаниях необходимо понять что представляет собой понятие вертикальной интеграции в нефтедобыче. Формирование нефтяных холдингов в РФ началось в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 1.07.92 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и от 17.11.92 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленно-

сти и нефтепродуктообеспечения» в результате преобразования государственных предприятий и организаций нефтяного комплекса в акционерные общества и проведенной приватизации. В соответствии с указанными нормативными актами было создано около 15 вертикально-интегрированных нефтяных холдингов с участием государства на первом этапе создания и последующей приватизацией государственных пакетов акций.

В дальнейшем нефтяные компании стали создаваться либо путём включения в корпорацию отдельных фирм, связанных с ней единой технологической цепочкой, либо слиянием стадий производства единой технологической цепи. При этом стадия производства понимается как процесс, в результате которого к первоначальной стоимости продукта присоединяется добавленная стоимость, а сам продукт перемещается по цепочке к конечному потребителю. Итак, теперь нефтяные корпорации состоят из отдельных организаций, начиная от добычи и заканчивая автозаправочными станциями. Сейчас в РФ осуществляют деятельность 8 крупных вертикально-интегрированных нефтяных (ВИНК) холдингов: ОАО «ЛУКОЙЛ», ОАО «ТНК-ВР», ОАО «Роснефть», ОАО «НК «ЮКОС», ОАО «НК «Сибнефть», ОАО «НК «Сургутнефтегаз», ОАО «Татнефть», ОАО «Башнефть».

Интеграция деятельности бизнес-единиц нефтедобывающих компаний в единую корпоративную сеть вызвала необходимость разработки иных, чем ранее использовались методов управления и, следовательно, иных инструментов управления активами и затратами. В качестве главной цели системы управления на современном этапе развития ВИНК является формирование достоверной информации для внутренних и внешних пользователей о затратах корпорации в целом и её дочерних организаций.

Среди инструментария управления затратами немаловажная роль принадлежит классификации затрат с их распределением на условно-постоянные и условно-переменные, направленной на унификацию обеспечения информационными ресурсами оперативного и стратегического управления ВИНК. По результатам исследования в вышеназванных нефтедобывающих компаниях был предложен унифицированный подход к классификации, позволяющий разрабатывать единые для ВИНК методики распределения затрат на скважины нефтедобывающего комплекса с расшифровкой затрат по статьям калькуляции и элементам затрат, что необходимо для менеджмента головной и дочерних организаций.

Методика классификации предусматривает группировку затрат в несколько этапов (рис. 1). На первом этапе оптимальными, на наш взгляд, являются пять признаков с основной задачей разделения затрат на условно-постоянные и условно-переменные: вид производства; статья калькуляции; элемент затрат; вид продукции; вид затрат (условно-постоянные и условно-переменные).

Группируя затраты таким образом можно установить общие требования к постановке их первичного учёта в производственных подразделениях головной организации и дочерних компаниях в разрезе элементов затрат и статей калькуляции.

Второй этап группировки затрат ориентирован на раскрытие отраслевых особенностей ВИНК. Классификация затрат по видам деятельности позволяет организовать оперативный мониторинг исполнения бюджетов, получить любые необходимые разрезы полной и неполной себестоимости по видам продукции и производств, выявлять резервы снижения затрат на добычу, транспортировку и переработку нефти и т.д.

Классификация затрат, основанная на технологически разрывных процессах добычи нефти производится на третьем этапе и создаёт возможность калькулировать затраты по операциям производственного процесса, что используется в последующем для выявления нерентабельных скважин и принятия мер к их выводу из эксплуатации. Кроме того, группировка затрат по технологическим процессам используется для оценки результатов работы отдельных бригад, которые в этом случае будут представлять места возникновения затрат.

Четвёртый этап классификации предназначен для сбора и раскрытия информации о затратах для внешней отчётности. При этом обращается внимание на специфичность перечня элементов затрат. Так традиционно затраты на производство представляют согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» пятью элементами. Здесь же только материальные затраты разбиты на семь элементов (сырьё и основные материалы, электроэнергия, пар, вода, сжатый воздух, газ, транспортные расходы). Такая группировка необходима в целях оптимизации структуры элементов затрат в каждой статье калькуляции. Этот момент также важен при внутрикорпоративном анализе себестоимости добычи нефти, полученной разными способами (извлечение нефти механизированным способом, извлечение нефти бескомпрессорным способом, извлечение нефти компрессорным способом).

Определяющим признаком для исчисления себестоимости 1 т нефти и 1 куб.м газа выступает классификация по статьям калькуляции. Нами были использованы отраслевые особенности возникновения зат-

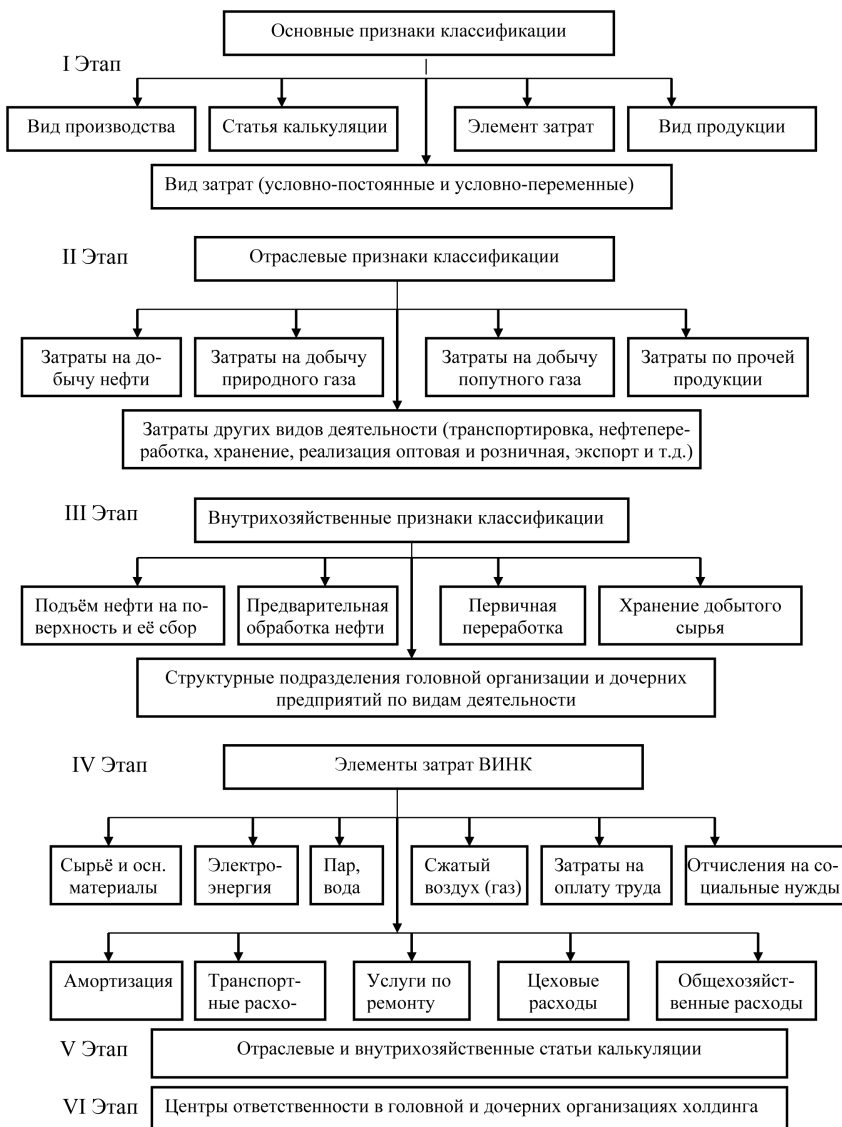


Рис. 1. Основания классификации затрат нефтяных компаний

рат на добычу нефти разными способами и нетрадиционный подход к выбору статей калькуляции. Сущность подхода заключается в принципе разнесения элементов по статьям калькуляции и каждому виду про-

дукции — нефть, газ попутный, газ природный или прочую продукцию. При этом нами использована в качестве дополнительного признака база включения косвенных расходов в себестоимость носителей затрат (табл. 1). Например в статью «Расходы на энергию» включен разный перечень затрат, в зависимости от способа добычи.

Таблица 1

Номенклатура статей калькуляции добычи нефти

Способы добычи нефти		
Извлечение нефти механизированным способом	Извлечение нефти бескомпрессорным способом	Извлечение нефти компрессорным способом
Затраты на энергию по извлечению нефти		
		сырье и основные материалы
электроэнергия	электроэнергия	электроэнергия
пар, вода	пар, вода	пар, вода
сжатый воздух (газ)	сжатый воздух (газ)	сжатый воздух (газ)
оплата труда		
отчисления на социальные нужды		
амортизация		
транспортные расходы		
услуги по ремонту		
цеховые расходы		

Выявлено, что при компрессорном способе добычи нефти в статью калькуляции «расходы на энергию по извлечению нефти» включается не только непосредственно стоимость газа, но и эксплуатационные расходы по компрессорной станции. На основе исследования распределения затрат по видам продукции в части прямого и косвенного отнесения было установлено, что основными базами распределения косвенных расходов в нефтедобывающих предприятиях ОАО «НК «Роснефть» являются: Валовая добыча нефти (в тоннах); Валовая добыча газа (в тоннах); Отработанные скважино-месяцы.

Другие основания классификации становятся полезными при организации или реорганизации системы внутреннего контроля в ВИНК. Здесь важно определить, какое подразделение предприятия наиболее целесообразно считать центром финансовой ответственности. В любом случае центром ответственности не может быть скважина, так как она не является объектом формирования затрат.