



**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

Курсовая работа на тему:

**«Управление себестоимостью нефтяного предприятия на примере ПАО
АНК «Башнефть»**

Теоретическая глава курсовой:

**ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

1.1. Экономическая сущность расходов на предприятии

1.2. Особенности классификации затрат нефтяных и газовых предприятий

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

1.1. Экономическая сущность расходов на предприятии

Расходы как экономическая категория представляют собой обобщающее понятие, которое выражает важные стороны экономических явлений и процессов, отражает глубинные процессы экономического развития. Их содержание может меняться в зависимости от того, какие экономические отношения и процессы они определяют. С. Сорока выделяет пять этапов развития знаний о затратах: первый этап – отслеживание, учет и контроль расходов на хозяйственном и государственном уровнях (XXVIII – IV ст. к н. е.); второй этап – публичная отчетность о расходах (III – II ст. к н. е.); третий этап – осуществление попыток раскрыть содержание понятия «расходы», появление различных теорий расходов (XIV – XIX века); четвертый этап – использование математических методов в теории, исследование поведения расходов, выполнения расходов как объекта учета и контроля (XX ст.); пятый этап – возникновение нового направления – управление расходами (конец XX века – начало XXI века). [19]

На сегодняшний день нет однозначного определения категории «расходы» как среди отечественных, так и зарубежных авторов. Но не вызывает сомнений тот факт, что расходы занимают важное место в системе управления предприятием, являются важной экономической категорией, которая требует разработки новых подходов управления и точного толкования понятия. Г. Н. Клишко интерпретирует расходы как общий экономический показатель, характеризующий стоимостную оценку потребленных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых и других) в процессе хозяйствования предприятия для достижения его целей в течение определенного периода.

По словам Трубочкиной М. И. расходы – это уменьшение экономических выгод в течение учетного периода в виде потери или амортизации активов или в виде возникновения обязательств, результатом чего является уменьшение собственного капитала, за исключением уменьшения, связанного с выплатами участникам. Рассматривая сущность затрат, необходимо четко понимать содержание категорий «затраты» и «расходы», поскольку многие ученые трактуют их как синонимы, невзирая на различия.

Врублевский Н. Д. отождествляет категории «затраты» и «расходы», поскольку в основу определения обеих категорий входит стоимостная оценка основных средств, материальных и трудовых ресурсов предприятия, потребленных в производстве. Трубочкина М. И. также считает категории «расходы» и «затраты» тождественными. По её мнению, "затраты материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов в стоимостном выражении и являются затратами предприятия".

На взгляд автора, полностью отождествлять эти категории нельзя, поскольку в отличие от расходов, затраты в момент их признания не оказывают влияния на сумму прибыли отчетного периода. Затраты определяются на основании связи между понесенными затратами и полученным по соответствующим статьям доходом. Общее понятие «затраты» характеризуют затраты конкретного предприятия на производство продукции, то есть они являются индивидуальными для каждого субъекта хозяйствования. Итак, расходы – это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода. [21]

По словам Алексева А. А. расходы – это уменьшение активов (денежных средств) или увеличение обязательств предприятия, относящихся к конкретному отчетному периоду. Бланк И. В. определяет затраты как выраженные в денежной форме текущие затраты трудовых, материальных, финансовых и других видов ресурсов на производство продукции.

Дерий В. Г. делает акцент на том, что затратами целесообразно называть полностью или частично использованные в процессе хозяйственно-финансовой деятельности предприятия запасы, необоротные активы, трудовые и интеллектуальные ресурсы, а также уменьшение (погашение) обязательств предприятия перед бюджетом, кредиторами и другими юридическими и физическими лицами. По мнению Осовской Г. В. расходы предприятия формируются в процессе использования ресурсов при осуществлении определенной деятельности, имеют целевую направленность. Затраты предприятия определяют как сумму уменьшения стоимости активов или уменьшения собственного капитала (убыток).

Расходы предприятия, согласно Казаку В. Г., – одна из важных категорий управленческого учета и качественной оценки деятельности предприятия. Для управления менеджерам нужны не просто затраты, а информация об издержках на что-либо (продукт или его партию, услуги и тому подобное). Затраты – это прямые и косвенные, фактические и возможные выплаты или упущенная выгода, необходимые для того, чтобы привлечь и получить ресурсы в пределах данного направления – обозначает Мельник Л. Л. [18]

Мошковская А. В. делает акцент на том, что под расходами следует понимать оценку стоимости ресурсов, которые предприятие использует в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности. А также, расходы – это сумма потребленных на производство товаров, работ и услуг факторов производства (ресурсов). Расходы – использование только тех ресурсов, которые при определении прибыли хозяйствующего субъекта за конкретный период времени ставятся в соответствие доходам. Расходы – это совокупность переданных в денежной форме расходов предприятия, связанных с производством продукции, предоставлением услуг, выполнением работ и их реализацией. Затраты – это стоимостное выражение абсолютной величины потребленных ресурсов, необходимых для осуществления поставленной цели. Расходы – это сумма платежей домохозяйств за товары и услуги, полученные в

отчетном периоде, сумма средств, направленных ими на покупку акций, сертификатов, валюты, недвижимости, на строительство, помощь родственникам и знакомым, на вклады в банковских учреждениях, на налоги (кроме подоходного) и другие взносы. Расходы – экономическая категория, которая отражает стоимость материальных, трудовых, информационных ресурсов и технологического обслуживания процесса производства при создании продукции.

По словам Ивашкевича В. И. расходы – это отток или иное использование активов и (или) возникновение кредиторской задолженности в результате отгрузки или производства товаров, оказания услуг или осуществления других операций, которые являются основой деятельности хозяйствующего субъекта. То есть, расходы представляют собой уменьшение активов или увеличение обязательств (пассивов) или сочетание того и другого в связи с производством и поставкой товаров в рамках деятельности предприятия. Группы расходов, по словам Ивашкевича В. И.: расходы на производство и реализацию продукции; расходы на оплату труда; управленческие (административные) расходы; расходы на амортизацию; прочие расходы.

Инфраструктурные активы– это технологии, процессы, методы, корпоративная культура, философия управления, информационные технологии, т.е. все, на чем строится работа предприятия. Значимость инфраструктурных активов в том, что они позволяют предприятию функционировать более упорядоченно и качественно. Управленческие расходы – это затраты, связанные с управлением предприятия в целом комплексе. Административные расходы – расходы на содержание административного, торгового и вспомогательного персонала, проезд, приобретение оборудования, коммунальные услуги и тому подобное.

Управленческие и административные расходы – это разные понятия, потому что управленческие расходы, необходимые для управления средствами организации, являются частью текущих затрат предприятия и влияют на

формирование издержек производства. В бухгалтерском учете управленческие расходы отражаются по дебету общехозяйственных расходов. Они могут рассматриваться как периодические расходы, которые не связаны с производственным процессом и являются необходимыми для поддержания имущественно-финансового комплекса предприятия в отчетном периоде. В этом случае, они относятся к операционным расходам или потерям компании.

В таблице 1.1 представлен перечень мнений учёных по вопросу состава управленческих расходов (Приложение А). Сравнительный анализ показал, что все авторы в состав управленческих расходов относят: заработную плату и пособия административно-управленческого персонала; амортизацию; расходы на содержание оборудования; арендные платежи. Но есть статьи, которые не всегда относят к управленческим расходам: услуги сторонних организаций (страховых, юридических, аудиторских); налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и тому подобное). Расходы, связанные с управлением и обслуживанием организации, являются частью расходов организации по текущей деятельности, которые формируют себестоимость реализованных товаров (работ, услуг). Они не зависят от объема производства или продаж, а также от организационной структуры, деловой активности и других факторов. [10]

Для определения расходов, связанных с управлением организацией в соответствии с пунктом 10 порядка № 25 рекомендовано учитывать следующие функции управления: общее руководство; развитие и техническая подготовка производства: совершенствование конструкций, технологии, организации производства и т. д.; экономические функции: прогнозирование, планирование, анализ финансово-хозяйственной деятельности; организация оплаты труда работников; бухгалтерский учет и финансовая деятельность; техническая политика: научно-техническое развитие, стандартизация, сертификация, контроль качества, охрана труда и т. д.; управление персоналом: подбор персонала, обучение и переподготовка и т. д.; маркетинг, логистика и продажи;

управление делопроизводством, бытовые услуги и другие. Иными словами, расходы на управление включают расходы на управление (управление, бухгалтерия, отдел персонала, отдела маркетинга, юридического отдела или другого персонала), непосредственно не связанные с производственной или коммерческой деятельностью организации. [11]

1.2. Особенности классификации затрат нефтяных и газовых предприятий

Рассмотрим классификацию затрат и момент их возникновения, которая, присуща именно нефтяному и газовому предприятию. Рассмотрим классификацию затрат по элементам (рисунок 1.1 Приложение Б), что можно встретить в рамках нефтяной компании. Исходя из центров возникновения подобных затрат они будут разделяться на затраты по функциональному назначению. Рассмотрим центры формирования затрат на нефтяной компании на рисунке 1.2.(Приложение Б). На основании центров возникновения затрат формируются затраты с точки зрения функционального назначения на рисунке 1.3. Есть несколько методов ведения учета затрат на нефтяной и газовой компании (рисунок 1.4 Приложение Б). Виды группировок расходов являются важным нюансом ведения учета затрат, т.к. подобное направлено именно на наиболее адекватный сбор всех затрат. Управленческие затраты существуют с момента возникновения компании, даже когда еще отсутствует выручка у компании (рисунок 1.5 Приложение Б). [7]

На всех этапах производства будут присутствовать управленческие затраты, при этом некоторые из них связаны с активами, а некоторые нет: заработная плата штата с начислениями; коммунальные услуги, которые потреблены именно зданием административного персонала; если здание собственное – будет осуществляться ежемесячное начисление амортизации, в случае если здание арендованное – ежемесячная арендная плата. Кроме того для дополнительного стимулирования персонала будут возникать премии для

всех категорий сотрудников. В том числе административного персонала. С целью увеличения продаж, подписания новых договоров будут возникать командировочные расходы у персонала.



Рисунок 1.3 – Классификация затрат по функциональному назначению нефтегазового предприятия

Рассмотрим особенности управления затратами на предприятиях нефтегазовой отрасли. Существует обширная классификация методов контроля, однако, наиболее целесообразной является: общеметодологические методы, общенаучные методы, специфические методы, таблица 1.2(Приложение Б).

В процессе деятельности нефтяным и газовым предприятиям важно регулировать расходы, пытаясь их постоянно снизить, оптимизируя суммы расходов и их структуры. С учетом большого числа методов, используемых в практике контроля, остановимся лишь на тех, которые напрямую связаны с управлением затратами. К ним относятся: директ-костинг, стандарт-костинг, таргет-костинг, метод бережливого производства, бюджетирование, метод прямых затрат (без накладных расходов); метод выгоды клиента; метод

прямых затрат плюс калькулирование косвенных затрат; метод позаказного учета затрат (job-ordercosting); ABC - метод учета затрат; метод ABRP-функциональное планирование ресурсов; метод RCA-система учета потребления ресурсов и другие. Характеристика данных методов, представлена в Приложении В. Кроме выше перечисленного, можно выделить специфические методы, характеристика которых приведена в таблице 1.3(Приложение Б).

Для нефтегазовых предприятий важным условием эффективного управления затратами является внедрение системы, которая бы полностью учитывала природные, технологические и организационные особенности их деятельности. При планировании расходов на предприятиях применяются три метода: традиционный подход, планирование «от достигнутого», планирование в увязке с конечным результатом, таблица 1.4 (Приложение Б). В целом, рассмотрев все выше перечисленные методы контроля и планирования расходов, наиболее специфическими из них являются: инструменты управленческого учета; бюджетирование расходов; калькуляция и сметы расходов; анализ расходов и эффективности их использования; анализ отклонений показателей расходов; банки технико-экономических данных, технико-экономические расчеты. Отметим, что эффективность системы управления себестоимостью на предприятиях нефтегазовой промышленности характеризуется прямыми и косвенными эффектами, рисунок 1.6. Эффект контроля по некоторым видам затрат представлен в таблице 1.5. [5]

Рассмотрим кратко, данные представленные в таблице 1.5 . Эффект-экономия оплаты труда на предприятии, в целом имеет явный, прямой эффект и возможна количественная оценка, следовательно и расходы на оплату труда управленческого персонала, отчисления на социальные нужды аппарата управления, имеют возможность количественной оценки и образуют явный, прямой эффект. Эффект от снижения материальных затрат в целом по предприятию также имеет явный, прямой эффект и возможность количественной оценки. Увязав данный эффект к управленческим расходам-

это могут быть затраты на ремонт основных средств управленческого назначения, покупка оборудования и канцелярских принадлежностей для офиса и другое, что также имеет возможность количественной оценки, и представляет явный, прямой эффект.



Рисунок 1.6-Понятие эффекта и эффективности. Классификация эффектов

Таблица 1.5-Эффект контроля по некоторым видам затрат

| Виды положительных эффектов | Категории эффектов | | Количественная оценка (возможна\ затруднена) | Виды расходов, которые приводят к соответствующим эффектам |
|--|--------------------|--------------------|--|---|
| | Явный / неявный | Прямой / косвенный | | |
| Снижение управленческих затрат | явный | косвенный | возможна | Различные виды управленческих затрат |
| Экономия фонда оплаты труда | явный | прямой | возможна | Расходы на заработную плату персонала аппарата управления |
| Снижение материальных затрат | явный | прямой | возможна | Затраты на ремонт основных средств управленческого назначения, покупка оборудования и канцелярских принадлежностей для офиса и др. |
| Экономия пространственных ресурсов | явный | прямой | возможна | Затраты на логистику получения ресурсов и сбыт готовой продукции |
| Экономия финансовых ресурсов | явный | прямой | возможна | Затраты на управление: командировки, представительские расходы, охрана, услуги сторонних организаций, налоги, не связанные с основной деятельностью: водный, транспортный, налог за вредные выбросы и др. |
| Повышение качества обслуживания клиентов | неявный | косвенный | затруднена | Затраты на улучшение качества производимой продукции, расходы на технологии, оборудование и др. |
| Оптимизация организационной структуры | неявный | косвенный | затруднена | Затраты на изменение (увеличение, снижение) структурных единиц (новые отделы, дополнительные штатные единицы административного персонала, сокращение отделов и штатных единиц, оплата труда) |
| Исключение потерь информации | неявный | косвенный | затруднена | Затраты на ремонт основных средств управленческого назначения (офисная техника, компьютеры, установка программного обеспечения и др.) |
| Повышение лояльности клиентов | неявный | косвенный | затруднена | Затраты на программное обеспечение по работе с клиентами (CRM-система, например) |
| Снижение экономических рисков | неявный | косвенный | затруднена | Затраты на страхование имущества и персонала (управленческие); расходы на программное обеспечение по финансовым и инвестиционным продуктам. |

Эффекты экономии пространственных ресурсов и финансовых ресурсов – также являются явными, прямыми и имеют количественную оценку. При этом, для нефтегазовых предприятий, к расходам на пространственные ресурсы относятся затраты- на транспортировку персонала к месту работы и обратно, расходы, связанные с логистикой получения ресурсов и сбыт готовой продукции. Отметим, что под пространственными ресурсами понимается пространство, которое может быть полезно использовано предприятием, иными словами, «пустота», особенности формы объектов, которые можно применить для изменения исходной системы или повышения эффективности её эксплуатации. К пространственным ресурсам относятся: располагаемые организацией производственные и непроизводственные площади, которые определяют возможности использования некоторых видов технологического оборудования. Кроме этого, территориальное расположение предприятия также существенным образом может влиять на эффективность ее функционирования, здесь уместны расходы на все виды транспортировок. [7]

Эффект –экономия финансовых ресурсов обеспечивается за счет сокращения тех или иных видов управленческих затрат, это могут быть налоговые отчисления, не связанные с производственной основной деятельностью: транспортный налог, водный налог, налог за вредные выбросы , различные виды расходов на командировки и представительские затраты и другое.

Неявные косвенные эффекты, и сложность количественной оценки образуют следующие эффекты: повышение качества обслуживания клиентов; исключение потерь информации; повышение лояльности клиентов; снижение экономических рисков. При этом, повышение качества обслуживания клиентов может быть обеспечено за счет множества факторов, в том числе и за счет повышения уровня квалификации специалистов, в том числе и управленческого персонала, сырья и материалов, новые технологии и оборудование. Эффект - исключение потерь информации может быть достигнут за счет внедрения

программного обеспечения, новейшая офисная техника и др. Эффект – повышение лояльности клиентов- это маркетинговые мероприятия, как правило, и представляют собой различные маркетинговые стратегии- скидки, бонусы, повышение лояльности. Эффект -снижение экономических рисков может быть достигнут за счет различных видов страхования, в том числе и страхования имущества юридического лица ,в данном случае к управленческим расходам относятся- затраты на страховые отчисления. Кроме этого, страхование экономических рисков может быть обеспечено за счет внедрения программных продуктов по инвестиционному проектированию, финансовому планированию и бизнес планированию Данные программные продукты, позволяют предприятию оценивать эффективность новых проектов и снижать финансовые и инвестиционные риски. При этом, к управленческим затратам можно отнести –расходы на программное обеспечение по финансовым и инвестиционным продуктам. Таким образом, выше были рассмотрены некоторые виды и особенности эффективности в системе управления себестоимостью нефтегазовых предприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Артеменко В. Т., Белендир М. В. Финансовый анализ: [текст]. Учеб. Пособие, 2-е издание. М.: Дело и сервис; 2016-190 с.
2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебно-методический комплекс/Под ред. Л.М. Полковского [текст]: М.: «Финансы и статистика», 2018.- 384с.
3. Абрютин М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. [текст]: - М.: Дело и сервис, 2016 г.
4. Антикризисное управление: учебное пособие/ Под ред. Э.М. Короткова.- М. : «Инфра-М», 2016г.- 618с.
5. Гомонко Э.А. Управление затратами на предприятии. М.: КНОРУС, 2015г, 320 с.
6. Кнорринг А.И. Теория, практика и искусство управления. – М.: Дело, 2017г. – 199 с.
7. Крипак И.С. Методы управления затратами // Бизнес Информ. 2013. №1. [Электронный ресурс][URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/metody-upravleniya-zatratami>]Дата обращения: 11.05.2019г.
8. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. М.: Финансы и статистика, 2017г.
9. Козаченко А.В. Возможности методов управления затратами и условия их применения / Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». [Электронный ресурс][URL: <http://www.cfin.ru/management/finance/cost/comparison.shtml>]Дата обращения: 10.05.2019.
10. Лапыгин, Ю.Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат: практическое руководство. М.: Эксмо, 2012, 128 с.
11. Либерман И.А. Управление затратами. М.: ИКЦ «МарТ», 2017г., 155 с.

12. Ларионова Юлия. Разумный аутсорсинг. Журнал Газ России. № 3. 2013 г.
13. Россия в цифрах. Статистический ежегодник Росстата. 2018 г.
[Электронный ресурс][URL: <http://www.gks.ru>] Дата обращения: 07.05.2019 г.
14. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. М.: ИНФРА- М, 2016 г.
15. Татнефть: Переход на аутсорсинг – это вопрос зрелости . [Электронный ресурс][URL: http://www.cnews.ru/articles/tatneft_perehod_na_autsorsing__eto] Дата обращения: 12.05.2019.
16. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации: Издательство: Маркет ДС, 2015 г.- 208 с.
17. Фатхутдинов Р.А. Финансовый менеджмент: Учебник.. Издательство: Дело, 2016 г. – 448 с.
18. Хамидуллина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения. М.: «Экзамен», 2015 г.
19. Шкуро Н. А. Управление затратами [Электронный ресурс][URL: http://abc.vvsu.ru/Books/upr_zatrat/page0007.asp] Дата обращения: 21.05.2019.
20. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России [текст] / К.В. Щиборщ - М.: Дело и Сервис, 2017. - 320 с.
21. Якупов И. Ф. Основные принципы и методы управления затратами на производство продукции // Проблемы современной экономики: материалы II междунар. науч. конф. [Электронный ресурс][URL: <http://www.moluch.ru/conf/econ/archive/56/2635/>]Дата обращения: 12.05.2019.

ПРИЛОЖЕНИЯ