Управленческий учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции нефтяной компании

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Букалов, Александр Вячеславович

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Букалов, Александр Вячеславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Букалов, Александр Вячеславович

Введение.

Глава 1. Теоретические предпосылки формирования и развития управленческого учета затрат на производство.

1.1. Нормативно-правовая база и законодательное регулирование управленческого учета в России.

1.2. Исторические и теоретические предпосылки формирования управленческого учета затрат на производство.

1.2.1. Становление управленческого учета в Европе.

1.2.2. Тенденции развития управленческого учета в России.

1.3. Современный управленческий учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Глава 2. Принципы учета затрат, формирования и калькулирования себестоимости для нефтедобывающего предприятия.

2.1. Особенности нефтедобывающей отрасли как составной части российской экономики.

2.2. Методология планирования, учета и контроля затрат предприятия.

2.3. Система учета затрат и калькулирования себестоимости предприятия.

2.3.1. Внедрение управленческого учета затрат с целью принятия эффективных стратегических решений.

Глава 3. Управленческий учет затрат и формирование себестоимости продукции нефтедобывающей компании.

3.1. Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости нефтедобывающей компании.

3.1.1. Методические основы учета.

3.1.2. Порядок и общие принципы организации затратных счетов и формирования аналитических группировок затрат нефтедобывающего предприятия.

3.1.3. Общая схема перераспределения затрат, организация аналитического учета по списанию затрат и калькулирования себестоимости.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции нефтяной компании"

Актуальность темы исследования. 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. Система управленческого учета своими подходами многогранности, комплексности и гибкости сформировала необходимость внесения корректировок в существующие методологические основы учета. Актуализация системы управленческого учета на предприятии позволяет построить структуру управленческой информации наиболее оптимально с точки зрения готовности к изменениям макро- и макроэкономических условий рынка, сформировать корректные и эффективные стратегические планы развития предприятия.

Формирование эффективной системы управленческого учета наиболее актуально в случае ее использования в добывающих отраслях экономики РФ, включая нефте- и газодобывающие компании. В условиях кризисных периодов экономики в первую очередь для России, бюджет которой напрямую взаимосвязан с ценами на ресурсы - нефть и газ, важно исследовать особенности построения системы управленческого учета в целях формирования наиболее корректной и показательной информации о текущей деятельности компании, особенно с подробным расчетом движения денежных потоков (доходов и расходов). Учитывая, что доходная составляющая нефтедобывающей компании формируется в основном от реализации добытой продукции, то возникает потребность в проведении подробного анализа затрат компании и порядка организации их учета.

Актуальная управленческая информация о затратах нефтедобывающего предприятия не только позволяет менеджменту проанализировать эффективность реального движения денежных средств, сделать прогнозы финансовых показателей, рентабельности предприятия, поставить мотивационные цели, но и провести важнейшие расчеты себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия. Калькулирование себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия определяет ценовую политику и отражает наиболее актуальную информацию о финансовой деятельности компании.

Современное развитие бухгалтерского, финансового, производственного, налогового и управленческого учетов, их взаимосвязь, существующие ошибки при ведении учета, отсутствие комплексной системы, включающей в себя методы, процедуры и техники учета затрат на производство и калькулирования себестоимости определяет необходимость частой актуализации методологии учетных систем, что представляется важным для управленческого учета, который базируется не только на бухгалтерском учете, но и включает в себя информацию других систем.

Одной из часто встречающихся причин неэффективного функционирования предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе являются неточности и проблемы при формировании системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции компании.

С теоретической и практической точек зрения система управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости не определена на законодательном и нормативном уровнях. Отсутствие нормативов в методологии формирования управленческого учета создает основу для практического обоснования существующих методов и реализации их в форме рекомендаций к существующим методикам или разработки новых.

Важность и актуальность научного исследования системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия подчеркивают все вышеперечисленные факторы. На их основе, учитывая практический опыт работы в нефтедобывающей компании, автором представлен комплекс методов, принципов и техник управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции для нефтедобывающей организации, проведен научный анализ теоретических особенностей и практического опыта конкретной компании в нефтяной сфере с предложением собственных форматов проводок, структуры счетов, порядка открытия и закрытия счетов управленческого учета, схемы операций по учету расходов и калькулированию себестоимости и др. Предложенные методы в комплексе с другими учетными операциями и рекомендациями реализованы в виде системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающей организации.

Определенная необходимость разработки системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в нефтедобывающих организациях и определяют актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Весомый вклад в исследование теоретических и практических проблем управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости внесли отечественные авторы: Волкова О.Н., Ермакова H.A., Жарылгасова Б.Т., Карпова Т.П., Керимов В.Э., Ковалев В.В., Козлова Е.П., Кондраков Н.П., Николаева O.E., Суйц В.П., Чая В.Т., Шеремет А.Д., Шишкова Т.В. и другие. Однако отметим, что вопросы исследования системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости нефтедобывающего предприятия — формирования методологии учета в нефтяной компании, изучены недостаточно и в современных условиях развития экономики РФ при динамичных изменениях в методических особенностях систем бухгалтерского и налогового учета требуют весьма подробного исследования, как теоретического, так и практического характера.

В рамках исследования проводится анализ нормативно-правовой базы и законодательного регулирования, концептуальных основ становления системы управленческого учета в России и Мире с целью определения основных особенностей и проблем организации учетной системы с акцентом на затраты предприятия. Обращено внимание на особенности калькулирования себестоимости продукции предприятия, базируясь на практическом опыте управленческого учета затрат в нефтедобывающих организациях.

Всесторонне не исследованы и не решены актуальные вопросы методологии учета, планирования и контроля затрат, внедрения управленческого учета затрат с целью принятия стратегических решений в нефтедобывающих предприятиях. Не проведена научная работа по разработке методологии управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия. Не уделено должное внимание особенностям организации затратных счетов и формированию аналитических группировок затрат в рамках порядка организации управленческого учета затрат на предприятии.

Актуальностью проблематики обусловлен выбор темы диссертации, цели и основных направлений исследования.

В процессе проведения исследовательских работ изучены законодательные документы, регулирующие бухгалтерский, налоговый и управленческий учет в нефтедобывающих предприятиях в России. Проведен анализ как национального, так и международного исторического опыта становления и развития управч ленческого учета в нефтедобывающих организациях, при этом акцентировано внимание на использование Международных стандартов финансовой отчетности. Также обоснована необходимость актуализации управленческой информации для нефтедобывающих предприятий в кризисные периоды экономики России.

Во время проведения научной работы анализировались различные материалы в области нормативно-правового регулирования, теории, принципов управленческого учета затрат в нефтедобывающих организациях и методологии калькулирования себестоимости продукции: монографии зарубежных авторов, научно-методическая литература периодических изданий, публикации, а также практические материалы нефтедобывающих организаций.

В ходе проведения научного исследования были использованы разработки, работы и печатные материалы: Шеремета А.Д., Суйца В.П., Чая В.Т., Шишковой Т.В., Николаевой О.Е., Кондракова Н.П., Керимова В.Э., Палий В.Ф., Жа-рылгасовой Б.Т. и др.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является установление и оценка на основе подробного комплексного теоретического и практического исследования нормативно-правовых и организационно-методологических особенностей управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости в нефтедобывающих предприятиях, а также разработка системы управленческого учета, которая включает в себя методы, принципы и порядки проведения учетных операций в целях получения управленческой информации.

Для достижения выбранной цели, в работе решены следующие задачи, определяющие логику и структуру диссертации:

• дана оценка существующей системе нормативно-правового регулирования управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости в нефтедобывающих предприятиях,

• проанализированы теоретические предпосылки формирования и особенности становления управленческого учета затрат в России и Мире,

• исследованы основные принципы функционирования и внедрения учет-но-аналитической системы затрат на производство в нефтедобывающей организации,

• проведен анализ систем управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости нефтедобывающего предприятия,

• исследован порядок и общие принципы организации учета затрат на нефтедобывающем предприятии, а также особенности организации затратных счетов и формирования аналитических группировок затрат,

• сформулированы методические рекомендации по схеме калькулирования себестоимости нефти в рамках предложенной системы управленческого учета затрат.

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методологические и практические проблемы совершенствования и актуализации системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в нефтедобывающих организациях России на современном этапе.

Объектом исследования являются нефтяные компании, в частности нефтедобывающие организации на примере предприятий, функционирующих и добывающих нефть на территории Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных специалистов в области учета, развития нефтяного сектора, функционирования всех видов нефтяных компаний, а также законодательные и нормативные акты РФ в области бухгалтерского и налогового учета, диссертационные работы и практические материалы по учету в нефтедобывающей организации.

Настоящее исследование базируется на практическом опыте, полученном при участии в процессе управленческого учета нефтедобывающих предприятий в России.

В ходе исследования применялись методы анализа, синтеза, логики, комплексности подхода, сравнения, системности и иные методы познания. Указанные методы позволили обобщить имеющийся опыт бухгалтеров нефтедобывающих организаций, имеющих практику управленческого учета, выявить противоречия, типичные ошибки и неточности, предложить пути решения проблем в виде комплекса практических методических рекомендаций.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса задач по модификации современной методологии управленческого учета, а также порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в нефтедобывающем предприятии.

В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты, выносимые на защиту:

• определен комплекс характерных для нефтяной отрасли проблем при формировании системы управленческого учета затрат предприятия,

• выявлены направления совершенствования системы управленческого учета в нефтедобывающих организациях,

• сформирован и предложен ряд учетных операций, сгруппированных в методологию планирования, учета и контроля затрат в рамках структуры управленческого учета нефтедобывающей организации,

• разработана и предложена система управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия,

• в рамках формирования методологии управленческого учета разработаны практические рекомендации по организации затратных счетов и формировании аналитических группировок затрат,

• предложены к использованию схемы перераспределения затрат и организации аналитического учета по списанию затрат на производство нефтедобывающего предприятия.

Практическая значимость исследования определяется реальной возможностью применения разработанной системы, порядков, рекомендаций и принципов проведения учетных операций в области управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в нефтедобывающих организациях в теории и на практике при осуществлении:

• деятельности по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету,

• законотворческой и нормотворческой деятельности,

• деятельности по разработке методик и систем управленческого учета нефтедобывающих организаций,

• автоматизации учетной и аудиторской деятельности,

• научно-исследовательских разработок,

• деятельности по разработке учебных программ,

• и другой деятельности.

В частности, подготовлен порядок организации учета затрат, разработаны методические рекомендации по организации затратных счетов и формированию аналитических группировок затрат, разработана методология управленческого учета затрат нефтедобывающих организаций, а также отдельно предложены схемы калькулирования себестоимости продукции нефтедобывающих компаний.

Информация, полученная в процессе исследования, может быть использована на практике нефтедобывающими организациями для совершенствования системы управленческого учета, повышения эффективности функционирования предприятия в целом, а также аудиторскими организациями для повышения эффективности осуществления проверок нефтедобывающих организаций.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы рассматриваются к внедрению в деятельность ЗАО БДО Юникон Бизнес Солюшнс (справка о внедрении результатов диссертационного исследования №0502-2010 от 05 февраля 2010 года) и были приняты к внедрению международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов«Содружество» (акт о внедрении № 11/10-2009 от 18 сентября 2009 года).

Апробация и практическая реализация системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости осуществлялась также в ходе участия и выступления на научно-практических конференциях и семинарах. В частности, на Межвузовской научно-практической конференции на 1 тему «Общество-Экономика-Управление: актуальные проблемы взаимодействия» и на Международной научно-практической конференции на тему «Инновационная стратегия российской экономики».

Публикации по теме диссертационного исследования опубликовано 6 работ общим объемом 5,9 печатных листов, в т.ч. в ведущих рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК России, 4 публикации общим объемом 5,5 печатных листа.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Букалов, Александр Вячеславович

Заключение

В1 результате диссертационного исследования получены следующие выводы и предложения:

1. Формирование системы управленческого учета в России возможно с применением законодательных и нормативно-правовых документов, регулирующих сферу бухгалтерского учета. Нормативных документов, регламентирующих управленческий учет, как самостоятельную единицу в развитии предприятия, на сегодняшний момент не разработано и не утверждено. Система управленческого учета рассматривается автором как элемент, сформированный на базе бухгалтерского учета с полноценными методическими доработками в части управленческого подхода.

2. Бухгалтерский и налоговый учет необходимо подробно и четко регулировать в законодательной сфере, а для формирования системы управленческого учета важно разработать и утвердить методические нормативные рекомендации. Это обосновано в первую очередь возможностями для разработки собственной системы управленческого учета для компании со своими стратегическими целями. Унификация и стандартизация норм для ведения бухгалтерского и налогового учета позволяет эффективно осуществлять мероприятия государственного контроля. Сложность осуществления более четкого нормативно-правового регулирования управленческого учета заключается в частном специфическом характере составления отчетности предприятия.

3. Система управленческого учета в России не может развиваться без использования международного опыта. Развитие рыночной экономики России во взаимосвязи с процессами мировой экономики определяет необходимость разработки функциональных учетных систем в целях принятия эффективных стратегических решений акционеров компании. В современных условиях наблюдается тенденция постепенного вытеснения традиционных подходов к учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (как один из компонентов, присущий рыночной экономике) модифицированными методиками производственного учета на предприятии.

4. Появление многофункциональных программных продуктов способствует упрощению сбора информации и оперативной ее обработке для целей управленческого учета. На основе заложенной акционерами управленческой структуры предприятия созданная информационная программа позволяет увеличить объемы и оптимизировать время;обработки собранной информации. Минусом таких программ является возможность появления ошибок в виду негибкости систем, что может повлиять на процессы принятия управленческих решений компании:

5. Управленческий учет - это комплексная, разветвленная учетная система организации, которая жестко привязана к позиции акционеров бизнеса и взаимосвязана с бухгалтерским учетом - как базой методологии учета. Важным направлением системы, управленческого учета является- учет затрат на производство продукции, который- формируется в доступном для. менеджмента, компании виде, не привязывается к, каким-то жестким формулировкам и позволяет оценить в различных разрезах комплекс затрат на производство продукции.

6. Система управленческого учета с отражением операций на счетах синтетического бухгалтерского учета (в том числе с применением разных вариантов корреспонденции счетов) более эффективна, так как в первую очередь отображает интересы внутренних пользователей информации. На практике применяются различные варианты корреспонденции управленческих счетов. В системе бухгалтерского синтетического учета обороты финансового и управленческого учета отдельно не выделяются, разграничение в значительной мере происходит на уровне аналитического учета.

7. Система управленческого учета может быть замкнутой, но для эффективного взаимодействия с бухгалтерским учетом в общей учетной схеме нефтедобывающей организации рекомендуется частично использовать вариант корреспонденции счетов, чтобы по зеркальным контрольным счетам выборочно из данных бухгалтерского учета информация транслировалась в данные управленческого учета. Такая система позволит бухгалтерии компании вести процессы однонаправлено, связанно и координировать две системы учета параллельно.

8. Для внутрифирменного управления предприятием и управленческого учета существенное значение имеет хорошо налаженная система получения информации в форме обратной связи. Системный подход к организации информации обратной связи предполагает как минимум три блока: счета управленческого учета, внутрифирменная отчетность, план документооборота.

9. В перечень счетов управленческого учета рекомендуется включать следующие счета:

• 20 "Основное производство";

• 21 "Полуфабрикаты собственного производства";

• 23 "Вспомогательные производства";

• 25 "Общепроизводственные расходы";

• 26 "Общехозяйственные расходы";

• 28 "Брак в производстве";

• 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Структура счетов управленческого учета предприятия выступает основополагающим стержнем, консолидирующим всю систему управленческой информации, не нарушая ее гибкости и оперативности. Эффективная система внутрифирменного учета должна включать (из практического опыта автора):

• обоснованную структуру внутрифирменного управления по центрам финансовой отчетности, бизнес-процессам, сегментам деятельности, технологическим процессам (например, процесс обработки добытой нефти);

• сметы и бюджеты для всей структуры управления с инструкциями по их формированию и выполнению;

• план счетов управленческого учета, адаптированный к структуре внутрифирменного управления;

•> методические рекомендации по ведению счетов управленческого учета в соответствии с согласованным планом счетов;

• формы отчетности и методические указания по их составлению, представлению и анализу;

• методы нормирования издержек, учета и анализа отклонений- от норм;

• методы калькулирования по прямым и полным издержкам с распределением расходов по функциям;

• методы трансфертного ценообразования;

• план документооборота.

10. Корректно выстроенные базовые этапы формирования современного управленческого учета позволяют нефтедобывающей компании развиваться более эффективно в целях управленческого стратегического планирования деятельности, достижения рентабельности, оптимизации издержек и др.

11. Сформулирован ряд специфических для нефтедобывающей отрасли затрат, которые в первую очередь необходимо учитывать и обоснованно консолидировать в процессе формирования бухгалтерской и управленческой отчетности (например, такие затраты как - эксплуатация нефтепромыслового и энергетического оборудования, технологические потери нефти, нефть на собственные технологические нужды, расходы, связанные с ликвидацией прорывов трубопроводов и др.).

12. Себестоимость нефти предлагается формировать, исходя из выраженных в денежной форме затрат согласно смете. Сложности в процессе учета затрат образуются на основе ошибок в учетных процедурах, в некорректном использовании методического инструментария при сборе и группировке сводных данных о расходах на разработку нефтяных месторождений. Если организация осуществляет деятельность, используя большое количество цехов, то себестоимость формируется с учетом видов деятельности определенного цеха, участвующего в процессе добычи, транспортировки и реализации нефти.

13. Основными особенностями нефтедобывающей отрасли определены:

• преобладающий сырьевой и добывающий характер;

• наличие сложных технологических процедур в процессе поиска месторождений, добычи, обработки и транспортировки нефти;

• эксплуатация высокостоимостного бурового и нефтепромыслового оборудования,

• высоко затратный процесс осуществления природоохранных и экологических мероприятий,

• уникальные методики систем бухгалтерского, налогового и управленческого учета,

• основной продукт хозяйственной деятельности является системообразующим звеном в цепочке формирования бюджета страны.

14. Затраты нефтедобывающего предприятия при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции рекомендуется группировать по статьям. Перечень статей затрат, их состав и- методы распределения определяются внутренними отраслевыми методическими рекомендациями. Управленческий учет может предусматривать классификацию'затрат в зависимости от объема производства, по способу отнесения на себестоимость продукции и другим признакам. Нефтедобывающие предприятия, как правило, подразделяют расходы на «затраты на продукт» и «затраты на период». К затратам на продукт относятся затраты на добычу нефти. К затратам на период относятся прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные), управленческие и коммерческие расходы.

Состав, классификацию и группировку затрат в нефтедобывающей промышленности автор определяет следующими основными особенностями:

• технологическим процессом добычи нефти, а также необходимостью распределения общих расходов;

• выпуском только готовой продукции и отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов;

• последовательным осуществлением 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 промысловых сточных вод, внешняя перекачка нефти и газа;

• 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.

Корректировка уже существующей системы управленческого учета или представление к ней рекомендаций по процедурам учета затрат для нефтедобывающего предприятия — как прогрессивные меры развития управленческого учета в нефтедобывающей отрасли позволяют повысить эффективность, результативность и гибкость стратегического развития организации.

15. Целями системы управленческого учета затрат нефтедобывающей компании определены:

• выработка стратегических рекомендаций на основе анализа деятельности организации,

• обеспечение менеджеров компании информацией для принятия объективных и оперативных управленческих решений; например, в части снижения или повышения уровня добычи нефти, оптимизации определенных направлений развития бизнеса предприятия, корректировки планов по добыче нефти и др.,

• осуществление управленческого мониторинга и контроля комплексного процесса разработки месторождения на основе качественного управленческого анализа информации, полученной с помощью актуальной системы управленческого учета и калькулирования себестоимости продукции.

16. На предприятиях рекомендуется организовать систему, которая позволяет вне зависимости от организационно-производственной структуры получить в сопоставимой форме фактические затраты на производство как нефти, так и продукции более 25 видов вспомогательных производств. Данная учетная система должна позволять анализировать сложившиеся- затраты, на производство продукции по пяти основным аналитическим разрезам: видам производств, центрам затрат (цехам), местам возникновения затрат (месторождениям, скважинам), элементам затрат, статьям калькуляции и, при необходимости, корпоративным программам. Концептуальные основы формирования.предложенной автором системы управленческого учета включают в себя описание требований к аналитическому учету, структуру синтетических и субсчетов, деление затрат по справочникам и местам возникновения затрат согласно схеме добычи нефти и др. Система управленческого учета базируется на основах бухгалтерского учета затрат.

17. В исследовании разработаны требованиям аналитическому учету на нефтедобывающих предприятиях, которые предусматривают для детализации информации о»затратах синтетические счета, субсчета и семь аналитических справочников, каждый из которых предназначен для группировки информации по выбранному аналитическому признаку. Все справочники имеют иерархическую вложенную структуру. Деление на уровни обеспечивается кодировкой позиций справочника. Для кодировки каждого уровня предложено 2 знака (маска счета).

18. Основные этапы предложенной автором системы управленческого учета затрат на производство нефтедобывающей компании:

• Методические основы учета. В рамках этапа предлагается использовать принципы организации затратных счетов и формировать аналитические группировки на затратных счетах (по видам производств, месторождениям, центрам затрат, элементам затрат и корпоративным программам). Пошагово определяются основные понятия для создания аналитических группировок на затратных счетах (аналитический справочник, аналитический признак, маска счета, формат бухгалтерской проводки). Утверждаются схемы привязки центров затрат (цехов, бригад, участков) к видам производств. Приводится перечень прямых затрат по месторождениям, кустам и скважинам, описываются принципы калькулирования себестоимости нефти по месторождениям.

• Порядок и процедуры учета затрат. Этап состоит из трех частей: Первая. часть содержит формирование порядка отнесения на затратные счета сумм, принятых к учету на основании первичных документов по сбору и формированию затрат на производство в -течение отчетного месяца. Это необходимо для координации действий различных отделов бухгалтерских служб по заполнению аналитических справочников. Все форматы проводок для записей на счетах бухгалтерского учета формируются в соответствии с требованиями к внутреннему аналитическому учету плана счетов нефтедобывающих предприятий. Во второй-части определяются особенности сбора затрат по отдельным видам производств, сбор и формирование затрат по которым производится по видам выпускаемой продукции. Третья часть предусматривает порядок передачи управленческих и коммерческих расходов на обособленные балансы, как конечных носителей этих затрат компании.

• Закрытие счетов, калькулирование себестоимости. Этап включает в себя пошаговый алгоритм закрытия- затратных счетов и процедуры калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Для основных видов готовой продукции описаны процедуры калькулирования себестоимости продукции по месторождениям.

Предлагаются к использованию в практике сформированные для анализа коды счетов, группировки расходов, аналитические справочники и другой инструментарий.

19. С целью унификации процедур закрытия затратных счетов и для обеспечения сопоставимости информации о затратах по отдельным стадиям технологического процесса, вне зависимости от особенностей организационно-производственной структуры нефтедобывающих обществ, автором предлагается к применению детализация данных о произведенных затратах в разрезе видов производств. Закрытие затратных счетов нефтедобывающего предприятия предлагается производить на обособленных балансах, что представляет собой процесс перераспределения затрат, сложившийся по тому или иному виду производства в течение отчетного месяца, по потребителям продукции, работ, услуг.

20. Из практики автором диссертационного исследования отмечены следующие часто встречающиеся неточности и ошибки в формировании управленческой отчетности нефтедобывающего предприятия:

• задваивание данных из бухгалтерского и управленческого учета;

• информация в отчетности структурирована не показательно и содержит избыточные данные;

• недостаточность предоставленных менеджменту данных, что влияет на эффективность принятие стратегических решений;

• ошибки в отнесении затрат на соответствующие счета учета;

• некорректно определены основные принципы учета во внутренних регламентирующих документах (стандартах);

• неоднозначное толкование приведенных сведений о состоянии объек- • та управленческого учета;

• и другие.

23. В рамках разработанной системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости предлагается использовать группировки расходов, алгоритмы и практические ситуации при группировке данных о производственных затратах в.разрезе аналитических позиций, порядок учета расходов, бухгалтерские проводки расходов на содержание персонала (на электроэнергию, по эксплуатации нефтепромыслового и энергетического оборудования), систему учета при списании нефти (при ликвидации порывов трубопроводов, при расходовании нефти на собственные нужды, услуг на хранение основных средств, на услуги по сдаче в аренду имущества, • на подготовку и освоение производств нефтедобывающего предприятия), порядок внутрихозяйственных расчетов по передаче затрат на обособленные балансы предприятия, порядок начисления коммерческих расходов (расходов по организации капитального строительства, затраты по обеспечению безопасности и др.), порядок калькулирования себестоимости 1 тонны нефти, порядок распределения затрат, сгруппированных по статьям калькуляции между себестоимостью основных видов готовой продукции (услуг по добыче) нефти.

Формирование системы управленческого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости нефтедобывающего предприятия на современном этапе развития российской экономики является важным и актуальным шагом в развитии в целом современного экономического знания.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Букалов, Александр Вячеславович, 2010 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации//Полный сборник кодексов Российской Федерации. Официальные тексты с изменениями и дополнениями/МПС Гарант.

3. Трудовой Кодекс Российской Федерации.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации — часть первая от 31.07.98г. редакция от 27.07.06 № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ редакция от 30.12.06.

5. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 30 сентября 1999 г. 107н.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

10. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально производственных запасов" (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. N 44н).

11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению: приказ Министерства с.-х. Российской Федерации от 13 июня 2001 г. №654.

13. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика - Пресс, 2001.

14. Аверичев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2007.

15. АвроваИ.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2005.

16. Адамов H.A., Рогуленко Т.М., Амучиева Г. А. Бухгалтерский управленческий учет. -М.: ГУУ, 2005.

17. Адамов H.A., Рогуленко Т.М., Амучиева Г.А. Основы управленческого учета Спб.: Питер, 2005.

18. Адамов H.A., Тилов A.A. Бюджетирование в коммерческой организации: краткое руководство. Спб.: Питер, 2007.

19. Алборов P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). -М.: Дело и Сервис, 2005.

20. Анынин В.М., Царьков И.Н., Яковлева А.Ю. Бюджетирование в компании. Современные технологии постановки и развития. — М.: Дело, 2005.

21. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

22. Бабич Т.Н., Кузьбожев Э.Н. Планирование на предприятии. М.: Кнорус, 2005.

23. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

24. Баринов В.А. Экономика фирмы: стратегическое планирование. М.: Кнорус, 2005.

25. Бархатов А.П., Барышев СБ. Диагностика управленческого уче-та//Управленческий учет. 2007. - №5.

26. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита/Мудиторские ведомости. 2007. - №2.

27. Бороненкова CA. Управленческий анализ. Финансы и статистика, 2004.

28. Бойко Д. В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием // Управленческий учет. — 2005. №3.

29. Булгакова СВ. Структурирование управленческого учета и его объектов // Управленческий учет. 2007. - №1.

30. Вакуленко Т.Г., Фомина Л'Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Гер да, 2002.

31. Васильева JI.C., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо, 2007.

32. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега - JI, 2005.

33. Бахрушина, М.А. Что такое управленческий учет? «Современный бухучет», N 9, 2004.

34. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005.

35. Волкова О.Н., Управленческий учет. Учебник. — М.: Проспект, 2008.

36. Волошин Д.А. Организация системы управленческого учета на производственных организациях/Мудиторские ведомости. 2007. -№8.

37. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет как современный информационный метод//Аудиторские ведомости.-2007.-№12.

38. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

39. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции, в отраслях экономики. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

40. Гварлиани Т.Е., Быков Е.А., Мостовая Е.В., Черемшанов C.B. Управленческий учет по видам деятельности: лекции и практикум в таблицах и схемах/ Под ред. проф. Т.Е. Гварлиани. М.: Финансы и статистика, 2007.

41. Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики. М.: Кнорус, 2004.

42. Бренц А.Д. Экономика транспорта и хранения нефти и газа, 1989, 286 с.

43. Вагапова. А. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции"Финансовая газета. Региональный выпуск", N 51, 2004.

44. Гинберг A.M., Хохлов Б.А., Дрякина И.П. Технология важнейших отраслей промышленности М.: Высшая школа, 1985г.

45. Голованов A.A. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. N 12. С. 29.

46. Грачев A.B. Оптимизационный аспект постановки планирования, анализа и контроля на предприятии. //Менеджмент в России и за рубежом -2007. -№4.

47. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России // Управленческий учет. 2005. — №1.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: пер. с англ. /Под ред. С.А. Табалдиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

49. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. М.: ЮНИТИ, 1998.

50. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник. Пер. с англ.: — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

51. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. /Под ред. В.Н. Егорова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

52. Ермакова H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета. М.: Экономиста, 2003.

53. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М.: Омега-Л, 2004.

54. Жарылгасова Б.Т. Методология управленческого учета затрат и формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2007.

55. Жданов Б.И. К критике «чистого разума». Управленческий учет // Корпоративные системы. 2003. — №5.

56. Жебрак М.Х. Принципы организации анализа себестоимости. М.: Изд. сектор ведомственной литературы ОНТИ НКТП, 1935. С. 28.57.3инченко A.A. Методы учета затрат. "Главбух". Приложение "Учет в производстве", N 4, 2003.

57. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. // Бухгалтерский учет. 2001 №3, С 75-76.

58. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. -М: ИН-ФРА-М, 2003.

59. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2003.

60. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2005.

61. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для Вузов. М.: Аудит ЮНИТИ, 1998.-350 с.

62. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Маркетинг, 2001.

63. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Дашков и К, 2008.

64. Керимов В.Э. Стратегический учет: учебное пособие. М.: Омега-JI, 2005.

65. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Гриф МО РФ. М.: Дашков и К, 2009.

66. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

67. Ковалев В.В. Основы управленческого учета / В. В. Ковалев, Я. В. Соколов. СПб.: ЛИСТ, 1991.

68. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности организации. -М.: Проспект, 2003.

69. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых затрат на производство. // . Главбух 1998 №14, С 9-10.

70. Кондраков Н.П., «Бухгалтерский (финансовый) управленческий учет. Учебник» М.: Проспект, 2007.

71. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета / И. Г. Кондратова. — М.: Финансы и статистика, 2000.

72. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине Российской Федерации и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97г.//ИПС Гарант.

73. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2002.

74. Концепции и принципы управленческого учета. Методические рекомендации фонда ТАСИС, М., 2004.

75. Кукушкин В.Ю. Нефть и развитие, 1985.

76. Кузьмина М.С. О развитии методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет . 2007. №1.

77. Луговой В.А. Организация бухгалтерского учета затрат на производство (1 часть) // Бухгалтерский учет 1996 №7, С 3.

78. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Разработка экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ//ста.о^.ги.

79. Методические рекомендации по теме «Методы учета затрат и расчета себестоимости». Разработка Экспертно7консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ//ста.о^.ги.

80. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.

81. Мизиковский И.Е. Теория бухгалтерского учета. М.: Экономистъ, 2004.

82. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: снижение и контроль издержек. М.: ФБК- ПРЕСС, 2002.

83. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.

84. Николаева O.E. Управленческий учет. М.: УРСС, 2001.

85. Николаева O.E., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет.-М.: УРСС, 2003.

86. Николаева С.А. Управленческий учет. -М.: ИПБ-БИНФА, 2002.

87. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». -М.: Аналитика-Пресс. 1977.

88. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: системадирект-костинг». Теория и практика. -М.-.Финансы и статистика, 1993.

89. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии.// Бухгалтерский учет 2004. - №9.

90. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность.//Бухгалтерский учет, 2003. №13.

91. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.- М.: Бератор-Пресс, 2003.

92. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. -М.: Бухгалтерский учет, 2003.

93. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета// Бухгалтерский учет. - 2000. - №17.

94. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета.// Бухгалтерский учет 2001 №7, С 72-74.

95. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986.

96. ЮО.Пизенгольц М.З. Закрытие счетов, определение себестоимости и финансового результата в конце года//Отраслевое приложение к журналу «Главбух». 2000. - №4.

97. Платонова Н., Затраты и их классификация // Финансовая газета, 2005 -№34-35.

98. Попова Л.В., Головина Т.А. Выбор методики калькулирования себестоимости продукции в целях управления прибылью организа-ции//Управленческий учет. 2006. - №6.

99. ЮЗ.Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. СПб.: Издательский Торговый Дом «Гарда», 2000-576 с.

100. Проспект методических рекомендаций по теме «Бюджетирова-ние»/Проект ТАСИС 2005 г. Разработка Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ//сша. org.ru.

101. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика/ Ж. Ришар: пер. с фр./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

102. Савицкий В.Б. Экономика, организация и планирование производства на предприятиях транспорта и хранения нефти и газа, 1975, 264 с.

103. Самочкин В.Н., Пронин Ю.Б. и др. Гибкое развитие организации: эффективность и бюджетирование. М.: Дело, 2000.

104. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США / С.С. Сатубалдин. -М.: Финансы, 1980.

105. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004.

106. Соколов В.Я. Тенденции развития учета//Бухгалтерский учет. 2004. -№11.

107. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Управленческий учет: как его понимать // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7.

108. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях. М: Экономистъ, 2006.

109. НЗ.Сосненко J1.C., Долгих Т.С. Подходы к организации управленческого учета на малых организациях//Управленческий анализ. 2008. - №1.

110. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

111. Суйц В.П., Управленческий учет для ВУЗов. М.: Высшее образование, 2007.

112. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете. "Бухгалтерский учет", N6, 2002.

113. Терновых К.С, Алексеенко А. С, Анненко A.C. и др. Планирование на предприятии АПК/под ред. К.С. Терновых.-М.: КолосС, 2007.

114. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации: Дис. д-ра экон. наук.-М., 1992.

115. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. — М.: Финансы и статистика, 1994.

116. Токмакова E.H. и Маслов Б.Г. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа за-трат//Управленческий учет. 2008.-№1.

117. Уорд К. Стратегический управленческий учет: пер. с англ. М.: Олимп-бизнес. 2002.

118. Управленческий учет. Под ред. Шеремета А.Д. -М.: ФБК-Пресс, 2002.

119. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы/JI.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.

120. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных организациях/Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.

121. Халиков М.А., Емельянов П.С. Интеграция преимуществ методов управленческого учета в задачах планирования производственных за-трат//Управленческий учет. 2007. - №2.

122. Хахонова H.H. Реформирование бухгалтерского учета. М. Бухгалтерский учет, 2003.

123. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2000.

124. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. -/Пер. с англ. СПб.: Питер, 2005.

125. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат//Аудиторские ведомости.— 2005.-№4.

126. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards -M.: Кнорус, 2006.

127. В.Т.Чая, O.B. Латыпова. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие /Под ред. д.э.н., проф. В.Т. Чая. М.: КНОРУС, 2007.

128. Чая В.Т., Чупахина Н.И., Управленческий учет. — М.: Эксмо, 2009.

129. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Концептуальные основы развития управленческого учета // Журнал «Экономический анализ: теория и практика», Москва, №3 за 2009г., стр., 1,5 п.л.

130. Чумаченко Н. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. —2003. —№ 19.

131. Шер И. Бухгалтерия и баланс. 2-е изд. - М.: Экономическая жизнь, 1925. С. 372.

132. Шеремет А.Д. Управленческий учет.- М.:ИД ФБК-Пресс, 2001.

133. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2006.

134. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие. 2-е изд., испр.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.

135. Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Полякова С. И. Управленческий учет. -М.: Инфра-М, 2009г.

136. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия, М. : ЮНИ-ГЛОБ, 1995.

137. Широбоков В.Г., Костева Н.Н., Барекова Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России // Бухгалтерский учет. 2007.- №1.

138. Ветров П.И. Нефтеперекачка в России// Горный вестник. — 2001. — №6.143. www.upruchet.ru