

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко  
подпись  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

Совершенствование процессов планирования и учета затрат на строительство скважин на примере нефтегазовой компании

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Руководитель	_____	к.э.н., профессор	О.Н. Харченко
	подпись, дата		
Выпускник	_____		А.М. Евсеенко
	подпись, дата		
Рецензент	_____	начальник управления ЭиЭАБ ООО «СН-КНГ»	О.Е. Тюрина
	подпись, дата		

Красноярск 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1 Экономико-статистический анализ нефтегазовой отрасли.....	6
1.1 Статистический обзор динамики основных показателей нефтегазовой отрасли .....	6
1.2 Анализ динамики ключевых технико-экономических показателей рассматриваемой нефтегазовой компании .....	16
1.3 Специфика планирования и учета затрат компаний нефтегазового сектора с позиций мировой и российской практики .....	21
2 Методические подходы к учету и планированию затрат на рассматриваемом предприятии .....	30
2.1 Сравнительный анализ дефиниций затраты, расходы, издержки с позиции разных авторов .....	30
2.2 Рассмотрение ключевых существующих процессов учета и планирования затрат на строительство нефтяных скважин на рассматриваемом предприятии .....	36
3 Разработка системы ежедневного автоматического мониторинга затрат на строительство скважин, оценка эффективности его применения .....	50
3.1 Разработка системы ежедневного автоматического мониторинга стоимости строительства скважин .....	50
3.2 Оценка эффективности внедрения системы в рассматриваемой нефтегазовой компании .....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ А Форма листа распределения затрат .....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Расчет стоимости скважины №123 .....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ В План-График стоимости скважин за 2023 г. ....	82

## ВВЕДЕНИЕ

Затраты на бурение и реконструкцию скважин – основная часть затрат нефтегазовой компании. Без грамотного учета текущих затрат и определения их в перспективе невозможно принятие эффективных управленческих решений. Ежедневный мониторинг стоимости скважин позволит отслеживать капитальные затраты на строительство каждой скважины в реальном времени. На основании этих данных будет наиболее полно представлена информация, позволяющая принять эффективное управленческое решение при возникновении геологических осложнений, аварий и других непредвиденных обстоятельств при бурении. В случае роста затрат сверх допустимой нормы, когда скважина становится нерентабельной, принимается решение о приостановке строительства и консервации скважины, чтобы не нести убытки и обеспечивать выполнение бизнес-плана.

Степень разработанности темы. В основу исследований по теме магистерской диссертации положены труды российских ученых, ведущих научно-исследовательских и проектных институтов. Различные аспекты трактования понятий затрат и издержек исследовались Н. Д. Врублевским, В. Б. Ивашкевичем, И. М. Осадчая, А. С. Бакаевой, В. К. Складченко, Б. А. Райзберггом и многими другими. Основные принципы планирования затрат и производственной деятельности рассмотрены в научных трудах таких зарубежных ученых, как Р. Аркрайта, Ф. Тейлора, Г. Гантта, И. Ансоффа. Отечественные труды, посвященные планированию, связаны с такими учеными, как С. Струмилиным, Н. Вознесенским, А. Косыгиным.

В то же время в недостаточной мере исследована проблема автоматизации проведения комплексного анализа капитальных затрат в части оперативного мониторинга отклонений фактических затрат от плановых. Выбор темы магистерской диссертации, ее цели и задач обусловлен отсутствием комплексного подхода к расчету фактической и ожидаемой стоимости бурения скважин с учетом специфики отрасли, фрагментарностью рассмотрения ее

отдельных аспектов, необходимостью совершенствования и автоматизации трудоемких процессов сбора данных по каждой скважине.

Цель настоящего исследования – разработать автоматизированную систему ежедневного мониторинга затрат на бурение скважин в формате «Стоимость-день» для обеспечения постоянного контроля над отклонением величины фактических капитальных затрат от плановых показателей.

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены и решены следующие задачи:

- дать оценку состоянию и динамики развития нефтегазовой отрасли РФ;
- охарактеризовать состояние и динамику ключевых технико-экономических показателей рассматриваемой нефтегазовой компании;
- систематизировать специфику планирования и учета затрат компаний нефтегазового сектора с позиций мировой и российской практики;
- обобщить позиции авторов в формате сравнительного анализа дефиниций затраты, расходы, издержки;
- охарактеризовать ключевые подходы к планированию и учету затрат на строительство нефтяных скважин на примере нефтегазовой компании;
- разработать систему автоматического ежедневного мониторинга стоимости строительства скважин;
- дать оценку эффективности внедрения системы.

Объект исследования – нефтегазовая отрасль, на примере конкретной компании нефтегазовой отрасли.

Предмет исследования – подходы к планированию и учету затрат на строительство нефтяных скважин.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по теме планирования и учета затрат на предприятии, а также статистические данные. Инструментарием исследования являются экономико-статистические методы, табличный, графический метод, метод динамических рядов, группировка, анализ.

Информационную базу исследования составили статистические данные из

официальных источников (Росстат, ЕМИСС), данные бухгалтерского учета рассматриваемой компании, а также научные публикации и материалы официальных сайтов сети Интернет по теме исследования.

Научная новизна исследования состоит в усовершенствовании подхода к мониторингу и анализу эффективности затрат на бурение скважин путем создания автоматизированной системы в формате «Стоимость-день»

Теоретическая значимость исследования заключается в создании готовой для применения системы мониторинга затрат на бурение.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке рекомендаций по эффективному управлению затратами на бурение с использованием предлагаемой разработанной системы.

Апробация и внедрение результатов работы. Основные положения и результаты исследования внедрены на рассматриваемом предприятии.

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликовано 3 статьи:

1. Евсеенко А.М., Харченко О.Н. Современные тенденции развития нефтегазовой отрасли России и Красноярского края // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. М., 2024. - №5. – С. 401-404 (входит в список журналов, рекомендованных ВАК).

2. Евсеенко А.М., Дзукаева Л.В. Повышение эффективности прогнозирования стоимости строительства скважин путем внедрения автоматизированной системы «Стоимость-день» // Сборник материалов XX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Перспективны». – Красноярск, 2024.

3. Евсеенко А.М. Внедрение передовых технологий при бурении нефтяных скважин как инструмент повышения экономической эффективности бурения и сокращения капитальных затрат нефтегазовых компаний // Молодой исследователь: вызовы и перспективы. М., 2024. – №16. – С. 172-178.

Структура работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 3 приложений. В работе содержится 11 таблиц, 21 пояснительный рисунок. Список литературы включает 55 источников.

# 1 Экономико-статистический анализ нефтегазовой отрасли

## 1.1 Статистический обзор динамики основных показателей нефтегазовой отрасли

Развитие нефтегазовой отрасли в Российской Федерации находится под влиянием множества мировых тенденций. В современных условиях у компаний остро стоит вопрос о поисках способов повышения эффективности и грамотного решения всего комплекса задач, что требует использования современных инструментов и методик анализа.

Нефтегазовая промышленность является ведущей отраслью Российской экономики, её наиболее значимым сектором как на общегосударственном, так и на региональном уровнях.

На рисунке 1 наглядно представлена доля нефтегазовых доходов в общем федеральном бюджете Российской Федерации в динамике [1].

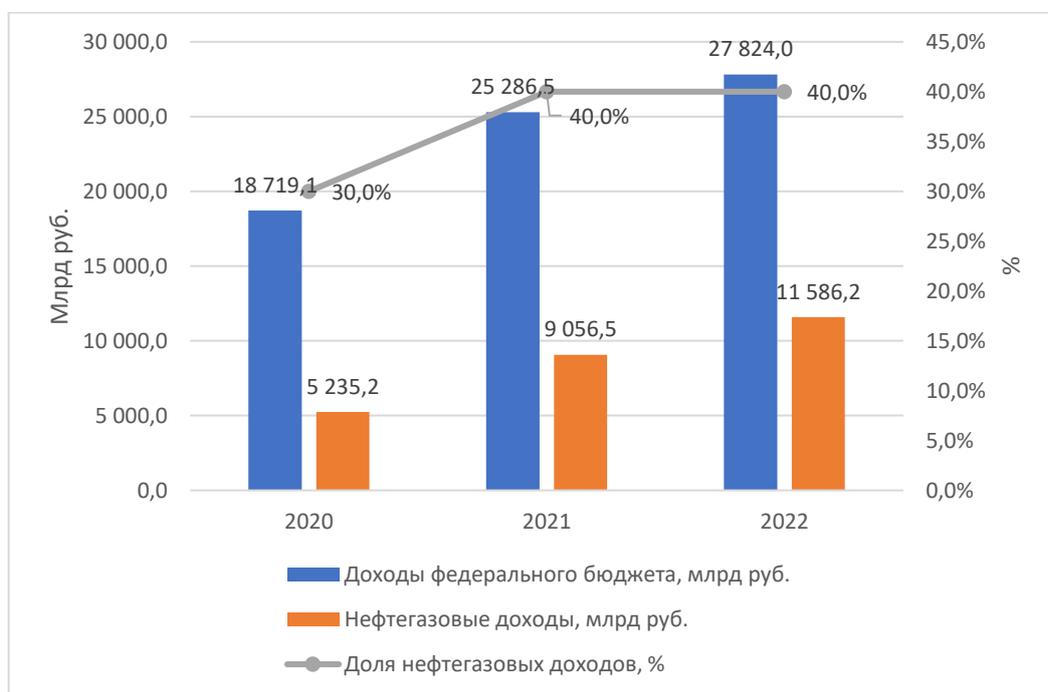


Рисунок 1 – Доля нефтегазовых доходов в общем федеральном бюджете РФ в динамике

Можно сделать вывод, что доходы от нефтегазовой отрасли в бюджете

Российской Федерации крайне важны.

Важно отметить, что нефтегазовый сектор экономики в России является системообразующим звеном между российской и мировой экономикой.

К специфическим особенностям нефтегазовой отрасли в целом можно отнести следующие основные моменты:

- преобладание компаний с вертикальной интеграцией;
- наличие высоких барьеров входа в отрасль;
- наличие большого удельного веса государственных компаний и компаний, имеющих значительную долю государственного капитала;
- наличие стандартизированной продукции и низкое влияние бренда на нее.

Укрупненно можно выделить три основных процесса, формирующих нефтегазовую отрасль и деятельность нефтегазовых компаний:

- добыча полезных ископаемых;
- транспортировка нефти и газа;
- переработка углеводородов.

Нефтегазовая промышленность является одной из мощнейших отраслей Российской Федерации, значительно оказывает влияние на формирование доходов бюджета и платежного баланса страны, обеспечивающей валютные поступления и поддержание курса национальной валюты.

Нефтяная промышленность в нашей стране также характеризуется достаточно значительными успехами. Добыча нефти и газового конденсата продолжает стремительно расти, увеличивается выпуск нефтепродуктов и т.д. Данные результаты отчасти являются заслугой, стимулирующей инвестиционную деятельность в отрасли государственной политики. Но тем не менее прослеживается и тенденция к росту налоговой нагрузки на нефтяную отрасль.

В то же время важно понимать, что ситуация в нефтегазовой отрасли достаточно изменчива и подвержена постоянным изменениям. В таких условиях тенденции и перспективы развития представляются достаточно

неопределенными.

Рассмотрим основные показатели, характеризующие нефтегазовую отрасль: доказанные запасы, объемы добычи и потребления нефти и газа. Данные рассмотрены в динамике за 2018-2020 гг. и представлены в таблице 1 [2].

Таблица 1 – Динамика показателей нефти и газа в России за 2018-2022 гг.

Показатель		2020	2021	2022
Доказанные запасы	Нефть, млн тонн	14 703,9	10 912,0	10 902,0
	Газ, трлн м <sup>3</sup>	37 400	47 805	47 805
Добыча	Нефть, млн тонн	512,7	524,1	534,0
	Газ, млрд м <sup>3</sup>	638,5	693,0	671,0
Потребление	Нефть, млн тонн	146,3	153,7	168,1
	Газ, млрд м <sup>3</sup>	411,4	451,0	484,0

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что показатели в 2020 год значительно снизились, В то же время, стоит отметить, что за 2021-2022 года наблюдается обратная ситуация. Добыча и потребление нефти и газа увеличились.

Таким образом, анализируя таблицу 1, можно сделать вывод, что в отрасли наблюдался рост основных показателей в 2021-2022 годах, а в 2020 году произошло их значительное снижение.

Важно отметить, что в 2020 г. в связи с пандемией мировой рынок нефти испытал серьезное падение спроса. В связи с этим, 12 апреля 2020 года странами-участницами ОПЕК+ было заключено соглашение о сокращении объёма добычи нефти с 01.05.2020 суммарно на 9,7 млн барр. в сутки, что является рекордным уровнем снижения. За счет данного решения, принятого странами-участницами ОПЕК+ добыча значительно снизилась не только в России, но и во всем мире. Важно рассмотреть, как данное решение повлияло на мировую добычу нефти. В таблице 2 представлены объемы мировой добычи нефти 5 лет до 2020 года.

Таблица 2 – Объемы мировой добычи нефти за 2016-2020 гг.

Год	2016	2017	2018	2019	2020
Объем добычи, тыс. барр./сут.	91989	92568	94852	94961	88391
Изменение к предыдущему году, %	-	+0,63	+2,47	+0,11	-6,92

Для наглядности представим динамику изменения мировых объемов добычи нефти на рисунке 2.

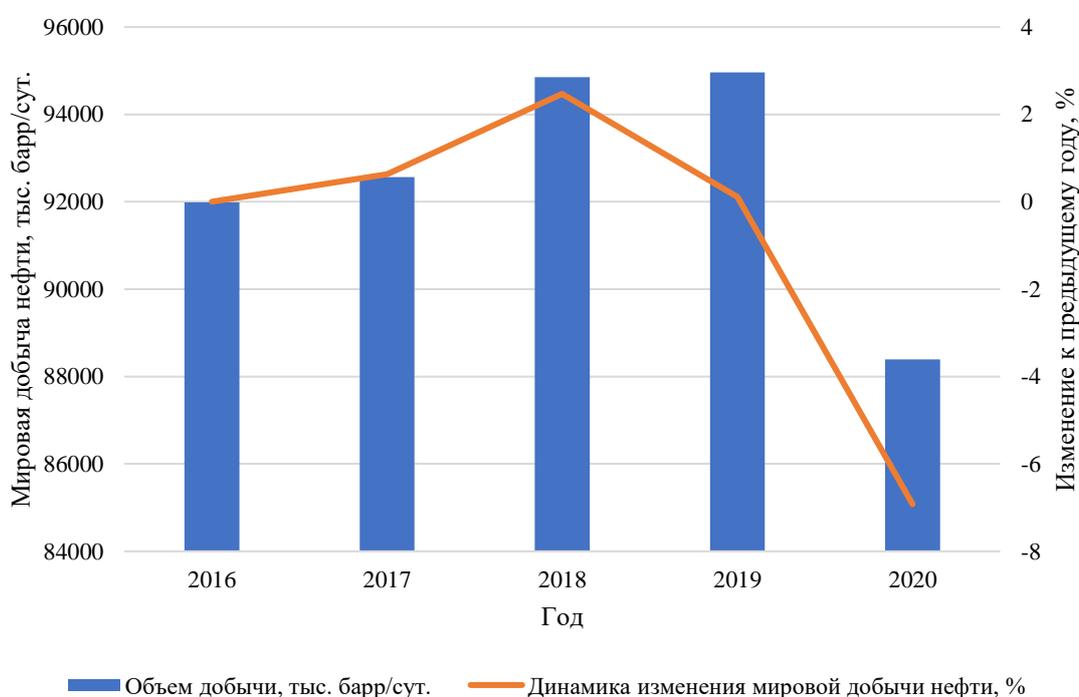


Рисунок 2 – Динамика изменения мировой добычи нефти в период 2016-2020 гг.

На рисунке 2 отчетливо и наглядно видно, что мировая добыча нефти, имевшая положительную динамику и устойчивый рост до 2019 года включительно, в 2020 году значительно упала.

Таким образом, 2020 год характеризуется достаточно тяжелой обстановкой, сложившейся в нефтегазовой отрасли на фоне сильного падения спроса из-за пандемии. Именно этим и объясняется спад и отрицательная

динамика основных показателей нефтегазовой отрасли в 2020 году, включая результаты деятельности крупнейших компаний.

Далее следует подробнее рассмотреть ситуацию, складывающуюся внутри данной отрасли, то есть основных и крупнейших участников.

Итак, в России нефтегазовый сектор представлен достаточно большим числом компаний. Крупнейшими нефтяными компаниями в России, активно функционирующими в российской нефтегазовой отрасли, являются: Роснефть, Лукойл, Газпром нефть, Газпром, Татнефть.

Для того, чтобы понимать распределение сил на нефтегазовом рынке России, проанализируем, как распределяются российские запасы и добыча нефти по крупнейшим компаниям за последние 3 года (2020-2022 гг.). Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Распределение запасов и объемов добычи нефти по крупнейшим российским компаниям за 2020-2022 гг.

<b>Компания</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Запасы нефти, млрд барр.			
Роснефть	32,3	28,73	32,35
Лукойл	16,94	15,8	16,69
Газпром нефть	13,16	14,79	13,26
Газпром	9,72	10,22	10,1
Татнефть	9,12	8,83	9,23
Добыча нефти, млн тонн			
Роснефть	214,3	226	230
Лукойл	87,124	80,049	87,488
Газпром нефть	62,99	60,52	63,30
Газпром	40,9	41,6	40,8
Татнефть	29,5	26	29,8

Графическое отображение данных позволит более детально оценить ситуацию, рассмотренную в таблице 3. Для этих целей предлагается представить приведенные в таблице 3 данные для большей наглядности на рисунках 3, 4.

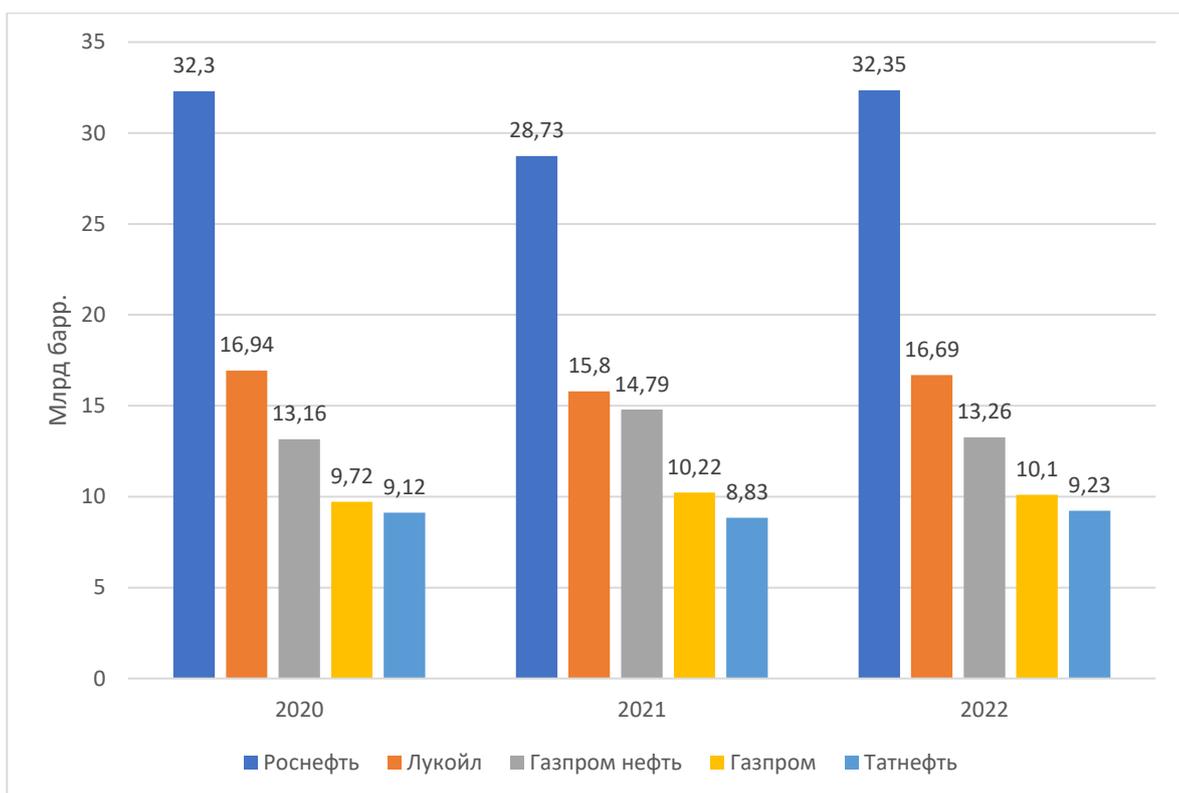


Рисунок 3 – Распределение запасов нефти по крупнейшим российским компаниям за 2020-2022 гг.

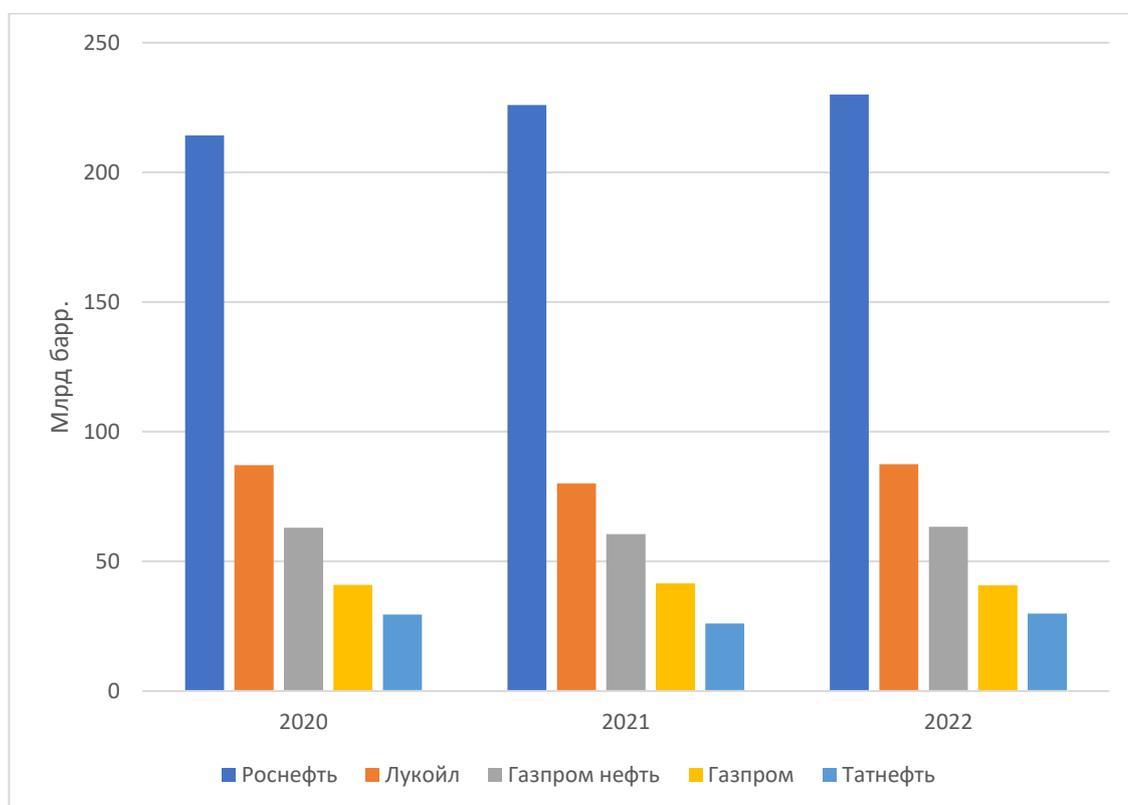


Рисунок 4 – Распределение объемов добычи нефти по крупнейшим российским компаниям за 2020-2022 гг.

Можно сделать вывод, что лидером по добыче нефти на российском нефтяном рынке является компания ПАО «НК Роснефть». На втором месте находится ПАО «НК Лукойл». Остальные компании имеют меньшие значения. Говоря про запасы, можно также сказать, что безусловным лидером является Роснефть. Показатели Роснефти по запасам почти в 2 раза, а по добыче почти в 2,5 раз превышают показатели остальных компаний.

Важно понимать, что в апреле 2020 года мировой спрос на нефть потерпел падение на 25%, с тех пор потери сократились, и в 2021 году спрос значительно восстановился, как и в общем ситуация на нефтегазовом рынке. Оценивая данные отдельных компаний, можно заметить, что по сравнению с 2020 годом, в 2021 их финансовые результаты значительно улучшились и стабилизировались.

Далее необходимо рассмотреть итоги 2022 года в нефтегазовой отрасли, так как в этом году также произошли мировые потрясения, оказавшие сильное влияние на нефтегазовый рынок РФ.

Нефтегазовая отрасль в 2022 году стала одной из главных мишеней для санкций. Тем не менее применительно пессимистичные прогнозы, которые строились весной, не подтвердились. По итогам года объёмы добычи нефти даже выросли на 2%. На рисунке

Всего в 2022 году под санкционным давлением в России добыли 535 млн тонн нефти. Санкции оказали негативное влияние на деятельность всех российских компаний, но некоторые пострадали в большей степени. Так, «Роснефть» сократила добычу на 2%. Впрочем, это не помешало ей сохранить первое место в списке крупнейших российских нефтяных компаний. У остальных лидеров рейтинга показатели выросли. Предприятия «ЛУКОЙЛа» нарастили свои объёмы на 6%. Ещё больший прирост показал «Сургутнефтегаз» — на 7%.

Далее рассмотрим добычу нефти в России в 2022 году для понимания зависимости санкционных потрясений и ситуации в нефтегазодобывающей отрасли Российской Федерации. Итак, на рисунке 5 представлена добыча нефти в России на 2022 год.

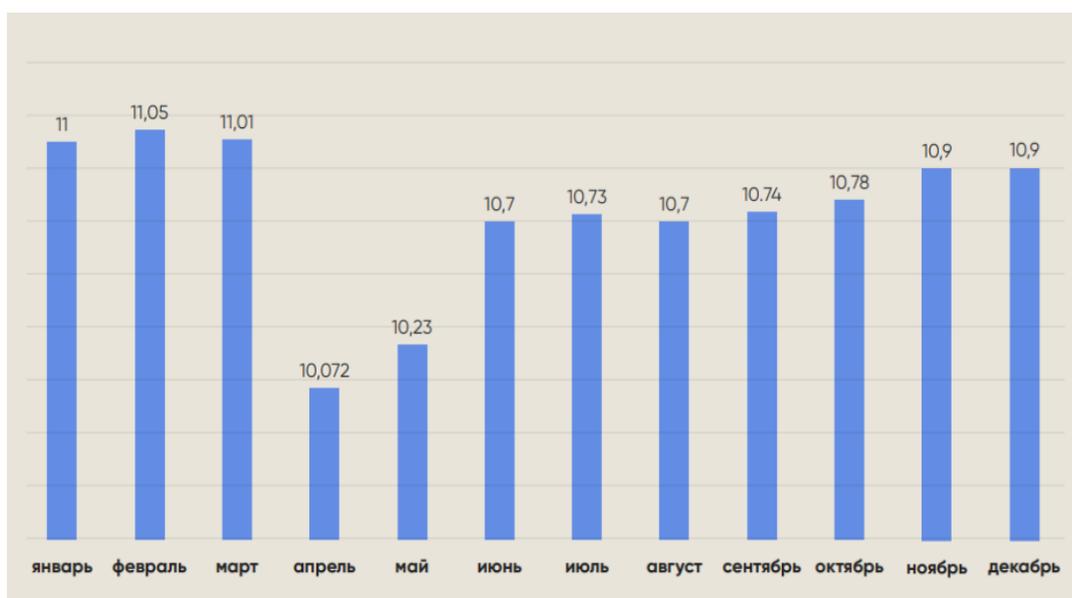


Рисунок 5 – Добыча нефти в России в 2022 году, млн барр. в сутки

Восстановлению добычи способствовали два основных обстоятельства. Во-первых, благодаря перестройке логистики и предоставлению значительных дисконтов российским нефтекомпаниям удалось стабилизировать экспортные отгрузки, перенаправляя их в страны Азии. Тем не менее, после первоначального восстановления в апреле-мае экспорт российской нефти планомерно снижался в течение года, поскольку компании стремились сократить дисконты, а переработка обеспечивала большую маржинальность для большинства игроков. Изменение экспорта нефти за 2022 год представлено на рисунке 6.

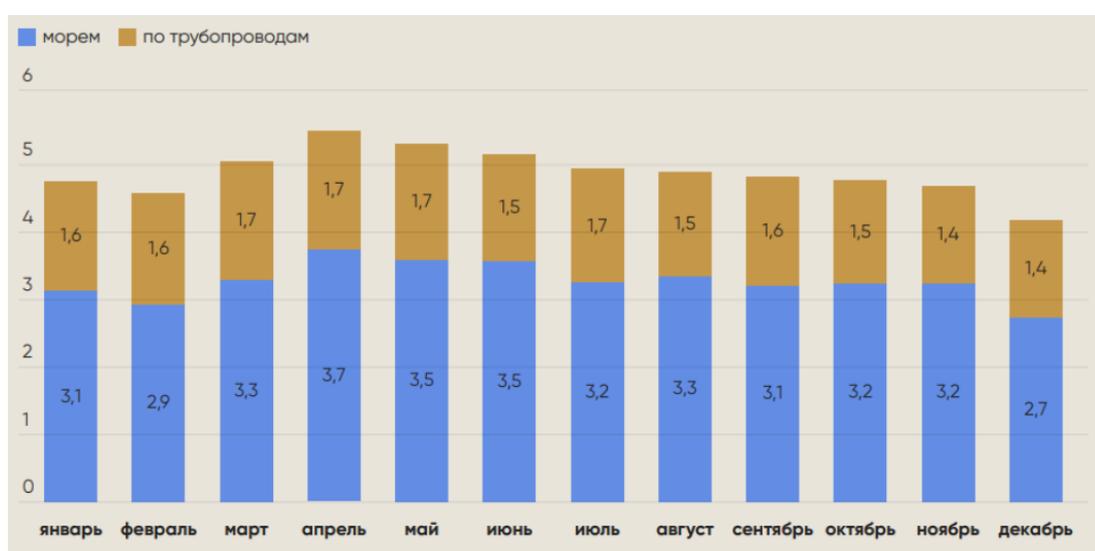


Рисунок 6 – Экспорт нефти в 2022 году, млн барр. в сутки

При этом направления экспорта изменились радикальным образом. На рисунке 7 представлено изменение направлений экспорта за 2022 год.

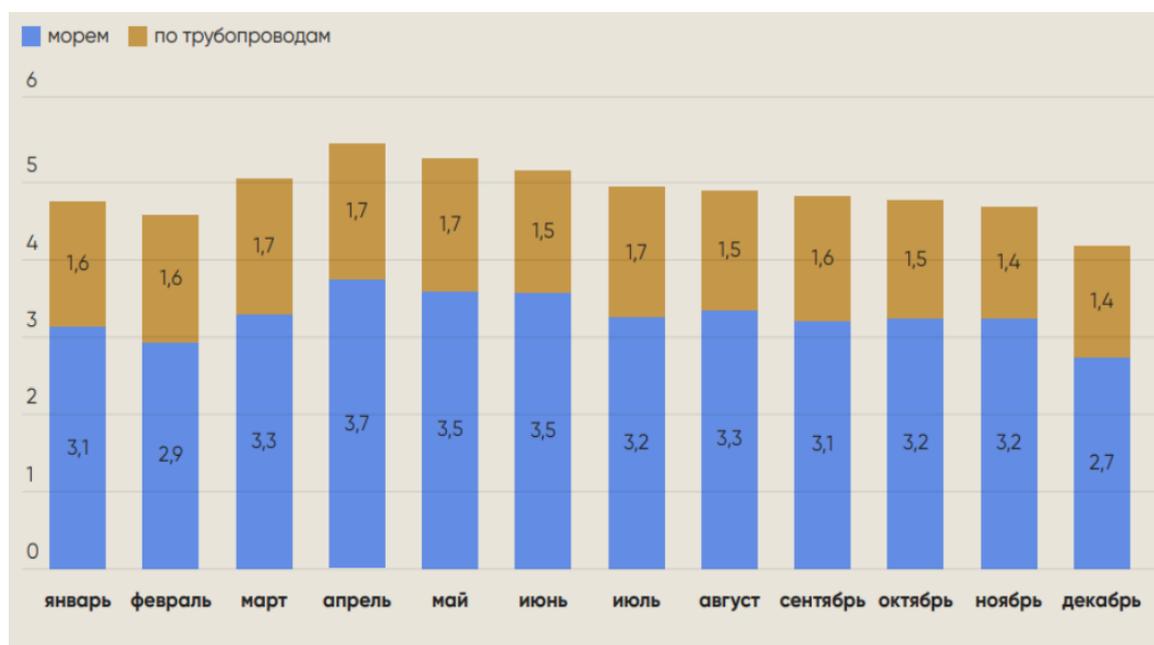


Рисунок 7 – Направления экспорта нефти РФ в 2022 году, млн барр. в сутки

Однако нельзя говорить, что российские компании с уверенностью смотрят в будущее. В начале 2023 года им предстоит адаптироваться к новым ограничениям. Речь идёт об эмбарго ЕС и «потолке цен» на поставки нефти и нефтепродуктов из РФ. Поэтому неудивительно, что ожидают снижения объёмов добычи в 2023 году. Главная причина грядущего снижения — цены на нефть. После начала СВО цена резко упала.

Говоря о добыче газа, если взять период с начала года и до середины декабря, то объёмы добычи здесь упали на 19,6% по сравнению с 2021 годом. Причины подобного спада лежат на поверхности — это снижение объёмов экспорта в страны Европы на 45,1% по сравнению с 2021 годом. Всё это падение добычи пришлось исключительно на «Газпром», и практически целиком связано со снижением экспорта в Европу. Независимые производители, наоборот, в 2022 году совокупно увеличили добычу. Добыча газа за 2022 год представлена на рисунке 8



Рисунок 8 – Добыча газа в РФ за 2022 год, млрд м3

Большие негативные последствия от событий 2022 года потерпела одна из крупнейших компаний нашей страны «Газпром». Поставки «Газпрома» в дальнее зарубежье по итогам года рухнули на 45,6%, это также самый низкий результат в истории компании. Основное снижение пришлось на поставки в ЕС, которые упали почти в 2,5 раза по сравнению с 2021 году. В суточном выражении поставки к концу 2022 года снизились в четыре раза по сравнению с уровнем декабря 2021 года.

Динамика экспорта Газпрома представлена на рисунке 9.

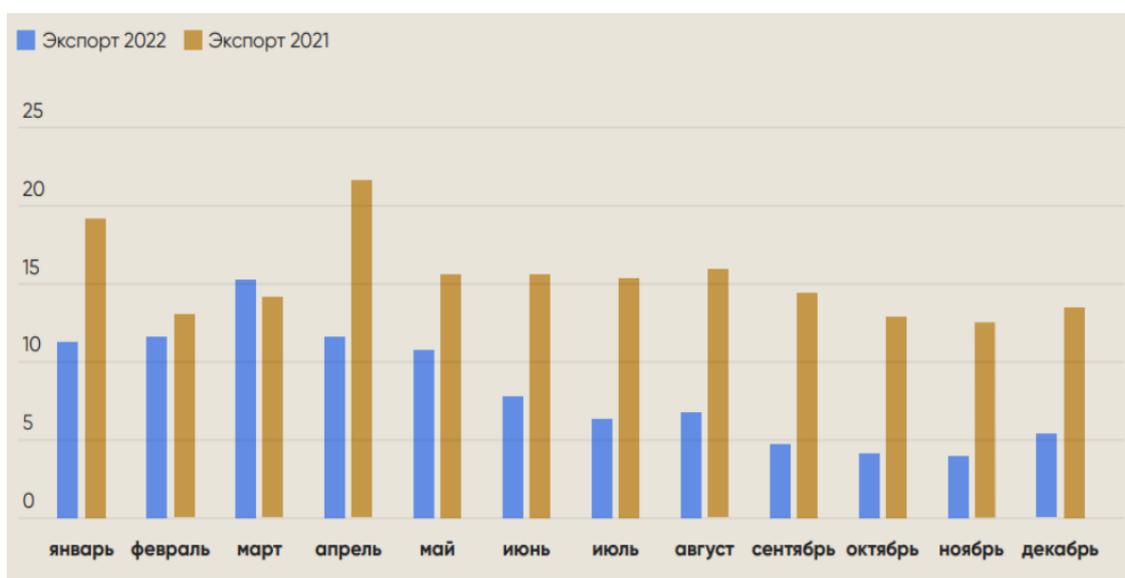


Рисунок 9 – Динамика экспорта Газпрома за 2021-2022 гг.

Можно сделать вывод, что российский газовый сектор в 2022 году сильнее остальных отраслей ТЭК пострадал от геополитической ситуации, если говорить о производственных показателях.

Таким образом, диапазон прогнозов в нефтегазовом секторе России крайне широк, особенно в связи с обстоятельствами 2023 года. Ситуация на рынке характеризуется непостоянством и сильно зависит как от ряда внешнеэкономических, так и внутриэкономических факторов. Зависимость от множества факторов, в первую очередь, создает значительные колебания и риски для нефтегазовой отрасли Российской Федерации и ее субъектов, поэтому делать долгосрочные прогнозы, оценивать конкретные перспективы, особенно в настоящее время, крайне сложно.

Красноярский край – расположенный на востоке Сибири субъект Российской Федерации, является одним из самых развитых в индустриальном отношении регионов страны. Он занимает 7 место по добыче нефти среди российских регионов. Стратегическую роль в экономике края играет нефтегазовая отрасль, выступая важной составляющей краевой добывающей промышленности. Нефтегазовый комплекс края формируется на основе значительных запасов нефти и газа, находящихся на территории региона.

Ресурсная база углеводородов Красноярского края насчитывает в общей сложности более 40 газовых, газоконденсатных и нефтегазоконденсатных месторождений. В настоящее время промышленную добычу нефти на севере края ведут на Ванкорском и Сузунском месторождениях, активно проводятся геологоразведочные работы на Тобольском и Лодочном месторождениях, а также на юге края осваиваются месторождения Юрубчено-Тохомской и Куюмбинской групп. Стоит отметить, что Ванкорское месторождение одно из наиболее эффективных месторождений России для добычи нефти. Доходы нефтегазовой отрасли составляют более 16% валового регионального продукта края.

Рассмотрим статистику добычи полезных ископаемых в Красноярском крае за 2020- 2022 гг. Данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Статистика добычи полезных ископаемых в Красноярском крае за 2020-2022 гг.

Показатель	2020	2021	2022
Уголь каменный и бурый, млн. т	35	37	46
Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная, включая газовый конденсат, млн. т	20	20	19
Газ природный и попутный, млн м <sup>3</sup>	8	10	11

Можно сделать вывод, что в 2022 году доля добычи нефти в Красноярском крае составила 8,6% в структуре общероссийской добычи.

Несмотря на труднодоступность углеводородных залежей, их расположение в значительной удаленности от индустриально развитых территорий, развитие отрасли в регионе продолжается быстрыми темпами. Подтверждением этого послужил старт эксплуатационного бурения на пяти кустах Пайяхского кластера, выполняемого в рамках реализации мегапроекта «Восток Ойл», согласно которому к 2030 году планируется пробурить 13 тысяч скважин эксплуатационного назначения. В целом, власти Красноярского края оценивают среднегодовые темпы роста региональной экономики в 2024–2026 годах на уровне 102%, а увеличение объема добычи нефти на 13,9%.

Таким образом, нефтяная промышленность входит в стратегическое перспективное направление развития нефтегазового комплекса добывающей промышленности Красноярского края. Это, в свою очередь, оказывает положительное влияние на весь нефтегазовый комплекс России.

Объектом исследования в данной работе выступает одна из нефтегазовых компаний Красноярского края – ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Перед менеджментом российских нефтегазовых компаний стоит задача совершенствования концептуальных подходов к управлению бизнесом в условиях глобализации отрасли и увеличивающихся рисков. Учитывая стратегическую значимость нефтегазового комплекса, повышение эффективности управления в ключевых российских компаниях является

актуальной задачей для экономики в целом.

Анализируя позитивные и негативные аспекты, оказывающие влияние на нефтегазовую отрасль России, нашей стране достаточно успешно удается справляться с санкционным давлением. Нефтегазовым компаниям Красноярского края и всей страны в целом удалось адаптироваться к новым усложненным условиям без серьезных потерь. В ближайшей перспективе отсутствуют очевидные причины к дальнейшему падению нефтегазовых доходов бюджета Российской Федерации, но в то же время конъюнктура на нефтяном рынке будет сильно влиять на прогноз.

В целом, нефтегазовая отрасль Красноярского края и России в перспективе ближайших нескольких лет стоит перед вызовом совмещения роста производства, внедрения инновационных технологий, снижения импортозависимости и развития перспективных проектов в условиях жесткого санкционного давления. Перспективы развития нефтегазовой промышленности в Российской Федерации будут основываться на международных ценах и ограничениях, а также степени стабильности мировой экономики. Достижение успеха в этих направлениях позволит обеспечить устойчивый рост экономики России в будущем.

## **1.2 Анализ динамики ключевых технико-экономических показателей рассматриваемой нефтегазовой компании**

ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» - дочернее предприятие ПАО НГК «Славнефть». Общество создано в 1997 году для реализации стратегических планов компании «Славнефть» по поиску, геологической разведке и освоению месторождений нефти и газа в Восточной Сибири. В настоящее время предприятие занимается изучением недр на пяти лицензионных участках в Эвенкийском муниципальном районе Красноярского края: Куюмбинском, Северо-восточном участке Терско-Камовского блока, Абракупчинском,

Кординском и Подпорожном. Суммарная площадь участков составляет 18,3 тыс. км<sup>2</sup>.

Таким образом, основным видом деятельности предприятия является добыча нефти и нефтяного (попутного) газа.

Значительная часть месторождений предприятия находится на Куюмбинском лицензионном участке и Северо-восточном участке Терско-Камовского блока, входящих в состав Юрубчено-Тохомской зоны нефтегазонакопления.

По состоянию на 1 января 2023 года числящиеся на балансе предприятия текущие извлекаемые запасы нефти и конденсата составляют 490,7 млн. Общая площадь нефтеносности составляет более 3,5 тыс. км<sup>2</sup>. [5]

Куюмбинское месторождение по величине запасов относится к категории уникальных. Объем начальных извлекаемых запасов нефти (АВ1+В2) составляет 297,9 млн тонн. В настоящее время ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» также осуществляет опытно-промышленную разработку Юрубчено-Тохомского месторождения (Северо-восточный участок Терско-Камовского блока).

В 2022 году объем накопленной добычи нефти на Куюмбинском месторождении преодолел отметку в 6,5 млн тонн. Товарная нефть поступает в систему магистрального нефтепровода «Куюмба-Тайшет». [5]

Благодаря применению высокоэффективных методов геологоразведки, бурения и испытания скважин ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» динамично развивается, являясь одним из отраслевых лидеров по темпам прироста запасов углеводородного сырья в регионе.

Руководителем организации с 11 января 2022 г. является генеральный директор Ключин Максим Геннадьевич.

Организационная структура предприятия относится к такому виду, как функциональная (многолинейная). Она характеризуется тем, что функциональное управление осуществляется некоторой совокупностью подразделений, специализированных на выполнении конкретных видов работ, необходимых для принятия решений в системе линейного управления.

Идея многолинейной структуры управления состоит в том, что выполнение отдельных функций по конкретным вопросам возлагается на специалистов, то есть каждый орган управления (либо исполнитель) специализирован на выполнение отдельных видов деятельности. Схематично организационная структура такого типа представлена на рисунке 10.

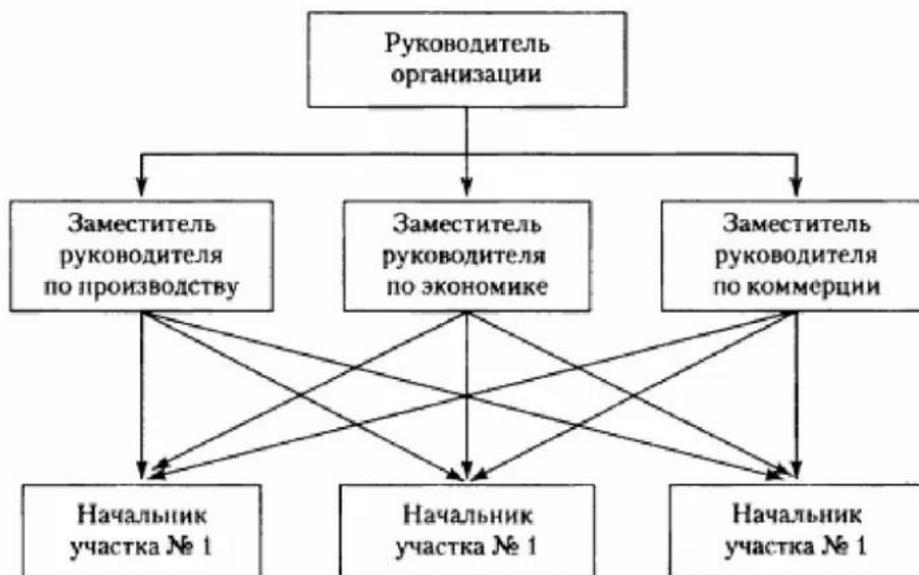


Рисунок 10 – Функциональная организационная структура

Как видно на схеме, вместо универсальных менеджеров, которые должны разбираться и выполнять все функции управления, появляется штат специалистов, имеющих высокую компетенцию в своей области и отвечающих за определенное направление.

Таким образом, компания подразделена на службы по направлениям деятельности, во главе которых стоят заместители генерального директора по данным направлениям (блокам).

Также был проведен краткий анализ финансовых показателей компании. Динамика изменения основных финансовых показателей представлена на рисунке 11.

Можно сделать вывод, что в 2019-2020 годах наблюдалась отрицательная динамика чистой прибыли и показателя ЕВІТ. Значения были отрицательными, предприятие несло убытки. С 2021 года показатели значительно выросли и стали

показывать положительную динамику.

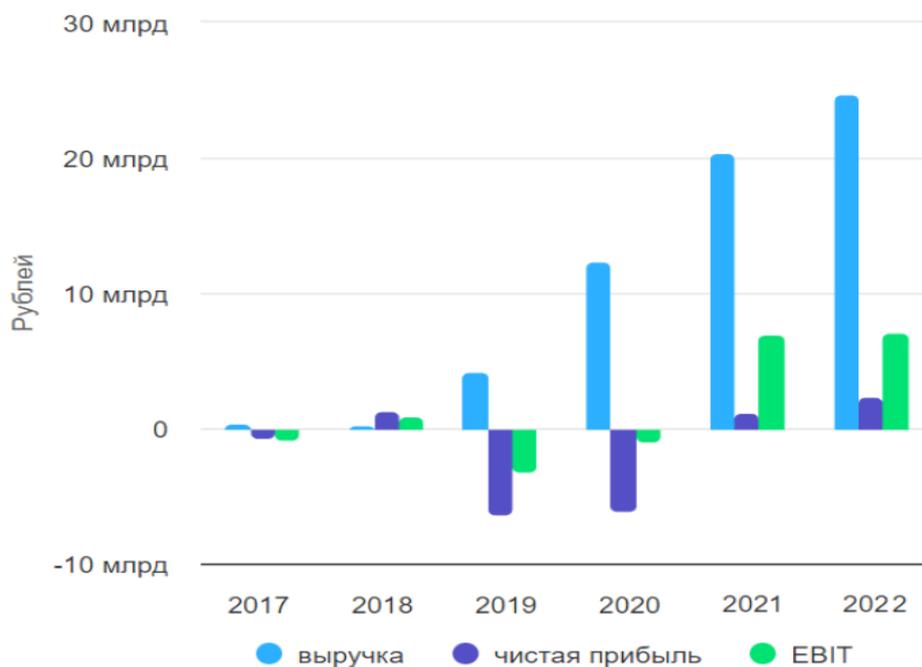


Рисунок 11 – Динамика финансовых показателей ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

Основная исследовательская работа осуществлялась на примере подразделения, подчиненном заместителю генерального директора по бурению в управлении эффективности и экономического анализа бурения отделе производственного планирования, экономического анализа эффективности бурения и реконструкции скважин на должности специалиста. Основными функциями, возложенными на службу заместителя генерального директора по бурению в рамках офиса, являются:

- организация процесса бурения скважин и зарезки боковых стволов;
- работа с буровыми подрядными организациями с целью организации безостановочного выполнения работ на объектах строительства;
- составление плана работ по бурению скважин и производственной программы бурения;
- взаимодействие с сервисными подрядчиками, обеспечение их эффективной работы на объектах строительства;

- проведение закупочных процедур, заключение договоров с подрядными организациями, участвующими в процессе бурения;
- отслеживание выполнения по договорам, своевременная пролонгация договоров или заключение новых;
- приемка фактически выполненных объемов работ, ведение и поддержание в актуальном состоянии единой базы фактических затрат на бурение,
- прямое взаимодействие с бухгалтерией в целях корректности отражения в учете понесенных затрат на бурение;
- ведение претензионной работы с подрядными организациями в случаях возникновения непроизводительного времени, расчет понесенных убытков;
- формирование бизнес-плана предприятия по блоку бурения;
- ежемесячная подготовка пакета управленческой отчетности;
- расчет стоимости строительства скважин как фактической, так и плановой;
- оценка эффективности понесенных затрат, анализ отклонения плановых показателей от фактических;
- принятие управленческих решений на основании проделанных расчетов в части бурения скважин с целью обеспечения максимальной эффективности капитальных затрат.

Рассмотрим более подробно, как организована система бухгалтерского учета объекта исследования в данной работе – нефтегазодобывающей компании «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Бухгалтерский учет ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» организован по принципу аутсорсинга. Это значит, учетная функция передана профессиональной компании. Организация полностью отказалась от бухгалтерской службы и передала ее функции стороннему лицу. В этом случае весь бухучет, отчетность и расчеты с бюджетом полностью перешли на аутсорсера. В случае с рассматриваемым предприятием, этой компанией-аутсорсером является ООО «РН-Учет».

ООО «РН-Учет» основано в 2008 году в качестве Общего центра обслуживания по ведению бухгалтерского и налогового учета. В настоящее время ООО «РН – Учет» осуществляет обслуживание 350 предприятий, в основном входящих в периметр ПАО «НК «Роснефть». [6]

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используются типовые информационные системы на платформе 1С, а также система электронного документооборота, где хранится вся первичная документация и бухгалтерские документы.

Схема взаимодействия ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» и ООО «РН-Учет» выстроена таким образом, чтобы обеспечивать максимально эффективное и быстрое решение возникших проблем и вопросов. Текущие вопросы решаются в рабочем порядке путем прямого взаимодействия сотрудников Обществ друг с другом: в телефонном режиме или по электронной почте. Более значимые вопросы обсуждаются в официальной переписке между компаниями путем написания и отправки писем через систему электронного документооборота за подписью руководителя.

### **1.3 Специфика планирования и учета затрат компаний нефтегазового сектора с позиций мировой и российской практики**

Россия всегда выделялась среди многих стран высокой обеспеченностью минеральными ресурсами, особенно топливно-энергетическими, такими как нефть и газ. На сегодняшний день природно-ресурсный потенциал нашей страны настолько мощный и разнообразный, что способен обеспечить не только необходимые объемы собственного потребления, но и экспорта. Главной составляющей экспорта является минерально-сырьевая продукция, которая обеспечивает большую часть валютных поступлений в Россию. Соответственно, российская экономика в большей степени зависит от количества добытых полезных ископаемых, в большей степени таких как нефть и газ.

Нефтяная отрасль является базовым компонентом топливно-энергетического комплекса Российской Федерации. Ее уровень и развитие зависят от спроса на углеводородное сырье. Снижение цен на нефть не позволяет предприятиям реализовывать свои текущие и перспективные проекты по поиску и освоению месторождений, что приводит к сокращению инвестиций.

Выявление и развитие процессов, влияющих на повышение эффективности нефтедобывающих предприятий, является одним из наиболее актуальных методов стабилизации экономики РФ.

Существуют следующие основные проблемы нефтедобывающей отрасли в настоящее время:

- изношенность основных производственных фондов;
- уменьшение количества эксплуатационных скважин;
- недоинвестирование.

Проблема эффективности организации производства занимает важное место в российской экономике. Поэтому для ее решения необходимо обратиться к особенностям учета и анализу затрат, связанных с добычей нефти.

Отраслевые факторы производства, как правило, оказывают влияние на состав калькуляционных статей затрат. В основе всей системы организации управленческого учета на предприятии лежит информация о затратах.

Существующие технологические и организационные особенности добычи нефти и газа (попутного) значительно влияют на структуры издержек производства и ее формирование, к примеру, в себестоимости продукции отсутствуют сырьевые издержки производства.

Выделим главные особенности нефтедобывающих предприятий.

Во-первых, это удаленность предмета труда и подземной части оборудования от непосредственного наблюдения. Это обусловлено двумя факторами:

- характером технологических процессов по добычи полезных ископаемых;

– формированием издержек производства на нефти и газоскважинах.

Во-вторых, поскольку для добычи нефти и газа характерно значительное потребление энергии, возникает необходимость энергетические издержки (затраты потребления энергии и топлива на технологические процессы по добычи нефти и газа) производства выделять в самостоятельную статью затрат калькуляции.

В-третьих, на величину издержек помимо перечисленного могут оказывать влияние расходы, которые приходятся на транспортировку и хранение нефти и газа, а также на содержание и эксплуатацию оборудования по их добыче. Отражение таких затрат в учете происходит обособленно.

В-четвертых, при добыче нефти и газа отсутствуют полуфабрикаты и НЗП, что позволяет все издержки производства (за месяц) списывать в полном объеме на себестоимость готовой продукции.

В-пятых, в нефтедобывающих предприятиях все издержки производства (за месяц) распределяются между нефтью и газом (попутным).

Применение простого метода калькуляционного учета себестоимости продукции обусловлено спецификой технологии и организации добычи нефти и газа, а также формированием структуры и величины издержек производства.

При использовании данного метода издержки производства должны учитываться за один передел, а в случае отсутствия НЗП необходимость распределения издержек производства между выпуском готовой продукции и НЗП – отпадает. В нефтедобывающих предприятиях все издержки производства за месяц распределяются между нефтью и попутным газом, себестоимость выпуска единицы каждого продукта — калькулируется. Нефтяные скважины оснащены подземным и наземным оборудованием, ремонтные работы по которым характеризуются особой сложностью, объемом, организацией и использованием техники. В связи с этим возникает необходимость ведения отдельного учета затрат по ремонту наземного и подземного оборудования. [37]

Так же предприятие должно обособленно учитывать расходы по

увеличению отдачи пласта, поскольку они оказывают влияние на формирование уровня издержек производства. В целях контроля над формированием состава издержек производства на добычу необходимо осуществлять калькулирование себестоимости добываемой нефти по способам эксплуатации скважин.

Учет и калькулирование себестоимости добычи нефти (затрат на производство добычи нефти) осуществляется в разрезе следующих статей в соответствии с методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа:

1. Расходы на энергию, затраченную на извлечение нефти;
2. Расходы по искусственному воздействию на пласт;
3. Основная заработная плата производственных рабочих;
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих;
5. Отчисления на социальные нужды;
6. Амортизация скважин
7. Расходы по сбору и транспортировки нефти;
8. Расходы по сбору и транспортировки газа;
9. Расходы по технологической подготовке нефти;
10. Расходы на подготовку и освоение производства;
11. Расходы на содержание и эксплуатацию скважин и оборудования;
12. Цеховые расходы;
13. Общепроизводственные расходы;
14. Прочие производственные расходы;
15. Коммерческие расходы.

Расходы в разрезе статей 1–14 составляют производственную себестоимость нефти и газа, а в разрезе статей 1–15 – полную себестоимость добычи нефти и газа.

Номенклатуре и содержанию калькуляционных статей затрат нефтедобывающих организаций свойственны такие особенности, как:

– отсутствие статей «Материальные затраты», «Возвратные расходы», «Потери от брака», так как предметы труда (залежи нефти и газа) не имеют

стоимости.

– выделения в отраслевой номенклатуре в качестве самостоятельных статей затрат: расходы по увеличению отдачи пластов, расходы по стабилизации нефти, ее перекачке и хранению, а также расходы по сбору и транспортировке газа.

Номенклатура затрат, действующая в нефтяной отрасли, позволяет разделить издержки производства по трем стадиям, отраженным на рисунке 12.



Рисунок 12 - Стадии производства нефтедобывающих предприятий

Разграничение издержек производства по стадиям способствует возможности принятия эффективных управленческих решений по формированию величины издержек производства и регулированию уровня снижения себестоимости продукции. [43]

Но, поскольку в затраты последующих стадий не включаются расходы предшествующих, то общая величина себестоимости добытой продукции определяется как сумма расходов всех стадий (процессов) добычи за отчетный период. Что же касается сводного учета затрат и определения себестоимости готовой продукции (нефти, газа попутного, газа природного), то он осуществляется путем суммирования затрат отдельных цехов (процессов), часть из которых относится на соответствующие виды продукции (нефть и газ) по прямому признаку, а часть — путем условного косвенного распределения, то есть можно вести речь о попередельном методе учета себестоимости.

Исходя из особенности формирования затрат на предприятиях нефтедобывающей промышленности, выделим направления повышения эффективности производства:

- применение ресурсосберегающей техники;
- полное использование сырьевых ресурсов;
- технологические мероприятия: разработка и внедрение новых прогрессивных малоотходных и безотходных технологических процессов, модернизация оборудования;
- комплексная и эффективная переработка сырья;
- замена на прогрессивное новое устаревшего технологического оборудования или его модернизация;
- экологоориентированное развитие.

Таким образом, полная стоимость строительства скважин складывается из выполнения всего комплекса работ, связанных с возведением скважины.

Определение плановых затрат на строительство скважин, определяющих их себестоимость, базируется на выполнении расчетов по определению сметной стоимости объема работ, а также накладных и других косвенных затрат, связанных с возведением скважины. После выполнения соответствующих расчетов производится свод затрат по строительству скважин.

Плановую сметную стоимость работ по строительству скважин определяют либо на основе смет, которые прилагаются к техническим проектам на строительство скважин, либо исходя из ее уровня в предшествующем году с корректировкой на изменения коммерческой скорости бурения, глубины скважин и других факторов геологического, технического и организационного характера. [21]

В техническом проекте приводятся данные о конструкции скважины (чертежи), технологии ее бурения и строительства, объемах отдельных работ, организации работ по бурению, скорости бурения и т.д. Смета на строительство скважины является основой для финансирования буровых работ и заключения договора между буровыми и нефтегазодобывающими предприятиями.

Затраты по отдельным работам определяют путем проведения сметно-финансовых расчетов. Затраты по отдельным статьям определяются путем умножения физического объема работ на соответствующую расценку за единицу работ

Себестоимость буровых работ складывается при ряде особенностей бурения скважин:

- разнотипности скважины;
- различий состава работ и затрат на разных стадиях строительства скважин;
- изменений условий бурения по мере углубления скважины;
- подвижности фронта бурения.

На уровень и структуру себестоимости строительства скважины одновременно влияет сложный комплекс факторов - геологические и экономико-географические условия, технический и организационный уровень производства работ.

В нефтяной промышленности линейные календарные планы применяются довольно широко. При планировании буровых работ составляются планы-графики строительства скважин или ковры бурения. Графики строятся в масштабе времени. На этих графиках указываются номера скважин, подлежащих разбуриванию, проектный горизонт, глубина бурения, коммерческая скорость бурения, глубина забоя по состоянию на первое и последнее числа планируемого периода, проходка за этот период, тип и порядковые номера буровых станков и наименование или номер буровых бригад. [34]

При составлении плана себестоимости строительства скважин определяют сумму всех затрат по буровому предприятию, которые должны быть произведены в планируемом году для выполнения установленного объема работ по строительству скважин, а также затраты по каждому цеху и хозяйству, входящему в состав бурового предприятия.

## **2 Методические подходы к учету и планированию затрат на рассматриваемом предприятии**

### **2.1 Сравнительный анализ дефиниций затраты, расходы, издержки с позиции разных авторов**

Развитие нефтегазовой отрасли в Российской Федерации находится под влиянием множества мировых тенденций. В современных условиях у компаний остро стоит вопрос о поисках способов повышения эффективности и принятия грамотных управленческих решений.

В настоящее время на современном этапе развития экономики первостепенной задачей руководителей предприятий нефтяной и газовой промышленности является обеспечение пристального внимания вопросам формирования, контроля и планирования затрат, совершенствования и оптимизации системы анализа, планирования и управления затратами. Это обуславливается тем, что уровень прибыли находится в непосредственной зависимости от фактической величины затрат [1].

В связи с этим, задача снижения и оптимизации расходов имеет ключевое значение в максимизации финансового результата и эффективности деятельности компаний. Решение этой задачи и принятие грамотных управленческих решений невозможно без построения эффективной системы управления затратами, которая будет способствовать их сокращению и доведению до наиболее оптимального уровня. Ведущая роль в этом направлении отводится планированию как механизму управления затратами предприятия, в процессе которого обеспечивается необходимое равновесие для эффективной деятельности [2].

Для более детального и глубокого рассмотрения вопроса управления затратами сперва необходимо рассмотреть сущность экономической категории затрат (издержек/расходов). В настоящее время ученые приводят множество различных определений данных категорий.

Рассмотрим некоторые из них.

По определению Н.Д. Врублевского: «Расходы – затраты организации на создание производственных запасов материально-технических ресурсов и услуги (работы) поставщиков, включая потребленную в процессе производства их часть» [3].

В.Б. Ивашкевич трактовал затраты, как «выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени» [4].

И.М. Осадчая давал следующее определение: «Затраты – совокупные расходы на реальные товары и услуги; затраты на потребление, инвестиции и государственные расходы». [9]

Немного с другой стороны данные категории рассматривали следующие авторы.

А.С. Бакаева считала, что «затраты – часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности». [8]

В.К. Скляренко, в свою очередь, трактовал затраты как «денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени», а издержки как «совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей». [10]

Б.А. Райзберг определял издержки, как «выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции и товаров. Общие издержки складываются из постоянных и переменных затрат» [5].

Объединив суть в подходах авторов, рассмотренных выше, а также проанализировав смысл каждого из подходов, кратко представим особенности определения данных понятий с позиции разных авторов, рассмотренных в работе, в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнение особенностей трактовки терминов «затраты», «расходы», «издержки» с позиции разных авторов

Автор	Особенности
Н.Д. Врублевский	Расходы = Затраты
В.Б. Ивашкевич	Затраты = Издержки
И.М. Осадчая	Затраты = Расходы
А.С. Бакаева	Затраты – составная часть расходов
В.К. Складенко	Затраты – составная часть издержек
Б.А. Райзберг	Затраты – составная часть издержек

Можно сделать вывод, что в настоящее время нет единой точки зрения, определяющей термины «затраты», «расходы» и «издержки». Более того, ряд ученых рассматривают отдельно понятия «затраты» и «издержки» (Складенко В.К., Казак А.Ю.), а ряд авторов рассматривают только понятие «затраты» (Осадчая И.М., Ивашкевич В.Б., Бакаева А.С.,) или только понятие «расходы» (Врублевский Н.Д.)

Проанализировав различные подходы ученых к определению вышеназванных категорий, можно сделать вывод, что каждая из категорий обладает своими отличительными особенностями:

1. Затраты не зависят от срока реализации продукции, но при этом должны быть зафиксированы в документах и отражены по дебету счетов учета затрат. Они характеризуются денежной оценкой ресурсов, при этом обеспечивая принцип их измерения. Таким образом, это то, что находится в процессе формирования.

2. Расходы – совокупность затрат организации, связанная с моментом реализации продукции. Данный термин используется в нормативных актах и характеризует затраты, отраженные в отчете о финансовых результатах. То есть расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществляемые налогоплательщиком.

3. Издержки, в свою очередь, это более обобщенный термин, который обычно встречается в экономической теории. Издержки рассматривают не только прошлый и отчетный период, но также и учитываются при планировании деятельности предприятия, они возникают в предусмотренном нормой объеме в конкретном периоде времени и связаны с товарным выпуском, и на основе данных показателей на предприятии исчисляют прибыль (убыток) на товарный выпуск.

Разнообразие подходов к трактовке сущности термина «затраты» повлияло на возникновение их различных форм классификаций.

Например, Ивашкевич В.Б. разделяет издержки по месту их формирования (цехи, участки, центры ответственности) и по объектам их калькулирования (виды продукции, работ, услуг) [4].

Друри К. предложил следующую классификацию затрат:

- 1) в зависимости от характера связи расходов с определенным объектом:
  - прямые;
  - косвенные;
- 2) в зависимости от влияния управленческого решения на величину затрат:
  - релевантные;
  - нерелевантные;
- 3) в зависимости от поведения затрат:
  - переменные;
  - постоянные;
- 4) зависимости от возможности влияния на затраты:
  - возвратные;
  - безвозвратные [7].

Следует отметить, что классификация затрат по характеру применения в связи с выпуском продукции затраты (постоянные и переменные) используется при управлении себестоимостью. Классификация затрат по форме присвоения к отдельным продуктам (прямые и косвенные) используется при калькуляции себестоимости продукции. Также стоит отметить, что для каждого отдельного

предприятия актуальна своя классификация затрат в зависимости от специфики ведения деятельности предприятия, что дает право говорить о функциональном подходе к их группированию и калькулированию.

Итак, рассмотрев категорию затрат и основные подходы к их классификации, следует перейти к более детальному рассмотрению системы управления затратами.

Таким образом, эффективная система управления затратами включает в себя:

- выбор метода калькулирования и учета затрат;
- формирование и оценку величины текущих затрат;
- разработка методов контроля, анализа и планирования затрат;
- проведение операционного анализа и планирования затрат;
- выявление резервов и возможностей оптимизации затрат [1].

В экономической литературе при определении методов учета затрат на производство продукции и методов калькулирования себестоимости оперируют дефинициями «метод учета затрат» и «метод калькулирования себестоимости». При этом в одних источниках эти дефиниции рассматриваются в качестве синонимов, в других – они представляются как единое понятие, в-третьих – как обособленные объекты исследования.

Кондраков Н.П. и Иванова М.А. дают следующее определение: «под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимают совокупность приемов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости».

Фролова Т.А. дает следующее определение: «Под методом учета затрат на производство калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции необходимую информацию для контроля за этим процессом».

Организации могут применять разные методы калькулирования.

Выбор конкретного метода зависит от типа производства, его сложности, длительности производственного цикла, остатков незавершенного производства, ассортимента производимой продукции и др.

И.В. Кобищан считает, что выбор метода калькуляции определяет две группы факторов:

1) отраслевые особенности (номенклатура продукции, особенности производства и технологии, характер выполняемых работ, оказываемых услуг), определяющее влияние на организацию учета затрат, выбор объектов учета и методов калькулирования себестоимости;

2) организационные предпосылки, формируемые в каждой конкретной организации:

- организация управленческого учета и масштаб деятельности подразделений организации, влияющая на степень аналитичности калькулирования себестоимости;

- способ оперативного контроля за себестоимостью, позволяющий оперативно предупреждать негативные воздействия на величину себестоимости;

- обеспеченность информацией для принятия управленческих решений в части регулирования себестоимости.

В экономических источниках упоминается значительное количество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, однако какой-либо общепринятой классификации методов в настоящее время не существует. Кроме того, невозможно применение методов в различных сочетаниях.

Но какой бы метод калькулирования себестоимости организация ни выбрала, он должен:

- позволять объективно распределять затраты между видами продукции, незавершенным производством, остатками продукции на складах и проданной продукцией;

- способствовать принятию обоснованных решений по установлению

цены, изменению объемов производства и продаж продукции;

- правильно планировать предстоящие затраты и контролировать уровень затрат.

Выбранный метод должен быть закреплён в учетной политике организации.

Далее рассмотрим остальные компоненты системы управления затратами на примере объекта исследования.

## **2.2 Рассмотрение ключевых существующих процессов учета и планирования затрат на строительство нефтяных скважин на рассматриваемом предприятии**

В основе исследования лежит проблема организации эффективного и оперативного мониторинга стоимости строительства скважин. Это необходимо для своевременного реагирования на увеличение затрат и принятия эффективных управленческих решений, вплоть до остановки бурения.

Затраты на бурение и реконструкцию скважин – основная часть в формировании капитальных затрат нефтегазовой компании. Без грамотного учета текущих затрат и определения их в перспективе невозможно принятие эффективных управленческих решений. Ежедневный мониторинг стоимости скважин позволит отслеживать капитальные затраты на строительство каждой скважины в реальном времени.

На основании этих данных будет наиболее полно представлена информация, позволяющая принять эффективное управленческое решение при возникновении геологических осложнений, аварий и других непредвиденных обстоятельств при бурении.

В случае роста затрат сверх допустимой нормы, когда скважина становится нерентабельной, принимается решение о приостановке строительства и консервации скважины, чтобы не нести убытки и обеспечивать выполнение бизнес-плана.

Рассмотрим методологический аспект отражения в учете затрат на строительство скважин в соответствии с учетной политикой рассматриваемого предприятия.

При организации и ведении бухгалтерского учета капитальных вложений Общество руководствуется Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения в основные средства и капитализированные затраты на ремонт основных средств отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

Единицей учета затрат по строительству объектов ОС является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью объекта капитального строительства признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Затраты по строительству объектов в зависимости от условий договоров принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо, если это предусмотрено проектно-сметной документацией, по этапам строительства на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Акта приемки законченного строительством объекта по форме № КС-11, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и пр.).

Учет затрат по выполненным работам ведется по каждому объекту строительства на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» на отдельном субсчете «Строительство объектов основных средств» по следующей структуре:

- расходы на ПИР, связанные с составлением предпроектной документации для планируемого объекта строительства: комплексное изучение природных и техногенных условий региона (района, площадки, трассы), составление прогноза

возможного изменения этих условий при взаимодействии с предполагаемыми объектами строительства, разработка ПСД и т.п.;

- расходы на СМР, включая затраты, связанные с выполнением работ хозяйственным способом;

- стоимость материалов, используемых при строительстве;

- стоимость оборудования и расходы на его монтаж;

- расходы по отводу и изъятию, предоставлению в аренду земельных и лесных участков;

- амортизация временных титульных зданий и сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты на содержание и ликвидацию временных зданий и сооружений;

- оценочные обязательства, возникшие при осуществлении капитальных вложений;

- расходы на содержание структурных подразделений, участвующих непосредственно в строительстве;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;

- суммы денежных средств, которые были бы уплачены за отсрочку (рассрочку), предоставленной подрядчиком за выполненные им капитальные работы на период, превышающий 12 месяцев;

- затраты на пуско-наладочные работы вхолостую и под нагрузкой, уменьшенные на расчетную стоимость выпущенной в процессе пуско-наладки продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, которые можно продать или иным образом использовать;

- неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом ОС и предназначенное к применению исключительно на данном объекте, и неисключительные права на ноу-хау, предназначенные для использования при проектировании и строительстве объектов ОС;

- прочие затраты, классифицированные Обществом как капитальные.

Для того, чтобы понимать, из чего складывается стоимость скважины и как проходит учет фактических затрат на практике, необходимо погрузиться в процесс принятия объемов выполненных работ по буровым работам и сервисным услугам, оказываемым в процессе бурения скважин.

Таким образом, процесс учета фактических затрат на бурение скважин начинается с принятия выполненных подрядными организациями объемов работ, а именно загрузки первичных бухгалтерских документов со стороны подрядной организации с систему электронного документооборота, заполнения пакета и формирования листа распределения затрат в 1С со стороны заказчика (компании ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», предоставление подписанных первичных документов в компании по ведению бухгалтерского и налогового учета для отражения затрат в учете..

Данный процесс начинается в производственных отделах компании, когда куратор договора, совместно с представителем подрядной организации проводят совещание, где согласуют принимаемые объемы, физические показатели, проверяют подтверждающие документа, суточные акты, буровые отчеты.

В протокол за отчетный период включаются объемы по всем скважинам, где производились работы данного подрядчика.

В нем содержится такая информация, как период работ, номер договора, объект строительства, состав затрат, количество отработанных суток, расценки по договору, наличие штрафных коэффициентов и т.д.

Протокол приемки выполненных работ является основанием для дальнейшего отражения в учете понесенных затрат.

Приемка выполненных работ происходит в конце каждого месяца. Отчетным периодом по договорам службы бурения является календарный месяц с 26 числа предыдущего месяца по 25 число текущего месяца.

После утверждения протокола, куратором договора предоставляет его для окончательной проверки и обработки.

Форма протокола представлена на рисунке 12 (конфиденциальная информация удалена).

**ПРОТОКОЛ СОВМЕСТНОГО ТЕХНИЧЕСКОГО СОВЕЩАНИЯ**

УТВЕРЖДАЮ УТВЕРЖДАЮ  
 Генеральный директор Начальник управления супервизионга бурения

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

**ПРОТОКОЛ**  
 совместного технического совещания по оценке качества и срокам выполнения работ по инженерному сопровождению работ по ликвидации аварий при строительстве скважин и ЗЭС с предоставлением лизингового инструмента и оборудования на Свп.

г. Красноярск «25» августа 2023г.

Председатель: Начальник Управления супервизионга бурения

Присутствовали:  
 От ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз":  
 Начальник управления по организации буровых работ  
 Начальник управления технологий и эксплуатации бурения  
 Начальник управления супервизионга бурения  
 Начальник управления эффективности и экономического анализа бурения

От ООО \_\_\_\_\_  
 Генеральный директор

Слушали:

1. Принято решение принять выполненные объемы работ:  
 Объект: Кузубинской ЛУ, Терюх-Камовской ЛУ  
 Подраздел: ССО  
 Договор: \_\_\_\_\_  
 Отчетный с 26.07.2023 г. по 25.08.2023 г.

1. Услуги по инженерному сопровождению работ по ликвидации аварий при строительстве скважин и ЗЭС с предоставлением лизингового инструмента и оборудования на Свп, \_\_\_\_\_ руб/сут. по договору \_\_\_\_\_ в период с 26.07.2023 по 26.07.2023

№ п/п	Наименование работ	Ед. изм.	Кол-во	Стоимость	Сумма	Коэффициент снижения по ШОК*	Ставка с ШОК	Сумма с учетом снижения по ШОК*	Примечание
Выполнены работы на Свп _____ руб/сут.									
1	Ставка за оборудование с 26.07.2023 по 26.07.2023	сут.	1			0,90			и. § ШОК (Невыплаченные пункты договора, технических и технологических разделов приложений.)
2	Ставка оказания услуг персоналом (Инженерно-технической работниками (двойной мастер) с 26.07.2023 по 26.07.2023	сут.	1			0,90			
<b>Итого</b>									
1.1 Ставка за оборудование в период с с 26.07.2023 по 26.07.2023 пересчитана согласно Приложению №6.1 к договору _____ составляет _____ руб/сут.									
1.2 Итого стоимость выполненных работ по договору № _____ Кузубинского месторождения за отчетный период составляет: _____ руб/сут. (крупной площадью № _____)									
руб. без НДС									

Рисунок 12 – Протокол совместного технического совещания

После предоставления протокола, необходимо занести содержащийся в нем объем работ в единую базу фактических затрат (свод). Это массив данных, содержащий развернутую информацию о фактических затратах на скважины в течении года. Он ежемесячно обновляется и сверяется с бухгалтерскими отчетами, поддерживается в актуальном состоянии. База фактических затрат содержит следующую основную информацию: месяц отражения затрат в

бухгалтерском учете, вид работ, лицензионный участок, кустовая площадка, тип скважины, номер скважины, код скважины, дата ввода скважины в эксплуатацию, статья затрат, период работ, номер счет-фактуры, дата счет-фактуры, количество, расценка по договору, итоговая сумма с НДС и без НДС, номер договора, наименование подрядной организации и прочее.

При проверке протокола особое внимание уделяется сверке расценок на их соответствие договору, правильность арифметических операций, проверке наличия согласованного и подписанного действующего наряд-заказа на оказание данных услуг на конкретный объект строительства, а также в целом корректность всей содержащейся в протоколе информации.

После проверки и окончательного утверждения протокола, контрагент загружает документы в систему электронного документооборота.

Загрузке и проверке подлежат такие документы, как счет-фактура, акт выполненных работ по форме КС-2, справка о стоимости выполненных работ по форме КС-3 и ведомость переработки давальческих материалов (при наличии).

При загрузке документов в систему документооборота, они автоматически интегрируются в 1С как пакеты первичной документации, где далее подлежат обработке.

После чего производится тщательная проверка загруженных контрагентом документов на соответствие протоколу.

Сверяются все указываемые подрядчиком данные, а именно суммы, ставки по договору, состав затрат, примененные штрафные санкции, отчетный период, объект строительства и так далее.

После проверки документов производится обработка пакета в 1С: заполняется карточка пакета, информация о подрядчике, номер договора, вид услуг, согласующие пакет лица, а также заполняются реквизиты самих документов.

Пример заполнения пакета первичной документации в 1С представлен на рисунке 13.

← → ☆ Пакет ПД 000063147

Основное История изменения виз Установленные визы Файлы

Записать и закрыть Записать Показать инструкцию (Славнефть) Создать на основании Вернуть в работу Сформировать бух. документы Изменить распределение расходов Отчеты Еще

Основное Состав Список согласующих Документы сторно Дополнительные материалы

ЛРЗ № 000032661 Месяц регистрации: - Выполнить анализ в диадок: <https://diadoc.kontur.ru/ea3cccfca-be90-4fb9-9103-371f172d12b2/document/show?et...>

№ рег./дата: 000063147 Контрагент: БурСервис Договор: ЭДО Диадок Источник: ЭДО Диадок

Вх. № СЗД/дата: Куратор: Евсеенко Анна Михайловна Руководитель куратора: Индекс дела:

Вид счет фактуры: Счет фактура (полученный) Номер счёт-фактуры: Дата счёт-фактуры: 01.09.2023 Тип операции: Капитальное строительство/бурение ?

Сумма без НДС: Сумма НДС: Сумма с НДС: Состояние пакета ПД: Оригинал

Авансовый платеж: Код типа пакета: Отделы бухгалтерской службы: Кол-во листов счет-фактуры: 0

Присутствует НМА:  Связанные документы (0) Только счет-фактура:

Отражено ранее на основании: Состояние: На подписании

Пакет сформирован:  Требуется подпись

Пакет доработан:

Сформирован ЗПЛ:  ?

Тип пакета ПД: Первичный Сотрудник для подписи:

Рисунок 13 – Пакет первичной документации в 1С

Далее формируется лист распределения затрат (сопроводительный лист). Форма сопроводительного листа представлена в Приложении А. В нем указываются: статья регламентированного учета, на которую относятся затраты, статья затрат, сумма с НДС и без НДС, наименование и код объекта строительства (скважины).

На основании листа распределения затрат бухгалтер в дальнейшем делает проводки и отражает в учете пакет первичной документации.

После заполнения пакета первичной документации, документы проходят круг согласования у начальников направлений по соответствующему виду деятельности. При отсутствии замечаний, получив положительное решение всех согласующих, после прохождения круга согласования, ссылки на документы направляются руководителю для подписания.

После подписания документы автоматически направляются в бухгалтерию для формирования проводок и отражения в бухгалтерском учете. Специалисты ООО «РН-Учет», после того как пакет в 1С получил визу ЗГД и статус «подписан», видят данный пакет в своем рабочем месте визирования, совершают его обработку, формируют проводки и отражают объём в учете.

На этом процесс приемки выполненных объемов работ заканчивается.

После закрытия отчетного периода происходит обязательная сверка с бухгалтерией базы фактических затрат. При возникновении проблем или наличии ошибок в документации, объем может не быть отражен в учете в отчетном периоде, а перенестись на следующий месяц, что также отражается в базе.

Далее принятые фактические затраты подлежат анализу. На основании приемки ежемесячно формируется пакет управленческой отчетности в разрезе видов работ: эксплуатационное бурение, зарезка боковых стволов, разведочное бурение и МГРП (многостадийный гидравлический разрыв пласта). В управленческой отчетности по текущему месяцу отражаются фактические затраты, а в последующих месяцах текущего года пересчитываются плановые показатели.

Тем не менее, основной анализ, в основе которого лежат фактически понесенные и отраженные в учете затраты, производится в части оценки стоимости каждой находящейся в бурении скважины и сопоставление фактических показателей с утвержденными плановыми. Этот процесс является ключевым и необходим для оценки отклонений от плана, определение причин этих отклонений и своевременного принятия грамотных управленческих решений.

Как уже упоминалось ранее, на основании фактически отраженных в бухгалтерском учете затрат, производится ежемесячный анализ стоимости скважин. Данный анализ является ключевым, так как вместе с ростом затрат растет и необходимость в их оптимизации.

Вопрос эффективности затрат является ключевым для любой компании, в особенности при капиталоемком производстве.

Более того, затраты на бурения скважин – это затраты, формирующие основную часть себестоимости.

Стоит отметить, что в настоящий момент стоимость скважин на предприятии рассчитывается раз в месяц и не учитывает ожидаемые затраты.

Данный метод является неинформативным, так как не учитывает прогнозную ситуацию до конца бурения.

Исходя из вышесказанного, предлагается рассмотреть подход, применяемый на предприятии в части расчета стоимости скважин на примере скважины №123 с учетом создания оптимальной для расчета формы, а также расчета ожидаемых затрат.

Расчет производится в табличной форме на базе программы Excel.

Таким образом, приступая к расчету, следует начать со сбора данных о фактических затратах на строительство данной скважины. Как уже упоминалось ранее, все фактические затраты собраны в единой базе затрат. Оттуда их необходимо подтянуть в расчет при помощи функции Excel СУММЕСЛИМН. Данная функция суммирует все аргументы, удовлетворяющие нескольким условиям. Условиями для поиска будут выступать такие параметры, как статья затрат, номер скважины и номер договора. По этим аргументам затраты подтянутся в расчетный файл в разбивке на виды работ и договоры.

В расчете участвуют следующие виды работ, формирующие себестоимость скважины:

- буровой подряд;
- наклонно-направленное бурение (ННБ);
- буровые растворы;
- сервис по БРД (бурение с управляемым давлением);
- долотный сервис;
- цементирование;
- геологическое сопровождение бурения скважин;
- ГИС (геофизические исследования);
- ГТИ (геолого-технологические исследования);
- супервайзинг;
- материалы (нефть для приготовления раствора и для котельной, обсадные трубы, цемент, дизельное топливо и прочие);

- авторский надзор;
- сервис по отбору керна;
- аварийная корзина;
- освоение;
- электроэнергия;
- предпроектные работы;
- подвеска хвостовика;
- прочие затраты (транспортные услуги, страхование, госпошлина, инструментальный контроль и прочие);
- вывоз и утилизация буровых отходов;
- затраты на содержание службы заказчика.

Важно понимать, что стоимость скважины, находящейся в бурении, необходимо оценивать не только по фактически принятым объемам работ, так как эта информация является не полной, ведь скважина бурится безостановочно, и с каждым днем ее себестоимость изменяется.

Именно поэтому важно учитывать также и ожидаемые затраты (то, какие затраты будут понесены с текущего момента до момента окончания строительства).

Итак, после того, как фактические затраты по скважине собраны и сверены с базой фактических затрат и бухгалтерскими отчетами, необходимо рассчитать ожидаемые затраты.

Они будут рассчитываться на основании ожидаемой продолжительности бурения скважины и проходки (пробуренные метры).

Необходимо учитывать, что ожидаемая и плановая продолжительность бурения и проходки может сильно различаться ввиду корректировок производственной программы, непредвиденных геологических осложнений и непроизводительного времени по вине одного из подрядчиков. Упомянутые причины приведут к увеличению сроков строительства или росту необходимого количества метров проходки и, следовательно, к росту ожидаемых затрат.

Или же, напротив, ввиду благоприятных геологических условий, продолжительность бурения скважины может сократиться, как и ожидаемые затраты.

Информация по ожидаемому графику бурения обновляется ежедневно и отражается в суточных рапортах по каждой скважине. Соответственно, на момент проведения расчета стоимости скважины, необходимо использовать данные из самого актуального суточного рапорта, которые лягут в основу расчета ожидаемых затрат.

В зависимости от статьи затрат, ожидаемые объемы будут рассчитываться по-разному. Например, для суточных затрат – путем умножения суточной ставки на ожидаемое количество оставшихся дней бурения. К суточным затратам относится большинство составляющих себестоимости. [8]

А, например, по долотному сервису ожидаемые затраты будут определяться в зависимости от ожидаемого количества метров проходки.

Ожидаемые затраты, которые нельзя рассчитать по количеству суток и проходке, условно принимаются без отклонений от плана (то есть по формуле: ожидаемые = фактические - плановые). К таким затратам можно отнести, например, химические реагенты и некоторые материалы.

Заключительный этап расчета – сопоставление расчетных и плановых данных по стоимости данной скважины.

Плановые затраты также в разбивке по статьям необходимо подтянуть из утвержденного бизнес-плана компании. Использовать для этого необходимо функцию ГПР. Данная функция выполняет поиск значения в первой строке таблицы или значений и возвращает значение, находящееся в том же столбце в заданной строке таблицы или массива. Функция ГПР используется, когда сравниваемые значения расположены в первой строке таблицы данных, а возвращаемые — на несколько строк ниже.

Получив итоговый расчет, появляется возможность сопоставления плановых и фактических затрат на бурение скважины и анализа причин отклонений. Итоговый расчет стоимость строительства скважины № 123

представлен в Приложении Б. Так как информация о затратах на бурение и расценках подрядных организаций компании является конфиденциальной, все данные пропорционально изменены.

На основании расчета можно сделать вывод, что общая рассчитанная фактическая стоимость скважины №123 не превышает плановой. При этом по отдельным статьям затрат наблюдается превышение расчетных данных над плановыми.

Наибольшее превышение можно увидеть по статье «БРД», так как по плану на данный вид работ не были заложены средства. Действительно, сервис по БРД, в соответствии с бизнес-планом, закладывается только на каждую вторую скважину, с чем и связано данное отклонение. [8] Также небольшое превышение плана наблюдается по таким статьям, как буровые растворы, долотный сервис, подвеска хвостовика.

Тем не менее, за счет того, что по многим другим статьям расчетные значения, напротив, ниже плановых, общая стоимость скважины не превысила плановых показателей. К этим статьям относятся: буровой подряд, цементирование, ГИС, материалы, освоение, вывоз и утилизация буровых отходов, затраты на содержание службы заказчика.

Таким образом, можно сделать вывод об общей эффективности затрат на бурение скважины № 123.

По результатам проведенной работы в части оценки стоимости скважины и анализа ее отклонения от плана, был проанализирован данный аналитический процесс, и обозначены следующие основные слабые стороны, которые могут отразиться на недостаточной эффективности полученных расчетных данных.

Во-первых, нельзя оставить без внимания тот факт, что данный процесс является очень трудозатратным. Процесс формирования расчетного файла, сверка фактических и плановых значений, занесение данных о сроках бурения и проходки вручную из суточных рапортов, ручной расчет ожидаемых затрат с индивидуальным подходом по каждой статье занимает большое количество времени и сил.

Во-вторых, данный анализ необходимо проводить по всем находящимся в бурении скважинам. Одновременно в бурении могут находиться более 10 скважин. Соответственно, указанные выше трудозатраты увеличиваются пропорционально их количеству. Не всегда может быть предоставлено достаточное количество времени для детальной и тщательной подготовки расчета. Более того, помимо данной работы имеется еще множество других текущих поручений. Все это увеличивает риски допущения ошибок при выполнении расчетов, а в данном случае, ввиду высокой аналитической и стратегической значимости получаемых данных, это недопустимо.

В-третьих, иногда при возникновении непредвиденных обстоятельств, например, аварии или геологического осложнения, актуальные данные по стоимостным показателям скважины могут понадобиться в срочном порядке, так как в таких ситуациях необходимо оперативное принятие решения касательно остановки бурения или его продолжения и ликвидации аварии.

Ввиду того, что данный расчет требует достаточно длительной подготовки, предоставить данные в срочном порядке не представляется возможным. Это оттягивает процесс принятия эффективного управленческого решения.

Более того, в случае возникновения аварии или геологического осложнения, каждая минута является крайне важной, так как в таких ситуациях компания может понести колоссальные убытки.

На основании сформулированных выше выводов, становится очевидной необходимость усовершенствования подхода к определению стоимости скважин.

Таким образом, предложено решение, которое позволит устранить все перечисленные проблемы, имеющиеся в существующей в настоящее время системе.

Решение будет состоять в создании автоматизированной системы на базе программы Excel, который позволил был производить автоматический расчет стоимости скважин и сопоставления полученных данных с плановыми с минимальным участием человека. Работать данная система будет за счет

прописанных формул Excel, которые будут автоматически подтягивать все необходимые данные и рассчитывать искомые значения самостоятельно.

Разработка данного решения лежит в основе данного исследования и позволит обеспечить ежедневный мониторинг стоимости скважин с минимальными трудозатратами.

Подводя итоги, стоит отметить, что предлагаемое решение позволит отслеживать капитальные затраты на строительство каждой скважины в реальном времени.

На основании этих данных будет наиболее полно представлена информация, позволяющая принять эффективное управленческое решение при возникновении геологических осложнений, аварий и других непредвиденных обстоятельств при бурении.

В случае роста затрат сверх допустимой нормы, когда скважина становится нерентабельной, принимается решение о приостановке строительства или консервации скважины, что позволит минимизировать убытки предприятия.

**3 Разработка системы ежедневного автоматического мониторинга затрат на строительство скважин, оценка эффективности его применения**

**3.1 Разработка системы ежедневного автоматического мониторинга стоимости строительства скважин**

**3.2 Оценка эффективности внедрения системы в рассматриваемой нефтегазовой компании**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении можно сделать вывод, что основные задачи, поставленные в рамках выпускной квалификационной работы, были выполнены, а основная цель достигнута.

В ходе работы была рассмотрена нефтегазовая отрасль Российской Федерации в целом, дана характеристика ее основных экономических показателей, а также охарактеризованы перспективы дальнейшего развития.

Помимо этого, охарактеризованы состояние и динамика ключевых технико-экономических показателей рассматриваемой нефтегазовой компании - ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Также в ходе работы были обобщены позиции авторов в формате сравнительного анализа дефиниций затраты, расходы, издержки, охарактеризованы ключевые подходы к планированию и учету затрат на строительство нефтяных скважин на примере объекта исследования.

В ходе анализа выявлен ряд недостатков существующей системы анализа затрат на бурение, основными из которых являются высокая трудоемкость и низкая информативность получаемых в ходе анализа. Для устранения данных недостатков была разработана автоматизированная система мониторинга стоимости скважин в формате «Стоимость-день».

Таким образом, основным этапом работы выступила разработка системы автоматического ежедневного мониторинга стоимости строительства скважин в формате «Стоимость-день». Разработка состояла из нескольких этапов, основными из которых являлись формирование базы единичных расценок по действующим договорам в Excel и 1С, разработка макета расчета, прописание алгоритмов для автоматизации расчета, а также оценка экономического эффекта полученных данных, а именно оценка экономии трудовых затрат, формирование матрицы принятия решений, экономическая оценка предложенных корректирующих мероприятий и расчет потенциального экономического эффекта.

Результатом проделанной работы является готовая к применению автоматизированная система, которая позволит обеспечить оперативный доступ к актуальным данным о стоимости скважин, обновляемым ежедневно. В системе предусмотрен расчет стоимости скважины не только в разрезе статей затрат, а также в разрезе конструкции скважины (интервалов бурения). Производится автоматический расчет фактических и ожидаемых затрат, а также сопоставление с плановыми показателями из утвержденного Бизнес-плана Общества.

На текущем этапе система разработана на базе программы Microsoft Excel, но в дальнейшем расчет планируется выводить на корпоративный портал Общества, что позволит минимизировать количество сбоев, а также предоставить доступ к информации о стоимости скважин всем заинтересованным лицам.

Потенциальный экономический эффект заключался в снижении трудоемкости и предотвращении финансовых потерь за счет повышение скорости и эффективности принятия управленческих решений. В работе были рассмотрены различные варианты корректирующих мероприятий, предложены варианты решений в случае превышений по отдельным статьям затрат и всей стоимости скважины в целом, а также дана оценка экономии в случае применения каждого их решений. Итак, итоговый потенциальный экономический эффект от внедрения разработанной системы с учетом затрат на ее разработку составил 49 140,9 тыс. руб.

В заключение можно сделать вывод, что предложенная система мониторинга стоимости строительства скважин «Стоимость-день» позволит почти полностью автоматизировать процесс расчета стоимости скважин. С использованием данной системы у руководителей всегда будет доступ к актуальным данным о стоимости скважин, находящихся в бурении, что даст возможность предпринимать те или иные действия при возникновении аварий и геологических осложнений, вплоть до остановки бурения в случае снижения рентабельности. Это позволит проводить эффективную работу по управлению затратами и избежать излишних расходов за счет оперативности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Сапрыкин, К. А. Исследование состояния нефтегазового сектора после кризиса 2020 года и перспективы / К. А. Сапрыкин // Инновационные аспекты развития науки и техники. – Москва, 2021. – № 2. – С. 70-84

2 Statistical Review of World Energy // URL: <https://www.bp.com/en/global/corporate/energy-economics/statistical-review-of-world-energy/oil.html>

3 Сценарии развития нефтегазовых компаний России в условиях международных экономических санкций и декарбонизации энергетики / А.А. Саитова // Север и рынок: формирование экономического порядка. – Санкт-Петербург, 2022. - №3. – С. 134-143

4 Кризис нефтегазовой отрасли 2022 года и корпоративное управление проектными рисками / А.А. Степанов // Тенденции развития науки и образования. – Самара, 2022. - № 86-5. – С. 43-47

5 Foreign investors and the russian oil and gas industry in the context of american and european sanctions 2014-2022 / D.A. Abdullaev // Россия и Азия.- Москва, 2022. - № 6. – С. 22-29

6 Малимонова Е. А. Совершенствование методов управления затратами на газоперерабатывающих предприятиях : специальность 08.00.12 «Экономика и управление народным хозяйством: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами промышленности» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Малимонова Елена Александровна ; Российский государственный университет нефти и газа им. И.М. Губкина. – Москва, 2010. – 26 с.

7 Кутузова Т. Ф. Теоретические и методические вопросы планирования и технико-экономического анализа эффективности использования материально-технических ресурсов предприятия : специальность 05.02.22. «Организация производства (в промышленности)» : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кутузова Татьяна Федоровна ;

Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения. – Санкт-Петербург, 2010. – 10 с.

8 Володин А. А. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А. А. Володин, Н. Ф. Самсонов и др.; Под ред. А. А. Володиной. 3-е изд. М.: ИНФРА-М, 2014. 364 с.

9 Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник. 5-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

10 Трубочкина М. И. Управление затратами предприятия // Учебное пособие / М.И. Трубочкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М – 2015. – С. 319.

11 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть ПЕРВАЯ) от 31.07.1998 N 146-ФЗ

12 Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2015.

13 Бакаев, А. С. Толковый бухгалтерский словарь. М.: Бухгалтерский учёт, 2016.

14 Блэк. Дж. Экономика. Толковый словарь; под общ.ред. д.э.н. И.М. Осадчей. М.: ИНФРА-М, Изд-во «Весь Мир», 2015.

15 Либерман И.А. Управление затратами // М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ» – 2016. – С. 619.

16 Зубакин А. А. Современное состояние нефтегазовой отрасли России, перспективы реализации энергоперехода и декарбонизации отрасли / А. А. Зубакин, Э. А. Челышева // Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов : материалы . – Москва, 2023. – С. 207-215

17 Елисеева О.В. Особенности учета затрат с позиции управления на предприятии / О. В. Елисеева, А. Ю. Бушева, Е. В. Гудожникова // Вестник российского университета кооперации. – Саранск, 2022. - № 1. – С. 39-44

18 Камалутдинов Р. М. Система планирования учета затрат строительно-монтажных работ / Р. М. Камалутдинов // Инновационный потенциал развития общества: взгляд молодых ученых. – Курск, 2022. – С. 360-361

19 Харченко О. Н. Развитие концепций учета затрат на разведку и оценку полезных ископаемых / О. Н. Харченко, А. Н. Белоногов // Международный бухгалтерский учет. – Красноярск, 2014. – № 22. – С. 38-48

20 Кожинова Т. В. Эволюция бухгалтерского учета геологоразведочных работ / Т. А. Кожинова, Э. В. Васильева // Наука: общества, экономика, право. – Красноярск, 2020. - № 1. – С. 196-204

21 Денисенкова, Е. Ю. Особенности учета и анализа затрат нефтедобывающих предприятий / Е. Ю. Денисенкова // Молодой ученый, 2015. – № 23 (103). – С. 525-528

22 Нефтяная компания ПАО «Роснефть» // Официальный сайт. – URL: <https://www.rosneft.ru/>

23 О компании // ПАО «НГК «Славнефть»: официальный сайт. – URL: <https://www.slavneft.ru/company/geography/krasnoyarskneftgaz/>

24 ООО «РН-Учет»: официальный сайт. – URL: <https://rnuchet.ru/About/Intro>

25 Отчет о финансовых результатах ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2021-2022 гг.

26 Положение ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» по калькулированию плановой себестоимости строительства эксплуатационных скважин, скважин по программе ГРП, работ по зарезке боковых стволов. – Красноярск, 2015

27 Савкина, Р. В. Экономика предприятия : Учебник для бакалавров / Р. В. Савкина. – М.: Дашков и К, 2018. – 324 с.

28 Гранкина, Г.П., Кравцов В.И. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции нефтеперерабатывающей промышленности: Учебно-практическое пособие. – Бузулук: БГТИ (филиал) ГОУ ОГУ, 2006. – 130 с.

29 Мягких М.А. Необходимость полноты учета затрат на разведку, разработку и эксплуатацию нефтяных месторождений / М.А. Мягких // Аудит и финансовый анализ. – 2011 г. – № 5. – С. 143-152.

30 Арутюнян Ю.И., Силаева, Э.Е. Некоторые вопросы управления затратами предприятия / Ю.И. Арутюнян, Э.Е. Силаева // Наука в современном информационном обществе Материалы XIII международной научно-практической конференции. North Charleston, SC, USA. – 2017. – С. 109-112.

31 Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов затрат и калькулирования себестоимости. / Ж. В. Дегальцева // Научный журнал КубГАУ. – 2018. – №104. – С. 1010-1020

32 Клейман А.В., Чернышова Н.А. Экономическое содержание понятия «Управление затратами» / А.В. Клейман, Н.А. Чернышова // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации – Сборник статей IX Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 31-33.

33 Гомонко, Э.А., Лукьянова, И.В. Управление затратами в системе обеспечения экономической безопасности предприятия / Э.А. Гомонко, И.В. Лукьянова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – Белгород, 2017. – № 2 (63). – С. 167-173.

34 Путятин, Л.М. Управление затратами предприятия в современных финансовых условиях / Л.М. Путинина // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2017. – № 2. С. 139-141.

35 Голованова Е.В. Теоретические аспекты учета, аудита и анализа финансовых результатов организации / Е.В. Голованова // Конкурентоспособность территорий : материалы XXIV Всерос. экон. форума молодых ученых и студентов. – Екатеринбург, 2021. – №2. – С. 172-174.

36 Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет / А.С. Алисенов // Учебник и практикум для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 521 с.

37 Богатырева С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / С.Н. Богатырева // Учебник для вузов / Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 515 с.

38 Пащенко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т.В. Пащенко // практическое пособие для вузов / Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 215 с.

39 Иванов И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия / И.Н. Иванова // Москва.: Юрайт, 2016. – 352 с.

40 Греченюк А.В., Греченюк О.Н. Современные тенденции и особенности формирования капитала российских акционерных обществ / А.В. Греченюк // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 28. – С. 40 - 55.

41 Когденко В.Г. Фундаментальный анализ компании: особенности и ключевые индикаторы / В.Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 33. – С. 2 - 16.

42 Современные тенденции развития нефтегазовой отрасли России и Красноярского края / Евсеенко А.М., Харченко О.Н. // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. Москва, 2024. - №5. – С. 401-404.

43 Повышение эффективности прогнозирования стоимости строительства скважин путем внедрения автоматизированной системы «Стоимость-день» / Евсеенко А.М., Дзукаева Л.В. // Сборник материалов XX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Перспектив Свободный – 2024». – Красноярск, 2024.

44 Внедрение передовых технологий при бурении нефтяных скважин как инструмент повышения экономического эффективности бурения и сокращения капитальных затрат нефтегазовых компаний / Евсеенко А.М. // Молодой исследователь: вызовы и перспективы. Москва, 2024. – №16(354). – С. 172-178.

45 Лапин В.Н. Формирование и учет финансовых результатов предприятия / В.Н. Лапин // Перспективы и закономерности модернизации современного общества: новый взгляд. – Материалы международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 233-241.

46 Антал М.А. Особенности планирования в современном производстве / М.А. Антал // Приоритетные направления развития экономики и менеджмента: теоретические и практические аспекты. Сборник научных статей. – Уфа, 2021. – С. 98-101.

47 Терехов М.В. Повышение эффективности производства на основе разработки автоматизированной системы планирования производства / М.В. Терехов // Автоматизация и моделирование в проектировании и управлении. – 2021. – № 2 (12). – С. 49-57.

48 Чалдаева Л. А. Экономика предприятия / Л.А. Чалдаев // учебник и практикум для вузов. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 435 с.

49 Антипова Н.Ю. Планирование показателей производства и сбыта продукции на предприятии как инструмент экономического анализа / Н.Ю. Антипова // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Курск, – 2021. – С. 104-107.

50 Горемыкин В.А. Планирование на предприятии / В.А. Горемыкин // Учебник и практикум – Люберцы: Юрайт, 2016. – 857 с.

51 Леонтьев С.К. Технологическое прогнозирование и планирование: российский и зарубежный опыт, перспективы для отечественного оборонно-промышленного комплекса / С.К. Леонтьев, А.М. Губинский. –Москва, 2014. – 248 с.

52 Толпегина О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О.А. Толпегина. – Москва.: Юрайт, 2016. – 318 с.

53 Осинцева М. А. Нормирование труда и фонд рабочего времени как инструменты оценки эффективности использования трудовых ресурсов предприятия / М.А. Осинцева // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1-2. — С. 684-687.

54 Касимова А.И. Применение терминов «расходы», «издержки», «затраты» в различных системах учета финансовой информации / А.И. Касимова // Электронный ресурс. – 2017. С. 13-15.

55 Янковская В.В. Планирование на предприятии / В.В. Янковская // Учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 425 с.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

### **Форма листа распределения затрат**

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**Расчет стоимости скважины №123**

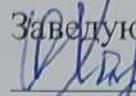
## **ПРИЛОЖЕНИЕ В**

**План-График стоимости скважин за 2023 г.**

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

подпись

« 19/06 » 2024 г.

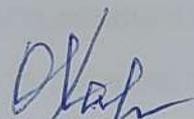
### МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Совершенствование процессов планирования и учета затрат на строительство скважин на примере нефтегазовой компании

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

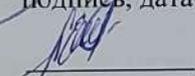
Руководитель

  
подпись, дата

к.э.н., профессор

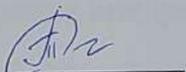
О.Н. Харченко

Выпускник

  
подпись, дата

А.М. Евсеенко

Рецензент

  
подпись, дата

начальник управления  
ЭиЭАБ ООО «СН-КНГ»

О.Е. Тюрина

Красноярск 2024