

## 2.6. ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ

Чая В.Т., д.э.н., профессор;  
Букалов А.В., аспирант кафедры учета анализа  
и аудита экономического факультета

*Московский государственный  
университет им. М.В. Ломоносова*

Проблема рассмотрена с точки зрения поставленных целей и задач современного управленческого учета затрат и в целях формирования комплексной системы управленческого учета для рассматриваемых предприятий, проведен анализ мнений ведущих экономистов. В работе подробно описана структура разделения затрат на разработку нефтяных месторождений и обоснована необходимость формирования методики управленческого учета и калькулирования себестоимости в целях повышения уровня эффективности деятельности предприятий. В исследовании приведены основные особенности внедрения управленческого учета с целью принятия менеджментом эффективных стратегических решений. Представленная информация формирует базу для рассмотрения следующего этапа в рамках разработки методики управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости для нефтедобывающего предприятия.

### ОСОБЕННОСТИ НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ КАК СОСТАВНОЙ ЧАСТИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

В динамично развивающихся рыночных отношениях экономики Российской Федерации активно рассматриваются вопросы актуализации существующих систем или разработки наиболее актуальной системы управленческого учета затрат на производство отдельно для предприятий, функционирующих в бюджетообразующих сферах экономики (агропромышленный комплекс, энергетика, нефте- и газодобывающая отрасль и др.). В связи с чем написаны научные работы и практические исследования методического характера, касающиеся проблематики корректировки действующей системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции с целью принятия обоснованных управленческих решений менеджерами компании, результатом которых являются высокие показатели финансовых результатов деятельности организации.

Актуальность темы исследования требует более подробного анализа и последующей разработки системы управленческого учета. Так как рассматриваемая тема носит глобальный характер и охватывает различные сферы экономики, необходимо сформулировать более четкие цели и направления исследования. Рекомендуется рассмотреть:

- компанию;
- отрасль экономики;
- вид производства;
- учет затрат как основную составляющую анализа эффективности производства компании и калькулирование себестоимости продукции;
- определенные стандарты учета.

На современном этапе развития экономики рынок и бюджет страны зависят от цен на продукты добывающих отраслей – нефть и газ, а РФ является нефтяной державой, в которой действуют такие крупные нефтяные компании как:

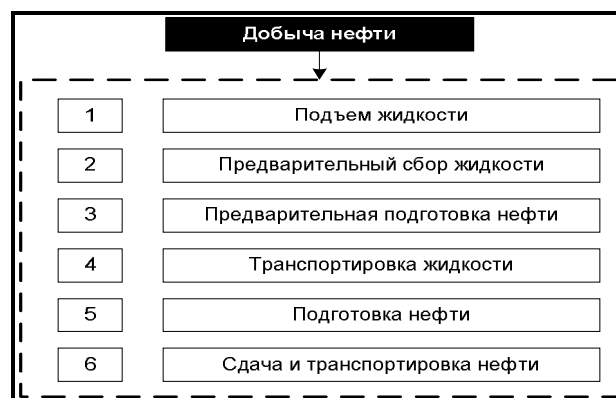
- «ЛУКОЙЛ»;
- ТНК-ВР;
- «Газпромнефть»;
- «Сибнефть»;
- «Славнефть»;
- «Сургутнефтегаз»;
- «Роснефть»;
- «Транснефть»;
- «Татнефть»;
- «Башнефть» и др.

Для нефтедобывающих компаний отмечается определенная необходимость формирования и внедрения наиболее эффективной системы управленческого учета затрат на добычу нефти, а также методики калькулирования ее себестоимости. Процесс добычи нефти, как основное направление финансово-хозяйственной деятельности предприятия, не может эффективно функционировать без грамотно построенной системы управленческого учета затрат.

Отметим, что предметом управленческого учета является производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений, которые по отношению к производственной деятельности классифицируются следующим образом:

- подразделения главных затрат, в которых непосредственно производится продукция;
- подразделения вспомогательных затрат, производящие продукцию для внутреннего потребления, оказывающие услуги в процессе производства.

На рис. 1 описаны стандартные элементы технологических процессов по добычи нефти.



**Рис. 1. Структура стандартных процедур добычи нефти в рамках разработки месторождения**

После добычи нефти осуществляются процедуры специальной предварительной обработки нефти и нефтяного газа перед подачей в магистральные трубопроводы.

Повышение эффективности добычи нефти может быть достигнуто при условии применения высококачественного оборудования, используемого в технологических процессах подготовки нефти (при сепарации, обезвоживании, обессоливании и стабилизации нефти), а также внедрением прогрессивных, высокопроизводительных и экономичных технологических процессов по подготовке нефти.

Основными особенностями нефтедобывающей отрасли можно отметить:

- преобладающий сырьевой и добывающий характер;
- наличие сложных технологических процедур в процессе поиска месторождений, добыче, обработке и транспортировки нефти;

- эксплуатация высокостоимостного бурового и нефтепромыслового оборудования, разрабатываемого и поставляемого министерствами-смежниками;
- высоко затратный процесс осуществления природоохранных и экологических мероприятий;
- уникальные методики систем бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- основной продукт хозяйственной деятельности является системообразующим звеном в цепочке формирования бюджета страны;
- другие.

## СТРУКТУРА РАЗДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

С учетом характерных особенностей нефтедобывающей отрасли существует ряд специфических затрат, которые в первую очередь необходимо учитывать и обоснованно группировать в процессе формирования бухгалтерской и управленческой отчетности (например, эксплуатация нефтепромыслового и энергетического оборудования, технологические потери нефти, нефть на собственные технологические нужды, расходы, связанные с ликвидацией прорывов трубопроводов и др.).

На практике нефтедобывающие компании преимущественно используют деление расходов на общепроизводственные, общехозяйственные, операционные и внереализационные.

В процессе разработки системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости выделяются следующие ниже перечисленные этапы.

- Формируются принципы учета затрат, исходя из теоретических и практических предпосылок.
- Компонуются особенности учета, как результат практических исследований в области учета затрат предприятия.
- Осуществляется сбор и формирование затрат на производство.
- Формируется система калькулирования себестоимости продукции (в нефтедобывающей отрасли, как правило, используется деление калькулирования себестоимости нефти группами по месторождениям).
- Осуществляется учет прочих расходов.

Стоит обратить внимание, что себестоимость нефти формируется, исходя из выраженных в денежной форме затрат согласно смете так же, как и в других отраслях. Смета формируется в общем виде, а практическую ценность в учете затрат на разработку нефтяного месторождения составляют аналитические, сводные таблицы в рамках методик анализа и учета затрат. Сложности в процессе учета затрат формируются на основе ошибок в учетных процедурах, в некорректном использовании методического инструментария при сборе и группировке сводных данных о расходах на разработку нефтяного месторождения. Полная себестоимость определяется путем учета следующих затрат: прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, общепроизводственные расходы, добавленные затраты, коммерческие расходы и административные расходы. Себестоимость может формироваться по типам производств, исходя из специфики технологических процессов добычи нефти. Если организация осуществляет деятельность, используя большое количество цехов, то себестоимость формируется с учетом видов деятельности определенного цеха, участвующего в процессе добычи, транспортировки и реализации нефти.

Обратим внимание, что себестоимость может калькулироваться в зависимости от затрат, включаемых в себестоимость продукции (цеховая, производственная, полная), в зависимости от принадлежности затрат к организации (индивидуальная, среднеотраслевая), в зависимости от планирования затрат (плановая, фактическая) и в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации (в зависимости от этапов добычи, транспортировки и реализации нефти). Одной из основных задач данного диссертационного исследования является определение эффективной методики калькулирования себестоимости на основе наиболее подходящей для нефтедобывающего предприятия системы затрат. При этом необходимо исследовать все возможные классификации затрат, а также методики их учета.

Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия в первую очередь зависит от характера технологического процесса. В случае добычи нефти некоторые принципы учета затрат не включены в процесс калькулирования, а сформированы и использованы дополнительные принципы. Вопросы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости нефти следует рассматривать с точки зрения одной нефтяной компании учитывая отраслевые особенности (характеристика месторождений, способы добычи и соответствующие особенности, транспортировки и реализации нефти (логистические схемы), определенная система управленческого учета и калькулирования себестоимости, учет специфических затрат в зависимости от конкретного производства и др.).

В рамках подробного рассмотрения и анализа проблематики (законодательство, существующие системы учета, выявленные проблемы), требуется выдвинуть предложения по формированию эффективной системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости нефти для использования ее на практике нефтяными компаниями и другими субъектами рыночных отношений. В случае невозможности разработки новых элементов или преобразования старых в существующих системах учета важно резюмировать выявленные в особенности и создать методические рекомендации к формированию системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости для нефтедобывающей компании. Важно учитывать характерные особенности развития отрасли – изменения с точки зрения технологического прогресса, сложности добычи нефти, истощение существующих месторождений, жесткие требования по экологической безопасности и природоохранной деятельности, возможные финансовые изменения в компании в связи с особенностями мирового рынка нефти (с учетом возможной коррекции цен на нефть в условиях кризиса).

В целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности нефтедобывающего предприятия отмечается контроллинг управления качеством. Управление качеством в нефтяной промышленности распространяется главным образом на основной продукт отрасли – нефть, а также на технологические процессы, применяемые в отрасли и связанные с сырьевой функцией нефтяной промышленности.

Для нефтедобывающих предприятий применяются соответствующие методики учета затрат и калькулирования себестоимости. Стоит отметить, что при этом необходимо использовать концептуальные основы формиро-

вания систем учета расходов, а также калькулирования себестоимости. Для проведения комплексного анализа процедур учета всех видов характерных для нефтедобывающих компаний затрат рекомендуется в первую очередь остановиться на методологических основах учета и формирования себестоимости с акцентом на отраслевые особенности рассматриваемого предприятия.

Себестоимость нефти представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе добычи природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат.

Для нефтедобывающих предприятий автором рекомендуется использовать разбивку затрат на разработку месторождения в следующем виде (табл. 1).

Таблица 1

**СТРУКТУРА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

№	Статья затрат
1	Материальные затраты
2	Расходы по содержанию персонала
3	Амортизация, лизинговые платежи и арендная плата
4	Услуги сторонних организаций: • электроэнергия; • эксплуатация нефтепромыслового и энергетического оборудования; • обслуживание электросетей; • ремонт и прокат электрооборудования; • обслуживание оборудования котельных; • капитальный ремонт; • услуги связи (плата за абонентское обслуживание и междугородняя связь); • транспортные услуги; • расходы по содержанию котлопунктов и медпунктов; тепловая энергия; • услуги супервайзинга по ремонту узлов
	5
6	Нефть и газ на собственные технологические нужды
7	Затраты, связанные с налогами, включаемыми в себестоимость продукции
8	Расходы по ликвидации порывов трубопроводов
9	Услуги по хранению основных средств
10	Расходы на природоохранную деятельность и экологическую безопасность
11	Корректировка расходов по предварительно начисленным суммам налога в соответствии с данными налоговых деклараций
12	Прочие расходы

Можно сделать вывод, что одной из основных особенностей во внутренней части функционирования нефтедобывающих предприятий является разработка и внедрение эффективной системы управленческого учета, основанной на корректных подсистемах учета затрат на производство (добычу) и калькулирования себестоимости добытой продукции – нефти. Эффективность и результативность деятельности нефтедобывающего предприятия в РФ напрямую зависит от управленческого планирования и принятия менеджментом соответствующих стратегических управленческих решений, как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах. В результате цепочка от учета затрат до принятия решения управленческим персоналом предприятия включает в себя управленческий учет и анализ. Остановимся на особенностях и проблемах формирования системы управленческого учета, как основы для управленческого анализа и принятия решений. Система управленческого учета – это неobligательный и ориентированный на внутренних пользователей способ оценить результативность текущей деятельности предприятия и осуществить процедуры

эффективного планирования, и на законодательном и нормативном уровне не определены процедуры его формирования. Специфика данной системы управленческого учета в целом определяется учетом затрат и калькулированием себестоимости нефти, как единого производимого продукта. Особенности методологии планирования, учета и контроля затрат на нефтедобывающем предприятии, а также анализ существующих систем учета затрат и калькулирования себестоимости с целью принятия управленческих решений позволит подойти к практическим основам исследования и предложить собственный вариант комплексной системы управленческого учета для нефтедобывающего предприятия.

**ВНЕДРЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ С ЦЕЛЬЮ ПРИНЯТИЯ ЭФФЕКТИВНЫХ СТРАТЕГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

Комплексная система управленческого учета нефтедобывающего предприятия, включающая эффективную и гибкую подсистему учета затрат и калькулирования себестоимости осуществляет положительное влияние на все стороны деятельности компании, повышает эффективность ее функционирования и нацелена исправить тренды в собственном стратегическом развитии. Обратим внимание, что целями системы управленческого учета затрат нефтедобывающей компании являются:

- выработка стратегических рекомендаций на основе анализа деятельности организации;
- обеспечение менеджеров компании информацией для принятия объективных и оперативных управленческих решений, например:
  - в снижении или повышении уровня добычи нефти;
  - в оптимизации определенных направлений развития бизнеса предприятия;
  - в корректировке планов по добыче нефти и др.;
- осуществление управленческого мониторинга и контроля комплексного процесса разработки месторождения на основе качественного управленческого анализа информации, полученной с помощью актуальной системы управленческого учета и калькулирования себестоимости продукции.

Разработанная и утвержденная внутренними документами (стандартами) компании система управленческого учета затрат позволяет:

- иметь объективную и качественную информацию о себестоимости добытой предприятием нефти;
- анализировать отклонения от запланированных результатов в добыче нефти и выявлять их причины;
- обеспечивать контроль материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
- прогнозировать и выбирать наиболее эффективные пути развития компании в процессе учета затрат (как главных, таки вспомогательных).

С точки зрения управления структура мест возникновения затрат во многом определяет организационную структуру предприятия. Представим общую структуру мест возникновения затрат для предприятий (рис. 2).

Внешний анализ не позволяет менеджменту предприятия вовремя оценить эффективность результатов деятельности, определить показатели результативности деятельности отдельных структурных подразделений, оперативно использовать полученную информацию в управленческих целях. Для руководителя наиболее применимым в стратегических целях являются данные управленческого учета. Управленческий анализ группирует три вида внутреннего анализа – ретроспективный,

оперативный и перспективный, каждому из которых свойственно решение собственных задач (рис. 3).

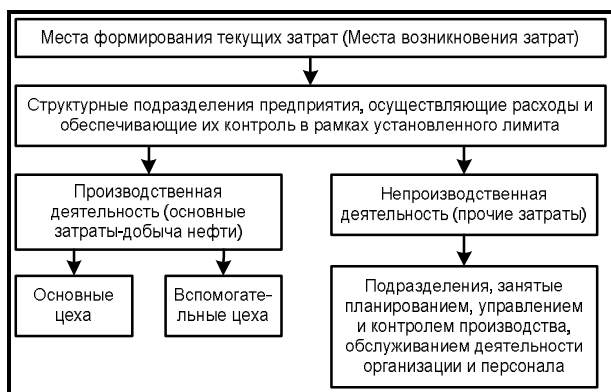


Рис. 2. Общая структура мест возникновения затрат



Рис. 3. Структура управленческого анализа

Эксперты отмечают, что основные функции бухгалтерского управленческого учета, которые подтверждают важность использования актуальной системы учета:

- Учетная, планово-аналитическая.
- Контрольно-мотивационная:
  - затраты;
  - доходы;
  - прибыль;
  - инвестиции.
- Отчетная: внутренние и внешние.

Отметим, что система управленческого учета более эффективна, если счета (аналитического характера, а также субсчета) ведут совместно со счетами бухгалтерского учета. В таком случае на счетах управленческого учета можно получить достоверную и детализированную информацию.

Для нефтедобывающего предприятия основным объектом управления являются затраты, так как доходы представляют фиксированную величину и определяются в долгосрочных контрактах. Используются основные функции управления: анализ, планирование, организация, учет, контроль, регулирование, анализ. Место управленческого учета проявляется на стадии подготовки и принятия управленческих решений, в связи с чем можно отметить, что управленческий учет задействован во всех функциях управления.

Управленческий учет оценивается специалистами как система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Управленческая отчетность предприятия представляет собой систему взаимосвязанных данных, которые характеризуют условия и результаты деятельности в целом или отдельных направлений за отчетный период.

Стоит отметить, что управленческая отчетность не регламентируется какими-либо нормативными актами и, как правило, носит конфиденциальный характер. При этом рекомендуется использовать единые подходы к формированию объектов управленческого учета, их оценке, к системе их показателей и отражению последних в системе управленческой отчетности, планирования и системе бюджетирования. Такая отчетность в первую очередь необходима для осуществления управленческого контроля выполнения планов организации, использованием ресурсов в процессе производства продукции, работ, услуг, а также для контроля текущей деятельности организации, которая характеризуется показателями эффективности.

Из практики отмечаются следующие неточности в формировании управленческой отчетности нефтедобывающего предприятия:

- данные, представленные в отчетности, не всегда достоверны, так как происходит задваивание данных из бухгалтерского и управленческого учета;
- информация в отчетности структурирована не показательно и содержит избыточные данные;
- отмечается недостаточность предоставленных менеджменту данных, что влияет на принятие неэффективных стратегических решений;
- имеют место ошибки в отнесении затрат на соответствующие счета учета;
- некорректно определены основные принципы учета во внутренних регламентирующих документах (стандартах);
- неоднозначное толкование приведенных сведений о состоянии объекта управленческого учета и другие.

Как правило, основным источником информации, используемой при составлении управленческой отчетности, является смета на разработку нефтяного месторождения.

Использование управленческого учета для планирования и бюджетирования разработки нефтяного месторождения позволяет более четко и обоснованно оценивать и рассчитывать параметры и показатели, а в целом помогает повысить уровень и качество оценки выполнения плановых показателей за период. Применение различных группировок затрат в процессе планирования, учета и анализа позволяет решать различные задачи управления и контроля затратами, например, определять направления вложения средств, снижать непроизводительные затраты, формировать показатели себестоимости, выявлять возможные резервы снижения затрат, устанавливать минимально необходимый размер производства, корректировать уровень цен.

Сделаем вывод, что управленческий учет будет не только отражать действительность и соответствовать всем правилам и нормам, но и готовить и представлять консолидированную и максимально содержательную информацию для моделирования экономики и развития предприятия в будущем. Корректная организация учета затрат на производство не только обеспечивает контроль эффективного использования предприятием находящихся в его распоряжении ресурсов, но и позволяет ему осуществлять мониторинг, планирование и прогнозирование конфликтных ситуаций в производстве, во взаимоотношениях с контрагентами и другими субъектами рыночных отношений. Отметим, что это наиболее ценно для предприятий нефтедобывающей сферы, так как про-

цесс добычи нефти и разработки месторождения нефти в целом включает в себя внушительный комплекс процедур в технологической, финансовой и другой хозяйственной деятельности, мониторинг которых в реальном времени, а также прогнозирование показателей на будущее необходимы для эффективной деятельности.

Управленческий учет можно рассматривать как базовый, промежуточный этап управления, соединяющий все направления деятельности и являющийся эволюционным инструментарием в комплексных подходах к оценке финансово-хозяйственной деятельности нефтедобывающих предприятий.

Рассмотренные выше особенности нефтедобывающей отрасли, методологии учета, характерные черты систем учета и калькулирования себестоимости, предложенные автором концептуальные основы управленческого учета, на основе которых будет построена методика учета, интегрируясь в единую систему, позволяют эффективно решать стоящие перед управленческим персоналом задачи.

## Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. ;51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. : ред. от 27 июля 2006 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ : ред. от 30 дек. 2006 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Трудовой кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 30 дек. 2001 г. №197-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Расходы организации [Электронный ресурс] : ПБУ 10/99 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : ПБУ 5/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Учет основных средств [Электронный ресурс] : ПБУ 6/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : ПБУ 1/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – М. : Эксмо, 2007.
10. Ветров П.И. Нефтепереработка в России [Текст] / П.И. Ветров // Горный вестник. – 2001. – №6.
11. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учеб. / пер. с англ. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
12. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции [Текст] / Н.Г. Иванова // Бухгалтерский учет. – 2001. – №3. – С. 75-76.
13. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых затрат на производство [Текст] / Е.П. Козлова // Главбух. – 1998. – №14. – С. 9-10.
14. Комментарий изменений в Плана счетов : основные хозяйственные операции [Текст] / под ред. С.А. Николаевой. – М. : Аналитика-пресс, 2001.
15. Кукушкин В.Ю. Нефть и развитие [Текст] / В.Ю. Кукушкин. – М., 1985. – 229 с.
16. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета [Текст] / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2001. – №7. – С. 72-74.
17. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета [Текст] / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. – 2000. – №17.
18. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях [Текст] / Е.Б. Пошерстник, Н.В. Пошерстник. – СПб. : Гарда, 2000. – 576 с.
19. Управленческий учет [Электронный ресурс] : сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru>.
20. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards [Текст] / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – М. : КНОРУС, 2008.
21. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова. – М. : КНОРУС, 2007.
22. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – М. : ФБК-ПРЕСС, 1999.
23. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие. – 2-е изд., испр. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2006.
24. Шеремет А.Д. Управленческий учет [Текст] / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова. – М. : ИНФРА-М, 2009.
25. Шер И. Бухгалтерия и баланс [Текст] / И. Шер. – 2-е изд. – М. : Экономическая жизнь, 1925.

## Ключевые слова

Управленческий учет; учет затрат на производство; нефтедобывающая отрасль; разработка нефтяного месторождения; калькулирование себестоимости; внедрение управленческого учета; процесс добычи нефти; себестоимость нефти; распределение затрат; структура мест возникновения затрат; управленческий анализ; управленческая отчетность; планирование и бюджетирование.

*Чая Владимир Тигранович*

*Букалов Александр Вячеславович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Особенностью работы является актуальность темы исследования, поскольку обоснована и подтверждена необходимость совершенствования методик управленческого учета на производство и калькулирования себестоимости в предприятиях, функционирующих в бюджетобразующих сферах экономики Российской Федерации. В работе подробно исследована проблематика управленческого учета и формирования отчетности в нефтедобывающих предприятиях. Обоснована необходимость разработки собственных критериев в классификациях затрат в зависимости от технологических особенностей функционирования нефтедобывающих предприятий. Определены направления совершенствования систем управленческого учета затрат в рамках разработки нефтяных месторождений. В связи с этим возникают вопросы относительно применения методики управленческого учета. Для того чтобы ответить на данные вопросы, предоставить данные расширенного исследования необходимо проведение анализа действующих систем управленческого учета и калькулирования себестоимости на основе практического опыта систем учета затрат в функционирующих нефтедобывающих предприятиях.

Исследование обстоятельно раскрывает отдельный важнейший этап в комплексной методике управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости не только для нефтедобывающих предприятий, но и предприятий в других сферах. Видна практическая значимость темы, что объясняется отраслевыми уникальными особенностями добычи нефти и истощаемостью природных ресурсов. В работе автор достаточно обосновано описал значение управленческого учета затрат для нефтедобывающих предприятий в рамках принятия менеджментом эффективных стратегических решений.

Несомненным достоинством работы следует признать определение и формулировку классификации затрат на разработку месторождения нефти, как формат для использования в практике.

Однако, на наш взгляд, в работе следовало более подробно проанализировать взаимосвязь целей бухгалтерского и управленческого учета, а также выделить основные концептуальные принципы калькулирования себестоимости для нефтедобывающих предприятий.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и должна быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Суйц В.П., д.э.н., профессор кафедры учета анализа и аудита экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова*

## 2.6. FEATURES OF A CURRENT STATE OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF EXPENSES IN OIL-EXTRACTING BRANCH

V.T. Chaya, Doctor of Economics, the Professor;  
A.V. Bukalov, Post-graduate Student of the Account,  
Analysis and Audit of Economic Faculty

*Moscow State University it. M.V. Lomonosov*

In conditions of studying methodology of the administrative account of expenses and calculation cost prices in the oil-extracting enterprise in work research of features of oil-extracting branch in Russia is conducted. The subjects are considered from the point of view of objects in view and problems of the modern administrative account of expenses and with the purposes of formation of complex system the administrative account for the considered enterprises. The analysis of the various points of view of leading economic figures on a problematics is thus carried out. In research existing cost structure on working out of petroleum deposits are in detail described and necessity of formation a technique of the administrative account and calculation cost prices with the purposes of increase level of efficiency activity of the enterprises is reasonable. In research the basic features of introduction of the administrative account for the purpose of acceptance by management of effective strategic decisions are resulted. The presented information forms base for consideration of a following stage within the limits of working out of a technique of the administrative account of expenses for production and calculation cost prices for the oil-extracting enterprise.

### Literature

1. The Civil code of the Russian Federation (a part the first, the second and the third).
2. The Labour code of the Russian Federation.
3. The Tax code of the Russian Federation – a part the first from 31.07.98r. Edition from 27.07.06 №146-FZ and a part the second from August, 5th, 2000 №117-FZ edition from 30.12.06.
4. The Federal statute from 21.11.1996 N 129-FZ «About book keeping».
5. Position on book keeping «the Account of is material-industrial stocks» PBK 5/01.
6. Position on book keeping «the Account of permanent assets» PBK 6/01, the Ministry of Finance of Russia approved by the Order from 30.03.2001 N 26n.
7. Position on book keeping «an organisation Accounting policy» PBK 1/98.
8. Positions on book keeping «the Account financially – manufacturing inventory» (it is approved by the Order of the Treasury of the Russian Federation from June, 9th, 2001 N 44n).
9. Position on book keeping «organisation Costs» PBK 10/99.
10. The Comment of changes in the Set of accounts: the basic economic operations / Under the editorship of S.A. Nikolaevoj. – M: Analytics – the Press, 2001.
11. L.S. Vasileva, D.I. Rjahovsky, M.V. Petrovskaja. Accounting management accounting «. Publishing house «Exmo», 2007.
12. K. Druri. Administrative and cost-centre accounting: the Textbook. The lane with English: – M: it JUNITI-IS given, 2003.
13. N.G. Ivanova. Auditor check of expenses for production and calculation product costs.//Book keeping. 2001 №3.
14. E.P. Kozlova. Account and distribution of a factor cost to production.//the Chief accountant 1998 №14.
15. V.J. Kukushkin. Petroleum and development, 1985.
16. V.V. Paly, V.F. Paly. Accounts administrative accounting.//Book keeping 2001 №7, From 72-74.
17. V.F. Paly, V.V. Paly. administrative accounting – new perusal of intraeconomic account//Book keeping. – 2000. – №17.
18. E.B. Posherstnik, N.V. Posherstnik. Structure and the account of expenses in modern conditions. – SPb.: the publishing Trading house «Garda», 2000 – 576 with.
19. V.T.Chaya, G.V. Chaya. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards M: Knorus, 2008.
20. V.T.Chaya, O.V. Latypova. Book keeping: the manual, Moscow, Knorus, 2007.
21. A.D. Sheremet. management accounting: the Manual. – M: the FKB-PRESS, 1999.
22. A.D. Sheremet. management accounting: the Manual. – 2, cor. – M: ID the FBK-PRESS, 2006.
23. A.D. Sheremet, O.E. Nikolaeva, S.I..Poljakova – M: Infra-M, 2009r.
24. I. Sher. Accounts department and balance. – M: the Economic life, 1925.
25. P.I. Vetrov. Nefteperekachka's in Russia//the Mountain bulletin. – 2001.
26. www.upruchet.ru

### Keywords

Management accounting; the account of expenses for the production; oil-extracting branch; working out petroleum deposit; calculation of cost prices; introduction of management accounting; oil recovery process; the petroleum cost price; cost distribution; structure of cost centre; the administrative analysis; the administrative reporting; planning and budgeting.