

Шеренков Дмитрий Вячеславович, магистрант,
Самарский государственный технический университет

Научный руководитель:
Бражников Максим Алексеевич,
кандидат экономических наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Самарский государственный технический университет»

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА
ЗАТРАТ НЕФТЕДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ
SPECIFICS OF COST ACCOUNTING
AND ANALYSIS FOR OIL PRODUCTION COMPANIES**

Аннотация. В статье рассматриваются особенности учета и анализа затрат в нефтедобывающей отрасли. Исследуются методы группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции. Проводится комплексный анализ структуры затрат при различных способах добычи нефти. Особое внимание уделяется применению современных методов учета затрат: ABC-анализу и маржинальному анализу. Выявляются ключевые факторы, влияющие на формирование себестоимости добычи нефти.

Abstract. The article examines the specifics of cost accounting and analysis in the oil production industry. It explores methods for grouping costs by economic elements and cost items. A comprehensive analysis of the cost structure under various oil extraction methods is conducted. Particular attention is paid to the application of modern cost accounting methods: ABC-analysis and marginal analysis. The key factors influencing the formation of oil production costs are identified.

Ключевые слова: Учет затрат, анализ себестоимости, нефтедобывающая промышленность, ABC-анализ, маржинальный анализ, методы добычи нефти, производственные затраты, калькулирование себестоимости нефтегазодобывающее управление, оптимизация затрат.

Keywords: Cost accounting, cost analysis, oil production industry, ABC-analysis, marginal analysis, oil extraction methods, production costs, cost calculation, oil and gas production department, cost optimization.

Структура затрат в нефтяной, газовой формируется под влиянием специфического комплекса технико-экономических показателей. К ним относятся высокая капиталоемкость процессов разведки и эксплуатации месторождений, географическая дисперсия производственных активов предприятий, определяющая вариативность инфраструктурных и транспортных издержек, эффект масштаба производства, а также уровень технологического развития, механизации и автоматизации процессов.

Структуризация затрат в разрезе двух взаимосвязанных задач -калькулирования себестоимости готовой продукции и идентификации проблемных зон в технологическом цикле и системе сбыта. Для реализации этих задач применяется дуалистический методологический подход, основанный на альтернативных принципах классификации затрат посредством группировки затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Классификация представлена на рисунке 1.



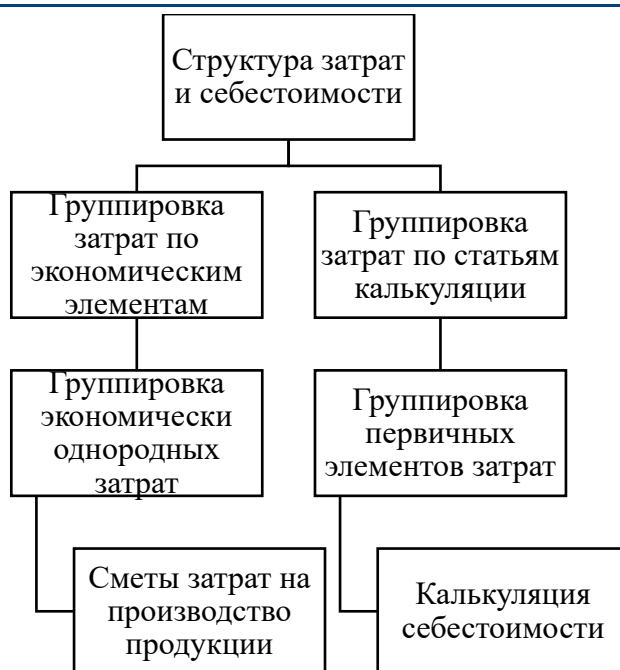


Рисунок 1 – Структура затрат и себестоимости

Процессом извлечения нефти из недр земли непосредственно заняты цеха по добыче нефти и газа, которые используют различные способы эксплуатации скважин: фонтанный, насосный, компрессорный и бескомпрессорный газлифт. Структура затрат при различных способах добычи нефти представлена в таблице 1 [4].

Таблица 1

Структура затрат при различных способах добычи нефти

Статьи затрат	Способ добычи нефти		
	фонтанный	компрессорный	насосный
Заработная плата производственного персонала	8,3	10,2	11,7
Энергия	0,2	21,7	5,2
Амортизация скважин	46,2	34,8	40,2
Амортизация прочих основных фондов	6,7	7,2	4,4
Подземный ремонт скважин	–	6,3	21,1
Затраты на увеличение нефтеотдачи	19,0	–	–
Внутрипромысловая перекачка нефти	4,4	4,6	5,2
Деэмульсация нефти	1,3	1,1	1,1
Прочие расходы	4,7	3,5	2,1
Общепромысловые расходы	9,2	10,6	9,0

Структура затрат при добыче нефти существенно зависит от технологии ее добычи. Об этом свидетельствуют и данные, приведенные в табл. 1: если при фонтанном способе добычи затраты на энергию составляли всего 0,2% общего объема расходов, то при компрессорном они составляют почти 22%.



Учет затрат на производство нефтегазодобывающего управления осуществляется в разрезе цехов и планово-учетных подразделений, которые в зависимости от выполняемой ими роли в производственном процессе относятся:

1. К основному производству (цех по добыче нефти и газа; цех поддержания пластового давления; производство сбора, хранения и внутрипроизводственной транспортировки нефти; производство технологической подготовки и стабилизации нефти; производство внешней транспортировки нефти);

2. К вспомогательным производствам (производство ремонта эксплуатационного оборудования; ремонта электрооборудования; электроснабжения; водоснабжения; пароснабжения; сжатого воздуха; сжатого газа; научно-исследовательская лаборатория; цех футерования труб);

3. К содержанию и эксплуатации скважин и оборудования (цех подземного ремонта скважин; производство проката эксплуатационного оборудования; производство проката электрооборудования; прокатно-ремонтный цех электропогружных установок; цех автоматизации производства) [3, 51 с].

К специализированным методам учета затрат относится калькулирование себестоимости по процессам, ABC-анализ (Activity-Based Costing) и маржинальный анализ. Эти подходы учитывают особенности распределения затрат и позволяют детализировать учет, что особенно важно для отрасли с многоэтапным производственным процессом. Важно отметить, что «рост цен на основные ресурсы (сырье) – это причины, которые побуждают предприятия сосредоточить внимание на разработке новых концепций и современных подходах к управлению производственным процессом и, как следствие, его главной составляющей – затратами.

На основании ABC-анализ (Activity-Based Costing) классифицировать затраты по их значимости для прибыли. На основании таблицы 1, к категории А можно отнести затраты составляющие 20% от общего числа, но обеспечивающие 80% прибыли. затраты, к категории В составляющие 30% от общего числа и обеспечивающие 15% прибыли, к категории С затраты, составляющие 50% от общего числа, но обеспечивающие лишь 5% прибыли.

Маржинальный анализ позволяет оценить рентабельность различных методов добычи нефти, например классифицировать по способам добычи.

Приведем пример комплексного анализа затрат с применением ABC-анализ (Activity-Based Costing) и маржинальный анализ представлен на таблице 2.

Таблица 2

Пример комплексного анализа затрат

Показатели	Фонтанный метод	Компрессорный метод	Насосный метод
Основные производственные затраты			
Заработная плата персонала	8,3	10,2	11,7
Энергия	0,2	21,7	5,2
Амортизация скважин	46,2	34,8	40,2
Амортизация прочих фондов	6,7	7,2	4,4
Вспомогательные затраты			
Подземный ремонт скважин	-	6,3	21,1



Затраты на увеличение нефтеотдачи	19,0	-	—
Транспортировка и обработка			
Внутрипромысловая перекачка нефти	4,4	4,6	5,2
Дезмульсация нефти	1,3	1,1	1,1
Прочие затраты			
Прочие расходы	4,7	3,5	2,1
Общепромысловые расходы	9,2	10,6	9,0
Категории затрат по ABC-анализу			
Категория А (ключевые)	Амортизация скважин	Амортизация скважин	Амортизация скважин
Категория В (значимые)	Затраты на увеличение	Энергия	Подземный ремонт
Категория С (второстепенные)	Энергия, прочие	Подземный ремонт, прочие	Энергия, прочие
Маржинальные показатели			
Уровень маржинальности	Высокий	Низкий	Средний
Основные драйверы затрат	Амортизация, увеличение	Энергия, амортизация	Подземный ремонт, амортизация

В ходе исследования выявлены специфические особенности формирования затрат в нефтегазовом секторе, обусловленные производственными, технологическими и географическими факторами. Анализ показал, что выбор метода добычи углеводородов существенно влияет на структуру издержек, особенно в части энергетических затрат, что отражается на общей себестоимости продукции.

Современные инструменты управленческого учета, такие как ABC-анализ и маржинальный подход, предоставляют возможность глубокого анализа издержек и определения потенциальных резервов оптимизации. В условиях растущей стоимости производственных ресурсов особую актуальность приобретает совершенствование методов управления затратами.

Список литературы:

1. Важник Е.В. Современные подходы к управлению затратами на предприятии / Е.В. Важник // Экономический анализ: теория и практика. – 2006. – № 6. – С. 33–37.
2. Мамедов С.А. Анализ и оценка затрат ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и разработка рекомендаций по их снижению и оптимизации / С.А. Мамедов, С.И. Шиян, А.С. Пеняга, М.С. Скиба // Булатовские чтения. – 2021. – С. 210–221.
3. Шадиева М.Ю. Особенности организации учета затрат на производство в нефтедобыче / М.Ю. Шадиева // Экономический анализ: теория и практика. – 2003. – № 5. – С. 51–59.
4. Линник Ю.Н. Экономика компаний нефтегазового комплекса: учебник / Ю.Н. Линник, О.В. Байкова, В.Ю. Линник. – Москва: ИНФРА-М, 2025. – 478 с.



5. Кузнецов Н.Г. Экономика и управление в нефтегазовом комплексе: учебное пособие / Н.Г. Кузнецов, Т.И. Белова, О.А. Калинина. – Санкт-Петербург: Лань, 2022. – 328 с.

6. Шамгунов А.В. Управление затратами на предприятиях нефтегазового комплекса: учебник / под ред. А.В. Шамгунова. – Москва: Юрайт, 2023. – 411 с.

