

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись
« _____ » _____ 2018 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Совершенствование методики управленческого учета затрат и калькулирование
себестоимости готовой продукции нефтедобывающего предприятия

тема

38.04.02 «Менеджмент»

код и наименование направления

38.04.02.13 «Финансовый менеджмент»

код и наименование магистерской программы

Научный
руководитель

подпись, дата

к.э.н., доцент

должность, ученая степень

Е.А.Шнюкова

Выпускник

подпись, дата

О.Г.Шаталова

Рецензент

подпись, дата

главный бухгалтер

_____ И.А.Кириллова

должность, ученая степень

Нормоконтролер

подпись, дата

Е.В.Шкарпетина

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Затраты на производство готовой продукции – объект управления в бизнесе	8
1.1 Готовая продукция как элемент оборотных активов: экономическая сущность	8
1.2 Текущие затраты: основные понятия и классификации.....	14
1.3 Система управления затратами с целью увеличения финансовых результатов компании	26
2 Методические подходы к управлению затратами на производство готовой продукции	34
2.1 Особенности формирования затрат и себестоимости готовой продукции на нефтедобывающих предприятиях.....	34
2.2 Совершенствование методики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции	48
3 Апробация методики управленческого учета и калькулирования себестоимости готовой продукции на примере ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз	60
3.1 Характеристика ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» и анализ его финансовой деятельности.....	60
3.2 Применение методики управления затратами и калькулирования себестоимости готовой продукции нефтедобывающего предприятия.....	72
Заключение	94
Список используемых источников.....	98
Приложение А-П	104-139

ВВЕДЕНИЕ

Функционирование рыночных механизмов и взаимосвязей субъектов экономики Российской Федерации неразрывно связаны с формированием и становлением учетных систем отдельного предприятия. На современном этапе развития экономики отмечается важность и актуальность исследования управленческого учета, как учетной системы, разработанной в целях эффективного управления и стратегического планирования, а также используемой менеджментом предприятия.

Сложность процесса управления оборотными активами, в том числе готовой продукцией, обусловлена тесной связью с объёмами деятельности при изменениях конъюнктуры товарного и финансового рынков, высокой ликвидностью, необходимостью принятия и реализации управленческих решений в течение короткого периода времени. Если цены на готовую продукцию формируются под воздействием спроса и предложения, то затраты на её производство могут изменяться в зависимости от объема потребляемых материальных, трудовых, финансовых ресурсов; от применения современных технологий производства и технологий управления бизнесом и т.д., что требует от менеджмента изыскания возможных резервов сокращения затрат. таких регламентов, нормативов и требований в методологии управленческого учета создает основу для исследования существующих теоретических методов и разработки рекомендаций к их совершенствованию. Сложность построения динамичной информационной системы заключается в необходимости разработки комплексной системы учета, включающей в себя методы и техники регламентированного финансового учета затрат; учитывающей отраслевые особенности производства, требования налогового учета, управленческого учета и планирования. Применение комплексного подхода позволит на практике исключить системные ошибки и необходимость постоянной актуализации отдельных учетных систем, организовать целостную автоматизированную систему учета.

Построение эффективной системы управленческого учета для предприятий нефтедобывающей отрасли, где в запасах готовой продукции иммобилизована значительная доля капитала, определяет актуальность темы.

Зависимость основной доходной составляющей нефтедобывающих компаний - реализации добытой продукции от мировых цен на ресурсы (нефть/газ) определяет важным направлением ценовой политики совершенствование процесса калькулирования себестоимости продукции. Особую значимость разработка комплексной системы учета затрат на поиск, разведку и добычу ресурсов (нефти/газа) представляет для нефтедобывающих компаний Восточной Сибири, находящихся на стадии реализации крупных инвестиционных проектов по освоению новых месторождений. Эффективность проектов в будущем может быть обеспечена уже в настоящее время путем актуализации системы управленческого учета нефтедобывающих предприятий, позволяющей сформировать оптимальную структуру управленческой информации с точки зрения готовности реагирования на изменения макро- и микроэкономических условий рынка. Таким образом, данное направление исследования имеет не только существенное теоретическое значение, но и представляет ценность для практического применения в нефтедобывающих компаниях для эффективного функционирования в краткосрочной и долгосрочной перспективе, что определяет его актуальность.

Общетеоретической базой исследования управления готовой продукцией как элемента оборотных активов явились труды зарубежных ученых, таких, как С.Хендриксен, Р.Энтони, Ж.Ришар, Д.Кондуэлл, так и ведущих российских экономистов и финансистов Бреславцевой И.Л., Вахрушиной М.А., Гарифуллина К.М., Ковалева В.В. и др. Вопросы исследования теоретических и практических проблем управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости в современной экономической литературе являются одними из самых дискуссионных тем. Среди зарубежных авторов следует уделить работам авторов, которые помогли раскрыть возможности учетной науки в сфере управления: А. Дайле, К. Друри, Э. Майер, Р. Манн, Р. Нидлз, Д. Нортон и др.

Вопросы теории и практики управленческого учета исследовались отечественными учеными: Вахрушиной М.А., Чая В.Т., Шереметом А.Д., Шишковой Т.В. и др.

При всем многообразии научных разработок следует отметить недостаточную проработанность концептуальных основ управленческого учета, отсутствие методологических разработок с учетом отраслевой принадлежности предприятий. Вопросы формирования методологии учета затрат на добычу, поиск, разведку нефтедобывающего предприятия недостаточно изучены, не уделено должное внимание особенностям организации затратных счетов и формированию аналитических группировок, поддерживающих динамичные изменения налогового законодательства РФ, методических особенностей систем бухгалтерского учета, что требует подробного исследования, как теоретического, так и практического характера.

Целью магистерской диссертации является совершенствование системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости добытой продукции нефтедобывающих предприятий посредством установления принципов, методов и порядка проведения учетных операций для обеспечения возможности принятия оперативных управленческих решений с целью максимизации прибыли. Для достижения цели в ходе проведения исследования предстоит решить следующие задачи:

- исследовать сущность понятия «затрат» как основы построения системы калькулирования себестоимости готовой продукции и понятия «готовой продукции» как структурного элемента оборотных активов;
- охарактеризовать основные принципы функционирования и внедрения учетно-аналитической системы затрат на поиск, разведку и добычу на нефтедобывающем предприятии, обеспечивающие информативность учетной системы;
- проанализировать особенности формирования затрат на поиск, разведку и добычу ресурсов на предприятиях нефтедобывающей отрасли на базе организации затратных счетов и аналитических группировок затрат;

- сформулировать методические рекомендации по схеме калькулирования себестоимости нефти и попутного газа, затрат на поиск и разведку в рамках предложенной системы управленческого учета затрат;
- апробировать предложения по совершенствованию процесса формирования себестоимости добытой продукции на основе данных конкретного предприятия нефтедобывающей отрасли

Цель и задачи позволили определить объект и предмет исследования.

Объектом исследования в магистерской диссертации является предприятие нефтедобывающей отрасли ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз».

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методологические и практические аспекты совершенствования системы управленческого учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в нефтедобывающих предприятиях на современном этапе. Научная новизна магистерской диссертации:

1. Сформулировано понятие процесса управления затратами, основной акцент в котором направлен на стандартизацию формирования информации о затратах, позволяющую использовать вариативность группировок в зависимости от целей управления затратами, а также на результативность процесса, что позволило сформировать новый подход к построению системы управления затратами и калькулированию себестоимости готовой продукции

2. Разработан справочник элементов и статей затрат для нефтедобывающих предприятий, основанный на комплексном подходе решения задач и требований финансового, налогового, статистического и управленческого учета посредством создания детализированной структуры с применением кодировки, позволяющей в автоматическом режиме использовать вариативность группировок информации по различным классифицирующим признакам, что повышает уровень информационной базы принятия управленческих решений.

3. Предложена модель матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции в разрезе производственных процессов и мест возникновения затрат нефтедобывающего предприятия на базе разработанного справочника элементов/статей затрат, позволяющей обеспечить качество калькулирования себестоимости готовой продукции, повысить точность прогнозов финансовых показателей и деловой активности предприятия, осуществить постановку мотивационных целей.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета, международные стандарты финансовой отчетности; труды отечественных и зарубежных специалистов в области учета, финансового менеджмента, стратегического управления; деловые периодические издания. Информационной базой исследования явились сайты аналитических агентств, официальный сайт Росстата, официальные сайты нефтедобывающих компаний, практические материалы по учету и финансовой отчетности нефтедобывающих предприятий. В ходе исследования применялись методы комплексности подхода, логики, стандартные методы чтения финансовой отчетности, методы финансового анализа, графические и эмпирические методы.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Магистерская диссертация содержит 98 страниц текстового документа, 13 приложений, 50 использованных источников, 22 таблицы, 4 формулы, 5 рисунков.

1 Затраты на производство готовой продукции – объект управления в бизнесе

1.1 Готовая продукция как элемент оборотных активов: экономическая сущность

Активы – это финансовые ресурсы, вложенные в те или иные виды имущества предприятия. Рассматривая экономическую сущность оборотных активов, одни авторы (Бланк И.А., Крейнина М.Н.) характеризуют их как «совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность предприятия и полностью потребляемых в течение одного операционного цикла» [29]. Другие ученые (Ковалев В.В., Шеремет А.Д. и др.) определяют их, как «активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые, как минимум, однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла [38]». Эти определения демонстрируют традиционный подход отечественной экономической теории к раскрытию понятия оборотных средств, акцентируя внимание только на производственной миссии оборотных активов.

Вместе с тем, западные экономисты (Ван Хорн) понятию «оборотные активы» придают более широкое толкование, ставя определяющим признаком время превращения активов в средство платежа, то есть степень ликвидности и срок использования/обращения [30]. Данный подход к раскрытию содержания оборотных активов, на наш взгляд, способствует наиболее полному отражению финансово-хозяйственных отношений современного предприятия, когда в условиях конкуренции происходит расширение сфер деятельности, что определяет участие оборотных активов не только в текущей производственной деятельности, но и в финансовой. Основываясь на данном подходе, следует на современном этапе определить следующий дробный состав оборотных средств:

- запасы (производственные запасы в виде сырья и основных материалов, а также покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары для перепродажи);
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства и их эквиваленты;
- прочие оборотные активы (расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев и др.).

Следует отметить, что все определения, раскрывающие сущность понятия, содержат упоминание об участии оборотных активов лишь в одном кругообороте (операционном или производственном цикле). Российский экономист Ю.С. Леевик, отмечает, что «оборотные активы – это денежные средства и другие активы, которые будут обращены в денежные средства или израсходованы в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 1 год» [40]. Операционный цикл – это средняя продолжительность обращения денежных средств, вкладываемых в материально- производственные запасы, обратно в денежные средства. Кругооборот оборотных активов, как операционный цикл, схематично представим на Рисунке 3.

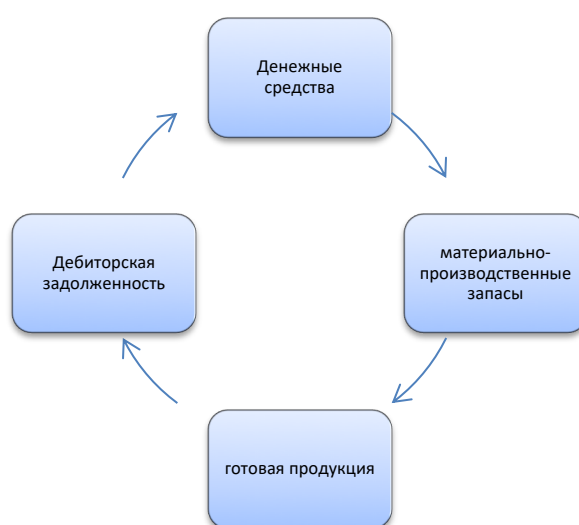


Рисунок 3- Операционный цикл оборотных активов

Производственная деятельность любого предприятия наряду с основными средствами должна быть обеспечена предметами труда в виде ресурсов сырья, материалов, топлива и т.д. Двигаясь по цепочке технологического процесса изготовления продукции (работ, услуг) происходят последовательные превращения производственных запасов в элементы незавершенного производства, а затем в готовую продукцию, которая впоследствии будет реализована и процесс завершится поступлением денежных средств на счет предприятия, которые в какой-то своей части будут направлены вновь на финансирование производственного процесса. В процессе кругооборота оборотных активов можно выделить две стадии (сферы)- стадия производства и стадия обращения (Рисунок 4).



Рисунок 4 – Состав оборотных средств

На стадии производства ресурсы функционируют в виде оборотных производственных фондов, особенностью которых является факт утраты своей натурально-вещественной формы и потребления в одном производственном цикле с переносом своей стоимости на изготавливаемую продукцию. В сфере

обращения, обслуживающей производственную деятельность, происходит последовательное превращение готовой продукции на складе в отгруженную, а затем в денежные средства или в дебиторскую задолженность (в средства в незаконченных расчетах с потребителем продукции). Готовая продукция является элементом запасов в составе оборотных активов и по отношению к производственному процессу завершающим звеном стадии производства и начальным звеном сферы обращения.

Важное место квалификации актива как оборотного или внеоборотного, определении его отношения к предметному составу, регулировании порядка его признания и оценки занимает законодательная база в области бухгалтерского учета (Приложение А).

Согласно ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. Вместе с тем, ПБУ 5/01 не применяется в отношении незавершенного производства (НЗС)-продукции (работ), не прошедших всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом; в отношении расходов будущих периодов (РБП)- произведенных организацией затрат в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам¹. При ведении бухгалтерского учета активов, характеризующихся как незавершенное производство следует руководствоваться нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Пунктом 63 Положения N 34н установлено, что продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим

¹ Понятие РБП в настоящее время присутствует только в двух стандартах по бухгалтерскому учету: ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (в отношении фиксированных разовых платежей за предоставленное право использования нематериальных активов), ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (в отношении расходов, понесенных в связи с предстоящими работами).

процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (НЗП).

Согласно ПБУ 5/01 «готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)». Иными словами, запасы готовой продукции характеризуют объем выходящих материальных потоков в форме запасов произведенной продукции, предназначенной к реализации. Исследование позволяет сделать вывод, что оборотные активы выполняют две основных функции:

- 1) производственную, участвуя в создании новой производственной стоимости;
- 2) платежно-расчетную, превращая в сфере обращения готовую продукцию в денежные ресурсы с дальнейшим участием в финансовой деятельности.

Сложность построения процесса управления оборотными активами обусловлена, в том числе, наличием большого количества элементов и постоянной трансформацией их видов. В условиях международной интеграции экономики на базе сочетания положений МСФО и учетной практики России, интересно обращение к международным стандартам при рассмотрении проблем признания оборотных активов. Отметим, что в российском учете для признания актива в составе оборотных используется, в том числе, стоимостной критерий (не более 40 000 рублей за единицу (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)), что не соответствует заложенному в IAS «Запасы» принципу ликвидности, согласно которому при составлении финансовой отчетности следует информацию об активах представлять, исходя из их целевого предназначения. Данный подход на современном этапе не соответствует требованиям пункта 20 ПБУ 4/99, предусматривающим единственный вариант отражения в бухгалтерском балансе

сведений о материально-производственных запасах - в составе оборотных активов, а другие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат указания обособлять в отчетности сведения о материалах, предназначенных для строительства объектов основных средств. Реализация принципа ликвидности активов при отражении информации в финансовой отчетности является актуальным подходом в направлении совершенствования корпоративной (интегрированной) отчетности, агрегирующей ключевые показатели для принятия управленческих решений всеми стейкхолдерами компании. Международная концепция интегрированной отчетности (далее - МКИО) базируется на том, что отчетность должна являться «кратким сообщением о том, как стратегия организации, методы управления, результаты и перспективы, в контексте внешней среды, приводят к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и в долгосрочной перспективе». Как отмечено исследователем Н.А. Ракевич «внедрение в практику интегрированной отчетности снизит «информационную асимметрию», при которой только руководство компании знает о подлинном состоянии дел, а внешние пользователи несут повышенные риски использования «приукрашенных» данных для принятия ими своих инвестиционных решений [44].

Особенностью высоколиквидных материальных запасов является тот факт, что они целиком потребляются в одном производственном цикле, утрачивая свою натурально-вещественную форму и полностью перенося свою стоимость на изготавливаемую продукцию. Вместе с тем, материальные запасы потребляются при осуществлении функций управления хозяйствующим субъектом (управленческие расходы), вовлекаются в строительство инвестиционных активов. В целях реализации предложенного МСФО подхода, на практике предстоит организовать аналитический учет материально-производственных запасов, обеспечивающий получение информации по стоимости материалов, приобретенных для строительства объектов основных средств и позволяющий сделать соответствующее раскрытие в финансовой отчетности. Все большее применение на практике метода ограниченной

себестоимости (директ-костинг), при котором в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются только переменные расходы, определяет постановку управленческой задачи выделения запасов, приобретенных для управленческих нужд, с целью дальнейшей оценки результатов процесса управления.

Можно констатировать, что вопросы терминологии и классификации оборотных активов достаточно проработаны и не требуют дополнительных исследований. Вместе с тем, трансформация материальных запасов в материальные затраты в процессе создания новой производственной стоимости – готовой продукции определяет требование построения аналитического учета запасов, обеспечивающего соблюдение принципа ликвидности, основанном на целевом их предназначении, что будет являться важной составляющей совершенствования процесса формирования себестоимости готовой продукции.

1.2 Текущие затраты: основные понятия и классификации

Затраты представляют собой стоимостные оценки ресурсов (материальных, трудовых, финансовых и иных), используемых организацией в процессе хозяйственной деятельности за отчетный период. Затраты могут быть инвестиционными при осуществлении капитальных вложений, либо связанными с текущей деятельностью. Последние потребляются в одном хозяйственном цикле, и составляют экономическую основу формирования себестоимости продукции. В исследовании понятия «затрат», на наш взгляд, следует отметить определение Ю.С. Леевик, которая под затратами понимает использование совокупного капитала (собственного и заемного) на приобретение всех видов ресурсов для осуществления хозяйственной деятельности организации. Изложенное определяет затраты как активы, отражаемые в балансе и способные принести экономические выгоды в будущем. Трансформация затрат в расходы опосредована получением дохода от продаж этой продукции (работ, услуг).

Нормативная база финансового учета раскрывает процесс трансформации затрат, в определении понятия «расходов». Так, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в качестве расходов признается «уменьшение

экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Обратимся к международной практике учета. Аналогичное определение расходов содержит п. 4.25 (b) «Концептуальных основ финансовой отчетности» МСФО: расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или истощения активов, или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала. В соответствии с п. 4.50 «Концептуальных основ финансовой отчетности» расходы признаются в отчете о прибылях и убытках исходя из непосредственной связи между понесенными затратами и получением определенных статей доходов.

Налоговое законодательство РФ (Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ) не включает понятия затрат и себестоимости, но оперирует понятием «расходы», подчеркивая связь признания расходов с доходами (ст. 247 главы 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ), их документальное подтверждение и обоснованность (ст. 252 главы 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ).

Подводя итоги проведенному анализу нормативной базы, определим момент трансформации затрат в расходы как момент признания дохода, с получением которого связано потребление этих ресурсов. Преобразование ресурсов в готовую продукцию (работы, услуги) и её реализация, приводящая к получению доходов, «превращает» затраты ресурсов в расходы организации и позволяет учесть их в расчете бухгалтерской и налоговой прибыли отчетного периода.

Расходы организации согласно ПБУ 10/99 подразделяются в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99 «расходами по обычным видам

деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг». Определение «расходов по обычным видам деятельности» по своей сути представляет собой один из вариантов определения себестоимости как выраженные в денежной форме затраты на производство продукции (работ, услуг) и их реализацию. Иными словами, себестоимость – это сумма таких затрат, которые, в соответствии с принятыми в каждом конкретном случае учетными принципами и стандартами составления финансовой отчетности, разрешено отнести на уменьшение финансового результата (т.е. вычесть из доходов). Считаем, что в предложенном определении «себестоимости» заключается и основная методологическая задача управленческого учета – разработка совокупности затрат на производство единицы конкретного вида продукции (работ/услуг), перечня баз распределения затрат на производство между видами продукции (работ/услуг).

Управленческий учет оперирует понятием «затраты» во множестве вариантов, что обусловлено необходимостью различной классификации в зависимости от потребностей менеджмента. Фундаментальная концепция управленческого учета «разные затраты – для разных целей» [47]. Классификация затрат является одной из важнейших составляющих информационного поля для финансового, налогового, управленческого учета. В связи с этим одним из аспектов исследования является классификация затрат, рассмотрим отдельные из них (Таблица 1).

Таблица 1 - Типы классификации затрат

Признаки классификации	Виды затрат
По экономическому содержанию	Экономические элементы затрат, статьи затрат
По отнесению на себестоимость текущего периода	Входящие, истекшие

Окончание таблицы 1

Признаки классификации	Виды затрат
По отнесению затрат на период генерирования прибыли	Затраты на продукт, затраты на период
По отношению к уровню деловой активности	Переменные, постоянные
По объектам носителям	Прямые, косвенные
По отношению к технологическому процессу	Основные, накладные
По целесообразности расходования	Производительные, непроизводительные
По отношению к бюджету затрат	Фактические, прогнозируемые
По периодичности возникновения	Текущие, единовременные

Проблемам классификации затрат в теории и на практике уделено огромное внимание, но нормативно в российских стандартах учета закреплены только два признака группировки затрат: по экономическим элементам и статьям калькуляции себестоимости продукции. Обязательное обеспечение в бухгалтерском учете группировки расходов по обычным видам деятельности по перечню элементов (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) и раскрытие информации в финансовой отчетности в разрезе экономических элементов вне зависимости от размера, специфики деятельности организации закреплено в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Экономический элемент – экономически однородный вид затрат, который нельзя разделить на составные части. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по элементам и статьям затрат - совокупности затрат, отражающих их однородное целевое использование. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно (п.8 ПБУ 10/99).

Группировка «на входящие и истекшие» демонстрирует экономическое их содержание понятий «затраты» и «расходы», так «исходящие» затраты являются синонимом термина «затраты», а истекшие – тождественны понятию «расходы». Если «входящие» затраты регистрируются в балансе на отчетную дату как активы и будут отражены в отчете о финансовых результатах будущих периодов, то «исходящие» отражаются в отчете о финансовых результатах текущего

периода. Отметим наличие взаимосвязи с группировкой расходов по отнесению затрат на период генерирования прибыли.

Классификация затрат порядку отнесения «затрат на период генерирования прибыли» является относительно новой для российской практики учета, реализуя подход МСФО к формированию себестоимости незавершенного производства и запасов готовой продукции путем включения только производственных затрат. Вопрос подхода к классификации затрат с позиции представления информации о затратах в отчете о прибылях и убытках рассмотрен в подпунктах 4.27 - 4.28 Концептуальных основ. Данный подход нашел свое отражение, к примеру, в п. 16 IAS 2 «Запасы», согласно которому административные накладные расходы (кроме случаев, когда они связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения) и затраты на продажу не включаются в себестоимость запасов и признаются в качестве расходов в период возникновения. Исходя из изложенного, «затраты на период» всегда имеют характер «исходящих», поскольку почти никогда не регистрируются как активы, то есть не проходят стадию запасов (не включаются в себестоимость произведенной продукции), а сразу признаются в отчете о финансовых результатах в уменьшение прибыли. «Затраты на продукт» (или производственные) являются «входящими» с начала производственного цикла до момента реализации продукции, когда они превращаются в «исходящие». Можно проследить реализацию подхода МСФО «соотношения доходов и расходов» в российском стандарте ПБУ10/99 «Расходы организации», согласно которому коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания, а производственные затраты, овлеченные в запасах материалов, в объемах незавершенного производства и остатках готовой продукции (товаров) на складе, будут признаны в составе расходов только после их реализации. Применение классификации на практике позволит обеспечить соблюдение требований к представлению информации о запасах и величине расходов в финансовой отчетности (Рисунок 3).

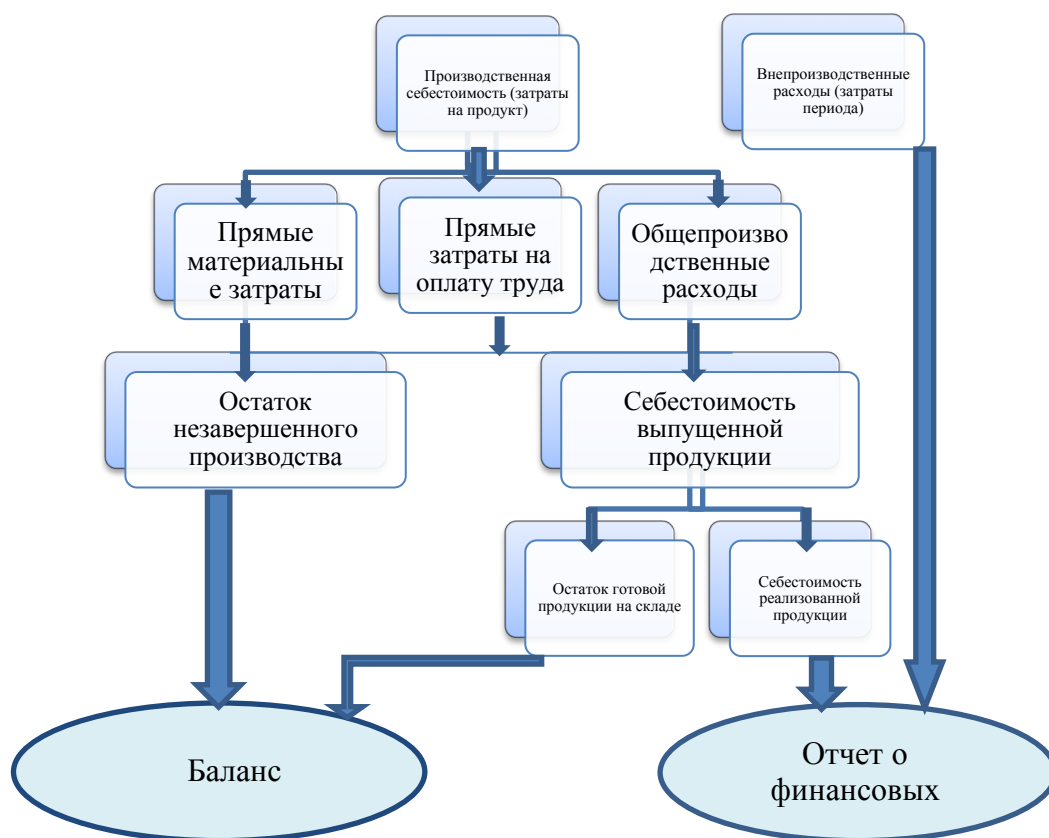


Рисунок 3- Схема представления информации о затратах, классифицируемых по «периоду генерирования прибыли», в финансовой отчетности

Реакция величины затрат на изменение уровня деловой активности определило на практике необходимость их классификации с целью прогнозирования возможных изменений и принятия управленческих решений. Классификация затрат от «изменения уровня деловой активности» подразделяет затраты на «переменные» и «постоянные». К «переменным» затратам относятся затраты (пр., материальные затраты), которые изменяются пропорционально изменению уровня деловой активности (объёма произведенной/реализованной продукции (оказанных услуг/работ); количества занятых посадочных мест и т.д.), что определяет их величину на единицу продукта как величину постоянную. Затратам, величина которых остается на прежнем уровне при изменении деловой активности, признаются «постоянными». Основной целью данной классификации является прогнозирование затрат при составлении прогнозных бюджетов.

Классификация затрат «по объектам (носителям)» используется при расчете затрат (калькулировании себестоимости) различных объектов. Под объектами-носителями затрат понимают производимые предприятием товары (работы, услуги), которые в процессе своего производства и сбыта являются причиной возникновения затрат и себестоимость которых эти затраты формируют. «Прямые» затраты – это затраты, которые можно непосредственно отнести к конкретному объекту. «Прямые» затраты в контексте сути классификации затрат по «изменению уровня деловой активности» являются «переменными». «Косвенные» - это затраты, которые не могут быть отнесены непосредственно на выбранный объект ввиду отсутствия связи причины их возникновения с его созданием. Как правило, косвенные затраты учитываются отдельно, впоследствии подлежат распределению на объект калькулирования с применением баз распределения затрат согласно методике, утвержденной в учетной политике организации. Классификация затрат «по объектам (носителям)» способствует принятию управленческих решений по оценке величины затрат в целях ценообразования и определении рентабельности продукции.

Классификация затрат «по отношению к технологическому процессу» выделяет «основные затраты», связанные с технологическим процессом выпуска продукции/оказанием услуг, и «накладные», связанные с обеспечением функций управления. В соответствии с методом классификации затрат «по объектам (носителям)» «накладные» расходы являются «косвенными».

Проведенное исследование отдельных подходов к классификации затрат позволило определить цели применения классифицирующих признаков затрат на практике. Каждая классификация призвана решать определенные задачи: подготовка финансовой отчетности по стандартам РСБУ и МСФО, составление прогнозных бюджетов, ценообразование и т.д. Вместе с тем, все классификации по сути призваны способствовать решению методологической задачи управленческого учета – разработки перечня затрат на производство единицы конкретного вида продукции (работ/услуг), инструментами решения которой

являются методы калькулирования - совокупность способов аналитического учета затрат, обеспечивающих возможность отнесения затрат на избранный объект калькулирования (калькуляционную единицу) и определение себестоимости этой единицы. Итак, калькулирование - это расчет затрат на производство и реализацию единицы носителя затрат. Рассмотрим наиболее широко употребляемыми на практике методы калькулирования и их классификации (Рисунок 4).



Рисунок 2 – Методы калькулирования и их классификации

В рамках классификации по «оперативности учета затрат» выделяют два подхода в зависимости от времени проведения калькулирования: после окончания отчетного периода выявляется «фактическая себестоимость», «нормативная себестоимость» (Standart Costing) по плановым данным или нормативам. Нормативная себестоимость служит основой системы бюджетирования.

В рамках классификации по «полноте формирования производственной себестоимости» выделяют методы калькулирования по «полной себестоимости»

(Full Costing), при которых общепроизводственные запасы включаются в оценку произведенной продукции (работ, услуг) и запасов, и по «переменной себестоимости» (Direct Costing), при которых в оценке участвуют только переменные производственные расходы. Система калькулирования полной себестоимости решает задачу распределения всех затрат (прямых и косвенных) предприятия по объектам (носителям) затрат. На наш взгляд, система калькулирования полной себестоимости лишена ряда аналитических свойств, что ограничивает возможности оценки поведения затрат при изменении объема. Альтернативной является система учета прямых затрат (директ-костинг), предусматривающая калькулирование неполной, ограниченной себестоимости. Данный метод предусматривает включение в себестоимость продукции (работ, услуг) только переменных расходов (прямых затрат), то есть те затрат, зависящих от загрузки мощности и объема продукции, что представляет ценную информацию о тенденциях поведения затрат при изменяющихся параметров производства для принятия рациональных управленческих решений.

Базовым подходом в построении всех методов, относящихся к классификации по «объектам учета затрат» является выбор обобщенного объекта учета:

1. Позаказное калькулирование (объект учета и объект калькулирования – заказ). Данный метод применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве. Объектом калькулирования является отдельный производственный заказ, то есть изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие собой законченные конструкции. Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в

себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения. Объектом учета затрат и объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ. При этом под заказом понимается заявка клиента на определенное количество специально созданных или изготовленных для него изделий. Вид заказа определяется договором с заказчиком. В нем же оговаривается стоимость, оплачиваемая заказчиком, порядок расчетов, передачи продукции (работ, услуг), срок выполнения заказа. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством. Другими словами, при этом методе затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и общезаводские накладные расходы относят на каждый индивидуальный заказ или же на произведенную партию продукции

2. Попроцессное калькулирование (объект учета – процесс или его часть, передел, объект калькулирования – единица продукта). Система попроцессной калькуляции затрат на производство используется в отраслях, где одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые процессами, или в производствах, где изготавливаются различные изделия, но процесс производства может быть разбит на постоянно повторяющиеся операции. В отечественной практике попроцессный метод применяется в добывающей промышленности (угледобывающая, нефтедобывающая), энергетических предприятиях (электро- и тепло- станции), простом вспомогательном производстве, где производится один вид продукции, остатки незавершенного производства отсутствуют или незначительны и не образуются запасы готовой продукции. В сфере услуг данный метод используется крайне редко.

При попроцессном методе прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Среднюю себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяют делением суммы всех произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот же период.

3. Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производствам, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами. Как правило, это производства, где применяются физико-химические и химические методы переработки сырья и процесс получения продуктов состоит из нескольких последовательных технологических стадий. Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов. Следовательно, объектом учета затрат обычно является передел. Преимуществом попередельного метода учета является наличие бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела (она необходима для формирования цены при реализации фабриката на сторону). Кроме того, этот метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения, контролировать движение полуфабрикатов собственного производства.

4. Одним из современных подходов к управлению затратами является Activity Based Costing (ABC-калькулирование - зарубежный аналог попроцессного метода), который буквально означает учет затрат по работам. Главная идея метода заключается в том, что источников расходов предприятия являются процессы (как правило технологические), которые обуславливают необходимость расходования ресурсов. Согласно данному методу, предприятие рассматривается как набор рабочих операций, определяющих его специфику. В процессе работы потребляются ресурсы (материалы, информация, оборудование), возникает какой-либо результат. Такая классификация основывается на изучении зависимости между затратами и различными производственными процессами: выпуск единицы процессов, выпуск заказа (пакета), производство продукта так такового. Использование ABC-метода в системе процессно-ориентированного управления предприятием позволяет не только определять себестоимость отдельных видов продукции, но

и благодаря информационной основе, которая формируется в процессе калькулирования по видам деятельности, для целей управленческого учета можно: определить стоимость отдельных бизнес-процессов, определить эффективность осуществления бизнес-процессов, принимать решения по совершенствованию бизнес-процессов, их ликвидации или создания нового бизнес-процесса. Следует отметить, что попроцессный метод применим для производств, представляющих собой непрерывный процесс, и применяется в отраслях с массовым типом производства (добывающие отрасли, транспорт, энергетика, связь), что определяет исследовательский интерес к методу при рассмотрении процесса формирования себестоимости готовой продукции в предприятиях нефтедобывающей отрасли.

Признаки классификации затрат и методов калькулирования себестоимости объектов (носителей) затрат являются различными подходами рассмотрения затрат по их экономическому содержанию. Данный факт определяет классификацию затрат по экономическому содержанию базовой при построении различных классификаций, обеспечивающих те или иные требования и задачи финансового, налогового, управленческого в целях обеспечения функции управления.

В целях повышения качества информационной базы для принятия управленческих решений перед менеджментом каждого предприятия стоит задача разработки структуры справочника элементов и статей затрат, подбора оптимального перечня статей затрат, учитывающего отраслевые и индивидуальные особенности ведения хозяйственной деятельности. Вместе с тем, организация учета затрат по элементам и статьям затрат должна соблюдать один из принципов учета – принцип рациональности, согласно которому расходы на организацию детализированного учета по статьям затрат не должны превышать эффекта от применения данной детализации в управлении предприятием.

1.3 Система управления затратами с целью увеличения финансовых результатов компании

Получение дохода и приемлемого уровня прибыли достигается предприятием в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в ходе которой происходит потребление ресурсов. Бизнес-процессы есть движение ресурсов, а их состояние- результат бизнес-процессов. Категорией, соответствующей понятию «потребленные ресурсы», является категория затрат, что определяет их как главный объект управления в бизнесе.

Современные требования управления предприятием диктуют необходимость совершенствования системы управления затратами в принципиально новых условиях экономических отношений. На протяжении ряда последних лет система управления затратами в большинстве хозяйствующих субъектах базировалась на устаревших механизмах, установленных директивным хозяйственным планированием и регламентированным бухгалтерским учетом. Данный подход определял процесс управления затратами в большей степени как ориентированный на минимизацию затрат на производство, что сформировало такое название как «производственный учет».

На сегодняшний день построение системы управления затратами и себестоимостью готовой продукции должно ориентироваться на совокупность производственных, учетно-аналитических, организационных аспектов, которые обеспечат оптимизационные (производственные), аналитические и контрольные функции управления. Управление затратами в новой экономической среде требует идентификации факторов экономии ресурсов и оценки резервов, прогнозирования себестоимости готовой продукции, определения новых форм договоров/ контрактов в ходе осуществления производственной деятельности, уточнения содержания бизнес-процессов на основе применения эффективных методов стратегического управленческого учета и анализа.

Главный идеологический тезис ISO-9000 определяет, что «качество (как удовлетворение требований и ожиданий заказчиков) обеспечиваются через

качество системы управления предприятием». Действительно, применение внешних стандартов необходимо, но недостаточно для обеспечения качества системы управления предприятием, что, на наш взгляд, характеризуется следующими моментами:

- проблемой выбора из наличия множества вариантов принципов тех, которые будут использоваться на конкретном предприятии;
- вероятностью наличия пробелов или неполного охвата всей области управления конкретным предприятием;
- необходимостью конкретизировать сформулированные в общем виде принципы деятельности применительно к конкретному предприятию;
- невозможностью применения стандартов для данного предприятия.

Рассматривая учетный процесс (финансовый, управленческий, налоговый) как бизнес-процесс компании, а отчетность как результат (продукт) учетного процесса, следует признать важность стандартизации учета для каждого отдельного предприятия или группы компаний. Как было отмечено в разделе 1.1 диссертации основой построения системы управления затратами на предприятии должна явиться разработка системы внутреннего нормативного регулирования, значимым направлением которой явится разработка справочников затрат, перечня их группировок по классифицирующим признакам и баз распределения затрат. Стройная система внутреннего нормативного регулирования поможет сформировать информационную базу для описания того, как для определенного объекта управления (совокупности объектов) реализуется определенная управленческая функция (совокупность функций). Как справедливо отмечает Керимов В.Э., Минина Е.В., суть процесса классификации затрат - это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять менеджмент компании.

Целью организации системы управления затратами является достижение высокого финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта за счет рационального использования ресурсов.

Определим процесс управления затратами как целенаправленный процесс формирования затрат по объектам (носителям), базирующийся на

классификации по их экономическому содержанию и обеспечивающий возможность группировок по ряду классифицирующих признаков, позволяющих менеджменту реализовать комплекс учетно-аналитических, контрольных и организационных мероприятий по выявлению факторов экономии ресурсов и резервов оптимизации затрат.

Итак, управление затратами (объектами управления) на предприятии предполагает выполнение субъектами управления (руководителями, специалистами) функций, присущих управлению любым объектом (разработку и реализацию решений, контроль за их выполнением). Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла:

- прогнозирование/планирование, нормирование затрат ресурсов на базе разработанного справочника-классификатора затрат по элементам и статьям;
- учет фактических затрат на базе разработанного справочника-классификатора затрат по элементам/статьям с наличием возможности их группировки по другим классифицирующим признакам;
- анализ и контроль (мониторинг) затрат по элементам/статьям, производственным процессам (местам возникновения затрат) и другим классифицирующим признакам с выявлением факторов воздействия на потребление ресурсов и резервов экономии ресурсов, постановкой мотивационных целей и определения степени участия;

В процессе прогнозирования и планирования устанавливаются предельно допустимы общие затраты по предприятию в разрезе экономических элементов и статей, затраты в разрезе экономических элементов и статей, генерируемые определенными производственными процессами, затраты на единицу продукции и затраты на период. Если задачей долгосрочного планирования является подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении новых рынков сбыта, организации разработки и выпуска новой продукции, увеличении мощности предприятия, то краткосрочное планирование конкретизирует реализацию долгосрочных целей предприятия. Обеспечение нормирования в соответствии с определенными организационно-техническими условиями при

планировании затрат и последующем их фактическом осуществлении является важным фактором обеспечения режима экономии, а значит, конкурентоспособности предприятия.

Фактический уровень затрат исчисляется по данным фактического учета, сравнение данных учета с плановыми (нормативными) затратами позволяет в процессе анализа оценивать работу подразделений по использованию ресурсов, выяснять причины отклонений фактических затрат от плановых и стимулировать работников в направлении их уменьшения. Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений, позволяет контролировать затраты и принимать решение об их целесообразности. Информация системы учета затрат должна обеспечивать понимание не только стоимости затрат, времени и места использования экономических ресурсов, но и источников возникновения тех или иных затрат, их роли не только в производстве и продаже продукции, но и в целом в обеспечении работы предприятия как самостоятельной микроэкономической системы.

Анализ и контроль способствуют формированию оценки эффективности использования ресурсов предприятия, выявлению резервов их экономии, получению информации для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат. Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь при сравнении запланированных и фактических затрат, способствует выработке корректирующих управленческих действий, направленных на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов, если эти последние не могут быть выполнены вследствие объективного изменения производственных условий.

Организация процесса является важнейшим элементом эффективного управления затратами, устанавливающим порядок взаимодействия структурных подразделений и руководителей, порядок документооборота, способы формирования и передачи информации, места возникновения затрат, центры

ответственности за их соблюдение. Построение системы учета с наличием возможности осуществления группировки затрат по различным классифицирующим признакам будет способствовать реализации возможности получения информации затрат в разрезе производственных процессов или структурных подразделений, осуществляющих конкретные производственные процессы или их обслуживание.

Группировка затрат по местам их возникновения зависит от организационной структуры предприятия. Иерархическая система линейных и функциональных связей руководителей и специалистов, участвующих в управлении затратами, должна быть совместима с организационно-производственной структурой предприятия. Степень детализации мест возникновения затрат определяется экономической целесообразностью и потребностями управления на каждом конкретном предприятии.

Организация учета по центрам ответственности дает возможность аккумулировать информацию о затратах и доходах по каждому центру ответственности таким образом, чтобы отклонения от утвержденного плана для центра ответственности могли возлагаться на ответственное лицо, что помогает решать задачу контроля за расходами.

На практике зачастую возникает вопрос о том, должны ли совпадать места возникновения затрат и центры ответственности. Предлагаем рассматривать данные группировки по функциональному и территориальному признаку. При построении системы по функциональному признаку затраты должны аккумулироваться по определенной функциональной сфере (производство, маркетинг, техническое обслуживание и т.д.), а территориальный признак предполагает совпадение мест возникновения затрат и центров ответственности (структурные подразделения предприятия, отделы, департаменты и т.д.).

Организационный аспект системы управления затратами заключается в адресности управления затратами, возможности осуществления функций планирования, контроля и максимального стимулирования сотрудников конкретных подразделений при экономии ресурсов. Активизация и

стимулирование подразумевают изыскание таких способов воздействия на участников производства, которые побуждали бы соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения, что может мотивироваться, как материальными, так и моральными факторами.

Управление затратами является многоаспектным и динамическим процессом, требующим постоянного мониторинга и совершенствования.

Исходя из изложенного, определим основные принципы построения системы управления затратами:

- системного подхода к управлению затратами;
- единства методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами;
- совершенствования информационного обеспечения об уровне затрат;
- приоритетности, согласно которому использование ресурсов осуществляется на наиболее выгодных направлениях, при этом на другие направления должны затраты должны быть сокращены;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п.5 ПБУ 1/2008) (метод начислений);
- непрерывности, согласно которому процессы бюджетирования, учета, анализа и контроля должны следовать один за другим непрерывно;
- точности, согласно которому финансовая и управленческая отчетность, бюджеты, должны быть конкретизированы и детализированы в такой степени, в какой позволяют условия функционирования организации (в основе -система классификаций затрат);
- рациональности, согласно которому затраты на построение и функционирование системы управления затратами не должны превышать эффекта от её применения;
- участия и заинтересованности, согласно которому в процесс управления затратами и достижения бюджетных показателей должны вовлекаться все сотрудники, задействованные в процессе и мотивированные на выработку предложений по рациональному использованию ресурсов;

– ответственности, согласно которому каждому центру ответственности должна быть передана ответственность за исполнение соответствующей части бюджета вместе с полномочиями вмешиваться в развитие ситуации. Соблюдение перечисленных принципов управления затратами в совокупности позволит создать базу экономической конкурентоспособности предприятия.

Отдельно отметим важность принципа системности подхода, который находит свое выражение в том, что эффективность управления затратами в целом определяется эффективностью каждого элемента системы и зависит от эффективности самого «слабого» элемента системы. Любой «слабый» элемент: низкий уровень нормирования затрат, посредственная мотивация и стимулирование персонала, недостаточный по объему и неудовлетворительный по качеству анализ, информационная система затрат, не обеспечивающая потребности руководства, неизбежно скажется на функционировании системы в целом. Именно слабый «элемент» определяет надежность (эффективность) работы всей производственной системы, какой является предприятие.

Методическое единство управления затратами на разных уровнях предполагает разработку единых требований к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии. Как было определено в ходе исследования, главным информационным инструментом построения системы управления затратами, обеспечивающим принцип методического единства, должен явиться экономически обоснованный и целесообразный по наполнению справочник экономических элементов и статей затрат, удовлетворяющий требованиям финансового, налогового учета и управленческого учета; учитывающий отраслевые особенности формирования затрат под воздействием макро-факторов с учетом взаимодействия экономических агентов на рынке; позволяющий группировать информацию о затратах в соответствии с задачами управления бизнесом.

Построение системы управления затратами является непростой задачей менеджмента, требующей комплексного подхода к изучению отраслевых

особенностей бизнеса, его масштабов и подверженности влиянию факторов внешней среды. Система управления затратами направлена на выявление внутренних резервов повышения эффективности хозяйствования, а значит, на нивелирование отрицательных микро-факторов деятельности того или иного предприятия.

2 Методические подходы к управлению затратами на производство готовой продукции

2.1 Особенности формирования затрат и себестоимости готовой продукции на нефтедобывающих предприятиях

Состав элементов и статей затрат, применяемый российскими предприятиями, формируется под влиянием нормативных актов, отраслевых инструкций и производственными особенностями хозяйственного ведения конкретного предприятия.

Планирование себестоимости добычи нефти и газа и учет затрат на производство и калькулирование себестоимости добычи нефти и газа ведется по процессам, осуществляемым в отдельных производствах (как правило, цехах) в соответствии с правилами, установленными Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994г. (далее- отраслевая Инструкция). Основные отраслевые особенности состава затрат в нефтяной промышленности согласованы с Министерством экономики РФ и Министерством Финансов РФ (письмо № АК-5268 от 08.09.94г. Министерства топлива и энергетики РФ)[24].

Под промышленной разработкой нефтяного месторождения понимается технологический процесс извлечения из недр нефти и сопутствующих ценных компонентов для реализации их нефтеперерабатывающим организациям или организациям, осуществляющим транспортировку нефти. Состав, классификация и группировка затрат в нефтедобывающей промышленности определяются следующими основными особенностями:

- технологическим процессом добычи одновременно двух продуктов: нефти и попутного газа, что определяет необходимость распределения общих расходов между этими видами готовой продукции;
- выпуском только готовой продукции и отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов;

- последовательным осуществлением следующих основных производственных процессов: поддержание пластового давления; извлечение продукции из скважин; сбор и транспортировка нефти и газа; комплексная подготовка нефти (сепарация газа, обезвоживание, обессоливание и стабилизация нефти); подготовка и утилизация промышленных сточных вод;
- осуществлением основных технологических процессов в автоматизированном режиме;
- ухудшением горно-геологических условий по мере эксплуатации месторождения и связанным с этим снижением дебита скважин и ростом себестоимости добычи нефти и газа.

При планировании и учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются их группировки:

- по месту возникновения затрат
- по видам продукции (нефть, включая газ попутный, работы и услуги)
- по видам расходов (статьям и элементам затрат)

Согласно Инструкции «себестоимость добычи нефти и газа представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе добычи нефти и газа природных ресурсов, реагентов, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат». Определение себестоимости добычи готовой продукции включает весь перечень элементов затрат согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты). Пункт 38 отраслевой Инструкции конкретизирует, что затраты, образующие себестоимость продукции нефтегазодобывающего предприятия, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты, не выделяя элементы затрат для группировки статей расходов, характерных для нефтедобывающей отрасли. К примеру, согласно Приказу Мининформсвязи РФ от 02.05.2006 N 54

(ред. от 25.01.2007) «Об утверждении Порядка ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи» операторы связи обеспечивают группировку элементов затрат с учетом отраслевых особенностей, выделяя из «прочих затрат» такие элементы затрат, как «расходы по оплате услуг присоединения», «расходы по оплате услуг по пропуску трафика», «расходы по оплате товаров, работ и услуг сторонних организаций», «расходы на налоги, сборы и неналоговые платежи, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности». Отсутствие выделения из элемента «прочие затраты» элементов, характерных для нефтедобывающих предприятий (к примеру, таких, как нефтепромысловые услуги, оказываемые сторонними организациями) не позволяет агрегировать информацию на более высоком уровне в системах учета в автоматическом режиме в целях управления затратами и себестоимостью готовой продукции.

Рассмотрим особенности перечня статей расходов, входящих в уровень «элементов затрат». Особенностью состава «материальных затрат» нефтегазодобывающих предприятий является отражение наряду со стоимостью приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя её основу или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведения работ) следующих материальных затрат:

- стоимости нефти и газа, расходуемых на выработку продуктов стабилизации на установках комплексной подготовки нефти (реагенты и материалы, расходуемые при обессоливании, обезвоживании и стабилизации нефти), а также при ремонте скважин;
- стоимости нефти, потребляемой на собственные технологические нужды (например, для промывки скважин и их ремонте) и списываемых в виде потерь при её подготовке, хранении, транспортировки (перекачке);

- стоимости топлива как приобретаемого со стороны, так и нефти, и газа собственной добычи, расходуемых на технологические цепи, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой и др.);
- стоимости всех видов покупной электроэнергии (электрической, тепловой и др.), расходуемой на технологические, двигательные, отопительные и др. нужды;
- стоимость покупной воды, закачиваемой в пласт с целью искусственного поддержания пластового давления, а также стоимость газа собственной добычи, потребляемого при извлечении (добычи) нефти и для поддержания пластового давления;
- стоимости электроэнергии, пара и других видов энергии, вырабатываемых самим нефтедобывающим предприятием.

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая выплаты, обусловленные районным регулированием, доплаты за условия труда, премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты и др. виды оплат согласно ТК РФ и Положению об оплате труда организации. Отметим наличие статьи «суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения предприятия (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работника в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций». Для обеспечения корректного отражения расходов на оплату труда, включаемых в себестоимость добычи нефти и газа, в стоимость геолого-разведочных работ, следует провести анализ организационной структуры на предмет закрепления структурных подразделений, участвующих в том или ином производственном процессе (основное производство, вспомогательное производство, служба заказчика (капитальное строительство и бурение)) и разработки справочника структурных подразделений в привязке к местам возникновения затрат.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления во внебюджетные фонды по установленным законодательством РФ нормам от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции по элементу «затраты на оплату труда» (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

В элементе «Амортизация основных фондов» отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов. В целях управления активами и себестоимостью готовой продукции нефтедобывающих предприятий ценным будет являться наличие аналитической информации по начисленной амортизации в разрезе следующих групп основных фондов: амортизации зданий, амортизации сооружений (скважин, дорог, трубопроводов, прочих сооружений), амортизации погружного оборудования, амортизации основных средств социального назначения (общежития, столовые, вагон-дома, относящихся к вахтовым поселкам), амортизация погружного оборудования, амортизация прочих основных средств . Отраслевая Инструкция 1994 г. не предусматривала амортизации такого актива, как оценочное обязательство с неопределенными сроками исполнения по ликвидации нефтегазовых активов (ARO² (ОЛОС)), определяемое на дату ввода в эксплуатацию нефтегазового актива или на дату окончания строительством/бурением поискового материального актива. Нефтегазовые активы - это объекты основных средств, находящиеся на месторождении и используемые в процессе добычи и подготовки полезного ископаемого – нефти и/или газа. В условиях международной интеграции экономики на базе сочетания положений МСФО (IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы») был введен российский стандарт по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н), согласно которому и на основании требований Федерального Закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «О защите окружающей среды» , Федерального закона от

² ARO-asset retirement obligation – обязательство, связанное с выбытием актива

21.02.1992 № 2395-1 «О недрах», Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» возникает оценочное обязательство по ликвидации основных средств - нефтегазовых активов. Актив ARO - расходы по формированию ARO, учитываемые как обособленный внеоборотный актив, что определяет необходимость расширения справочника статей, входящих в состав элемента затрат «Амортизация основных средств» посредством ведения статьи амортизация актива ARO. Следует отметить, что элемент затрат «Амортизация» согласно ПБУ 10/99 предусматривает амортизацию не только объектов основных средств, но и нематериальных активов, в то время, как отраслевая Инструкция 1994г. ограничивает состав статей только амортизацией основных фондов. Износ по нематериальным активам предусматривался только в составе элемента «прочие затраты», что ограничивает ценность и оперативность получения информации в целях управления затратами и составлении финансовой отчетности. Наличие в составе элемента «прочие затраты» статьи «вознаграждение за изобретения и рационализаторские предложения», что на современном этапе развития гражданского и бухгалтерского законодательства РФ следует отнести к активу «права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации». Введение в действие IV части ГК РФ «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» формирует значимость выделения информации по такому показателю, как амортизация нематериального актива. К нематериальным поисковым активам согласно ПБУ 24/2011 относят затраты на получение лицензии на геологическое изучение, лицензий на добычу нефти и газа; затраты на приобретение геологической информации; затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин; затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке; затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы

переводятся в нематериальные активы с определением порядка и срока списания стоимости (амортизации актива).

Согласно отраслевой Инструкции 1994г. к элементу «прочие затраты» в состав себестоимости продукции (работ, услуг) относятся налоги, сборы, платежи за пользование недрами и за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих средств; расходы по страхованию производственных фондов, отдельных категорий работников; вознаграждение за изобретения и рационализаторские предложения; платежи по кредитам; расходы на командировки; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, за услуги связи и услуги банков, за услуги по содержанию промысловых дорог, за геофизические работы, за проведение всех видов ремонта основных производственных фондов; арендная плата; износ по нематериальным активам и др.. Отдельные статьи затрат, входящие в данный элемент согласно отраслевой инструкции, уже были подвергнуты критике (износ нематериальных активов, вознаграждение за изобретения и рационализаторские предложения). Также отметим некорректность признания в себестоимости готовой продукции процентов по кредитам и займам, которые согласно действующего ПБУ 10/99 «Расходы организации» подлежат признанию в составе прочих расходов, если кредиты и займы не привлечены на создание инвестиционных активов³ согласно ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». В условиях современного развития налогового законодательства РФ является негативным моментом отсутствие выделения из элемента «прочие затраты» элемента затрат «расходы на налоги, сборы и неналоговые платежи, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности» в целях обеспечения контроля и получения оперативной информации при налоговом администрировании.

Отсутствие в отраслевой инструкции четкой привязки состава затрат к элементам затрат и производственным процессам, определяет наличие

³ «К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

трудностей в раскрытии информации при формировании финансовой отчетности с учетом отраслевых особенностей и оценке выполнения плановых показателей. Состав затрат на производство нефти и газа согласно отраслевой Инструкцией в 1994 г. по ряду направлений не соответствует современному развитию финансового учета России и применяемым подходам международных стандартов учета (Приложение Б). Особо отметим наличие существенных изменений в идеологии финансового учета затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковых затрат), которые были внесены Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н. ПБУ 24/2011 применяется с 2012 года в отношении поисковых затрат, осуществляемых до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи (далее-КЦД⁴). Согласно пункту 4 ПБУ 24/2011 организации-пользователи недр устанавливают виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами (материальными поисковыми активами или нематериальными поисковыми активами), которые только в перспективе будут формировать себестоимость готовой продукции через амортизацию. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость готовой продукции (нефть/попутный газ) текущего года. Исходя из изложенного, в рамках рассмотрения подходов к формированию себестоимости готовой продукции (нефть/попутный газ) и стоимости геолого-разведочных работ, следует разработать перечень поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности, а также перечень поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, с последующей организацией дифференцированного учета поисковых затрат в

⁴ КЦД (коммерческая целесообразность добычи) - высокая вероятность того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и наличия у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых

разреze месторождений/лицензионных участков (при наличии у недропользователя нескольких лицензий на разработку) в целях обеспечения требования перевода активов и начала осуществления их участия в формировании себестоимости готовой продукции через амортизацию при подтверждении КЦД.

Согласно пункту 14 отраслевой Инструкции 1994г. планирование и учет затрат на производство нефтегазодобывающего предприятия предлагается осуществлять в разреze следующего примерного перечня структурных подразделений (цехов): цех по добыче нефти и газа; цех поддержания пластового давления; цех подготовки и перекачки нефти; газокompрессорный (газовый) цех; цех подземного ремонта скважин; прокатно-ремонтный цех эксплуатационного оборудования; прокатно-ремонтный цех электропогружных установок; цех автоматизации производства; цех автоматизации производства; и другие производственные подразделения. Группировка расходов по местам возникновения затрат основана на выделении цехов (структурных подразделений), выполняющих ту или иную выделенную функцию производственного процесса по добыче нефти и газа, и соответственно генерирующую расходы по ряду статей. Производственные процессы и их подпроцессы, как инструменты организации учета и планирования по местам возникновения затрат, должны подвергаться анализу на предмет применения для конкретного нефтедобывающего предприятия

Важным инструментом повышения эффективности управления затратами явится разработка модели калькулирования себестоимости готовой продукции по производственным процессам, обеспечивающая комплексный подход к формированию информации для нужд планирования, учета, налогообложения на базе разработанного актуального перечня статей/элементов затрат.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты согласно отраслевой инструкции 1994г. подразделяются на прямые (непосредственно включены в себестоимость добычи нефти/газа) и косвенные (включаемые в себестоимость продукции в порядке их

распределения). Отсутствие фиксированного перечня баз распределения косвенных расходов, последовательности применяемых расчетов на практике негативно влияет на сравнимость показателей. Разработка перечня баз распределения по определенному составу косвенных расходов является важным инструментом определения себестоимости готовой продукции, предполагает использование расчетных показателей и оценок для тех или иных видов потребляемых ресурсов (электроэнергии, потребления воды и др.). Перечень баз распределения должен обеспечивать получение информации в разрезе группировок затрат по местам возникновения (производственным процессам), по видам продукции (нефть/ попутный газ, другие виды продукции (работы/услуги)), по лицензионным участкам (при наличии нескольких лицензионных участков). Группировка по лицензионным участкам призвана обеспечивать требования налогового законодательства РФ (право на экспорт нефти с применением особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин (льготы по экспортной пошлине) в отношении определенного участка недр, НДС, налога на прибыль). Актуализированный справочник элементов/статей затрат, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг) нефтедобывающего предприятия, должен учитывать необходимость той детализации отдельных статей расходов и возможности агрегации их, которые способствовали бы оперативному решению вопросов формирования налоговой базы по налогу на прибыль и контроля за корректностью её формирования. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией согласно статье 253 НК РФ подразделяются на: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Обеспечение группировки расходов, связанных с производством и реализацией на прямые (материальные затраты, расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды, суммы начисленной амортизации) и косвенные (все иные расходы) в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ, позволит учесть особенности их признания для целей налогообложения прибыли. Прямые расходы согласно статье 318 НК РФ относятся к расходам

текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены, в то время, как сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований НК РФ для отдельных видов косвенных расходов.

Следует отметить, что перечень расходов, связанных с производством и реализацией, согласно статье 253 НК РФ выделяет «расходы на освоение природных ресурсов» как самостоятельную группировку расходов (перечень расходов определен статьей 261 НК РФ «Расходы на освоение природных ресурсов», что требует обеспечения аналитики по данной категории расходов. Налоговый кодекс РФ предусматривает особый порядок признания данных расходов в соответствии со статьей 325 НК РФ «Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов» (в течение двух лет с момента подписания акта выполненных работ или единовременно). Соблюдение требований налогового законодательства требует дополнительной аналитики статей расходов с учетом отличного подхода к формированию себестоимости готовой продукции для целей налогообложения от подходов регламентированного финансового учета.

При налоговом планировании нефтедобывающих предприятий на период 2019-2022гг. следует провести экономическую оценку последствий применения налога на дополнительный доход (далее НДД). Редакция Федерального закона № 32561-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в части введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья)» была принята ГД ФС РФ в 1-м чтении 03.04.2018г. Применение НДД предполагает снижение суммарной величины фискальных платежей (НДПИ, экспортная пошлина), зависящих от валовых показателей добычи, при применении налогообложения расчетного денежного потока от добычи углеводородного сырья. Представим сравнение действующей и планируемой систем налогообложения (Таблица 2).

Таблица 2 - Сравнение действующей и новой налоговой системы

N гр.	Регион	Действующая система налогообложения	Условия перехода	Налоговая система с 2019 года
1	Республика Саха	- НДС с тонны добытой нефти (с учетом адресных налоговых льгот (по выработанности, территор. признаку, для малых участков);	Автоматический переход с правом отказа до 31.03.2019г. (до 31 марта года, следующего за годом открытия запасов)	- Пониженный НДС с тонны добытой нефти (с учетом адресных налоговых льгот (по выработанности, территор. признаку, для малых участков); - НДС на газ и конденсат (с учетом адресных налоговых льгот (по выработанности, территор. признаку);
	Иркутская область			
2	Красноярский край	- НДС на газ и конденсат (с учетом адресных налоговых льгот (по выработанности, территор. признаку);	Добровольный переход до 31.12.2019	- НДС с прибыли от добычи нефти, попутного и природного газа, конденсата;
	НАО			
	ЯНАО (сев. 65° с.ш.)			
	Каспийское море			
3	Западная Сибирь:	-ЭП с тонны экспортир. нефти (с учетом льгот по территор. признаку); -Налог на прибыль (НДС учитывается в расходах);	Обязательный переход (пилотные участки определены с учетом заявок ВИНК ⁵ и лимита добычи в 15 млн.руб. в 2016г.)	-ЭП с тонны экспортир. нефти (с учетом льгот по территор. признаку 1-2 группа); -Налог на прибыль (НДС, НДС учитываются в расходах);
	Тюменская область			
4	ХМАО	-Прочие налоги	Обязательный переход (пилотные участки определены с учетом заявок ВИНК и лимита НИЗ ⁶ в 50 млн.т. в 2016г.)	-Прочие налоги
	ЯНАО			
	Республика Коми			

Проведенный в таблице 2, сравнительный анализ продемонстрировал, что введение НДС не приведет к увеличению налоговой нагрузки для запасов нефти за счет снижения ставки НДС. Для запасов газа налоговая нагрузка увеличивается ввиду дополнительного налогообложения прибыли от добычи

⁵ ВИНК –вертикально-интегрированные нефтяные компании

⁶ НИЗ- начальные извлекаемые запасы

газа при неизменной нагрузке по НДС. Порядок формирования налоговой базы и исчисления НДС представим в виде схемы (Рисунок 5)



Рисунок 5 – Порядок исчисления НДС

Согласно представленной схеме и комментариями экспертов РwС [35] элементами формулы являются:

- доходы – расчетная выручка из расчета количества добытого углеводородного сырья (нефть, природный и попутный газ, конденсат) за период и мировых цен на углеводородное сырье (по нефти – котировка сорта «Юралс»);

- фактические расходы – сумма оплаченных капитальных вложений (приобретение, сооружение, модернизация и реконструкция объектов основных средств) и признанных в периоде осуществления расходов (метод начисления) по определенному перечню, связанных с производством и реализацией, в отношении каждого участка недр;

- расчетные расходы- сумма расходов на транспортировку нефти (Тр) для региона добычи (тариф устанавливается ФАС России) и сумма экспортной пошлины (ЭП) на нефть (МЭР России)⁷;

- НДСП – налог на добычу полезных ископаемых (для добычи нефти пониженная ставка при применении НДС).

Применение НДС при снижении ставки НДСП на нефть демонстрирует снижение налоговой нагрузки именно для нефтедобывающих предприятий в виде пониженной ставки НДСП в новых регионах (1-2 группы) на первоначальном этапе разработки, так как системный подход к

⁷ ЭП на нефть ставка 0 для 1-2 группы до истечения 7 лет с начала промышленной добычи

налогообложению учитывает эффективность разработки запасов с учетом геологических и инфраструктурных особенностей. Ко второй группе относятся регионы Восточной Сибири, в том числе Красноярский край, что представляет интерес для применения данной системы налогообложения.

В актуализированном справочнике элементов/статей затрат нефтедобывающего предприятия следует обеспечить наличие детализации информации для целей исчисления налоговой базы по НДС по закрытому перечню: материальные расходы, расходы на оплату труда, содержание и ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, налоги и сборы, платежи за пользование недрами, обязательное и добровольное страхование, расходы на хранение и транспортировку нефти до коммерческого узла; расходы на ГТМ и услуги по добыче, подъему и подготовке углеводородного сырья, прочие расходы. Следует организовать детализацию расходов по каждому участку недр. Закрытый перечень расходов дублирует состав элементов затрат, а также выделяет отдельные статьи расходов, которые возникают в основных производственных процессах (нефтепромысловых). Элемент затрат «амортизация» исключается из фактических расходов для расчета налоговой базы по НДС, поскольку в фактических расходах учитываются также принятые и оплаченные капитальные вложения (приобретение, сооружение, модернизация и реконструкция объектов основных средств). Порядок распределения операционных расходов для формирования налоговой базы по НДС должен быть закреплен в учетной политике с условием применения его в течение 10 лет, что требует качественной проработки структуры затрат.

Важным направлением управления предприятием является предоставление форм статистического наблюдения в Федеральную службу государственной статистики. Информация о составе расходов на производство и продажу товаров, работ и услуг предоставляется в разделе 6 формы федерального статистического наблюдения № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации». Раздел 6 формы 1-предприятие помимо

этаких элементов затрат как «Амортизация», «Расходы на оплату труда», «Отчисления на социальные нужды», выделяет группу затрат «Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), статьи расходов по «прочим затратам на персонал, кроме расходов на оплату труда», статьи по «арендной плате». Форма статистического наблюдения № 1-Т (условия труда) раскрывает информацию о расходах на охрану труда (расходы на лечебно-профилактическое питание, проведение медицинских осмотров и др.).

2.2 Совершенствование методики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции

Основываясь на предложенном в разделе 1.3 определении процесса управления затратами «целенаправленный процесс формирования затрат по объектам (носителям), базирующийся на классификации по их экономическому содержанию и обеспечивающий возможность группировок по ряду классифицирующих признаков, позволяющих менеджменту реализовать комплекс учетно-аналитических, контрольных и организационных мероприятий по выявлению факторов экономии ресурсов и резервов оптимизации затрат» , обратимся к разработке инструмента управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции - системы внутреннего нормативного регулирования затрат. Что позволит сформировать информационную базу управленческого учета для определенного объекта управления (совокупности объектов) для обеспечения определенной управленческой функции (совокупности функций).

Определяя классификацию затрат по экономическому содержанию базовой в обеспечении требований в отношении раскрытия информации финансового, налогового, статистического, управленческого учета, а также планирования, обратимся к разработке модели справочника элементов и статей затрат нефтедобывающего предприятия. В целях обеспечения системного и комплексного подхода предлагаем формирование статей расходов проводить по

более детализированному перечню наиболее характерных затрат для предприятий нефтедобывающей отрасли, организовав соответствующую их привязку к верхнему уровню – «элементам затрат». Базируясь на перечне элементов затрат согласно требованиям регламентированного финансового учета (ПБУ10/99 «Расходы организации»), разработаем актуальный перечень элементов затрат для нефтедобывающего предприятия с учетом соблюдения принципа рациональности, согласно которому затраты на организацию учета по элементам/статьям затрат не должны превышать эффекта от ценности от применения данной детализации в управлении предприятием. Соблюдение данного принципа предлагаем обеспечить посредством ограничения уровней детализации статей расходов как «элемента затрат» и трех уровней статей/подстатей расходов, относящихся по экономическому содержанию к конкретному элементу затрат, и применения следующих критериев для признания группы статей «элементом затрат»:

- наличие в группе трех и более однотипных по экономическому содержанию статей расходов;
- потребность в раскрытии информации в трех и более системах учета по группе статей, имеющих в перечне три и более статьи расходов.

Продемонстрируем применение изложенного подхода в Таблице 3.

Таблица 3 – Признание группы расходов «элементом затрат»

Элементы затрат	Требования к раскрытию информации при соблюдении критерия - наличия в группе 1-го уровня количества статей расходов (n) $n \geq 3$					Критерий признания элемента затрат (K)	
	финансовый учет	налоговый учет (гл. 25 НК РФ)	НДД	статистический учет	управленческий учет	K ≥ 3	элемент
1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты	+	+	+	+	+	5	Материальные затраты

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
	-	-	-	Стоимость нефти и газа	Стоимость нефти и газа	2	-
	-	-	-	Стоимость топлива	Стоимость топлива	2	-
	-	-	-	Материалы для охраны труда	Материалы для охраны труда	2	-
Затраты на оплату труда	+	+	+	+	+	5	Затраты на оплату труда
Отчисления на социальные нужды	+	+	+	+	+	5	Отчисления на социальные нужды
Амортизация	+	+	+	+	+	5	Амортизация
Прочие затраты	+	+	+	+	+	5	Прочие затраты
	-	Затраты на персонал прочие	-	Затраты на персонал прочие	Затраты на персонал прочие	3	Затраты на персонал прочие
	-	Налоги и сборы, в с/б готовой продукции	Налоги и сборы в с/б готовой продукции	Налоги и сборы, в с/б готовой продукции	Налоги и сборы, в с/б готовой продукции	4	Налоги и сборы, в с/б готовой продукции
	-	-	Нефтепром ысловые услуги	Нефтепром ысловые услуги	Нефтепром ысловые услуги	3	Нефтепромысл овые услуги
	-	-	-	Расходы на охрану труда	Расходы на охрану труда	2	-
	-	-	-	Арендная плата	Арендная плата	2	-

Для организации проведения группировки по классифицирующим признакам для целей управленческого учета и бюджетирования предлагаем

разработанную трехуровневую кодировку статьей затрат и их подстатей в составе элементов затрат, позволяющую проводить в автоматическом режиме агрегирование информации по набору статей затрат и подстатей разного уровня (Таблица 4). Наполнение посредством детализации статьи расходов, относящихся к определенному элементу затрат, до следующего уровня (подстатья расходов) признается, если обеспечивает решение задач нескольких видов учета. Такой уровень признается рациональным и утверждается в справочнике как подстатья (более низкий уровень).

Таблица 4 – Модель кодирования справочника элементов и статей расходов

Код Элемента	Статья расходов 1 уровень	Подстатья расходов 2 Уровень	Подстатья расходов 3 Уровень
A1			
	A101		
		A10101	
			A1010101
			A1010102
		A10102	
			A1010101
			A1010102
	A102	A10201	
			A1020101
			A1020102

В целях совершенствования процесса управления затратами и калькулирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) предлагаем, как основу построения системы внутреннего нормативного регулирования затрат, разработать инструмент управленческого учета - Справочник элементов/статей затрат. Справочник элементов/статей затрат построим с учетом отраслевых требований и особенностей технологического процесса добычи на базе предложенной модели кодирования (Таблица 4) с привязкой к синтетическим счетам учета. Следует определить оптимальный перечень затрат, генерируемых:

- по местам возникновения затрат в цехах, обслуживающих основные производственные процессы по добыче нефти и газа, и учитываемых на синтетическом счете учета 20 «Основное производство»;
- по местам возникновения затрат в цехах, обслуживающих вспомогательные производственные процессы (выработка электроэнергии из попутного газа, выработка теплоэнергии и др.) и учитываемых на синтетическом счете 23 «Вспомогательное производство»;
- по местам возникновения затрат в цехах, осуществляющих процессы по транспортировке нефти и газа, внешней перекачки и учитываемых на синтетическом счете 44 «Расходы на продажу»;
- аппаратом управления предприятия, осуществляющим процесс общего управления предприятием, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Привязка аналитики- статей затрат к счетам бухгалтерского учета, на которых осуществляется синтез аналитических данных в разрезе производственных процессов, позволит не только агрегировать информацию для управленческих нужд, но и контролировать корректность признания тех или иных видов расходов в разрезе аналитики, а также обеспечить качество формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Таблица 5).

Таблица 5 – Модель Справочника элементов/ статей затрат

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета учета (да «+» / нет «-»)			
		20 (+/-)	23 (+/-)	26 (+/-)	44 (+/-)
A1	НАИМЕНОВАНИЕ 1-го ЭЛЕМЕНТА ЗАТРАТ				
A101	Наименование 1-й статьи расходов 1-го уровня				
A10101	Наименование 1-й статьи расходов 2-го уровня				
A1010101	Наименование 1-й статьи расходов 3-го уровня				
An	НАИМЕНОВАНИЕ N-го ЭЛЕМЕНТА ЗАТРАТ				
An0n	Наименование n-й статьи расходов 1-го уровня				
An0n0n	Наименование n-й статьи расходов 2-го уровня				
An0n0n0n	Наименование n-й статьи расходов 3-го уровня				

В ходе исследования определено, что технологическим процессом добычи нефти и газа является единый комплекс процессов, связанных с извлечением нефти и газа из недр на земную поверхность, сбором и подготовкой их до требуемого качества, в соответствии с проектом разработки и обустройства лицензионного участка недр. Продукция скважин проходит в определенной последовательности несколько специальных процессов подготовки. Результатом подготовки продукции скважин является товарная продукция. Технологические процессы добычи нефти и газа обусловили применение попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Как было отмечено в разделе 2.1 состав, классификация и группировка затрат в нефтедобывающей промышленности определяются такими особенностями, как наличием технологического процесса добычи одновременно двух продуктов: нефти и попутного газа, что определяет необходимость распределения общих расходов между этими видами готовой продукции; выпуском только готовой продукции и отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов; последовательным осуществлением основных производственных процессов.

При исследовании отраслевых особенностей формирования затрат и калькулирования себестоимости нефти и газа нами было отмечено, что перечень производственных процессов, определенный нормативной отраслевой инструкцией, как инструмент организации учета и планирования по местам возникновения затрат, должен быть адаптирован к технологическому процессу добычи продукции и особенностями ведения производственной деятельности конкретного предприятия. Считаем целесообразным расширение перечня основных производственных процессов посредством введения:

- процесса «доразведки промышленно-освоенных месторождений» при осуществлении предприятием расходов на доразведку месторождений, поскольку расходы по своей направленности связаны с добычей нефти, что является обоснованием их включения в себестоимость готовой продукции;
- процесса «внутрипромысловая транспортировка нефти»

В отсутствие добычи природного газа у нефтедобывающего предприятия производственные процессы связаны только с технологией добычи нефти и попутного газа, что требует разработки механизма распределения затрат по видам продукции (нефть/газ) внутри производственного процесса/ подпроцесса.

Под местом возникновения затрат (МВЗ) предлагаем понимать объект учета и контроля затрат, представляющий собой технологический процесс/подпроцесс или структурное подразделение (группу структурных подразделений -цех), выполняющий однородный процесс или функцию в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг). Производственные места возникновения затрат – структурные подразделения, наделенные технологическим оборудованием, непосредственно используемым в процессе добычи нефти и газа. МВЗ выделяются по основным технологическим процессам по добыче нефти и газа.

Проведем увязку перечня основных производственных процессов для нефтедобывающего предприятия со счетами синтетического учета затрат (Таблица 6).

Таблица 6 – Перечень основных производственных процессов/ подпроцессов (МВЗ) для нефтедобывающего предприятия.

N п/п	Наименование процесса	Подпроцессы (МВЗ)	Нефть	Попутны й газ
1. Основное производство (счет 20 «Основное производство») готовой продукции: «Нефть», «Попутный газ»				
1.1	Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	Поддержание пластового давления	+	-
1.2	Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	Расходы на содержание и эксплуатацию скважин и оборудования	+	-

Окончание таблицы 6

N п/п	Наименование процесса	Подпроцессы (МВЗ)	Нефть	Попутны й газ
		Добыча нефти и газа	+	+
		Общепроизводственные расходы	+	+
1.3	Комплексная подготовка нефти	Технологическая подготовка нефти	+	-
1.4	Внутрипромысловая транспортировка нефти	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	-
1.5	Доразведка промышленно- освоенных месторождений	Оценка и разведка месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	-
1. Основное производство (счет 20 «Основное производство») «Разведка и оценка»				
2.1	Освоение природных ресурсов по лицензионным участкам с неподтвержденной коммерческой целесообразностью	Освоение природных ресурсов по лицензионным участкам с неподтвержденной коммерческой целесообразностью	-	-
2. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу») при применении директ- костинга				
3.1	Сбор и транспортировка нефти	Сбор и транспортировка нефти	-	-
3.2	Внешняя перекачка нефти	Внешняя перекачка нефти	-	-
3. Общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)				
4.1	Процессы аппарата управления	Процессы аппарата управления	-	-

Практический пример перечня производственных процессов, характерных для нефтедобывающего предприятия, осуществляющего деятельность на месторождениях Восточной Сибири, рассмотрим в главе 3 настоящей магистерской диссертации.

В таблице 6 предлагаем расходы, генерируемые производственными процессами, направленными на реализацию готовой продукции – нефти внешним покупателям (коммерческие расходы) не включать в систему калькулирования готовой продукции, продвигая систему включения в себестоимость продукции (работ, услуг) только переменных расходов (прямых затрат) (Direct Costing), предусматривающую калькулирование неполной, ограниченной себестоимости, которая, на наш взгляд, представляет более ценную информацию о тенденциях поведения затрат при изменяющихся параметрах производства для принятия рациональных управленческих решений.

Для отражения полного цикла технологического и производственного процесса нефтедобывающего предприятия следует перечень основных производственных процессов рассматривать в совокупности со вспомогательными процессами.

Вспомогательные места возникновения затрат – структурные подразделения или их части, ответственные за выпуск продукции (работ, услуг) и предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности, среди них:

- выработка электроэнергии, тепла и пара;
- техническое обслуживание и ремонт оборудования сетей;
- иные вспомогательные виды деятельности.

Общехозяйственные места возникновения затрат - расходы структурного подразделения, управляющего деятельностью Общества в целом (администрация). Затраты общехозяйственных мест возникновения затрат включают стоимость израсходованных материальных, трудовых и прочих ресурсов, необходимых для управления обществом и его обособленными структурными подразделениями.

Организация управленческого учета по местам возникновения затрат позволит обеспечить достижение следующих целей:

- осуществления контроля над расходованием ресурсов по местам их потребления;
- повышение эффективности деятельности отдельных структурных подразделений;
- повышения точности и степени детализации калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Основу разработки перечня «мест возникновения затрат» обеспечит наличие следующих документов:

- организационной структуры и штатного расписания Общества;
- технологических схем основного и вспомогательного производств;
- приказов по Обществу, определяющих закрепление (взаимосвязь) работников и структурных подразделений технологическим процессам (по местам возникновения затрат).

Предложенная модель справочника элементов/статей затрат в совокупности с разработанным перечнем производственных процессов/ подпроцессов (МВЗ), системой бухгалтерских счетов учета, методом калькулирования (Full Costing / Direct Costing) как инструменты внутреннего нормативного регулирования, станут основой построения матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции нефтедобывающего предприятия.

Рассматриваем идеологию построения матрицы как комплексный и системный подход к процессу калькулирования себестоимости готовой продукции (работ/услуг) нефтедобывающего предприятия. Модель матрицы будет включать информацию об элементах/статьях затрат; производственных процессах/подпроцессах, задействованных в процессах структурных подразделениях; о бухгалтерских счетах учета в разрезе видов готовой продукции и лицензионных участков. Детализация информации должна позволять группировать расходы на прямые и косвенные в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; в разрезе участков недр

(лицензионных участков) для формирования налоговой базы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (при внесении изменений в НК РФ с 2019г.). Рассмотрим «модель матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции в разрезе производственных процессов на базе справочника элементов/статей затрат» (Приложение Б). Мобильность предлагаемой матрицы заключена в оперативной возможности внесения дополнительных элементов/статей затрат, их перегруппировки с одновременной привязкой к бухгалтерским счетам, производственным процессам, структурным подразделениям. Контроль за своевременной увязкой информации в матрице обеспечивается за счет внедрения, разработанных в ходе исследования инструментов внутреннего нормативного регулирования.

Предложенная модель матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции позволит обеспечить качество калькулирования себестоимости готовой продукции, повысить точность прогнозов финансовых показателей и деловой активности предприятия, осуществить постановку мотивационных целей и контроль над их исполнением. Разработанную матрицу рассматриваем, как инструмент внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности в рамках исполнения требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», применение которого обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, соблюдение применимого законодательства, эффективность и результативность деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей.

Рассмотрим предложенную методику управленческого учета затрат и калькулирования готовой продукции нефтедобывающего предприятия как совершенствование процесса управления затратами на базе разработанного инструментария внутреннего нормативного регулирования применительно к деятельности конкретного предприятия с учетом особенностей его производственных процессов, географии размещения производства, а также

функциональных возможностей используемой автоматизированной системы учета управления предприятием.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективность процесса управления современным предприятием во многом зависит от использования новых управленческих технологий, обеспечивающих менеджмент качественной и своевременной информацией. Совершенствование методических инструментов управленческого учета и их адаптация к практическому применению направлено на создание динамической информационной системы принятия управленческих решений в достижении стратегических целей компаний.

Важное место в квалификации актива как оборотного/внеоборотного, определении его предметного состава, порядка признания и оценки занимает законодательная база в области финансового учета. Категория «готовая продукция» характеризует объем выходящих материальных потоков в форме запасов произведенной продукции, предназначенной к реализации. В ходе исследования отмечено, что трансформация материальных запасов в материальные затраты в процессе создания новой производственной стоимости – готовой продукции определяет требование построения учета запасов по целевому их предназначению как обеспечивающего соблюдение принципа ликвидности согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», что будет являться одной из составляющих совершенствования процесса формирования себестоимости готовой продукции.

Исследование категории затрат и расходов позволило определить, что в управленческом учете понятие «затраты» используется во множестве вариантов, основываясь на фундаментальной концепции управленческого учета «разные затраты – для разных целей». Рассмотрение отдельных подходов к классификации затрат, используемых в управлении менеджментом на практике, показало, что каждая классификация призвана решать определенные задачи – подготовка финансовой отчетности, составление прогнозных бюджетов и т.д. Классификация по экономическому содержанию была определена как

основополагающая при построении различных классификаций и обеспечивающая комплексный подход решения задач.

В рамках диссертации было сформулировано определение процесса управления затратами как целенаправленного процесса формирования затрат по объектам (носителям), базирующегося на классификации по их экономическому содержанию и обеспечивающего возможность группировок по ряду классифицирующих признаков, позволяющих менеджменту реализовать комплекс учетно-аналитических, контрольных и организационных мероприятий по выявлению факторов экономии ресурсов и резервов оптимизации затрат. Методическое единство управления затратами на нефтедобывающем предприятии на разных уровнях предполагает разработку единых требований к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на производство и калькулирование себестоимости добычи нефти и газа на предприятии.

В ходе исследования, был определен главный информационный инструмент, обеспечивающий принцип методического единства процесса управления затратами и калькулирования готовой продукции, представляющий собой разработанную систему внутреннего нормативного регулирования затрат, базирующуюся на принципах рациональности, системности и комплексности подхода, единства применяемых методов на разных уровнях управления, непрерывности и точности, заинтересованности и ответственности.

Предложенная в магистерской диссертации система внутреннего нормативного регулирования затрат и калькулирования себестоимости продукции представляет собой совокупность взаимоувязанных справочников: элементов/статей затрат для нефтедобывающего предприятия с привязкой к синтетическим счетам учета затрат на производство; производственных процессов/подпроцессов (МВЗ); структурных подразделений, определяющий закрепление (взаимосвязь) работников и структурных подразделений технологическим процессам/подпроцессам (местам возникновения затрат); перечня объектов основных средств по местам эксплуатации, определяющий

закрепление используемых в производственном процессе / подпроцессе объектов. При этом базовым справочником системы был определен экономически обоснованный и целесообразный по наполнению справочник экономических элементов и статей затрат, наполнение которого должно учитывать отраслевые особенности и соблюдать принцип рациональности, согласно которому расходы на организацию детализированного учета не должны превышать эффекта от применения данной детализации в управлении предприятием.

Исходным инструментом совершенствования методики управленческого учета затрат и калькулирования готовой продукции предложена модель матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции в разрезе производственных процессов/подпроцессов (мест возникновения затрат) с детализацией по элементам/статьям затрат с агрегацией информации по синтетическим счетам бухгалтерского учета и наличием признака соответствия /не соответствия признания статьи расходов для целей налогового учета. Принципы построения матрицы основаны на комплексном, системном подходе с целью повышения качества процесса калькулирования себестоимости готовой продукции, формирования налоговой базы по налогу на прибыль и НДС, точности прогнозов финансовых показателей и деловой активности предприятия, обеспечения внутреннего контроля и постановки мотивационных целей.

Апробация предложенной методики управленческого учета затрат и калькулирования готовой продукции на практике позволила выявить целесообразность выделения двух основных производственных процессов «доразведка промышленно-освоенных месторождений» и «внутрипромысловая транспортировка нефти» с соответствующей привязкой статей затрат; выявить в калькулировании себестоимости готовой продукции расходы, не относящиеся к расходам, генерируемым основными производственными процессами (коммерческие расходы и прочие расходы); исключить из перечня расходов по обычным видам деятельности капитальных расходов и транспортно-заготовительных, экономически неразрывно связанных с созданием

внеоборотных активов. Был проведен расчет упущенных экономических выгод, которые будут превращены в резервы улучшения результатов деятельности нефтедобывающего предприятия. В результате предлагаемых мероприятий чистый убыток объекта исследования снизится на 103 639 тыс. руб., что повысит рентабельность продаж по чистой прибыли (Net Profit Margin) на 2,459% и характеризует положительный эффект от рекомендаций.

Внедрение предложенной совокупности справочников и матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции в разрезе производственных процессов на базе справочника элементов/статей затрат в информационную систему позволит автоматизировать процесс управления затратами и калькулирования себестоимости готовой продукции, что позволит на более высоком уровне и с более высокой точностью устранять ошибки, выявлять резервы экономии ресурсов и оптимизации затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015) // "Собрание законодательства РФ", 05.12.1994, N 32, ст. 3301

2 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015) // "Собрание законодательства РФ", 29.01.1996, N 5, ст. 410

3 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // "Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824

4 "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015) // "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340

5 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344

6 Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 (ред. от 30.09.2017) "О недрах" // "Собрание законодательства РФ", 06.03.1995, N 10, ст. 823

7 Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об охране окружающей среды" // "Российская газета", N 6, 12.01.2002

8 Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об отходах производства и потребления" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // "Российская газета", N 121, 30.06.1998

9 Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)" // "Российская газета", N 17, 27.01.2012

10 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)),

"Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 44, 03.11.2008.

11 Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 49, 08.12.2008.

12 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) // "Российская газета", N 91-92, 16.05.2001

13 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"(Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806) //"Российская газета", N 140, 25.07.2001

14 Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" //"Российская газета", N 236, 17.12.2002

15 Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975) // "Российская газета", N 22, 02.02.2008

16 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 35, 30.08.2010.

17 Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"// "Российская газета", N 32, 16.02.2011

18 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // "Экономика и жизнь", N 35, 1999.

19 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.

20 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) // "Российская газета" ("Ведомственное приложение"), N 208, 31.10.1998.

21 "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)// "[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016.

22 "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) "[Электронный ресурс] – Режим доступа:<https://www.minfin.ru/ru/>

23 Приказ Росстата от 30.01.2018 N 39 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации»

24 Приказ Минтопэнерго России от 01.11.1994 "Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи

нефти и газа"//[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901853129>

25 Письмо Госналогслужбы РФ от 28.10.1994 N НП-6-01/408 «Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий нефтедобывающей, газодобывающей отраслей и магистрального трубопроводного транспорта, а также геолого - разведочных работ, утв. письмом Минтопэнерго РФ от 08.09.94 N АК-5268» (вместе с письмом Минэкономики РФ N НШ-683, Минфина РФ N 06-06-01, Минтопэнерго РФ N АК-6143 от 24.10.1994)

26 "Концептуальные основы финансовой отчетности"[Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

27 Аакер, Д. Стратегическое рыночное управление. СПб : Питер, 2013.- С. 41

28 Бланк, И. А. Управление активами. – Киев : Ника-Центр, 2014., 512 с.

29 Ван Хорн, Дж. К. Основы финансового менеджмента. – М.: Вильямс 2016. 1232 с.

30 Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: учеб. - / М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. – М.: КНОРУС, 2018. – 184с.

31 Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. - М.: Издательство Юрайт, 2016.-461с.

32 Годовые отчеты ПАО «НК «Роснефть» [Электронный ресурс] – Режим доступа:https://www.rosneft.ru/Investors/statements_and_presentations/annual_reports/.

33 Демина И.Д., Меркущенко С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета// «Все для бухгалтера», 2013, № 6

34 Дятлова А.Ф. Сущность стратегического управленческого учета и анализа затрат в системе управления // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2017. N 2. С. 56 - 63.

35 Кашпаров Д. В., Смирнова О. С. Экономические последствия санкций ЕС против России и российских контрсанкций//Вопросы экономики и управления, 2016. - Режим доступа: <https://moluch.ru/th/5/archive/44/1596/>

36 Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – № 1.

37 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. - М.: Проспект, 2015 - 1094 с.

38 Консультационный проект международной структуры [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/05/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFrameworkRussian.pdf>.

39 Леевик, Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2014.- 384 с.

40 Минцберг Г., Альстренд Б., Лэмпэл Дж. Школы стратегий / пер.с англ.- М.: Книга по Требованию, 2017. - 330с.

41 Панахов А.У. Применение функционально-процессного подхода к управленческому учету затрат на современном этапе // Аудиторские ведомости. 2016. N 8. С. 37 - 54.

42 Плотников, В. С. Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Аудитор. 2014. N 10. С. 42 – 50.

43 Ракевич Н.А. Интеграция управленческого и финансового учета: мотивы, возможности и целесообразность // Вестник КТИПБ, декабрь 2014 – С. 8-11

44 Салтык И. П., Калуцких Г. Н., Малихова А. В. Управленческий учет как одна из информационных систем бухгалтерского учета: сущность, необходимость и проблемы внедрения // «Все для бухгалтера», 2013, № 1.

45 Саранцева, Е. Г. Информационная база поддержки стратегических управленческих решений / Е. Г. Саранцева, В. В. Давыдова // «Международный бухгалтерский учет», 2014, №2.

46 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учебное пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель. –

Красноярск: Красноярский государственный торгово-экономический институт, 2014. – 236 с.

47 Формирование интегрированной бухгалтерской отчетности (на примере предприятий промышленности строительных материалов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.unn.ru/pages/disser/1017.pdf>.

48 Хоргрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2013. – 416 с.

49 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2013. - 208 с.

50 Экономическое обоснование рекомендаций по оптимизации результатов деятельности организации: учебное пособие / О.Ю.Дягель, Т. А. Цыркунова, М. В. Крылова, Е. А. Медведева. - Красноярск, 2013.- 88 с.

51 Shivaji, S. Ambhore and Suwarna J. Choudhary India's Trade Relations with European Union / Shivaji S. Ambhore and Suwarna J. Choudhary. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. - 240 p.

52 Gilb T. Principles of Software Engineering Management. – Addison Wesley, Reading MA, 2013. – 464 p.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в Российской Федерации

Вид актива	Баланс ⁸	Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов в РФ
Запасы	1210	<p>-Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)" (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н)⁹;</p> <p>-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 27.07.1998 № 34н);</p> <p>-Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01)» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н);</p> <p>-Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н);</p> <p>- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н);</p> <p>- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н)</p>
НДС	1220	-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 27.07.1998 № 34н);
Дебиторская задолженность	1230	<p>-Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н);</p> <p>-Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)"(Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н);</p> <p>-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н)</p>
Краткосрочные финансовые вложения	1240	<p>-Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)", утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н;</p> <p>-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.07.1998 № 34н;</p> <p>-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).</p>
Денежные средства	1250	<p>- Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;</p> <p>-Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;</p> <p>- Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П);</p> <p>-Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденное Банком России 19.06.2012 №383-П;</p> <p>-Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;</p> <p>-Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)", утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н;</p> <p>-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.07.1998 № 34н;</p> <p>-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н)</p>

⁸ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»

⁹ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство, на основании пункта 4.

Окончание приложения А

Денежные средства	1250	- Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
Прочие оборотные активы	1260	-Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»; - Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П); -Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденное Банком России 19.06.2012 №383-П; -Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н; -Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)", утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н; -Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.07.1998 № 34н; -План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Состав затрат согласно Инструкции Минтопэнерго России 01.11.1994г.

N п/п	Состав затрат согласно Инструкции Минтопэнерго России 01.11.1994г.	ПБУ
1	Затраты, непосредственно связанные с добычей и промышленной подготовкой нефти и газа, обусловленные технологией и организацией производства	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
2	Платежи за право на добычу полезных ископаемых и отчисления на воспроизв. минерально-сырьевой базы (ГТР), затраты на рекультивацию земель, плата за воду, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду	ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
3	Затраты на подготовку и освоение производства (затраты на подготов. работы на вновь разрабатываемых площадях, очистку территорий в зоне открытых горных работ, устройство временных подъездных путей и др.)	ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
4	Затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
5	Затраты, связанные с изобретательством и рационализацией, проведением опытно-эксперим. работ, изготовлением и испытаниям моделей по изобретениям и рац. предложениям	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы»
6	Затраты на обслуживание производственного процесса: -обеспечение производства материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособ. и др. средствами труда; -поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии (тех. осмотр, ремонт); -затраты на содержание помещений и инвентаря медпунктов, на поддержание чистоты, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и другие требования к тех. эксплуатации предприятий, надзора и контроля за их деятельностью	ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; ПБУ 5/01 «учет материально-производственных запасов»
7	Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: - содержание устройств, обеспечивающих технику безопасности; -содержание устройств, обеспечивающих нормальные условия труда; -обеспечение специальной одеждой и спец. питанием;	ПБУ 10/99 «Расходы организации»; «МУ по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н)
8	Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения (очистные сооружения, прием/хранение и уничтожение экологических опасных отходов, очистку сточных вод)	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
9	Затраты, связанные с управлением производством: -содержание работников аппарата управления, вкл. материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности; -затраты на командировки, связ. с производ. деятельностью; -консультационные, информационные и аудиторские услуги; -представительские услуги	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
10	Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров	ПБУ 10/99«Расходы орган.»

Продолжение приложения Б

N п/п	Состав затрат согласно Инструкции Минтопэнерго России 01.11.1994г.	ПБУ
11	Затраты, связанные с набором рабочей силы	ПБУ 10/99 «Расходы орган.»
12	Затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно, в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
13	Дополнительные расходы, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения предприятия или пункта сбора до места работы и обратно	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
14	Выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за непроработанное (неявочное) время; оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту отдыха работников предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера, в приравненных к ним местностях, оплата времени, связанного с прохождением мед.осмотров, выплаты вознаграждения за выслугу лет и др.	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
15	Отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, обяз. медицинское страхование	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
16	Платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, учитываемого в составе производственных фондов, а также отдельных категорий работников в соответствии с действующим законодательством	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
17	Платежи по кредитам банков в пределах ставки, установленной законодательством, и затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей работ, услуг) за приобретение товарно-материальных ценностей (проведение работ, оказание услуг сторон. предприятиями)	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
18	Оплата услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
19	Отчисления в специальные отраслевые, внебюджетные фонды, производимые в соответствии с порядком, установленным законодательством	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
20	Затраты, связанные с хранением и транспортировкой нефти до магистрального нефтепровода, ёмкостей или пункта (эстакады) налива нефти в железнодорожные цистерны или нефтеналивные суда	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
21	Затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиями общественного питания, обслуживающими трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, ремонт помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение), а также содержание пунктов горячего питания в полевых условиях, включая заработную плату поваров с отчислениями на социальные нужды	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
22	Затраты на воспроизводство основных производственных фондов в форме амортизационных отчислений	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
23	Износ по нематериальным активам	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»
24	Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления	ПБУ 10/99 «Расходы организ.»;

Окончание приложения Б

N п/п	Состав затрат согласно Инструкции Минтопэнерго России 01.11.1994г.	ПБУ
26	Стоимость услуг сторонних организаций по: -гидрометеорологическому обслуживанию; -геофизические работы; -разработка технологических режимов, трудовых и технологических норм и нормативов, связанных непосредственно с обслуживанием производственных процессов при добыче нефти и газа	ПБУ10/99 «Расходы организации»;
27	Затраты по содержанию перевалочных баз и подбаз, создаваемых для заготовки и хранения материальных ресурсов	ПБУ10/99 «Расходы организации»;

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Модель матрицы калькулирования себестоимости готовой продукции в разрезе производственных процессов на базе справочника элементов/статей затрат

Наименование производственного процесса (ПП)/счета	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Материальные затраты А1											
				А101		А102				А10n					
				А10101		А10102		А10201		А10202		А10n01		А10n02	
Код статьи				А1010101	А1010102	А1010201	А1010202	А1020101	А1020102	А1020201	А1020202	А10n0101	А10n0102	А10n0201	А10n0202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъем жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовка кАН	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Доразведка промышленно-освоенных месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоенных месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- " не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

Наименование производственного процесса (ПП)/счета	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Затраты на оплату труда А2											
				А201				А202				А20п			
				А20101		А20102		А20201		А20202		А20п01		А20п02	
Код статьи				А2010101	А2010102	А2010201	А2010202	А2020101	А2020102	А2020201	А2020202	А20п0101	А20п0102	А20п0201	А20п0202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Внутрипромышленная транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовка кан	Внутрипромышленная транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Доразведка промышленно-освоенных месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоенных месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				+	+	+	+	+	-	-	-	+	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):													ОТЛ		
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	-	+	+	+	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

Наименование производственного процесса (ПП/счета)	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Затраты на персонал прочие АЗ											
				А301				А302				А30п			
				А30101		А30102		А30201		А30202		А30п01		А30п02	
Код статьи				А3010101	А3010102	А3010201	А3010202	А3020101	А3020102	А3020201	А3020202	А30п0101	А30п0102	А30п0201	А30п0202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промысловых сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовка кан	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Доразведка промышленно-освоённых месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоённых месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

Наименование производственного процесса (ПП)/счета	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Отчисления на социальные нужды А4											
				А401		А402				А40п					
				А40101		А40102		А40201		А40202		А40п01		А40п02	
Код статьи				А4010101	А4010102	А4010201	А4010202	А4020101	А4020102	А4020201	А4020202	А40п0101	А40п0102	А40п0201	А40п0202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и обору дования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Общепроизводственные расходы				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовкан	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доразведка промышленно-освоённых месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоённых месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов										-				-	
Итого по 2-му уровню статей расходов					-		-			-			-		-
Итого по 1-му уровню статей расходов							-			-				-	
Итого по элементу затрат										-					
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- " не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				+	+	+	+	-	+	+	+	-	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):								ИСКЛ				ИСКЛ			
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):								ИСКЛ				ИСКЛ			
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	-	+	+	+	-	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

Наименование производственного процесса (ПП)/счета	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Амортизация А5											
				А501				А502				А50n			
				А50101		А50102		А50201		А50202		А50n01		А50n02	
Код статьи				А5010101	А5010102	А5010201	А5010202	А5020101	А5020102	А5020201	А5020202	А50n0101	А50n0102	А50n0201	А50n0202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Общепроизводственные расходы				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Внутрипромышленная транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготов кан	Внутрипромышленная транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Доразведка промышленно-освоенных месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоенных месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- " не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				+	+	+	+	-	+	+	-	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	+	-	-	+	+	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

				Налоги и сборы, учитываемые в себестоимости готовой продукции А6											
				А601		А602				А60n					
Наименование производственного процесса (ПП/счета)	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	А60101		А60102		А60201		А60202		А60n01		А60n02	
				А6010101	А6010102	А6010201	А6010202	А6020101	А6020102	А6020201	А6020202	А60n0101	А60n0102	А60n0201	А60n0101
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъем жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготов кан	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Доразведка промышленно-освоенных месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоенных месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):										ОТЛ, НОРМ	ОТЛ, НОРМ				
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

Наименование производственного процесса (ПП)/счета	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	Нефтепромысловые услуги А7											
				А701		А702				А703					
				А70101		А70102		А70201		А70202		А70301		А70302	
Код статьи				А7010101	А7010102	А7010201	А7010202	А7020101	А7020102	А7020201	А7020202	А7030101	А7030102	А7030201	А7030202
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъём жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовка И	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Доразведка промышленно-освоенных месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоенных месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):				ИСКЛ	ИСКЛ		ОТЛ	ИСКЛ	ИСКЛ						
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				-	-	-	-	+	-	-	+	+	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):				ИСКЛ	ИСКЛ			ОТЛ	ИСКЛ	ИСКЛ					
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Продолжение приложения В

				Прочие работы и услуги сторонних организаций производственного характера А8											
				А801				А802				А80n			
Наименование производственного процесса (ПП/счета)	Номер ПП/счета	МВЗ (цеха и структурные подразделения)	МВЗ подпроцессы	А80101		А80102		А80201		А80202		А80n01		А80n02	
				А8010101	А8010102	А8010201	А8010202	А8020101	А8020102	А8020201	А8020202	А80n0101	А80n0102	А80n0201	А80n0101
Основная деятельность - добыча нефти/попутного газа :	20.ХХ.ХХ														
Производственные процессы по производству готовой продукции нефть / попутный газ:															
Поддержание пластового давления и утилизация промышленных сточных вод	20.хх.хх.	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	Поддержание пластового давления	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
Извлечение продукции из скважин (подъем жидкости)	20.хх.хх.	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	Содержание и эксплуатация скважин и оборудования	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
			Добыча нефти и газа	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
			Общепроизводственные расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
Внутрипромысловая транспортировка нефти	20.хх.хх.	ЦОЭРТ	Комплексная подготовка на нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
Комплексная подготовка нефти	20.хх.хх.	Подготовкан	Внутрипромысловая транспортировка нефти	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+
Доразведка промышленно-освоённых месторождений нефти	20.хх.хх.	Доразведка	Доразведка промышленно-освоённых месторождений с подтвержденной коммерческой целесообразностью	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Основная деятельность - геолого-разведочные работы :	20.ХХ.ХХ														
Признание расходов для налога на прибыль															
Прямые расходы статья 318 НК РФ "- не признаются прямыми / "+" (признаются прямыми)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Косвенные расходы статья 318 НК РФ				+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
"ИСКЛ", "ОТЛ", "НОРМ" (порядок признания расходов: исключаются в НУ, отличны от БУ, нормируются согласно НК РФ):															
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль															
"-" не признаются для НДС / "+" (признаются для НДС)				+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого расходы БУ, признанные для целей формирования налоговой базы по НДС															

Окончание приложения В

Расходы на освоение природных ресурсов по ЛУ на месторождениях с неподтвержденной коммерческой целесообразностью добычи нефти	20.хх.хх.	ОперРасхПро-чЛУ	общепромысловые расходы	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 2-му уровню статей расходов				-			-			-			-		-
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Вспомогательные производственные процессы:															
Выработка электроэнергии	23.ХХ.ХХ	Участок по по эксплуатации электроэнергетики	Выработка электроэнергии	-	-	+	+	-	-	-	-	+	+	-	-
Содержание электрооборудования	23.ХХ.ХХ	Участок по по эксплуатации электрооборудования	Содержание сетевого и технологического оборудования	-	-	+	+	-	-	-	-	+	+	-	-
Водоснабжение и водоотведение	23.ХХ.ХХ	Участок по по эксплуатации объектов водоотведения	Водоснабжение и водоотведение	-	-	+	+	-	-	-	-	+	+	-	-
Выработка теплотенергии	23.ХХ.ХХ	Участок по по эксплуатации объектов тепловодоснабжения	Выработка теплотенергии	-	-	+	+	-	-	-	-	+	+	-	-
Добыча общераспространенных полезных ископаемых	23.ХХ.ХХ	ДКС	Разработка карьеров	-	-	+	+	-	-	-	-	+	+	-	-
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Общехозяйственные расходы	26.хх.хх														
Процессы аппарата управления	26.хх.хх	Структурные подразделения аппарата управления	Процессы аппарата управления	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															
Расходы на продажу	44.хх.хх														
Сбор и транспортировка нефти	44.хх.хх	Служба товаротранспортных операций и реализации нефти	Сбор и транспортировка нефти												
Итого по 3-му уровню статей расходов				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по 2-му уровню статей расходов															
Итого по 1-му уровню статей расходов															
Итого по элементу затрат															

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Финансовая отчетность ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2017г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

		Форма по ОКУД		Коды:		
		Дата (число, месяц, год)		0710001		
		по ОКПО		31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Славнефть-Красноярскнефтегаз"	по ОКПО		57308189		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		2464036561		
Вид экономической деятельности	Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД		71.12.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес)	660016, Красноярский край, Красноярск г, Анатолия Гладкова ул, дом № 2А					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 735 713	1 243 064	1 101 265
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	422 736	769 311	745 814
	Материальные поисковые активы	1140	1 545 742	2 758 664	2 992 631
	Основные средства	1150	32 746 643	21 157 964	15 597 418
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	21 293 116	14 180 351	10 780 767
	Незавершенное строительство	11502	10 968 034	6 638 692	4 607 027
	Резерв на ликвидацию	11503	487 493	338 921	209 624
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 212	1 281	6 450
	Финансовые вложения	1170	1 931 070	1 931 070	1 931 070
	в том числе:				
	Инвестиции в дочерние общества	11701	1 931 070	1 931 070	1 931 070
	Отложенные налоговые активы	1180	8 619 273	4 739 197	3 385 987
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 518 700	1 238 827	436 204
	Итого по разделу I	1100	47 521 089	33 839 378	26 196 839

Продолжение приложения Г

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	781 149	2 050 284	1 640 343
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	323 227	343 668	399 646
	Товары для перепродажи	12102	-	-	83 613
	Готовая продукция	12103	457 922	1 706 616	1 157 083
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 597	878	205
	Дебиторская задолженность	1230	1 045 272	1 210 475	593 072
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	2 273	6 530	8 808
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	1 042 999	1 203 945	584 264
	в том числе:				
	покупателей и заказчиков	12303	117 527	212 516	162 689
	авансы выданные	12304	180 699	198 183	86 472
	прочие дебиторы	12305	28 271	34 731	2 816
	по налогам и сборам и отчислениям во внебюджетные фонды	12306	706 453	754 370	332 287
	задолженность организаций Группы	12307	10 049	4 145	-
	в том числе:				
	задолженность дочерних организаций	12308	10 049	4 109	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 831	4 654	218
	Прочие оборотные активы	1260	5 947	20 776	4 528
	Итого по разделу II	1200	1 840 796	3 287 067	2 238 366
	БАЛАНС	1600	49 361 885	37 126 445	28 435 204

Продолжение приложения Г

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 864 064	3 864 064	3 864 064
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(27 081 004)	(20 796 913)	(18 731 045)
	Итого по разделу III	1300	(23 216 940)	(16 932 849)	(14 866 981)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	36 702 127	22 316 708	33 477 855
	в том числе:				
	Задолженность перед организациями Группы	14101	36 702 127	22 316 708	33 477 855
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 043 146	817 314	565 114
	Оценочные обязательства	1430	1 009 443	704 663	444 376
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	38 754 715	23 838 685	34 487 345
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	29 832 664	28 272 638	6 834 189
	в том числе:				
	Задолженность перед организациями Группы	15101	29 832 664	28 272 638	6 834 189
	Кредиторская задолженность	1520	3 512 649	1 749 495	1 927 494
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 671 137	1 451 923	1 718 671
	Задолженность перед персоналом	15202	58 473	2 541	652
	Авансы полученные	15203	34 627	58 225	444
	Прочие кредиторы	15204	324 520	44 687	171
	Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	15205	235 778	121 528	92 250
	Задолженность перед организациями Группы	15206	188 113	70 591	115 305
	в том числе задолженность перед дочерними Обществами	15207	155 852	48 821	7 921
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	478 797	198 476	53 158
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	33 824 110	30 220 609	8 814 841
	БАЛАНС	1700	49 361 885	37 126 445	28 435 204



Руководитель
 (подпись)

Тельшев Сергей Владимирович
 (расшифровка подписи)

11 января 2018 г.

Окончание приложения Г

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Славнефть-Красноярскнефтегаз"	по ОКПО	57308189		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2464036561		
Вид экономической деятельности	Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы	по ОКВЭД	71.12.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	4 214 098	342 058
	Себестоимость продаж	2120	(6 190 842)	(1 524 553)
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(55 710)	(314 708)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 032 454)	(1 497 203)
	Коммерческие расходы	2210	(51 850)	-
	Управленческие расходы	2220	(945 141)	(578 319)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 029 444)	(2 075 522)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 427	1 481
	Проценты к уплате	2330	(4 805 406)	(3 402 646)
	Прочие доходы	2340	1 305 767	3 144 861
	Прочие расходы	2350	(1 413 721)	(834 480)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 938 378)	(3 166 307)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	98 886	566 554
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(163 179)	(236 519)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 849 740	1 436 334
	Прочее	2460	(32 274)	(99 376)
	в том числе:			
	Прочее списание, образование ОНА	24601	(29 351)	(98 805)
	Прочее списание, образование ОНО	24602	(2 967)	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24603	44	(571)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 284 091)	(2 065 868)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 284 091)	(2 065 868)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2016-2017гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста/падения, %
	2016г.	2017г.		
1 Выручка от продажи готовой продукции, товаров, услуг без НДС, тыс. руб., в т.ч.	342 058	4 214 098	3 872 040	1 232,0
1.1. Выручка от реализации готовой продукции (нефть), тыс.руб.	315 012	4 210 707	3 895 695	1 336,7
1.2. Выручка от реализации товаров, тыс.руб.	26 151	0	-26 151	0,0
1.3. Прочая реализация	895	3 391	3 391	378,9
2.Себестоимость продаж, тыс.руб., в том числе:	1 524 553	6 190 842	4 666 289	406,1
2.1. Себестоимость готовой продукции (нефть), тыс.руб.	1 481 061	6 122 808	4 641 747	413,4
2.2. Покупная стоимость товаров, тыс.руб.	23 935	-	-23 935	-
2.3. Себестоимость прочей реализации, тыс.руб.	19 557	68 034	48 477	347,9
3. Расходы, связ/ с разведкой и оценкой запасов нефти и газа, тыс.руб.	314 708	55 710	-258 998	17,7
4. Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб., в т.ч.	1 845 314	1 415 717	-429 597	76,7
4.1 Среднегодовая стоимость сырья и материалов, тыс.руб.	371 658	333 448	-38 211	89,7
4.2 Среднегодовая стоимость товаров, тыс.руб.	41 807	-	-41 807	-
4.3 Среднегодовая стоимость готовой продукции, тыс.руб.	1 431 850	1 082 269	-349 581	75,6
5. Скорость обращения запасов, об. (стр.1: стр.4)	0,185	2,977	2,79	1 605,8
5.1 Скорость обращения сырья и материалов, об. (стр.1: стр.4.1)	0,920	12,638	11,72	1 373,2
5.2 Скорость обращения готовой продукции, об. (стр.3: стр. 4.3)	0,239	3,894	3,655	1 629,9
6. Материальные затраты, тыс.руб.	1 238 416	2 125 495	887 079	171,6
7.Материалоотдача, руб. (стр.1:стр.6)	0,276	1,983	1,7	717,8
8. Среднесписочная численность работающих, чел.	415	712	297	171,7
9. Среднесписочная численность работников основного производства чел.	109	243	134	222,9
10. Среднесписочная численность работников АУП, чел.	306	469	163	153,4
11. Удельный вес работников основного производства в среднесписочной численности работающих, % (стр.9:стр.8×100)	26	34	8	x
12. Удельный вес работников АУП в среднесписочной численности работающих, % (стр.10:стр.8×100)	74	66	-8	x
13. Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.8)	824,832	5 918,677	5 093,84	717,6
14.Среднегодовая выработка одного работника производства, тыс.руб. (стр 1.1.: стр.9)	2 890,02	17 328,01	14 437,99	599,6
15.Среднегодовая выработка одного работника АУП, тыс.руб. (стр 1.1.: стр.10)	1 030,46	8 978,05	7 947,59	871,3
16. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	469 436	862 330	392 894	183,7
17. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	16 327 906	24 055 347	7 727 442	147,33
18. Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.17)	0,021	0,175	0,154	836,2
19. Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.5+стр.7+стр.13+стр.18):4	x	x	x	969,4

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Анализ динамики финансовых результатов ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» за 2016-2017гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2016г.	2017г.		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	342 058	4 214 098	3 872 040	1 232,0
1.1 Выручка от реализации готовой продукции, тыс.руб	315 012	4 210 707	3 895 695	1 336,7
1.2 Выручка от реализации товаров, тыс.руб.	26 151	0	-26 151	X
1.3 Выручка от реализации прочих услуг, тыс.руб.	895	3 391	2 496	X
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1 839 261	6 246 552	4 407 291	339,6
2.1 Затраты на производство и продажу продукции и товаров, тыс. руб.	1 524 553	6 190 842	4 666 289	406,1
2.1.1 Себестоимость готовой продукции, тыс. руб.	1 481 061	6 122 808	4 641 747	413,4
2.1.2 Себестоимость товаров, тыс.руб.	23 935	0	-23 935	X
2.1.3 Себестоимость прочих услуг, тыс.руб.	19 557	68 034	48 477	347,9
2.2 Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа, тыс.руб.	314 708	55 710	-258 998	17,7
3. Уровень себестоимости произведенной и проданной продукции и товаров (стр.2:стр.1)*100,%	537,704	148,230	-389,5	X
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	578 319	945 141	366 822	163,4
5. Уровень управленческих расходов (стр.4: стр.1*100),%	169,070	22,428	-146,642	X
6. Коммерческие расходы	0	51 850	51 850	X
7. Уровень коммерческих расходов (стр.6: стр.1*100),%	-	1,230	1,230	X
8. Убыток от продаж, тыс. руб., (стр.1-стр.2-стр.4-стр.6)	-2 075 522	-3 029 445	-953 923	146,0
9. Убыточность от продаж (стр.8:стр.1*100),%	606,8	71,9	-534,9	X
10. Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	3 146 342	1 310 194	-1 836 148	41,6
11. Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	4 237 127	6 219 127	1 982 000	146,8
12. Убыток с учетом прочей деятельности, тыс. руб.	-3 166 307	-7 938 378	-4 772 071	250,7
13. Убыточность от всех видов деятельности (основных видов деятельности и прочей деятельности), % (стр.12:стр.1*100)	925,7	188,4	-737,3	X
14.Налоговые платежи в бюджет из прибыли, тыс. руб., тыс. руб.	-	-	-	-
15. Изменение отложенных активов и отложенных обязательств	1 100 439	1 654 287	553 848	X
16. Чистый убыток, тыс. руб. (стр.12 +стр.15)	-2 065 868	-6 284 091	-4 218 223	X
17. Убыточность (Net Profit Margin), % (стр.16:стр1*100)	604,0	149,1	-454,8	X
18. Амортизация за период (Таблица 26 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-1 148 755	-2 371 862	-1 223 107	206,5
19.Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах)	-3 402 646	-4 805 406	-1 402 760	141,2
20.Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах)	1 481	4 427	2 946	298,9
21. EBIT(стр. 12+стр.19-стр.20)	234 858	-3 137 399	-3 372 257	X
22. EBIT margin, % (стр.21: стр.1*100)	68,7	-74,5	-143	X
23. EBITDA(стр. 12+стр.19-стр.20+стр.18)	1 383 613	-765 537	-2 149 150	X
24. EBITDA margin, % (стр. 23: стр.1*100)	404,5	-18,2	-423	X

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Справочник элементов и статей затрат нефтедобывающего предприятия на базе производственных процессов ООО «СН-КНГ»

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
	РАСХОДЫ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
A1	МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ				
A101	Нефть/газ				
A10101	Нефть на технологические потери	+	-	-	-
A10102	Нефть на собственные нужды	+	-	-	-
A10103	Газ на собственные нужды	+	+	-	+
A102	Сырье и материалы				
A10201	Материалы для ремонта скважин				
A1020101	<i>Металлопродукция</i>	+	-	-	-
A1020102	<i>Прочие материалы для ремонта скважин (кислоты, пропант и др.)</i>	+	-	-	-
A1020103	<i>Реагенты-ингибиторы коррозии, материалы</i>	+	-	-	-
A1020104	<i>Химические реагенты для защиты оборудования системы ППД</i>	+	-	-	-
A10202	Прочие хозяйственные материалы и инвентарь				
A1020201	<i>Материалы для ремонта и обслуживания прочего оборудования</i>	+	+	+	+
A1020202	<i>Материалы для приведения объектов к корпоративному стандарту</i>	+	-	+	-
A1020203	<i>Материалы для оргтехники, сетевого и серверного оборудования</i>	+	-	+	+
A1020204	<i>Канцтовары</i>	+	+	+	+
A1020205	<i>Прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	+	+	+	+
A1020206	<i>ТМЦ сроком службы свыше 1 года и стоимостью не более 40 000 руб.</i>	+	+	+	+
A103	Топливо и технологические жидкости				
A10301	Бензины	+	+	+	-
A10302	Дизельное топливо	+	+	+	+
A10303	Масла	+	+	+	+
A10304	Прочие ГСМ	+	+	+	+
A104	Материалы для охраны труда				
A10401	<i>Медикаменты</i>	+	+	+	+
A10402	<i>Медицинское оборудование</i>	+	-	-	-
A10403	<i>Пенообразователь и др. противопожарные средства</i>	+	+	+	-
A10404	<i>Прочие материалы для охраны труда</i>	+	+	+	+
A10405	<i>Специальная спецодежда и оснастка и другие средства индивидуальной защиты</i>	+	+	+	+
A105	Запасные части				
A10501	Запасные части для производственных нужд	+	+	+	+
A10502	Запасные части для автотранспорта	+	+	+	-
A10503	Запасные части к оборудованию скважин	+	-	-	-
A10504	Запасные части к электрооборудованию	+	+	+	+
A10505	Запасные части для производ автоматизации и КИП, средства и системы измерений	+	-	+	-
A10506	Прочие запасные части	+	+	+	+

Продолжение приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A106	Строительные материалы				
A10601	Пиломатериалы	+	-	-	-
A10602	Крепежные материалы	+	-	-	-
A10603	Щебень	+	-	-	-
A10604	Прочие строительные материалы	+	-	+	-
A107	Вспомогательные материалы				
A10701	Химические реагенты для подготовки сырья	+	+	-	-
A2	ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА				
A201	Должностные оклады, тариф. ставки, сдель. расценки и пр.				
A20101	Начисления работникам списоч. состава сумм оплаты труда	+	+	+	+
A20102	Начисления работникам несписочного состава сумм оплаты труда	+	+	+	+
A20103	Расходы на полевое довольствие	+	+	+	+
A202	Доплаты и надбавки				
A20201	Надбавки, обуслов. районным регулированием оплаты труда и за непрерывный стаж работы в тяжелых климатических условиях	+	+	+	+
A20202	Надбавки, связанные с режимом работы и условиями труда (совмещение, вредность)	+	+	-	-
A20203	Прочие доплаты и надбавки	+	+	+	+
A203	Оплата основных отпусков, установленных законодательством РФ				
A20301	Оплата отпуска по законодательству РФ	+	+	+	+
A20302	Резерв на оплату отпусков	+	+	+	+
A20303	Компенсация за неиспользованный отпуск по законодательству РФ	+	+	+	+
A204	Мотивационные и стимулирующие выплаты персоналу				
A20401	Начисление ежемесячной премии	+	+	+	+
A20402	Начисление вознаграждения по итогам работы	+	+	+	+
A20403	Резерв на вознаграждение по итогам работы	+	+	+	+
A205	Расходы по высвобождению персонала, предусмотренные ТК РФ				
A20501	Выходное пособие при расторжении трудового договора	+	+	+	+
A20502	Дополнительная компенсация работникам при расторжении трудового договора	+	+	+	+
A20503	Суммы, начисленные при увольнении работникам на период трудоустройства в связи с сокращением	+	+	+	+
A206	Компенсационные выплаты				
A20601	Льготный проезд в отпуск работников организации	+	+	-	+
A20602	Денежная компенсация взамен выдачи молока работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	+	+	-	-
A20603	Компенсация работникам проезда на работу (вахту и пр.)	+	+	+	+
A20604	Компенсация сотрудникам стоимости найма жилых помещений в соответствии с трудовыми договорами	+	+	+	+
A20605	Оплата первых трех дней временной нетрудоспособности за счёт общества	+	+	+	+
A20606	Оплата расходов при проезде к новому месту работы	+	+	+	+
A20607	Пособия работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребёнком	+	+	+	+

Продолжение приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A3	ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ ПРОЧИЕ				
A301	Командировочные расходы				
A30101	Командировки, связанные с выполнением служебного задания (прочие расходы)	+	+	+	+
A30102	Расходы на наем жилого помещения	+	+	+	+
A30103	Расходы на проезд к месту командировки и обратно	+	+	+	+
<i>A3010301</i>	<i>Проезд Авиа</i>	+	+	+	+
<i>A3010302</i>	<i>Проезд автотранспортом</i>	+	+	+	+
<i>A3010303</i>	<i>Проезд ЖД</i>	+	+	+	+
A30104	Суточные или полевое довольствие	+	+	+	+
A30105	Суточные или полевое довольствие свыше 700 руб.	+	+	+	+
A302	Расходы по найму и подготовке кадров				
A30201	Услуги по подбору и привлечению персонала	+	+	+	+
A30202	Расходы по подготовке и переподготовке кадров	+	+	+	+
<i>A3020201</i>	<i>Расходы по участию в обучающих семинарах, конференциях, симпозиумах и др.</i>	+	+	+	+
<i>A3020202</i>	<i>Расходы на обучение персонала образовательными учреждениями, имеющими лицензию</i>	+	+	+	+
A30203	Услуги по оценке персонала	-	-	+	-
A303	Страхование				
A30301	Добровольное медицинское страхование работников	+	+	+	+
A30302	Добровольное страхование работников от несчастного случая	+	+	+	+
A304	Охрана труда (медицинские осмотры)				
A30401	Предрейсовый медицинский осмотр	+	-	+	-
A30402	Проведение медосмотров	+	+	+	+
A305	Расходы по договорам гражданско-правового характера	+	+	+	+
A4	ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ				
A401	Отчисления на страхование от несчастных случаев	+	+	+	+
A402	Страховые взносы на сумму резервов на выплату вознаграждения по итогам года	+	+	+	+
A403	Страховые взносы с суммы резервов по предстоящей оплате отпусков	+	+	+	+
A404	Страховые взносы с фонда заработной платы	+	+	+	+
A5	АМОРТИЗАЦИЯ				
A501	Амортизация основных средств	+	+	+	+
A502	Амортизация нематериальных активов				
A50201	Амортизация НМА	+	+	+	-
A50202	Амортизация НМА из состава нематериальных поисковых активов при подтверждении КИД	+	-	+	-
A503	Амортизация актива АРО	+	-	-	-
A6	НАЛОГИ И СБОРЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ				
A601	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	+	+	-	-
A602	Налог на добавленный доход (НДД)	+	-	-	-
A603	Налог на имущество	+	+	+	+
A604	Налог на землю	+	-	+	-

Продолжение приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A605	Налог на воду	+	-	-	-
A606	Плата за негативное воздействие на окружающую среду				
A60601	Плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных разрешений, лимитов	+	-	+	-
A60102	Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных разрешений, лимитов	+	-	+	-
A607	Транспортный налог	+	+	+	+
A608	Платежи и сборы при пользовании природными ресурсами	+	-	+	-
A609	Госпошлина	+	-	+	-
A7	НЕФТЕПРОМЫСЛОВЫЕ УСЛУГИ				
A701	Геофизические услуги				
A70101	Расходы на перфорацию	+	-	+	-
A70102	Прочие расходы на промысловые геофизические исследования (кроме сейсморазведочных)	+	-	-	-
A702	Услуги сторонних организаций по ремонту скважин				
A70201	Капитальный ремонт скважин	+	-	-	-
A70202	Услуги по гидровзрыву пластов	+	-	-	-
A70203	Услуги колтюбинга	+	-	-	-
A70204	Услуги по зарезке боковых стволов	+	-	-	-
A70205	Услуги бригад по подземному ремонту скважин	+	-	-	-
A70206	Ремонтно-изоляционные работы	+	-	-	-
A70207	Крепление/обработка призабойной зоны пласта	+	-	-	-
A70208	Глушение скважин	+	-	-	-
A70209	Освоение скважин (компрессированием, свабированием, струйными насосами)	+	-	-	-
A70210	Восстановление циркуляции	+	-	-	-
A703	Услуги по ремонту и обслуживанию промысловых трубопроводов				
A70301	Текущий ремонт и обслуживание промысл.трубопроводов	+	-	-	-
A70302	Капитальный ремонт промысловых трубопроводов	+	-	-	-
A70303	Диагностика трубопроводов	+	-	-	-
A70304	Ингибирование антикоррозийное трубопроводов	+	-	-	-
A70305	Прочие услуги по эксплуатации трубопроводов	+	-	-	-
A704	Услуги по ремонту и обслуживанию резервуаров				
A70401	Текущий ремонт и обслуживание резервуаров	+	-	-	-
A70402	Капитальный ремонт резервуаров	+	-	-	-
A70403	Диагностика резервуаров	+	-	-	-
A70404	Прочие услуги по эксплуатации резервуаров	+	-	-	-
A705	Услуги по ремонту и обслуживанию УЭЦН¹⁰				
A70501	Текущий ремонт и обслуживание УЭЦН	+	-	-	-
A70502	Капитальный ремонт УЭЦН	+	-	-	-
A70503	Прочие услуги по эксплуатации УЭЦН	+	-	-	-

¹⁰ УЭЦН (Установка ЭЦН, Установка электрического центробежного насоса) УЭЦН относится к погружным бесштанговым насосным установкам лопастного типа. Оборудование УЭЦН состоит из погружной части, опускаемой в скважину вертикально на колонне НКТ, и наземной части соединенные между собой погружным силовым кабелем.

Продолжение приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A706	Услуги по ремонту и обслуживанию прочего нефтепромыслового оборудования (ЦНС, ФА и др.)	+	-	-	-
A70601	Услуги по ремонту и содержанию автодорог и переправ	+	-	-	-
A70602	Текущий ремонт и обслуживание автодорог и переправ	+	-	-	-
A70603	Капитальный ремонт автодорог и переправ	+	-	-	-
A70604	Обустройство и содержание зимних автодорог (зимников)	+	-	-	-
A707	Услуги в области средств и систем автоматизации, метрологического обеспечения, контроля качества и испытаний				
A70701	Услуги технического обслуживания и текущего ремонта средств автоматики	+	-	-	-
A70702	Услуги капитального ремонта средств автоматики	+	-	-	-
A70703	Услуги в области метрологического обеспечения контроля качества и испытаний	+	-	-	-
A708	Услуги по экологии				
A70801	Вывоз и утилизация отходов (нефтяного шлама)	+	-	-	-
A70802	Вывоз и утилизация прочих отходов	+	-	-	-
A70803	Рекультивация загрязненных земель	+	-	-	-
A70804	Очистка и восстановление загрязненных водных объектов	+	-	-	-
A709	Прочие нефтепромысловые услуги				
A70901	Химизация глубинно-насосного оборудования (ГНО)	+	-	-	-
A70902	Химизация площадочных объектов	+	-	-	-
A70903	Комплексная химизация	+	-	-	-
A70904	Гидродинамические исследования	+	-	-	-
A70905	Прочие нефтепромысловые производственные услуги	+	-	-	-
A 710	Геолого -разведочные работы				
A771002	Прочие расходы по освоению природных ресурсов	+	+	-	-
A8	ПРОЧИЕ РАБОТЫ И УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА				
A801	Услуги по аренде				
A80101	Аренда недвижимости (здания, сооружения)	+	-	+	-
A80102	Арендная плата за землю	+	-	+	-
A80103	Аренда каналов связи	+	-	-	-
A80104	Аренда автотранспорта	+	+	+	-
A80105	Аренда погружного оборудования	+	-	-	-
A80106	Аренда прочих основных средств	+	+	+	+
A80107	Лизинговые платежи	+	-	+	-
A802	Коммунальные услуги				
A80201	Затраты на водоснабжение и водоотведение	+	+	+	-
A80202	Теплоснабжение	+	+	+	-
A80203	Электроснабжение	+	+	+	-
A80204	Вывоз мусора, санитарная обработка, дератизация, дезинфекция, утилизация отходов	+	-	+	-
A80205	Клининговые услуги	+	-	+	-
A80206	Прочие коммунальные услуги	+	+	+	+

Продолжение приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A803	Информационно-консультационные услуги				
A80301	Информационно-консультационные услуги	+	+	+	+
A80302	Прочие консультационные услуги	+	+	+	+
A804	Расходы по охране труда				
A80401	Аттестация рабочих мест	+	+	+	+
A80402	Разработка паспортов безопасности опасного объекта	+	-	+	-
A80403	Специальная оценка условий труда	+	+	+	+
A80404	Вакцинация	+	+	+	+
A80405	Услуги по обучению работников доврачебной помощи	+	+	+	+
A80406	Содержание здравпунктов и оказание медицинских услуг на производственных объектах	+	+	-	+
A805	Услуги по обеспечению режима безопасности				
A80501	Лабораторные исследования пенообразователя	+	-	-	-
A80502	Обслуживание автоматической системы пожаротушения площадочных объектов	+	-	-	-
A80503	Охрана лесов от пожаров	+	-	-	-
A80504	Техническое обслуживание первичных средств пожаротушения	+	+	+	+
A80505	Техобслуживание, ремонт пожарной сигнализации	+	+	+	-
A80506	Услуги пожарной охраны	+	-	-	-
A80507	Услуги специализированной и сторожевой охраны	+	+	+	+
A80508	Оформление пропусков	+	-	+	-
A806	Услуги страхования				
A80601	Зданий и сооружений (кроме арендованных)	+	-	+	-
A80602	Зданий и сооружений арендованных	+	+	+	-
A80603	Обязательное страхование ответственности владельцев опасных производственных объектов	+	+	-	-
A80604	ОСАГО	+	-	+	-
A80605	Страхование материалов и оборудования	+	+	+	+
A80606	Страхование прочего имущества	+	+	+	+
A80607	Страхование риска возникновения дополнительных расходов на локализацию и ликвидацию ЧС	+	+	-	-
A807	Представительские расходы				
A80701	Представительские расходы	-	-	+	-
A808	Прочие профессиональные услуги				
A80801	Аудиторские услуги	-	-	+	-
A80802	Юридические, нотариальные услуги	-	-	+	-
A80803	Услуги оценочных компаний	+	-	+	-
A80804	Услуги сертификации	+	-	+	-
A70308	Затраты по оформлению прав на недвижимость	+	-	+	-
A809	Услуги по программному обеспечению и сопровождению				
A80901	Поддержка информационного сайта	-	-	+	-
A80902	Разработка, адаптация, модификация и внедрение лицензионного ПО и ИС (для ПО сроком менее 12 мес.)	+	-	+	-
A80903	Сопровождение и техническая поддержка ПО и ИС	+	-	+	-

Окончание приложения Ж

Код	Наименование элементов затрат и статей расходов	Счета БУ			
		20	23	26	44
A810	Услуги связи, Интернет				
A81001	Почтово-телеграфные услуги	-	-	+	-
A81002	Доступ в интернет	+	-	+	-
A81003	Междугородняя и международная связь	+	-	+	-
A81004	Подвижная спутниковая и сотовая связь	+	-	+	-
A81005	Прочие услуги связи (радиосвязь, спецсвязь)	+	-	+	-
A81006	Спутниковая связь	+	-	-	-
A811	Транспортные услуги				
A81101	Авиатранспорт	+	+	+	+
A81102	Автотранспорт	+	+	+	+
A81103	Водный транспорт	+	-	-	-
A81104	Железнодорожный транспорт	+	+	+	+
A812	Услуги по ремонту и техническому обслуживанию зданий и сооружений вне промысла				
A81201	Капитальный ремонт зданий и сооружений	-	-	+	+
A81202	Текущий ремонт зданий и сооружений	-	-	+	+
A81203	Техническое обслуживание	-	-	+	+
A813	Услуги по ремонту и техническому обслуживанию машин и оборудования вне промысла				
A81301	Капитальный ремонт машин и оборудования	-	-	+	+
A81302	Текущий ремонт машин и оборудования	-	-	+	+
A81303	Техническое обслуживание	-	-	+	+
A814	Расходы по добыче общераспространенных полезных ископаемых				
A81401	Буровзрывные работы	-	+	-	-
A81403	Услуга по извлечению грунта	-	+	-	-
A815	Прочие услуги				
A81501	Услуги автомойки	-	-	+	+
A81502	Подписка на периодические издания	-	-	+	+
A81503	Иные прочие услуги	-	-	+	+

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Справочник производственных процессов/подпроцессов (МВЗ)

N п/п	Наименование процесса	Подпроцессы (МВЗ)	Цех / структурное подразделение	Нефть	Попутн ый газ
1. Основное производство (счет 20 «Основное производство») готовой продукции: «Нефть», «Попутный газ»					
1.1	Поддержание пластового давления	Поддержание пластового давления	ЦППД (цех поддержания пластового давления)	+	-
1.2	Извлечение продукции из скважин (подъем жидкости)	Ремонт скважин	ЦДНГ (цех по добыче нефти и газа)	+	-
		Содержание, ремонт и эксплуатация нефтеоборудования		+	-
		Добыча нефти и газа		+	+
		Общепроизводственные расходы		+	+
1.3	Комплексная подготовка нефти	Комплексная подготовка нефти	ЦППН (цех подготовки и перекачки нефти)	+	-
1.4	Внутрипромысловая транспортировка нефти	Внутрипромысловая транспортировка нефти	ЦОЭРТ	+	-
1.5	Доразведка промышленно-освоенных месторождений	Доразведка промышленно-освоенных месторождений	Геологическая служба	+	-
2. Основное производство (счет 20 «Основное производство») «Разведка и оценка»					
2.1	Освоение природных ресурсов по лицензионным участкам (ЛУ) с неподтвержденной коммерческой целесообразностью	Освоение природных ресурсов по ЛУ с неподтвержденной коммерческой целесообразностью	Геологическая служба	-	-

Окончание приложения И

N п/п	Наименование процесса	Подпроцессы (МВЗ)	Цех / структурное подразделение	Нефть	Попутн ый газ
3. Вспомогательное производство (счет 23 «Вспомогательное производство»)					
3.1	Выработка электроэнергии	Выработка эл/энергии на ДЭС	Участок по эксплуатации объектов дизельной генерации	-	-
		Выработка эл/энергии на ГПЭС		-	-
				-	-
3.2	Выработка теплоэнергии	Выработка теплоэнергии	Участок по эксплуатации объектов тепло/водоснаб жения	-	-
3.3	Содержание сетевого/технологического (питающего/потребляющего) электрооборудования	Содержание сетевого, технологического электрооборудования	Участок по эксплуатации электрооборуд ования	-	-
3.4	Водоснабжение и водоотведение	Водоснабжение и водоотведение	Участок по эксплуатации объектов тепло/ водоснабжения	-	-
3.5	Содержание тепловых сетей	Содержание тепловых сетей		-	-
3.6	Добыча общераспространенных полезных ископаемых	Карьеры	Отдел разработки карьеров ДКС	-	-
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу») при применении директ-костинга					
4.1	Сбор и транспортировка нефти	Сбор и транспортировка нефти	Отдел товарно- транспортных операций и реализации нефти	-	-
4.2	Внешняя перекачка нефти	Внешняя перекачка нефти		-	-
5. Общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»)					
5.1	Расходы аппарата управления	Расходы аппарата управления	Структурные подразделения аппарата управ.	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Справочник структурных подразделений/должностей задействованных в производственных процессах/подпроцессах (МВЗ)

Подразделение	Должность	Полное наименование МВЗ
КРАСНОЯРСК/ОФИС		
Администрация		Распределение по должностям:
Дирекция		Расходы аппарата управления
Директор по капитальному строительству (ДКС)		Расходы ДКС (счет 08)
Директор по бурению		Расходы службы бурения (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по развитию производства		Расходы аппарата управления
Подразделения, административно подчиненные главному инженеру		Распределение по СП:
Управление добычи нефти и газа		Расходы аппарата управления
Управление энергетики		Расходы аппарата управления
Управление метрологии, автоматизации и информационных технологий и телекоммуникаций		Расходы аппарата управления
Управление транспорта		Расходы аппарата управления
Управление подготовки нефти и газа		Распределение по СП:
Отдел подготовки и перекачки нефти		Подготовка нефти
Отдел товаро-транспортных операций и реализации нефти		Коммерческие расходы
Сектор подготовки и компримирования газа		Сбор, подготовка, транспортировка и хранение газа
Сектор контроля качества и химизации технологических процессов		Подготовка нефти
Управление эксплуатации трубопроводов		Обслуживание, эксплуатация и ремонт трубопроводов
Подразделения, административно подчиненные главному геологу		Распределение по СП:
Отдел геологоразведочных работ, ресурсной базы и лицензирования		Операционные расходы по прочим ЛИУ - ГРП, ОПР / "Операционные расходы – ОПР (доразведка)"
Управление по разработке месторождений		Расходы аппарата управления
Подразделения, административно директору по бурению		Расходы службы бурения (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по капитальному строительству		Расходы ДКС (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по материально-техническому обеспечению		Распределение по СП:
Управление материально-технического обеспечения		Распределение по СП:
Отдел материально-технического снабжения		транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)
Отдел сводного планирования, анализа и отчетности		Расходы аппарата управления
Управление организации грузоперевозок и складского хозяйства		Распределение по СП:
Отдел организации грузоперевозок		Общепроизводственные расходы ДНГ
Отдел реализации товаро-материальных ценностей и услуг		Расходы аппарата управления
Отдел по управлению запасами и складскому хозяйству		Распределение по должностям:
	6 специалистов	Расходы аппарата управления
	5 специалистов	Расходы ЗГД система снабжения ТЗР
Управление закупки услуг и обеспечения закупочной деятельности		Распределение по должностям:
Сектор закупки услуг по операционной деятельности		Расходы аппарата управления
Сектор закупки услуг для КС и бурения		Расходы службы ДКС и БУРЕНИЯ (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по экономике и финансам		Расходы аппарата управления
Подразделения, административно подчиненные генеральному директору		Расходы аппарата управления
НЕФТЕПРОМЫСЕЛ		
Подразделения, административно подчиненные главному инженеру		Распределение по СП:
Центральная инженерно-технологическая служба		Общепроизводственные расходы ДНГ
Региональная инженерно-технологическая служба		Общепроизводственные расходы ДНГ
Управление добычи нефти и газа		Распределение по СП:
Цех добычи нефти и газа		Расходы добычи нефти и газа
Отдел супервайзинга текущего и капитального ремонта скважин		Общепроизводственные расходы ДНГ
Управление энергетики		
Цех по эксплуатации энергетического оборудования		Распределение по СП:
Участок по эксплуатации объектов дизельной генерации		Расходы на выработку электроэнергии на ДЭС
Электротехническая лаборатория		Содержание сетевого/технологического электрооборудования
Участок по эксплуатации объектов тепловодоснабжения		Распределение по должностям:
	Слесарь по обслуживанию тепловых сетей	Содержание тепловых сетей
	Электрогазосварщик	Содержание тепловых сетей
	Электрогазосварщик	Выработка теплоэнергии
	Операторы котельной	Выработка теплоэнергии
	Слесарь-сантехник	Содержание тепловых сетей

Окончание приложения К

Подразделение	Должность	Полное наименование МВЗ
Участок по эксплуатации объектов водоотведения		Расходы на водоснабжение и водоотведение
Участок по эксплуатации электрооборудования		Содержание сетевого/технологического электрооборудования
Управление метрологии, автоматизации и информационных технологий и телекоммуникаций		Общепроизводственные расходы ДНГ
Управление транспорта		Общепроизводственные расходы ДНГ
Управление подготовки нефти и газа		Распределение по СП:
Цех по подготовке и перекачке нефти		Подготовка нефти
Сектор контроля качества и химизации технологических процессов		Подготовка нефти
Испытательная (химико-аналитическая) лаборатория		Подготовка нефти
Управление эксплуатации трубопроводов		Обслуживание, эксплуатация и ремонт трубопроводов
Подразделения, административно подчиненные главному геологу		
Управление по разработке месторождений		Общепроизводственные расходы ДНГ
Подразделения, административно подчиненные директору по бурению		
		Расходы службы бурения (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по капитальному строительству		
		Расходы ДКС (счет 08)
Подразделения, административно подчиненные директору по материально-техническому обеспечению		
Управление организации грузоперевозок и складского хозяйства		Расходы ЗГД система снабжения ТЗР
Подразделения, административно подчиненные генеральному директору		
Управление промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды		Общепроизводственные расходы ДНГ
Управление маркшейдерско-геодезических работ и землеустройства		Расходы службы Главного маркшейдера
Отдел социально-бытового обеспечения		Общепроизводственные расходы ДНГ

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Расчет корректировки себестоимости готовой продукции за 2017 год за счет исключения расходов экономически неразрывно связанных с созданием внеоборотных активов

период	ед.изм.	Сальдо на начало		Поступление готовой продукции (Оборот Дт 43)			Оборот по Кт 43						Сальдо конечное		
		Сальдо на начало периода	скорректированное сальдо на начало	Дт 43 факт	корректировка	Дт 43 с учетом корректировки	нефть, переданная на буровые работы подрядчику (давальческое сырье) Дт 10 Кт 43			Себестоимость реализации Дт 90.2 Кт 43			Сальдо конечное	Корректировка	Сальдо 43 с учетом корректировки
							давальческое сырье факт.	корректировка	давальческое сырье с учетом корректировки	Себестоимость реализации факт.	корректировка	реализации с учетом корректировки			
янв.17	руб.	1 706 615 680,		332 500 108,	9 914 000,	322 586 108,	111 002 203,	539 682,	110 462 520,	31 780 377,	154 513,	31 625 863,	1 896 333 208,	9 219 803,	1 887 113 404,
	т.	29 832,318		7 476,000		7 476,000	2 030,932		2 030,932	581,464		581,464	34 695,92	0,00	34 695,922
фев.17	руб.	1 896 333 208,68	1 887 113 404,92	368 860 880,83	9 914 000,00	358 946 880,83	41 499 135,33	181 627,72	41 317 507,61	657 954 158,20	2 879 652,99	655 074 505,21	1 565 740 795,98	6 852 719,29	1 558 888 076,69
	т.	34 695,922	34 695,922	13 425,000		13 425,000	881,591		881,591	13 977,361		13 977,361	33 261,97	0,00	33 261,97
мар.17	руб.	1 565 740 795,98	1 558 888 076,69	579 911 843,82	9 914 000,00	569 997 843,82	93 370 867,48	431 419,97	92 939 447,51	133 417 399,31	616 469,78	132 800 929,53	1 918 864 373,01	8 866 110,25	1 909 998 262,76
	т.	33 261,970	33 261,970	22 773,000		22 773,000	2438,431		2 438,431	3 484,352		3 484,352	50 112,19	0,00	50 112,19
апр.17	руб.	1 918 864 373,01	1 909 998 262,76	443 123 274,59	9 914 000,00	433 209 274,59	142 314 892,87	597 339,64	141 717 553,23	3 433 733,85	14 419,40	3 419 314,45	2 216 239 020,88	9 302 240,96	2 206 936 779,92
	т.	50 112,187	50 112,187	24 435,000		24 435,000	4491,627		4 491,627	108,425		108,425	69 947,14	0,00	69 947,14
май.17	руб.	2 216 239 020,88	2 206 936 779,92	411 223 715,42	9 914 000,00	401 309 715,42	95 396 888,00	359 557,04	95 037 330,96	15 149 260,75	57 161,58	15 092 099,17	2 516 916 587,55	9 497 281,39	2 507 419 306,16
	т.	69 947,135	69 947,135	19 663,000		19 663,000	3249,945		3 249,945	516,669		516,669	85 843,52	0,00	85 843,52
июн.17	руб.	2 516 916 587,55	2 507 419 306,16	486 119 776,85	9 914 000,00	476 205 776,85	127 871 664,90	422 145,23	127 449 519,67	1 372 846,69	4 549,42	1 368 297,27	2 873 791 852,81	9 487 305,35	2 864 304 547,46
	т.	85 843,521	85 843,521	21 808,000		21 808,000	4583,879		4 583,879	49,400		49,400	103 018,24	0,00	103 018,24
июл.17	руб.	2 873 791 852,81	2 864 304 547,46	476 845 938,86	9 914 000,00	466 931 938,86	98 512 364,81	291 482,17	98 220 882,64	2 745 201 750,24	8 122 612,58	2 737 079 137,66	506 923 676,62	1 499 905,25	505 423 771,37
	т.	103 018,242	103 018,242	16 932,000		16 932,000	3526,665		3 526,665	98 276,109		98 276,109	18 147,47	0,00	18 147,47
авг.17	руб.	506 923 676,62	505 423 771,37	467 785 616,85	9 914 000,00	457 871 616,85	121 778 644,60	1 238 637,03	120 540 007,57	621 111 280,13	6 317 477,86	614 793 802,27	231 819 368,74	2 357 885,12	229 461 483,62
	т.	18 147,468	18 147,468	22 230,000		22 230,000	5044,687		5 044,687	25 729,651		25 729,651	9 603,13		9 603,13
сен.17	руб.	231 819 368,74	229 461 483,62	494 204 900,49	9 914 000,00	484 290 900,49	46 091 978,42	629 389,97	45 462 588,45	446 406 259,29	6 063 464,30	440 342 794,99	233 526 031,52	3 221 145,73	230 304 885,79
	т.	9 603,130	9 603,130	21 580,000		21 580,000	1979,660		1 979,660	19 071,797		19 071,797	10 131,67	0,00	10 131,67
окт.17	руб.	233 526 031,52	230 304 885,79	538 257 146,19	9 914 000,00	528 343 146,19	73 313 854,01	941 753,51	72 372 100,50	453 890 442,82	5 830 507,13	448 059 935,69	244 578 880,88	3 141 739,35	241 437 141,53
	т.	10 131,673	10 131,673	22 394,000		22 394,000	3089,688		3 089,688	19 128,623		19 128,623	10 307,36	0,00	10 307,36
ноя.17	руб.	244 578 880,88	241 437 141,53	629 199 729,99	9 914 000,00	619 285 729,99	55 744 435,47	632 479,92	55 111 955,55	542 697 107,32	6 157 528,12	536 539 579,20	275 337 068,08	3 123 991,96	272 213 076,12
	т.	10 307,362	10 307,362	27 499,000		27 499,000	2411,919		2 411,919	23 481,313		23 481,313	11 913,13	0,00	11 913,13
дек.17	руб.	275 337 068,08	272 213 076,12	733 437 790,60	9 914 000,00	723 523 790,60	63 926 793,49	628 253,60	63 298 539,89	519 184 832,57	5 102 454,20	514 082 378,37	425 663 232,62	4 183 292,20	421 479 940,42
	т.	11 913,130	11 913,130	34 697,000		34 697,000	2953,700		2 953,700	23 988,910		23 988,910	19 667,52		19 667,52
ИТОГО	руб.			5 961 470 723,25	118 968 000,00	5 842 502 723,25	1 070 823 722,93	6 893 768,66	1 063 929 954,27	6 171 599 448,53	41 320 810,72	6 130 278 637,81	425 663 232,62	70 753 420,61	421 479 940,42
	т.	х	х	254 912,000	х	254 912,000	36 682,724	х	36 682,72	228 394,074	х	228 394,07	456 649,260	х	456 649,26

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Расчет корректировки себестоимости готовой продукции за 2017 год за счет исключения расходов, относящихся к коммерческим и прочим расходам по экономическому содержанию

период	ед.изм.	Сальдо на начало		Поступление готовой продукции (Оборот Дт 43)			Оборот по Кт 43						Сальдо конечное		
				Дт 43 факт	корректировка	Дт 43 с учетом корректировки	нефть, переданная на буровые работы подрядчику (давальческое сырье) Дт 10 Кт 43		Себестоимость реализации Дт 90.2 Кт 43		Сальдо конечное	Корректировка			
		давальческое сырье факт.	корректировка				давальческое сырье с учетом корректировки	Себестоимость реализации факт.	корректировка	реализации с учетом корректировки					
янв.17	руб.	1 706 615 680,		332 500 108,	15 097 622,	317 402 486,	111 002 203,	821 860,	110 180 342,	31 780 377,	235 302,	31 545 075,	1 896 333 208,	14 040 459,	1 882 292 749,
	т.	29 832,318		7 476,000		7 476,000	2 030,932		2 030,932	581,464		581,464	34 695,92	0,00	34 695,922
фев.17	руб.	1 896 333 208,68	1 882 292 749,08	368 860 880,83	9 274 383,96	359 586 496,87	41 499 135,33	169 909,74	41 329 225,59	657 954 158,20	2 693 868,02	655 260 290,18	1 565 740 795,98	6 410 606,20	1 559 330 189,78
	т.	34 695,922	34 695,922	13 425,000		13 425,000	881,591		881,591	13 977,361		13 977,361	33 261,97	0,00	33 261,97
мар.17	руб.	1 565 740 795,98	1 559 330 189,78	579 911 843,82	7 700 165,36	572 211 678,46	93 370 867,48	335 082,22	93 035 785,26	133 417 399,31	478 809,69	132 938 589,62	1 918 864 373,01	6 886 273,45	1 911 978 099,56
	т.	33 261,970	33 261,970	22 773,000		22 773,000	2438,431		2 438,431	3 484,352		3 484,352	50 112,19	0,00	50 112,19
апр.17	руб.	1 918 864 373,01	1 911 978 099,56	443 123 274,59	7 086 360,54	436 036 914,05	142 314 892,87	426 968,34	141 887 924,53	3 433 733,85	10 306,74	3 423 427,11	2 216 239 020,88	6 649 085,46	2 209 589 935,42
	т.	50 112,187	50 112,187	24 435,000		24 435,000	4491,627		4 491,627	108,425		108,425	69 947,14	0,00	69 947,14
май.17	руб.	2 216 239 020,88	2 209 589 935,42	411 223 715,42	8 249 147,25	402 974 568,17	95 396 888,00	299 176,82	95 097 711,18	15 149 260,75	47 562,46	15 101 698,29	2 516 916 587,55	7 902 407,97	2 509 014 179,58
	т.	69 947,135	69 947,135	19 663,000		19 663,000	3249,945		3 249,945	516,669		516,669	85 843,52	0,00	85 843,52
июн.17	руб.	2 516 916 587,55	2 509 014 179,58	486 119 776,85	7 036 904,89	479 082 871,96	127 871 664,90	299 636,46	127 572 028,44	1 372 846,69	3 229,15	1 369 617,54	2 873 791 852,81	6 734 039,28	2 867 057 813,53
	т.	85 843,521	85 843,521	21 808,000		21 808,000	4583,879		4 583,879	49,400		49,400	103 018,24	0,00	103 018,24
июл.17	руб.	2 873 791 852,81	2 867 057 813,53	476 845 938,86	7 461 901,27	469 384 037,59	98 512 364,81	219 387,85	98 292 976,96	2 745 201 750,24	6 113 590,19	2 739 088 160,05	506 923 676,62	1 128 923,23	505 794 753,39
	т.	103 018,242	103 018,242	16 932,000		16 932,000	3526,665		3 526,665	98 276,109		98 276,109	18 147,47	0,00	18 147,47
авг.17	руб.	506 923 676,62	505 794 753,39	467 785 616,85	5 152 153,02	462 633 463,83	121 778 644,60	643 700,57	121 134 944,03	621 111 280,13	3 283 095,89	617 828 184,24	231 819 368,74	1 225 356,56	230 594 012,18
	т.	18 147,468	18 147,468	22 230,000		22 230,000	5044,687		5 044,687	25 729,651		25 729,651	9 603,13	0,00	9 603,13
сен.17	руб.	231 819 368,74	230 594 012,18	494 204 900,49	10 148 678,36	484 056 222,13	46 091 978,42	644 288,52	45 447 689,90	446 406 259,29	6 206 995,05	440 199 264,24	233 526 031,52	3 297 394,79	230 228 636,73
	т.	9 603,130	9 603,130	21 580,000		21 580,000	1979,660		1 979,660	19 071,797		19 071,797	10 131,67	0,00	10 131,67
окт.17	руб.	233 526 031,52	230 228 636,73	538 257 146,19	9 962 712,58	528 294 433,61	73 313 854,01	946 380,83	72 367 473,18	453 890 442,82	5 859 155,41	448 031 287,41	244 578 880,88	3 157 176,33	241 421 704,55
	т.	10 131,673	10 131,673	22 394,000		22 394,000	3089,688		3 089,688	19 128,623		19 128,623	10 307,36	0,00	10 307,36
ноя.17	руб.	244 578 880,88	241 421 704,55	629 199 729,99	23 232 029,40	605 967 700,59	55 744 435,47	1 482 125,50	54 262 309,97	542 697 107,32	14 429 279,23	528 267 828,09	275 337 068,08	7 320 624,67	268 016 443,41
	т.	10 307,362	10 307,362	27 499,000		27 499,000	2411,919		2 411,919	23 481,313		23 481,313	11 913,13	0,00	11 913,13
дек.17	руб.	275 337 068,08	268 016 443,41	733 437 790,60	2 339 038,15	731 098 752,45	63 926 793,49	148 225,65	63 778 567,84	519 184 832,57	1 203 836,50	517 980 996,07	425 663 232,62	986 976,00	424 676 256,62
	т.	11 913,130	11 913,130	34 697,000		34 697,000	2953,700		2 953,700	23 988,910		23 988,910	19 667,52	0,00	19 667,52
ИТОГО	руб.			5 961 470 723,25	112 741 097,25	5 848 729 626,00	1 070 823 722,93	6 436 743,31	1 064 386 979,62	6 171 599 448,53	40 565 030,38	6 131 034 418,15	425 663 232,62	65 739 323,56	424 676 256,62
	т.	х	х	254 912,000	х	254 912,000	36 682,724	х	36 682,72	228 394,074	х	228 394,07	456 649,260	х	456 649,26

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Расчет корректировки себестоимости готовой продукции за 2017 год за счет снижения НДС при применении НДС

период	ед.изм.	Сальдо на начало		Поступление готовой продукции (Оборот Дт 43)			Оборот по Кт 43						Сальдо конечное		
							нефть, переданная на буровые работы подрядчику (давальческое сырье) Дт 10 Кт 43			Себестоимость реализации Дт 90.2 Кт 43					
		Сальдо на начало периода	скорректированное сальдо на начало	Дт 43 факт	корректировка	Дт 43 с учетом корректировки	давальческое сырье факт.	корректировка	давальческое сырье с учетом корректировки	Себестоимость реализации факт.	корректировка	реализации с учетом корректировки	Сальдо конечное	Корректировка	Сальдо 43 с учетом корректировки
январь 17	руб.	1 706 615 680,00		332 500 108,00	912 150,00	331 587 958,00	111 002 203,00	49 654,00	110 952 549,00	31 780 377,00	14 216,00	31 766 161,00	1 896 333 208,00	848 279,00	1 895 484 929,00
	т.	29 832,318		7 476,000		7 476,000	2 030,932		2 030,932	581,464		581,464	34 695,92	0,00	34 695,922
февраль 17	руб.	1 896 333 208,68	1 895 484 929,08	368 860 880,83	1 684 714,00	367 176 166,83	41 499 135,33	30 864,51	41 468 270,82	657 954 158,20	489 347,56	657 464 810,64	1 565 740 795,98	1 164 501,93	1 564 576 294,05
	т.	34 695,922	34 695,922	13 425,000		13 425,000	881,591		881,591	13 977,361		13 977,361	33 261,97	0,00	33 261,97
март 17	руб.	1 565 740 795,98	1 564 576 294,05	579 911 843,82	3 272 658,00	576 639 185,82	93 370 867,48	142 413,76	93 228 453,72	133 417 399,31	203 499,57	133 213 899,74	1 918 864 373,01	2 926 744,67	1 915 937 628,34
	т.	33 261,970	33 261,970	22 773,000		22 773,000	2 438,431		2 438,431	3 484,352		3 484,352	50 112,19	0,00	50 112,19
апрель 17	руб.	1 918 864 373,01	1 915 937 628,34	443 123 274,59	3 481 276,00	439 641 998,59	142 314 892,87	209 754,30	142 105 138,57	3 433 733,85	5 063,33	3 428 670,52	2 216 239 020,88	3 266 458,36	2 212 972 562,52
	т.	50 112,187	50 112,187	24 435,000		24 435,000	4 491,627		4 491,627	108,425		108,425	69 947,14	0,00	69 947,14
май 17	руб.	2 216 239 020,88	2 212 972 562,52	411 223 715,42	2 935 879,00	408 287 836,42	95 396 888,00	106 477,30	95 290 410,70	15 149 260,75	16 927,52	15 132 333,23	2 516 916 587,55	2 812 474,18	2 514 104 113,37
	т.	69 947,135	69 947,135	19 663,000		19 663,000	3 249,945		3 249,945	516,669		516,669	85 843,52	0,00	85 843,52
июнь 17	руб.	2 516 916 587,55	2 514 104 113,37	486 119 776,85	3 578 234,00	482 541 542,85	127 871 664,90	152 363,77	127 719 301,13	1 372 846,69	1 642,01	1 371 204,68	2 873 791 852,81	3 424 228,22	2 870 367 624,59
	т.	85 843,521	85 843,521	21 808,000		21 808,000	4 583,879		4 583,879	49,400		49,400	103 018,24	0,00	103 018,24
июль 17	руб.	2 873 791 852,81	2 870 367 624,59	476 845 938,86	2 506 645,00	474 339 293,86	98 512 364,81	73 698,04	98 438 666,77	2 745 201 750,24	2 053 712,55	2 743 148 037,69	506 923 676,62	379 234,42	506 544 442,20
	т.	103 018,242	103 018,242	16 932,000		16 932,000	3 526,665		3 526,665	98 276,109		98 276,109	18 147,47	0,00	18 147,47
август 17	руб.	506 923 676,62	506 544 442,20	467 785 616,85	2 933 956,00	464 851 660,85	121 778 644,60	366 563,10	121 412 081,50	621 111 280,13	1 869 598,76	619 241 681,37	231 819 368,74	697 794,15	231 121 574,59
	т.	18 147,468	18 147,468	22 230,000		22 230,000	5 044,687		5 044,687	25 729,651		25 729,651	9 603,13		9 603,13
сентябрь 17	руб.	231 819 368,74	231 121 574,59	494 204 900,49	2 621 749,00	491 583 151,49	46 091 978,42	166 441,65	45 925 536,77	446 406 259,29	1 603 478,06	444 802 781,23	233 526 031,52	851 829,29	232 674 202,23
	т.	9 603,130	9 603,130	21 580,000		21 580,000	1 979,660		1 979,660	19 071,797		19 071,797	10 131,67	0,00	10 131,67
октябрь 17	руб.	233 526 031,52	232 674 202,23	538 257 146,19	2 537 769,00	535 719 377,19	73 313 854,01	241 068,48	73 072 785,53	453 890 442,82	1 492 483,38	452 397 959,44	244 578 880,88	804 217,14	243 774 663,74
	т.	10 131,673	10 131,673	22 394,000		22 394,000	3 089,688		3 089,688	19 128,623		19 128,623	10 307,36	0,00	10 307,36
ноябрь 17	руб.	244 578 880,88	243 774 663,74	629 199 729,99	2 250 206,00	626 949 523,99	55 744 435,47	143 555,59	55 600 879,88	542 697 107,32	1 397 589,95	541 299 517,37	275 337 068,08	709 060,46	274 628 007,62
	т.	10 307,362	10 307,362	27 499,000		27 499,000	2 411,919		2 411,919	23 481,313		23 481,313	11 913,13	0,00	11 913,13
декабрь 17	руб.	275 337 068,08	274 628 007,62	733 437 790,60	2 617 303,00	730 820 487,60	63 926 793,49	165 859,39	63 760 934,10	519 184 832,57	1 347 051,51	517 837 781,06	425 663 232,62	1 104 392,09	424 558 840,53
	т.	11 913,130	11 913,130	34 697,000		34 697,000	2 953,700		2 953,700	23 988,910		23 988,910	19 667,52		19 667,52
ИТОГО	руб.	х	х	5 961 470 723,25	31 332 539,00	5 930 138 184,25	1 070 823 722,93	1 848 714,08	1 068 975 008,85	6 171 599 448,53	10 494 610,40	6 161 104 838,13	425 663 232,62	18 989 214,52	424 558 840,53
	т.	х	х	254 912,000	х	254 912,000	36 682,724	х	36 682,72	228 394,074	х	228 394,07	456 649,260	х	456 649,26