

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент», профиль “Экономика и управление на предприятии (в нефтяной и газовой промышленности)”

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Тема работы
Контролинг затрат в нефтегазовой отрасли

УДК 657.471-048.34:005.85:622.323.013

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-2ЭМ61	Бабаева Фидан Габил КЫЗЫ		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Жданова Анна Борисовна	к.э.н		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Валерьевна	к.философ.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н, доцент		

Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки

38.04.02 Менеджмент

Код	Результат обучения
Общие по направлению подготовки	
P1	Применять теоретические знания, связанные с основными процессами управления развитием организации, подразделения, группы (команды) сотрудников, проекта и сетей; с использованием методов управления корпоративными финансами, включающие в себя современные подходы по формированию комплексной стратегии развития предприятия, в том числе в условиях риска и неопределенности
P2	Использовать способность воспринимать, обрабатывать, анализировать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями управления; выявлять и формулировать актуальные научные проблемы в различных областях менеджмента; формировать тематику и программу научного исследования, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования; проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; представлять результаты проведенного исследования в виде научного отчета, статьи или доклада
P3	Использовать способность анализировать поведение экономических агентов и рынков в глобальной среде; использовать методы стратегического анализа для управления предприятием, корпоративными финансами, организацией, группой; формировать и реализовывать основные управленческие технологии для решения стратегических задач
P4	Разрабатывать учебные программы и методическое обеспечение управленческих дисциплин, умение применять современные методы и методики в процессе преподавания управленческих дисциплин
P5	Понимать необходимость и уметь самостоятельно учиться и повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, развивать свой общекультурный, творческий и профессиональный потенциал
P6	Эффективно работать и действовать в нестандартных ситуациях индивидуально и руководить командой, в том числе международной, по междисциплинарной тематике, обладая навыками языковых, публичных деловых и научных коммуникаций, а также нести социальную и этическую ответственность за принятые решения, толерантно воспринимая социальные, этические, конфессиональные и культурные различия

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Никулина И.Е.
(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Магистерской диссертации

Студенту:

Группа	ФИО
О-2ЭМ61	Бабаевой Фидан Габил кызы

Тема работы:

Контроллинг затрат в нефтегазовой отрасли	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ	
----------------------------	--

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования – ГНКАР SOCAR. Нормативно-правовые акты, интернет ресурсы, монографии, статьи в периодических изданиях, учебно-методическая литература по теме исследования. Данные, полученные о предприятии ГНКАР SOCAR в ходе прохождения преддипломной практики.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1) Учет затрат на нефтяном предприятии ГНКАР SOCAR 2) Контроллинг затрат в нефтяной отрасли ГНКАР SOCAR 3) Апробация подсистемы контроллинга затрат в нефтяных компаниях ГНКАР SOCAR</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Графическая часть дипломной работы должна отражать основные результаты и этапы исследования:</p>

	1) Графики, схемы и диаграммы, в которых представлена информация о добыче нефти и газа 2) Таблицы, отражающие динамику финансовых результатов предприятия.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Викторовна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Жданова Анна Борисовна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-2ЭМ61	Бабаева Фидан Габил кызы		

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
О-2ЭМ61	Бабаевой Фидан Габил кызы

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.04.02 Менеджмент
Уровень образования	магистратура		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</i> – <i>опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> – <i>чрезвычайных ситуаций социального характера</i> 	<p>1. На предприятии SOCAR Азербайджан используется современное оборудование; 2. В работе экономист, чаще всего, страдает от неподвижного положения в течение всего рабочего дня; 3. Освещенность, влажность, производственный шум – всё соответствует нормам.</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>1. Руководство SOCAR Азербайджан уделяет большое внимание информированию персонала об особенностях кадровой политики. 2. Принципиально важно создать комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компании. 3. SOCAR Азербайджан придерживается политики высокой социальной ответственности перед своими сотрудниками, членами их семей, пенсионерами, ушедшими на пенсию из Общества. 4. Предприятие SOCAR Азербайджан уделяет особое внимание развитию человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.</p>
<p>1. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>содействие охране окружающей среды;</i> – <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> – <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> – <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</i> – <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i> 	<p>1. Компания уважает в равной степени права своих акционеров вне зависимости от количества принадлежащих им акций, поддерживает с ними эффективный диалог, стремится оправдать их доверие, выполняя заявленные обязательства по развитию и выплачивая дивиденды. 2. Предприятие SOCAR Азербайджан постоянно взаимодействует с органами власти, выстраивая с ними конструктивные отношения, SOCAR Азербайджан является социально ответственной Компанией.</p>

	<p>3. Выстраивание открытых и прозрачных деловых отношений с общественностью в регионах присутствия рассматривается как один из приоритетов деятельности.</p> <p>4. Компания прилагает все усилия к тому, чтобы предотвращать несчастные случаи на производстве, аварийные ситуации и пожары, а при возникновении таковых – минимизировать их последствия.</p>
<p>2. <i>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>1. Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав компании, памятка для сотрудника).</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	<p>Таблица 27 – Стейкхолдеры организации Таблица 28 – Структура программ КСО Таблица 29 – Затраты на мероприятия КСО</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н. В.	к.философ.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-2ЭМ61	Бабаева Фидан Габил кызы		

Реферат

Выпускная квалифицированная работа содержит 110 страниц, 58 источников, 29 таблиц, 12 рисунков.

Ключевые слова: контроллинг затрат, нефтяная компания, ГНКАР SOCAR.

Объектом исследования является предприятие ГНКАР SOCAR.

Цель работы – изучение особенностей учета затрат на нефтяных предприятиях и выявление путей совершенствования учета затрат.

В процессе исследования был проведен анализ организации учета затрат на предприятии.

В результате исследования были предложены пути совершенствования в области учета затрат на предприятии.

Степень внедрения: работа имеет исследовательско-аналитическое направление в области контроллинга затрат.

Область применения: предприятие ГНКАР SOCAR.

Экономическая эффективность/значимость работы: исследования могут учитываться сотрудниками предприятия ГНКАР SOCAR.

Оглавление

Введение.....	9
1 Особенности формирования затрат в нефтяной отрасли.....	11
1.1 Организация бухгалтерского учета затрат на предприятии нефтегазодобывающей промышленности	11
1.2 Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета затрат в нефтяных компаниях в соответствии с ПБУ и МСФО.....	25
1.3 Понятие контроллинга затрат в системе затрат.....	30
2 Бухгалтерский учет затрат и их отражение в отчетности SOCAR Азербайджан	39
2.1 Общая характеристика организации	39
2.2 Учет затрат на нефтяном предприятии (на примере SOCAR Азербайджан).....	51
3 Контроллинг затрат в нефтяной отрасли (на примере ГНКАР SOCAR).	68
3.1 Создание системы контроллинга затрат в нефтяной отрасли	68
3.2 Апробация подсистемы контроллинга затрат в нефтяных компаниях (на примере ГНКАР SOCAR).....	72
4 Корпоративно-социальная ответственность на предприятии ГНКАР SOCAR.....	82
Заключение	100
Список использованных источников	102
Приложение А Консолидированный отчет о финансовом положении за 2017 год.....	108

Введение

В современном мире нефтяная и газовая отрасль занимает лидирующее положение на рынке экспорта как в Азербайджане, так и зарубежных странах. Данный вид промышленности выполняет целый ряд задач, начиная от поиска мест, в которых имеются природные ископаемые, заканчивая транспортировкой конечного продукта до потребителя.

В настоящее время наблюдаются коренные изменения в методологии управления производством нефтяной отрасли в Азербайджане. В связи с множеством благоприятных факторов, которые способствуют развитию нефтяной отрасли, возникают трудности в обработке большого количества ежедневной оперативной информации, и как результат возникают проблемы в быстром принятии решения.

Поэтому в помощь руководителям приходит управленческий учет, задачей которого является накопление, переработка и анализ информации о хозяйственной деятельности предприятия.

На основании информации, полученной из управленческого учета, руководители предприятия могут принимать правильные и грамотные с экономической точки зрения управленческие решения. Стоит отметить, что учет затрат является одним из главных объектов исследования в управленческом учете. В связи с этим становится актуальным исследование затрат, поскольку затраты прямым образом влияют на калькулирование себестоимости нефти, и как следствие на финансовые результаты деятельности нефтяного предприятия, являющиеся целью функционирования компании.

Объектом исследования является международная компания SOCAR Азербайджан, деятельность которого заключается в добыче, производстве и транспортировке нефти и газа.

Предметом практического исследования является контроллинг затрат в нефтегазовой отрасли.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в изучение особенностей учета затрат на нефтяных предприятиях и выявление путей совершенствования учета затрат.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие издержек, расходов и затрат предприятия;
- выявить особенности учета затрат согласно МСФО и ПБУ;
- охарактеризовать основные методы учета затрат на предприятии;
- дать организационно-экономическую характеристику SOCAR

Азербайджан;

- провести анализ организации учета затрат на предприятии;
- предложить пути совершенствования в области учета затрат на

предприятии.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы методы научного обобщения, сравнительного анализа абсолютных и относительных показателей, табличный и математический методы.

Научная новизна: предложен комплекс последовательных инструментов, позволяющий сократить затраты по определенным калькуляционным статьям.

1 Особенности учета затрат в нефтяной отрасли

1.1 Организация бухгалтерского учета затрат на предприятии нефтегазодобывающей промышленности

Глубокие изменения, происходящие в экономике РФ, направленные на становление и развитие всех отраслей материальной сферы, главной из которых является нефтегазовый комплекс - основа стабильного функционирования и экономической самостоятельности государства. Осуществление эффективной деятельности и наращивание производственного потенциала нефтегазовых предприятий требует рационального управления затратами. Принятие управленческих решений для выполнения намеченных задач базируется на всестороннем, глубоком анализе учетных данных и будет зависеть от полноты и достоверности исходной информации о расходах.

Выручка, издержки и прибыль прямо и непосредственно связаны друг с другом. Основой определения их взаимосвязи и взаимовлияния является группировка затрат.

Существует два взгляда на взаимосвязь затрат и прибыли.

1. $\text{Затраты} + \text{Прибыль} = \text{Цена}$. Это традиционная концепция управления затратами. Все начинается с затрат, к ним добавляется определенный уровень прибыли, чтобы определить цену, которую можно было бы предложить покупателям. Это типичный пример применения концепции, ориентированной на сбыт, при которой руководство как должное принимает необходимость и неизбежность накапливания затрат. Прибыль должна прибавляться в той мере, в какой необходимо для получения удовлетворительного отчета о прибылях и убытках. Таким образом, цена определяется автоматически, независимо от того, как покупатели отнесутся к предлагаемым товарам. В этом случае процесс полностью базируется на внутренней логике предприятия, которая игнорирует потребности, запросы и предпочтения покупателей.

2. Цена – Затраты = Прибыль. Это новая формула для управления затратами. Все начинается с цены, которая учитывает потребности, запросы и предпочтения покупателей, а также конкретные условия рынка. Затраты – это переменная величина, они не являются фиксированными и должны сокращаться, чтобы можно было получить требуемый уровень прибыли. Чтобы сделать предприятие прибыльным, необходимо бороться с затратами. Совершенно очевидно, что эта концепция построена с ориентацией на покупателя.

Под затратами понимаются израсходованные ресурсы, которые в первую очередь определяются величиной потраченных ресурсов, а во вторую, имеют денежное выражение, в третью преследуют определенные цели и задачи [12].

Учет затрат регламентирован законодательством, нормами ПБУ 10/99. Однако данные положения дают общие правила учета расходов и не отражают специфику ресторанной отрасли. Поэтому алгоритм учета издержек разрабатывается самостоятельно и фиксируется в учетной политике предприятия.

Согласно ПБУ 10/99, расходы делятся на прямые и косвенные. Под прямыми расходами понимают расходы, которые можно отнести на конкретную единицу продукции (например, материал, который используется в производственном процессе). К таким расходам, как правило, относится также зарплата основных производственных рабочих и другие расходы, которые можно в явном виде отнести к производству конкретного вида изделия. Учет прямых издержек ведется на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы — это расходы, которые нельзя отнести на конкретную единицу продукции. К таким расходам, в частности, относится зарплата администрации, амортизация производственных площадей и так далее. Учет косвенных расходов осуществляется при помощи счетов 25, 26.

Прямые и косвенные расходы представлены на рисунке 1.

Иные специфические расходы, например, списание порчи продуктов и боя посуды, учитываются следующим образом:

- Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы» (41 «Товары») – по результатам инвентаризации;
- Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - порча, бой относятся на виновных лиц (если их можно установить);



Рисунок 1 – Прямые и косвенные расходы

Для учета затрат немаловажную роль играет себестоимость продукции, которая представляет собой затраты, выраженные в денежной форме на ее производство и реализацию [15].

Себестоимость продукции отражает производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а именно: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом [16].

Определение суммы затрат, которая израсходована для производства единицы продукции, называется калькулированием.

Процесс формирования различных видов себестоимости представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 – Виды себестоимости по составу затрат [58]

Для исчисления себестоимости применяется следующая классификация затрат.

1. По отношению к себестоимости:

– включаемые в себестоимость продукции, к затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода, а также учитываются затраты отчетного периода, которые относятся на выпущенную продукцию;

– не включаемые в себестоимость продукции, элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;

Суть заключается в том, что организация устанавливает определенную совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции или ее отдельных видов.

2. По экономической роли в процессе производства:

- основные затраты. К ним относятся затраты, которые связаны с технологическим процессом производства. Примерами таких затрат являются затраты на материалы, зарплата производственных рабочих, страховые взносы и другие расходы, но общепроизводственные и общехозяйственные расходы сюда не относят;

- накладные расходы. Образуются при обслуживании, управлении и организации производства. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы включаются в накладные расходы, в отличие от основных затрат.

3. По составу однородности:

- одноэлементные. Расходы состоят из одного элемента. Примером может быть заработная плата, или амортизация;

- комплексные. Расходы состоят из нескольких элементов. Здесь примером служат общехозяйственные и общепроизводственные расходы, куда входят заработная плата соответствующего персонала, амортизация и другие одноэлементные расходы.

4. По способу включения в себестоимость продукции:

- прямые – можно прямо отнести на себестоимость конкретного вида или партии продукции (материалы, затраты на оплату труда производственных рабочих);

- косвенные – нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного вида продукции (общепроизводственные расходы).

5. От периодичности:

- текущие затраты. К ним относятся затраты, имеющие частую периодичность;

- единовременные затраты. Расходы, связанные с освоением и подготовкой выпуска новых видов продукции.

6. По участию в процессе производства:

- производственные затраты, включаются в себестоимость и они непосредственно связаны с производством продукции. Здесь отражаются материальные затраты, затраты на оплату труда совместно с общепроизводственными расходами и другими производственными затратами;

- внепроизводственные расходы, не включаются в производственную себестоимость и не имеют отношения к производству продукции, их списывают на уменьшение прибыли от продажи продукции (на счет 90 «Продажи»). Общехозяйственные расходы могут включаться в производственную себестоимость продукции или относиться к расходам периода (внепроизводственным расходам) в зависимости от принятого в организации порядка списания [18].

7. По эффективности:

- производительные - затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства;

- непроизводительные – затраты, которые являются следствием недостатков в технологии и организации производства (такие как потери от простоев, брак продукции).

8. По возможности нормирования:

- нормируемые затраты - затраты, которые можно нормировать и включаются в нормативную базу предприятия (материальные затраты, заработная плата и некоторые другие);

- ненормируемые затраты – затраты, по которым нормы не устанавливаются (потери от простоев).

9. По временным периодам осуществления:

- затраты предшествующих отчетных периодов, которые отражаются в незавершенном производстве (по счетам 20, 23, 29);
- затраты отчетного периода, которые осуществляются в отчетном периоде и основная их часть включается в себестоимость продукции;
- расходы будущих периодов, которые произведены в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Также существует две классификации себестоимости продукции: поэлементная и калькуляционная. Группировка затрат по экономическим элементам необходима для определения затраченных ресурсов, а также для определения их удельного веса в общей сумме.

Выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты (сырье, покупные полуфабрикаты, топливо, электроэнергия и др.); затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие расходы (командировочные расходы, платежи по процентам, расходы на рекламу, представительские расходы) [19].

Так как на предприятии для планирования и поиска резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат по элементу, но и сумму расходов в связи с местом их появления, существует калькуляционная классификация себестоимости.

Данная классификация выглядит следующим образом: сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; расходы на подготовку и освоение производства; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; коммерческие расходы [20].

Для получения предприятием прибыли необходимо так организовать процесс управления производственными затратами, который включает в

себя их учет, анализ, планирование и контроль, чтобы в результате разработки управленческих решений происходила оптимизация и снижение затрат [21].

Задачи управления затратами состоят в:

- формировании информации о затратах для принятия управленческих решений;
- определении методов управления затратами, построение системы управления затратами;
- распределении затрат по объектам учета;
- определении способов учета и измерения затрат;
- расчете и анализе затрат;
- выявлении резервов снижения затрат.

Процесс управления затратами направлен на выполнение таких функций как: планирование, организация, мотивация, анализ, контроль, которые представлены на рисунке 3.

Планирование	<ul style="list-style-type: none"> • Разработка и составление планов по себестоимости и отдельных ее составляющих, подготовка информации об ожидаемых затратах и их изменении.
Организация	<ul style="list-style-type: none"> • Разработка норм и нормативов потребления различных видов ресурсов, определения круга лиц, осуществляющих эту деятельность. Определение мест возникновения затрат, центров затрат и центров ответственности.
Мотивация	<ul style="list-style-type: none"> • Стимулирование членов организации к деятельности по снижению и оптимизации затрат
Учет	<ul style="list-style-type: none"> • Оперативное и достоверное отражение затрат на производство, для целей принятия верных и актуальных управленческих решений.
Анализ	<ul style="list-style-type: none"> • Расчет экономических показателей, коэффициентов затрат и их динамики и отклонений. • Оценка эффективности использования всех ресурсов предприятия.
Контроль/ Регулирование	<ul style="list-style-type: none"> • Контроль за соблюдением плановых показателей, выявление причин отклонений, разработка мер по предотвращению роста затрат и сокращению себестоимости.

Рисунок 3 – Функции управления производственными затратами [22]

Вышеописанные функции неразрывно связаны между собой, поэтому для успешного функционирования предприятия необходимо выполнение всех основных функций управления затратами.

Для нефтегазовых предприятий важным условием эффективной финансово-хозяйственной деятельности является внедрение такой системы управленческого учета и управления затратами, которая в полной мере учитывала бы природные, технологические и организационные особенности их деятельности. Разработка, корректировка уже существующей системы учета или предоставление рекомендаций относительно процедур учета расходов для нефтегазовых предприятий позволят повысить эффективность, результативность и гибкость их стратегического развития [3].

Следует отметить, что нарушение принципов полноты и своевременности предоставления информации о расходах на нефтегазовых предприятиях, с одной стороны, становятся причиной недостоверной величины себестоимости продуктов добычи, применения необоснованной классификации расходов, игнорирование факторов, влияющих на их величину. С другой стороны, сбор лишних данных о расходах увеличивает затраты времени и ресурсов на получение и обработку такой информации, усложняет информационную систему и приводит к неэффективным управленческим решениям.

В настоящее время существуют три подхода к учету в нефтегазовых компаниях: в соответствии со стандартами США (GAAP США), в соответствии с британскими стандартами, основным из которых является SORP «Accounting for oil and gas exploration, development, production and decommissioning activities», в соответствии с международными стандартами [8].

SORP имеет в настоящее время только рекомендательный характер. Свои подходы к учету также существуют в таких странах, как Австралия, Нигерия, Канада. С 2000 г. Комитет по международным стандартам подробно рассмотрел возможность выпуска специального стандарта для добывающих отраслей. Результатом исследований стал документ «Extractive Industries. An Issues Paper issued for comment by the IASC Steering Committee on Extractive Industries. Comments to be submitted by 30 June - IASC, November», в котором Комитет приводит свои мнения относительно многих дискуссионных вопросов .

Расходы на добычу - это затраты, понесенные на стадии получения углеводородов из недр. Как правило, в эту группу входят расходы на повышение нефти и газа на поверхность, на первичную обработку сырья на промыслах, ее транспортировки, накопления и хранения. В GAAP США расходы на добычу определяются как «расходы на эксплуатацию скважин предприятия, а также оборудования и сооружений, включая амортизацию и

затраты на эксплуатацию вспомогательного оборудования и сооружений» [10]. Стоит отметить, что определение и бухгалтерский учет расходов на добычу осуществляют одинаково как при использовании метода результативных затрат, так и метода полных затрат. С точки зрения GAAP США и Великобритании, данные процессы тождественны. Таким образом, предприятия используют отраслевую практику.

На основе порядка формирования себестоимости, который действует в бухгалтерском учете, формируется система управленческого учета затрат, однако, в связи с уникальными отраслевыми особенностями, методика управленческого учета нефтегазовых предприятий существенно отличается от методики бухгалтерского учета, в том числе по структуре расходов [1]. В бухгалтерском учете для учета затрат основного производства предназначен счет 20 «Основное производство». На предприятиях нефтегазовой отрасли применять данный счет в управленческом учете нецелесообразно в связи с загруженностью данного счета.

Для управленческого учета на предприятиях нефтегазовой отрасли лучше использовать такие счета, как 30 «Прямые затраты цехов основного производства», 31 «Косвенные затраты цехов основного производства», 32 «Прямые затраты цехов вспомогательного производства», 33 «Косвенные затраты цехов вспомогательного производства», так как добывающие производства делятся на отдельные цехи основного и вспомогательных производств, в которых возникают прямые и косвенные затраты. Также важно учитывать и группировать затраты, обозначая их кодом подразделения в первичных документах при расходовании различных ресурсов. Для управленческого учета при определении фактической величины затрат нужно создать единую, общую систему кодирования группировочных признаков: по элементам или видам, статьям калькуляции, по местам возникновения, по носителям затрат, а именно использовать свободные коды счетов. Такая кодировка позволит своевременно получить детализованную информацию обо всех затратах при различных аналитических признаках для

управленческого учета. При распределении управленческих и коммерческих расходов необходимо использовать систему «директ-костинг», когда данные виды комплексных расходов относятся на себестоимость той или иной продукции в момент ее реализации, а для отнесения данных затрат на себестоимость продукции по окончании отчетного периода информация о них должна быть передана в управленческую бухгалтерию, что позволяет сделать предварительный свод затрат и централизованно распределить их между подразделениями [5].

Основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции определены отраслевыми документами, основывающимися на классификации расходов по месту возникновения, по виду продукции и по видам расходов. Информация о расходах постепенно формируется сначала в организационном разрезе (основных структурных подразделений), затем в технологическом разрезе (переделов), в разрезе статей затрат и в разрезе продукции добычи. Технологические особенности добычи нефти и газа обуславливают необходимость создания усовершенствованной системы аналитического учета себестоимости продукции нефтегазовых предприятий.

Известно, что на большинстве предприятий нефтегазовой отрасли управленческий учет ведется в разрезе мест возникновения затрат, основным принципом выделения которых является действующая организационная структура предприятия. Таким образом, определенной структурной единицы чаще всего соответствует одно место возникновения затрат. Для корректного отнесения затрат и калькулирования себестоимости продукции этого недостаточно, потому что в пределах одной структурной единицы могут осуществляться несколько бизнес-процессов, обеспечивающих производство различных видов продукции. А определению мест возникновения затрат (на уровне бизнес-процессов) на предприятиях не способствует организационная структура и система ответственности [2].

Сбор информации о расходах по объекту осуществлять в следующей последовательности: место возникновения затрат, подпроцессы основных

структурных подразделений, подпроцессы производственного уровня, процессы, валовой продукт, товарный продукт. В качестве объектов управления должны выделяться прежде всего ключевые бизнес-процессы (основные и вспомогательные, как процессы, обеспечивающие организацию полного жизненного цикла продукции), бизнес-процессы управления (расходы по которым относятся к общехозяйственным расходам), процессы (бюджетирование, управление персоналом, имуществом и т.д., эффективность которых напрямую зависит от эффективности взаимодействия функциональных подразделений) [7].

Следует отметить, что полная себестоимость производимой продукции состоит из расходов по ключевым бизнес-процессам и бизнес-процессам управления. Соответственно, процессно ориентирован учет затрат, который связывает расход основных и вспомогательных бизнес-процессов с себестоимостью товарной продукции и услуг, позволяет понять значимость стоимости каждой бизнес-функции и бизнес-операции в цепи создания стоимости для всей товарной продукции и услуг, которые выпускаются [9].

Одним из современных подходов к управлению затратами является попроцессный подход (ABC-калькулирование), главная идея которого заключается в том, что источником расходов предприятия являются процессы (как правило технологические), которые обуславливают необходимость расходования ресурсов. То есть ABC-калькулирование предполагает, что причиной возникновения затрат является не продукция, а деятельность, направленная на производство этой продукции. Поскольку ресурсы (в частности, формирующих косвенные расходы) осваиваются при выполнении определенных процессов, а готовая продукция является результатом осуществления определенной совокупности процессов, то себестоимость продукции (работ, услуг) [6]. Таким образом, применение процессного подхода к управлению косвенными расходами позволяет определить, какие затраты на выполнение процессов следует отнести на расходы отдельного продукта.

Учитывая, что нефтегазодобывающим предприятиям присущ высокий уровень косвенных затрат и отсутствует действенный контроль за ними, метод ABC является эффективным инструментом процессно-ориентированного управления затратами. 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 [4].

Управление нефтегазодобывающими предприятиями на основе системы управленческого учета, формируемой в ABC-системе, направленное на анализ видов деятельности с целью поиска путей снижения затрат в разрезе цепочки создания стоимости, эффективного использования ресурсов, улучшения качества выполнения процессов, называется управление по видам деятельности (или «управление процессами») - ABM (Activity Based Management).

В рамках сохранения энергетической безопасности страны, управления затратами нефтегазовых предприятий на основе процессного подхода принимаются меры по поиску путей эффективного использования ресурсов, улучшения качества выполнения бизнес-процессов и, как следствие, повышения эффективности их функционирования. Попроектный метод учета, анализа и планирования расходов является инструментом, обеспечивающим эффективное принятие решений в системе управления нефтегазодобывающими предприятиями, поскольку позволяет понять значимость каждой бизнес-операции и бизнес-функции в цепи создания стоимости для всей товарной продукции.

1.2 Особенности нормативно-правового регулирования затрат в нефтяных компаниях в соответствии с МСФО

В международных стандартах финансовой отчетности достаточно давно развивается вопрос регулирования добывающих отраслей. При разработке стандартов по составлению бухгалтерского учета и отчетности в первую очередь учитываются особенности данных отраслей. В декабре 2004 года был выпущен стандарт МСФО (IAS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», который регулирует учет затрат в нефтяной отрасли. С января 2006 года комитетом по международным стандартам был утверждён данный стандарт для использования на предприятиях добывающей отрасли. К данной отрасли относятся и нефтяные компании, поэтому данный стандарт применим для этой отрасли. Данный стандарт и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» регулирует учет лицензий на право пользования недрами и добычу полезных ископаемых[16]. Согласно международным стандартам лицензия признается в качестве нематериального актива, учитываемая по стоимости приобретения.

Что касается учета скважины в качестве основного средства, то производится согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»[13]. Для того, чтобы скважина была признана в качестве актива, она должна быть учтена по фактической стоимости. Также перед вводом в эксплуатацию создается резерв на обесценения в размере 7% от первоначальной стоимости скважины. Капитальный ремонт скважины также регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Далее рассмотрим учет заработной платы рабочих согласно МСФО. На уровне МСФО расходы регулируются Международным стандартом IAS 19 «Вознаграждения работникам». Согласно МСФО вознаграждения работникам - это все формы вознаграждений и выплат, осуществляемые компанией работникам за оказанные ими услуги, выполненные работы. В Международном стандарте IAS 19 «Вознаграждения работникам» раскрыты

несколько видов вознаграждений: краткосрочные; по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения занятым в настоящее время работникам; выходные пособия; компенсационные выплаты долевыми инструментами[11]. Поскольку в работе будет рассматриваться лишь выплаты рабочим только по эксплуатации одной скважины за месяц, то учет заработной платы рабочим, согласно МСФО, одинаков с ПБУ.

При помощи учетной политики финансовая отчетность предприятия станет более понятной для пользователей, но при этом она не должна терять свойство достоверности.

Стоит отметить, что надежность и достоверность финансовой отчетности регулирует МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»[10].

Согласно МСФО (IAS) 6 в качестве активов признаются разведочные работы на оценку запасов. Учитываются данные активы по фактической стоимости. Компаниям нефтедобывающего комплекса разрешается в учетной политике установить определения видов затрат, относящиеся на разведку и оценку нефтяных месторождений. Обычно затраты по данной статье разделяются следующим образом: приобретение прав на пользование недрами, бурение скважин с целью разведки, анализ извлечение экономических выгод из месторождения.

Важным фактом является, что МСФО (IAS) 6 применимо только для учета затрат на разведку и оценку нефтяных запасов [10]. Данным стандартом не регламентируются затраты, понесенные до фактического приобретения права пользования недрами, или затраты, которые возникли после указанного срока «жизнедеятельности» скважины.

Также расходы, которые возникли для подготовки участков земли к добыче нефти. Данная статья затрат регламентируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» все признанные активы учитываются либо по

амортизационной стоимости, либо по справедливой стоимости. Выбранная модель учета прописывается в учетной политике нефтедобывающего предприятия и должна быть использована последовательно, то есть от одного отчетного периода к другому.

Важным отличием МСФО, является тот факт, что активы тестируются на обесценения. Это условие выполняется, если текущая стоимость активов больше стоимости возмещения. Так же активы тестируются на обесценение, если период, на исследование участков недр у компании истек, а дальнейшее продление периода не предполагается; по результатам разведочных работ полезных ископаемых обнаружено не было, и компания решила приостановить работы на данном участке.

Стоит отметить, что МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» регламентирует процесс проведения тестов на обесценение.

Можно выделить следующие выводы по учету МСФО и ПБУ:

– Согласно ПБУ затраты учитываются по фактической стоимости. Не проводятся тест на обесценение и не создается резерв в случае признания месторождения не действительным. Различия от МСФО существенны.

– Основная цель применение МСФО создание надежной, достоверной и полезной для пользователя отчетности, которая способствует принятию взвешенного и правильного с экономической точки зрения решения, хотя подробной регламентации МСФО не имеет.

Стоит отметить, что азербайджанский учет затрат далек от совершенства.

Для принятия правильного решения вне зависимости от сферы деятельности надо развивать базу учета, основой которой может послужить МСФО.

Затраты прямым образом влияют на формирование себестоимости выпущенной продукции. Себестоимость готовой продукции предприятия – это сумма фактических затрат, использованных при ее изготовлении. Классификация фактических затрат регулируется международным

стандартом (IAS) 2 «Запасы» [9], данная классификация представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация затрат согласно МСФО 2 «Запасы»

Наименование затрат	Характеристика
Прямые затраты на производство	Затраты на производство определенного вида продукции, списываются на себестоимость продукции при помощи прямого метода списания
Постоянные накладные производственные затраты	Затраты на производство, которые не зависят от объема выпуска продукции, распределяются на основании планового объема выпуска
Переменные производственные накладные затраты	Затраты на производство, зависящие от объема выпуска, распределяются на основании фактического объема выпуска

В соответствии с МСФО 2 (IAS) «Запасы» плановый объем выпуска является средним арифметическим показателем объема выпуска за несколько месяцев. Стоит отметить, что сумма постоянных накладных затрат не изменяется, если объем выпуска продукции в текущем периоде намного ниже планового. Если постоянные накладные расходы распределены были не полностью, то они списываются на расходы периода, что приводит к уменьшению финансового результата деятельности компании за отчетный период. В противном случае, если объем произведенной продукции больше объема, прописанного в плане, то величина постоянных накладных расходов подлежит уменьшению. Следовательно, сумма запасов будет по величине меньше, чем себестоимость. Что касается переменных накладных затрат, то они списываются на себестоимость продукции относительно ее объемов выпуска.

Учет прочих затрат в структуре себестоимости готовой продукции, согласно МСФО 2 «Запасы», происходит при помощи прямого метода списания.

Метод прямого списания – это метод, при котором расходы учитываются только непосредственно после признания конкретных счетов к оплате безнадежными. Данный метод является лучшим с точки зрения бухгалтерского учета, так как, расходы по безнадежной задолженности

относят к убыткам в тот отчетный период, в котором она обнаружена, а не в тот, в котором была продана соответствующая партия товара или услуг.

Так же необходимо помнить, что согласно международным стандартам финансовой отчетности не все затраты списываются на себестоимость. Существует несколько видов затрат, которые не используются при расчете первоначальной стоимости товаров:

1. Затраты на потерю сырья;
2. Затраты на хранение (в том случае, если это не предусмотрено производственным циклом);
3. Административные накладные затраты;
4. Затраты на продажу продукции.

Стоит отметить, что распределение затрат на производство происходит согласно положению по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В международных стандартах сумма фактических затрат списывается на себестоимость выпущенной продукции [4]. Однако между ПБУ 5/01 и МСФО (IAS) 2 существует ряд отличительных особенностей, например, в порядке классификации затрат и списания сумм затрат на себестоимость.

В соответствии с ПБУ 5/01 к затратам, учитываемым в себестоимости готовой продукции, относятся:

1. Прямые затраты на производство, включающиеся в себестоимость продукции в полном объеме;
2. Косвенные затраты – это затраты на продукцию, которые нельзя рассчитать по отдельным видам товаров, так как они связаны с производством в целом, задействованы в изготовлении товаров или в переработке на различных стадиях. Распределяются на себестоимости готовой продукции в соответствии с какой-либо базой распределения. В косвенные затраты входят общепроизводственные и общехозяйственные затраты:

– Общепроизводственные затраты – затраты, связанные с производством всей продукции, вне зависимости от видов производимых товаров. При расчете себестоимости товаров учитываются в полном объеме; Общехозяйственные затраты – это затраты на производство продукции, имеющие два варианта учета: списываются как расходы периода или включаются в себестоимость пропорционально используемой базе распределения. Первый метод учета полностью соответствует международным стандартам. Использование второго варианта учета приводит к увеличению себестоимости продукции и стоимости активов компании, и в результате увеличиваются финансовые результаты компании, которые приводят к завышению значений коэффициентов рентабельности и ликвидности.

При расчете себестоимости продукции согласно МСФО (IAS) 2 учитываются затраты, отражающие плановый уровень использования сырья, материалов, труда и мощности. И главной отличительной особенностью МСФО (IAS) 2 является не включение сверхнормативных затрат в себестоимость готовой продукции.

1.3 Понятие контроллинга управления затратами

Первоначально понятие контроллинга объединяло совокупности задач в сфере учета и финансов, и контроллер был главным бухгалтером. Ватем оно получило, более расширительное толкование и стало включать вопросы финансового контроля и лучшего использования финансовых средств и источников. В настоящее время контролинг можно определить как систему управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия, т. е. в экономическом отношении как систему управления расходами, затратами и прибылью предприятия.

В совокупности функций контроллинга можно выделить сервисную функцию предоставления необходимой информации для управления и

непосредственно функцию принятия решений (управляющую функцию) как методологию принятия решений и их координацию. Информационное обслуживание контроллинга обеспечивается с помощью системы планирования, нормирования, учета и контроля, ориентированных на достижение цели, конечного результата деятельности предприятия. Информация должна содержать заданные (нормативные, плановые) и фактические данные, отклонения, выявляемые средствами учета в разрезе его подразделений. Управляющая функция контроллинга состоит в использовании данных анализа отклонений, ставок покрытия, общих результатов деятельности для принятия решений по управлению. Такие решения принимаются на всех уровнях управления предприятием, и весьма важной функцией контроллинга является координация целей различных уровней, средств и методов их реализации, с тем, чтобы в максимальной степени обеспечить достижение конечной цели предприятия — снижение расходов и увеличение прибыли. Контроллинг часто выполняет функции внутреннего контроля на предприятии, контроля эффективности работы его подразделений и организации в целом. Обычно его система не включает по отношению к этим подразделениям возможности и права принятия решений, указаний и санкций. В отличие от ревизии он ориентируется на текущие результаты деятельности и не связан с документальной проверкой [33].

Процесс организации управления затратами и себестоимостью включает в себя некоторые принципы, входящие в основу координации действий предприятия в данной сфере. На основе разработок зарубежных исследований, можно выделить следующие принципы:

- использование системного подхода к управлению затратами;
- применение таких методов управленческого учета и контроля, как бюджетирование, организация центров ответственности и управленческий контроль;

- оптимизация процессов планирования, анализа, учета, контроля, принятия управленческих решений и внедрение системы оценки затрат и полученных результатов;»
- увеличение заинтересованности подразделений в сокращении затрат;»
- организация процесса управления затратами на всех стадиях производственного цикла изготовления продукции и на всех стадиях жизненного цикла товара;»
- недопущение излишних затрат;»
- учет связи между величиной затрат и качеством производимой продукции;»
- улучшение информативной базы формирования затрат;
- внедрение эффективных методов снижения затрат.

Система управления затратами, существующая на азербайджанских предприятиях в значительной степени устарела. Программа по снижению затрат находится только на этапе планирования. Данный метод достаточно эффективен в управлении, однако в одиночку он не приносит должного результата, как в связке с другими методами управления. Когда в компании прослеживается тотальное урезание затрат без учета полезности той или иной статьи в отдельности, происходит нанесение серьезного ущерба качеству производимого продукта, что в результате не соответствует стратегическим целям компании [23].

Несмотря на то, что в исследованиях приведено большое количество различных методов по эффективному снижению затрат, в Азербайджане существует ряд факторов, затрудняющих их внедрение.»

К наиболее значительным трудностям можно отнести следующие:

- низкое качество нормативно-правовой базы управленческого учета затрат;»

- недостаток достаточной методологической базы и учебных материалов;
- крупные издержки, связанные с внедрением и поддержанием таких систем;
- отсутствие квалифицированных специалистов, обладающих знаниями и навыками по эффективному снижению затрат, что говорит о необходимости повышения квалификации и переобучения имеющихся кадров;
- низкая мотивация руководства к изменениям.

В странах с развитой экономикой компании около 90% рабочего времени тратят на постановку и ведение управленческого учета, а на организацию финансовой бухгалтерии приходится только 10%.

Безусловно, на некоторых предприятиях можно заметить позитивную динамику: там активно внедряются практики зарубежного управления затратами, корректируя их под свои реалии.

Существующие методы можно разделить на методы управленческого учета и методы стратегического управления затратами. Самое большое отличие состоит в том, что целью управленческого учета является исследование процессов, данных, учета, функций и всего того, что происходит исключительно внутри компании, при этом стратегический учет анализирует все входящие процессы, ищет возможности оптимизации затрат при взаимодействии с другими участниками бизнеса, то есть выходит за рамки процессов, происходящих внутри компании.

Методы управленческого учета затрат включают в себя две группы методов: методы учета затрат и калькулирования себестоимости, а также методы контролирующие затраты [25].

Характеристика методов управленческого учета затрат представлена на рисунке 4.

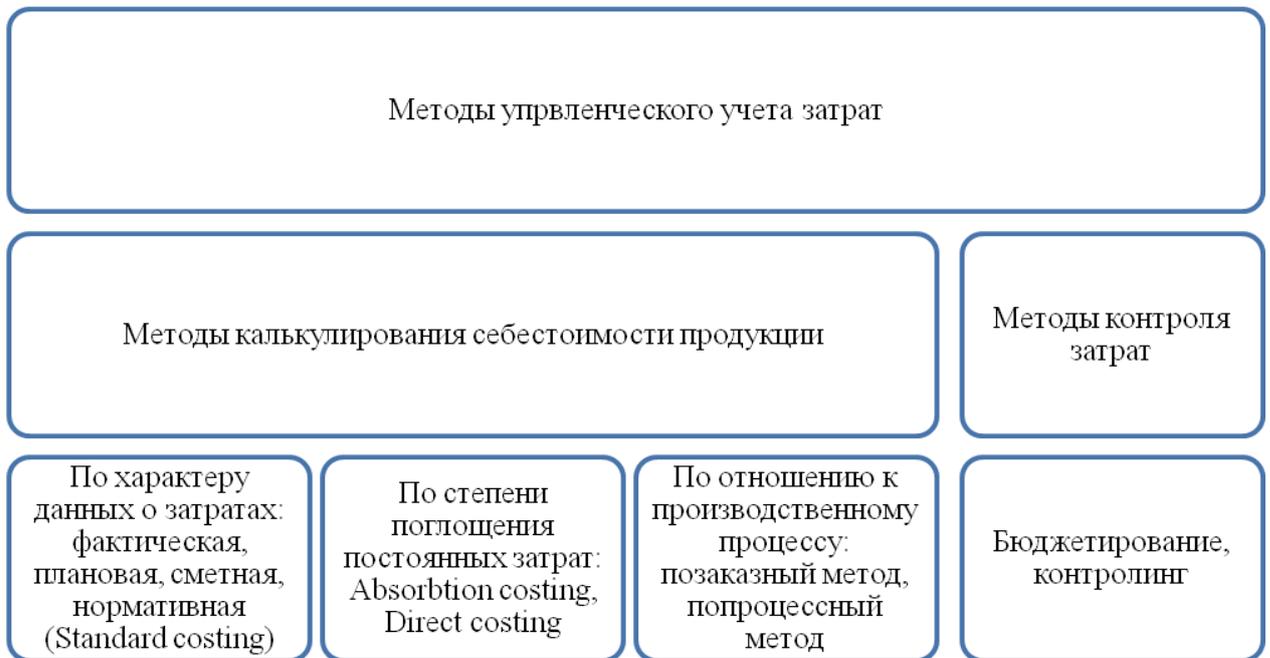


Рисунок 11 – Методы управленческого учета затрат

Рассмотрим подробнее данные методы.

Методы калькулирования себестоимости продукции подразделяются на четыре вида в зависимости от вида калькуляции себестоимости:

- фактическая калькуляция состоит из суммы фактических затрат в зависимости от объекта калькулирования;
- плановая калькуляция, отражающая планы предприятия, касающиеся затрат на производство товаров;
- сметная калькуляция включается в разработку калькуляции для изготовления нового продукта, который выпускается впервые или с некоторой модификацией технологии производства;
- нормативная калькуляция себестоимости, которая строго регламентируется и меняется с определенной периодичностью.

В зависимости от степени поглощения затрат и включения их в себестоимость конкретного объекта калькулирования различают:

– Absorption costing (метод полных затрат) – калькуляция себестоимости, включающаяся в полный учет всех производственных затрат (постоянных и переменных) при изготовлении продукции;

– Direct costing (метод прямых затрат) – калькуляция себестоимости с учетом только переменных затрат на производство продукции и признании постоянных затрат в качестве расходов соответствующего периода.

По отношению к производственному процессу выделяют позаказный и по процессный методы:

– позаказный метод включает в себя все затраты, понесенные на производство каждого конкретного заказа;

– по процессный метод учитывает затраты на производство серийной массовой продукции, либо непрерывного производственного процесса за определенный промежуток времени.

Методы контроля затрат включают в себя:

– бюджетирование, которое заключается в распределении ресурсов, а именно в определении плановых показателей с сопоставлением их с фактическими данными, которые были собраны для принятия необходимого управленческого решения;

– контроллинг, включающий в себя методы оперативного и стратегического менеджмента, учета, анализа, планирования и контроля, используемые для достижения целей предприятия.

Структура методов стратегического управления затратами представлена на рисунке б.

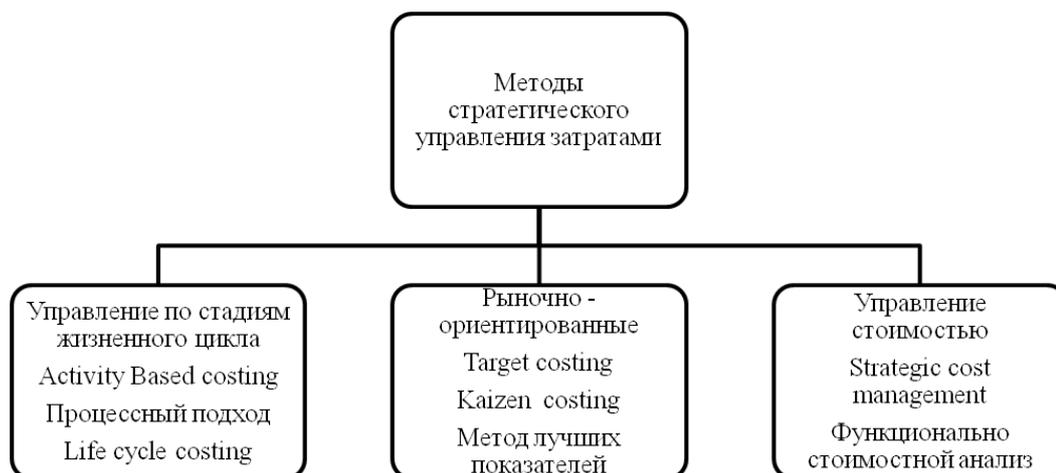


Рисунок 11 – Методы стратегического управления затратами

Методы управления по стадиям жизненного цикла включают в себя следующие пункты.

Activity Based costing (калькуляция себестоимости по операциям), представляющий собой метод учета и калькулирования затрат по функциям. Сущность данного метода заключается в распределении накладных расходов не по производственным подразделениям и ЦФО, а в соотноении с определенными видами работ и функциями.

Реализация данного метода проходит в 4 этапа и состоит в:

- 1) выявлении основного вида деятельности на предприятии, функции;
- 2) распределении затрат для каждого вида деятельности;
- 3) определении носителей затрат (фактора издержек);
- 4) отнесении затрат на носители затрат (носителем затрат может выступать изделие, товар, услуга или заказ).

Процессный подход представляет собой как набор рабочих операций или процессов, определяющих специфическую деятельность предприятия.

Life cycle costing (учет затрат жизненного цикла продукта) – подход, определяющий стоимость полного жизненного цикла продукта, начиная с момента проектирования и заканчивая снятием с производства.

К рыночно-ориентированным методам относятся:

– Target costing (целевое калькулирование) – метод, включающийся в превентивном контроле издержек и калькулировании целевой себестоимости производства нового продукта с учетом оптимальной рыночной цены и потребностью на рынке сбыта;

– Kaizen costing (механизм для снижения расходов и управления затратами), происходящий постепенно без крупных потрясений для предприятия и наделяющий работников полномочиями усовершенствовать процесс, находясь на рабочем месте и предлагая свои способы снижения затрат [26].

Метод лучших показателей (бенчмаркинг) позволяет делать сравнение с лучшими показателями конкурентов, а именно получения конкурентного преимущества путем сравнения затрат, ресурсов, производственных возможностей и прочих данных, с данными других предприятий [27].

Strategic cost management – стратегическое управление затратами. Суть данного метода заключается в разработке стратегии относительно реализации продукции и (сбор информации о конкурентах и сопоставление стратегии предприятия с ее операционной деятельностью для получения конкурентного преимущества путем снижения расходов при помощи анализа цепи затрат) [28].

В основе функционально-стоимостного анализа лежит функциональный подход, на основе которого все затраты делятся на две группы: затраты на достижение продукцией своих функций или нет. Целью данного метода является развитие полезных функций, таких как достижение наилучшего соотношения ценности для покупателя и затрат, в том числе минимизации затрат касаемых тех функций, которые не добавляют продукту ценности [29].

Можно сделать вывод, что экономически оправданный дифференцированный подход к выбору определенной модели управленческого учета и системы учета затрат предприятий обеспечит их

стабильное финансовое положение, позволит расширить объёмы оказания услуг и положительно отразится на развитии потребностей населения.

2. Бухгалтерский учет в отрасли и отражение в отчетности SOCAR Азербайджан

2.1. Общая характеристика организации

Государственная нефтяная компания Азербайджана (ГНКАР) создана Указом Президента Азербайджанской Республики.

В 2007 году компания SOCAR решила объединить свой многолетний опыт промышленного бурения нефтяных и газовых скважин с передовыми технологиями Абшеронской Буровой Компании (AQS) республики Азербайджан и основала совместное буровое предприятие SOCAR-AQS.

Целью нового предприятия стало обеспечение качественных работ по бурению и строительству нефтяных и газовых скважин в соответствии с самыми высокими международными стандартами техники безопасности и охраны окружающей среды, а также создание эффективной структуры современного конкурентоспособного бурового предприятия.

На сегодняшний день компания предоставляет комплексные услуги по бурению и обслуживанию скважин, добыче нефти и газа. В комплекс услуг входит сбор необходимой геологической и инженерно-буровой информации; подготовка программы бурения, включающей также информацию для субподрядных работ; утверждение программы на собрании DWOP с привлечением участвующих сторон; отправление программы непосредственно на участок, где происходят все работы по строительству скважин (бурение, спуск и цементирование обсадных колонн, прессовка колонн и т.д.); сбор геологических данных о скважине в процессе бурения и последующий их анализ со стороны специалистов компании на собраниях EOWR.

За время плодотворной работы предприятие ГНКАР SOCAR завоевало на международном рынке репутацию передовой буровой компании Азербайджана. Доверие вызывают и ценности, лежащие в основе компании. В их числе можно назвать безопасность, высокое качество выполняемых

работ, инновационные и экономичные технологии, а также честные отношения с заказчиком.

Будучи членом Международной ассоциации буровых подрядчиков (IADC), SOCAR была сертифицирована как соответствующая требованиям международных стандартов ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007.

В ближайшие дни компания собирается получить сертификат по стандарту API Q2.

Основная деятельность компании сосредоточена на месторождениях Каспийского моря. На данный момент SOCAR ведет буровые работы на пяти стационарных платформах: Платформы № 7 и № 11 (мелководная часть месторождения «Гюнешли»), Платформа № 20 (месторождение «Западный Абшерон») и Платформа № 1 (месторождение «Умид»). В этом году компания начала буровые работы на Платформе № 6 (месторождение «Булла»).

На Платформе № 7 (мелководная часть месторождения «Гюнешли») бурение осуществляется с использованием двух буровых установок. Из запланированных шести газовых и 14 нефтяных скважин пробурены две нефтяные скважины.

На стационарной Платформе № 6 (месторождение «Булла») предусмотрено бурение четырех скважин высокого давления при помощи новой буровой установки Drillmec 3000 HP. Бурение одной из скважин № 78 с фактической глубиной 5900 метров начато и успешно продолжается.

В бурении скважин на морской стационарной Платформе № 20 (месторождение «Западный Абшерон») используется новая гидравлическая буровая установка серии HH 300 компании Drillmec. Преимуществом новой автоматизированной и компактной установки является ее способность приложить дополнительно 30 тонн нагрузки на буровое долото.

Месторождение «Умид» считается одним из самых труднодоступных в мире газовых месторождений с высоким давлением и температурой. На

настоящий момент успешно пробурена и передана в заказчику скважина №14 с фактической глубиной 6352 метра на Платформе №1.

Добыча нефти и газа представлены на рисунках 6 и 7.

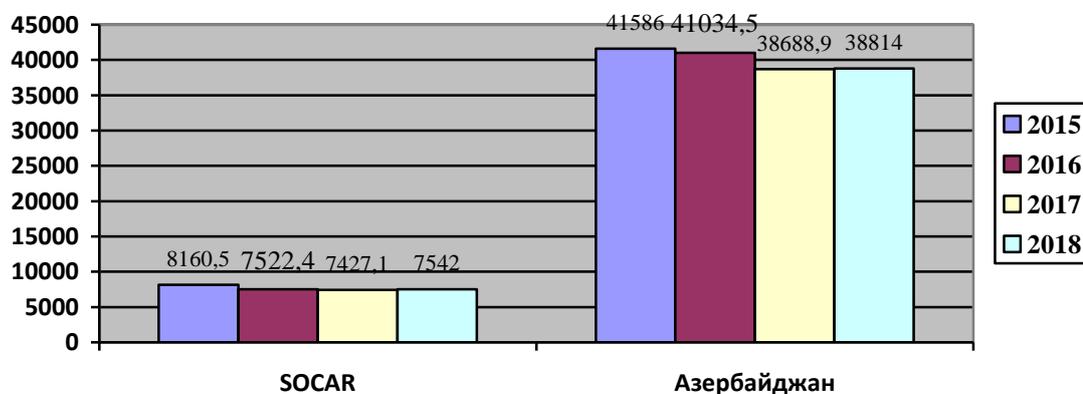


Рисунок 6 – Добыча нефти (годовая) в 1000 т

Анализируя данные рисунка 6, можно сделать вывод, что объем добычи нефти с 2015 по 2017 год снижается, в 2017 г. наблюдается рост как в компании, так и в целом по стране.

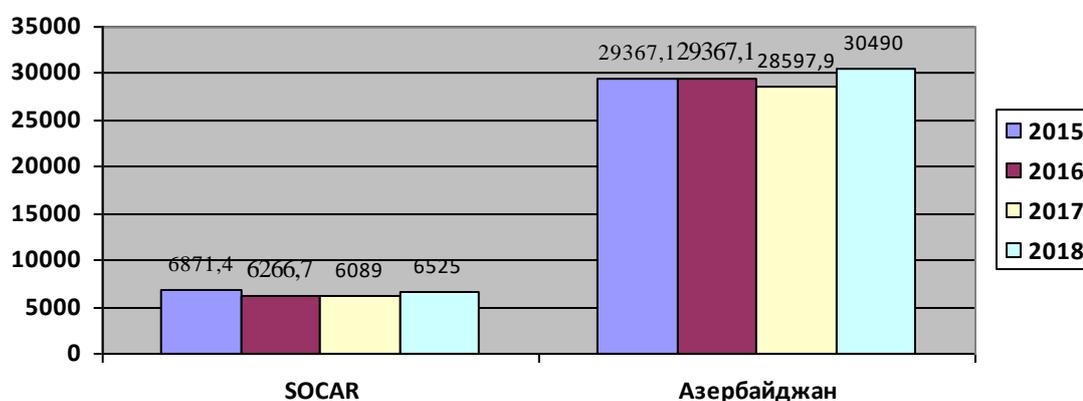


Рисунок 7 – Добыча газа (годовая) в млн. м³

Анализируя данные рисунка 7 можно отметить, что с 2015 по 2017 год наблюдается снижение объема добычи газа, в 2017 году отмечается рост добычи газа как в компании, так и в целом по стране.

Рентабельное бурение скважин невозможно без применения на практике современных методов и технологий. Техника и оборудование, используемые SOCAR, создаются в основном в России, Западной Европе и США.

В 2017 году SOCAR стала компанией года по итогам конкурса BP Azerbaijan — за успешное внедрение передовых технологий. Организаторы конкурса по достоинству оценили использование компанией высокотехнологичного оборудования, отвечающего самым строгим требованиям и стандартам современной промышленности.

Руководство компании отмечает, что на платформах и в офисе установлены новейшая система дистанционного онлайн-слежения за процессом буровых работ и передовая техника по направленному бурению. Кроме того, закуплены высокопроизводительные насосы, автоматизированное буровое оборудование, специальный буровой инструмент, бурильные трубы, современнейший верхний привод и многое другое.

В ближайшие дни планируется начать эксплуатацию новой установки Bentec B000 HP немецкого производства, которая предоставляет редчайшую возможность бурения скважин до глубин, превышающих 9000 метров, с большим радиусом кривизны. Будучи установкой нового поколения, она также оснащена системой безопасности от падающих объектов и обладает высокоэффективной шумоизоляцией.

На месторождении «Булла» используется роторная буровая установка нового поколения Drillmec B000 HP, благодаря которой станет возможным одновременный спуск в скважину 3 1/8" обсадной колонны общим весом 625 тонн. Установка настроена на работу при давлении 1000 бар, а внутренний преентор управляется дистанционно.

Полностью автоматизированная система перемещения буровой вышки позволяет работать без монтажа и демонтажа кабеля, а также без обратного потока раствора. Насосы оборудованы новейшим гидравлическим

оборудованием, обеспечивающим быстрое и эффективное обслуживание гидравлики.

SOCAR на мировом рынке известна не только как компания, внедряющая новые технологии в национальную буровую индустрию Азербайджана, но и как компания, использующая новейшие методы управления.

Здесь активно применяются такие системы, как GO Card — программа, ориентирующая персонал по вопросам техники безопасности; программа мотивации персонала — Star; программа TapRoot по расследованию инцидентов и руководство по безопасному выполнению работ.

Среди новейших методов обучения можно выделить инновационную программу ускоренного развития FASTRAK, предназначенную для повышения уровня владения профессиональными навыками сотрудников. Кроме того, SOCAR работает в том, чтобы кадры, работающие на предприятии, имели свободный доступ к международной профессиональной литературе. С этой целью компания занимается переводом на азербайджанский язык, а также выпуском различного рода информационных книг, руководств и инструкций, касающихся различных аспектов бурения. Так, на азербайджанский язык была переведена книга знаменитого американского профессора Дж. Азара и опытного бурового консультанта Г. Робело Самуэля «Буровая инженерия». Книга знакомит молодых студентов нефтегазового профиля с современными технологиями, средствами и методами принятия оптимальных решений.

Компания активно сотрудничает с высшими учебными заведениями и научно-исследовательскими центрами, принимает участие в выставках, проводит программу летней практики студентов, стремящихся работать в нефтегазовом секторе. Студенты, получающие наивысшие результаты в дисциплинах по нефтегазовой специальности, могут участвовать в конкурсе на получение стипендии от SOCAR.

Профессиональная подготовка кадров, создание конкурентной среды в рядах студентов стимулируют быстрое развитие компании, появление новых технологий во всех сферах ее деятельности.

Президент ГНКАР SOCAR Ровнаг Абдуллаев.

SOCAR привносит весомый вклад в стратегическое развитие нефтегазовой индустрии Азербайджана. Предоставляя интегрированные услуги по бурению и обслуживанию скважин, компания использует инновационное высокотехнологичное оборудование, отвечающее требованиям и стандартам современной промышленности. При этом руководство уделяет большое внимание профессиональной подготовке кадров, их осведомленности в тенденциях развития буровой индустрии. Качество выполняемых работ, честные отношения с заказчиком, использование оборудования нового поколения, безопасности производства – всё это однозначно делает SOCAR компанией с мировым именем.

В 2016 году SOCAR была присуждена премия со стороны Caspian European International Business Club (CEIBC) как компании года по внедрению передовых буровых технологий и новых методов управления.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности SOCAR выполнен за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 на основе данных финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, подготовленной по международным стандартам (МСФО) – Приложение А.

Таблица 2 – Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в млн. манатах.		в % к валюте баланса		млн. манатах. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	2016	2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
Актив (Assets)						
1. Внеоборотные активы (Non-current assets)	32,452	39,042	61,3	63,6	6,59	0,2
2. Оборотные активы (Current assets), всего	20,555	22,305	38,7	36,4	1,75	0,08
в том числе: запасы (inventories)	4,968	4,810	9,4	7,8	-0,158	-0,03
дебиторская задолженность (trade and other current receivables)	8,618	10,007	16,2	16,3	1,389	0,16
денежные средства и эквиваленты денежных средств (cash and cash equivalents)	4,163	5,217	7,8	8,5	1,054	0,25
Капитал и обязательства (Equity and liabilities)						
1. Капитал (Equity)	17,704	21,975	33,4	35,8	4,271	0,24
2. Долгосрочные обязательства (Non-current liabilities)	16,930	19,526	31,9	31,8	2,596	0,15
3. Краткосрочные обязательства (Current liabilities)	18,373	19,846	34,7	32,4	1,473	0,08
Активы / Капитал и обязательства (Assets / Equity and liabilities)	53,007	61,347	100	100	8,34	0,16

Структура активов SOCAR на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей внеоборотных активов,

составляющих 63,6%. Соответственно, на долю более ликвидной, оборотной составляющей приходится всего 36,4% от всех активов организации.

За весь рассматриваемый период имело место уменьшение стоимости запасов организации до 4,810 млн. манат. (на – 0,03%).

Изменение величины краткосрочной дебиторской задолженности за весь анализируемый период составило 1,389 млн. манат.

Таблица 3 – Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в млн. манатах.		в % к валюте баланса		млн. манатах. (гр.3-гр.2),	%, ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)	31.12.2016	31.12.2017		
1. Чистые материальные активы (Net tangible assets)	16,673	20,909	31,4	34,1	4,236	0,25
2. Чистые активы (Net worth, Net assets)	17,704	21,975	33,4	35,8	4,271	0,24
3. Акционерный (уставный) капитал (Issued (share) capital)	1,802	3,036	3,4	5,7	1,234	0,68
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.2-стр.3)	15,902	18,939	30	30,8	3,037	0,19

На 31 декабря 2017 г. чистые материальные активы составили 21 млн. манат. Чистые активы SOCAR на 31 декабря 2017 г. значительно (в 7 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое

состояние организации. Чистые активы используются как показатель балансовой стоимости организации (в отличие от биржевой стоимости, стоимости исходя из будущих доходов и др. методов оценки стоимости организаций). В финансовом анализе показатель чистых активов (собственного капитала) выступает одним из ключевых индикаторов имущественного положения организации.

Среди коэффициентов, характеризующих структуру капитала, в первую очередь необходимо обратить внимание на коэффициент финансового левирджа (debt to equity ratio) и коэффициент финансовой зависимости (debt ratio). Оба показателя схожи по своей сути и отражают наличие или отсутствие достаточной величины собственного капитала для устойчивой работы организации. Коэффициент финансового левирджа рассчитывают как отношение заемного капитала к собственному, а коэффициент финансовой зависимости – как отношение заемного к совокупному капиталу (т.е. сумме собственного и заемного).

Динамика основных показателей финансовой устойчивости SOCAR представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ чистого оборотного капитала

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемый период
	31.12.2016	31.12.2017	(гр.4-гр.2)	% ((гр.4-гр.2) : гр.2)
1	2	4	5	6
1. Чистый оборотный капитал (Working capital, Net working capital), млн. манатах.	2,182	2,459	0,28	0,13
2. Запасы (Inventories), млн. манатах.	4,968	4,810	-0,16	-0,03
3. Излишек (недостаток) чистого оборотного капитала (Working capital sufficiency) (стр.1-стр.2), млн. манатах.	-2,786	-2,351	0,43	-0,15
4. Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (Inventory to Working capital ratio) (стр.2 : стр.1) Нормальное значение: 1 и менее.	2,28	1,96	-0,32	-0,14

У SOCAR на последний день анализируемого периода (31.12.2017) чистый оборотный капитал составляет 4,810 млн. манат.

На 31.12.2017 значение коэффициента покрытия запасов чистым оборотным капиталом ниже значения коэффициента покрытия запасов чистым оборотным капиталом на 31.12.2016. На последний день анализируемого периода значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений. Коэффициент текущей ликвидности в течение всего рассматриваемого периода не укладывался в установленный норматив, т.е. у SOCAR либо слишком много краткосрочных обязательств, либо недостаточно ликвидных активов, за счет которых можно было бы удовлетворить данные обязательства.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности SOCAR за два последних года.

Таблица 5 – Обзор финансовых результатов, млн. манат

Показатель	2017	2016
Выручка	92,571	51,905
Себестоимость продаж	(87,352)	(47,387)
Валовая прибыль	5,219	4,518
Распределение расходов	(864)	(814)
Общие и административные расходы	(1,267)	(1,092)
Убыток от выбытия основных средств и непроизводные активы	(26)	(34)
Социальные расходы	(125)	(148)
Затраты на разведку и оценку	(38)	(35)
Прочие операционные расходы	(1,326)	(1,196)
Прочие операционные доходы	949	697
Операционная прибыль	2,522	1,896
Финансовый доход	117	189
Финансовые расходы	(890)	(841)
Валютные прибыли и убытки, нетто	110	(1,284)
Доля результата совместных предприятий	523	767
Доля результата товариществ	134	209
Прибыль до налогообложения	2,516	936
Расходы по налогу	(424)	(586)
Прибыль за год	2,092	350
Прочий совокупный (убыток) / доход	(576)	1,784
Прочий совокупный (убыток) / доход к убытку, за вычетом налога	(576)	1,784
Общий совокупный доход за год	1,516	2,134
Прибыль относится к:	2,092	350
Акционеры Группы	1,748	147

Продолжение таблицы 5

Доля меньшинства	344	203
Общий совокупный доход, относящийся к:	1,516	2,134
Акционеры Группы	1,318	1,978
Доля меньшинства	198	156

За последний год выручка составила 92,571 млн. манатах. За 2017 год в сравнении с данными за 2016 год отмечен очень сильный рост выручки – на 40,666 млн. манатах или на 78%. Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и совокупного дохода SOCAR. За последний год валовая прибыль (прибыль от продаж) составила 5,219 млн. манатах. В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2016 г. по 31 декабря 2017 г.) финансовый результат от продаж производственной деятельности возрос на 626 тыс. манат.

За последний год организация не только получила валовую прибыль, но и превосходящую ее прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) в сумме 2,516 млн. манатах. В итоге совокупный доход SOCAR за 2017 год составил 1,516 млн. манатах.

Таблица 6 – Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	2016 г.	2017 г.	
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (Gross margin).	8,7	5,6	-3,1
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (Operating margin, Return on sales).	3,6	2,7	-0,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (Profit margin).	0,67	2,3	1,63
<i>Справочно:</i> Коэффициент покрытия процентов к уплате (Interest coverage ratio, ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	1,3	3,8	2,5

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена

как валовая прибыль, так и в целом совокупный доход от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Более важным с точки зрения сравнительного анализа является показатель рентабельности, рассчитанный по прибыли до вычета процентных расходов и налога на прибыль (ЕБИТ). За 2017 год рентабельность по ЕБИТ составила 2,7%, а рентабельность, рассчитанная по итоговому финансовому результату (чистой прибыли) равнялась 2,3% в год.

Доходность вложений собственников в капитал SOCAR составила за последний год 10% годовых. При этом следует отметить, такой показатель рентабельности собственного капитала во многом стал следствием высокой доли собственного капитала в общем капитале организации (0,33%).

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за весь рассматриваемый период.

Среди финансовых показателей SOCAR, имеющих *исключительно хорошие* значения, можно выделить следующие:

- рентабельность активов за последний год составила 3,4% в год;;
- чистые активы организации на 31 декабря 2017 г. значительно (в 20 раз) превышают уставный капитал;

Среди финансовых показателей SOCAR, имеющих *положительные* значения, можно выделить следующие:

- высокая рентабельность собственного капитала (10% годовых);
- за последний год получена прибыль до уплаты процентов и налогов

(ЕБИТ) в сумме 2,516 млн. манатах., более того, наблюдалась положительная динамика по сравнению с данными за 2016 год (+1,58 млн. манатах.);

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (совокупный доход) за последний год составила 1,516 млн. манат.

2.2 Учет затрат на нефтяном предприятии (на примере SOCAR «Азербайджан»)

Основные принципы учета затрат представлены в учетной политике. Согласно учетной политике бухгалтерский учет в компании ведется с использованием вычислительной техники.

Бухгалтерия SOCAR «Азербайджан» ведет учет всех затрат, возникающие при добыче нефти и ее транспортировке, участвует в разработке стратегических и текущих планов, мероприятий по выявлению и использованию внутрихозяйственных резервов.

Так же стоит отметить, что с 1 января 2014 года SOCAR «Азербайджан» перешел на международные стандарты финансовой отчетности.

В учетной политике SOCAR «Азербайджан» указаны способы учета затрат: на приобретение месторождений, бурение скважин, затраты на эксплуатацию скважины.

Если произошло бурение скважины, но было выявлено отсутствие получения «экономических выгод», то все расходы, которые были потрачены на нее, списываются в момент подтверждения непродуктивности.

Группа продолжает учитывать расходы по разведочным скважинам даже после окончания их бурения, если компания имеет достаточно информации об объеме добываемой нефти, с целью перевода этих скважин в разряд добывающих. Если данные условия не выполняются или группа не содержит достаточного количества информации о скважине, она признается обесцененной и ее стоимость с вычетом ликвидационной стоимости относится на расходы.

Затраты, связанные с геологоразведочными работами списываются в момент их возникновения.

Амортизация и износ основных средств начисляется по методу единицы произведенной продукции в соответствии с данными о доказанных запасах.

Стоит отметить, что в соответствии с учетной политикой SOCAR «Азербайджан» начисляется износ на затраты по рискованному сервисному контракту на добычу нефти и газа. Коэффициент износа рассчитывается путем деления стоимости, прописанной в данном контракте, на сумму всех капитализированных затрат.

Если активы компании не относятся к добывающей деятельности, то их износ начисляется при помощи линейного метода в течение полезного использования активы. В учетной политике также указано, что здания и сооружения имеют 5-40 лет полезного использования, а машины и оборудование – 5-20 лет.

Что касается производственных и накладных расходов, то они списываются на затраты по мере их возникновения.

Так же SOCAR «Азербайджан» занимается строительством объектов социального назначения. Все затраты по данной деятельности капитализируются в объеме, от которого компания спрогнозировала получение «экономических выгод» от их использования.

Если актив относится к недоказанным запасам, то данный вид активов проходит тест на обесценение. Сумма обесценения капитализируется на расходы.

Что касается справедливой стоимости ликвидации и демонтажа, то группа отражает в соответствии с законодательством в момент возникновения. В это же время на ту же самую стоимость происходит увеличение балансовой стоимости долгосрочного актива. В результате при приближении срока исполнения обязательства увеличиваются, а актив амортизирует с применением метода единица произведенной продукции.

Нематериальные активы подвергаются тесту на обесценение. Учет нематериальных активов (далее - НМА) по международным стандартам

финансовой отчетности регламентируется МСФО (IAS) 38 “Нематериальные активы” (“Intangible Assets”). Действующая редакция МСФО 38 была принята в 2004 году и должна применяться при учете нематериальных активов для годовых периодов, начинающихся с 31 марта 2004 года или позднее. Если нематериальный актив не имеет определенного срока пользования, то тест на обесценение проводится ежегодно. Если же нематериальный актив имеет срок полезного использования, то он амортизируется при помощи линейного метода в течение периода (период выбирается наименьший путем сравнения срока полезного использования, установленного компанией и срока, установленного законодательством).

ГНКАР SOCAR ведет несколько видов деятельности, поэтому для наглядности выберем из основной деятельности подразделение по добыче нефти. Рассмотрим основные операции по учету затрат ГНКАР SOCAR на добычу нефти.

Стоит отметить, что МСФО не регулирует введение бухгалтерского учета, поэтому документов основания учета затрат в МСФО не прописано. Также МСФО не предусматривает предоставление определенного плана счетов для бухгалтерского учета, каждая фирма устанавливает план счетов самостоятельно. Составим бухгалтерские проводки по МСФО в соответствии с официальным планом счетов.

Пример №1 Учет затрат на право пользования недрами

В январе 2017 года ГНКАР SOCAR подало заявку на участие в тендере. 15 марта 2017 года стало известно, что компания выиграла тендер. В результате конкурса ГНКАР SOCAR получило лицензию на пользование недрами. Затраты, связанные с получением лицензии, организация понесла в марте. Сумма затрат составила 250000 тыс. манатах (в т. ч. сбор за участие в конкурсе, затраты на аудит запасов, сбор за получение лицензии). Дата государственной регистрации лицензии – 1 апреля 2017 г. Лицензия выдана сроком на 10 лет. За регистрацию лицензии в марте уплачена госпошлина в размере 6000 манатах.

Стоит отметить, что поскольку месторождение является новым, скважина имеется только одна, по этому при учете затрат на производство субсчета отсутствуют.

Таблица 7 – Сравнение журнала хозяйственных операций затрат на получение права пользования недрами, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
15.03.2017	1. Учтены расходы на лицензию в составе расходов будущих периодов	Согласно международным стандартам лицензия не рассматривается в качестве расходов будущего периодов		
15.03.2017	2. Вложение во внеоборотные активы	08-2	76	250000
15.03.2017	3. Учтены расходы на уплату государственной пошлины	08-2	68 субсчет «Государственная пошлина»	6000
15.03.2017	4. Оплачены расходы на получение государственной пошлины	68 субсчет «Государственная пошлина»	51	6000
15.03.2017	5. Признание актива в качестве нематериального актива	04	08	256000
15.03.2017	6. Оплачены расходы, связанные с получением лицензии	76	51	256000
01.04.2017	7. Списание ежемесячно лицензии	20	05	2133

Таким образом, на основании таблицы 7 можно сделать вывод, что главным отличием, при составлении бухгалтерских записей в соответствии с концепцией МСФО и ПБУ, является учета затрат на получение права пользования недрами на первоначальном этапе в качестве расходов будущего периода. Однако данное различие не влияет на сумму ежемесячных выплат по данному виду затрат. Далее рассмотрим влияние данных хозяйственных операций на отчетность ГНКАР SOCAR.

Таблица 8 – Влияние хозяйственных операций по примеру №1 на отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	Согласно международным стандартам лицензия не рассматривается в качестве расходов будущих периодов		
2	«Внеоборотные активы» (+)	«Дебиторская задолженность перед поставщиком» (-)	250000
3	«Внеоборотные активы» (+)	«Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами» (+)	6000
4	«Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	6000
5	«Нематериальный актив» (+)	«Долгосрочный материальный актив» (-)	256000
6	«Дебиторская задолженность перед поставщиком» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	256000

Основываясь на таблицу 8, можно утверждать, что влияние рассмотренных хозяйственных операций по учету затрат на получение прав пользования недрами на отчетность, составленную по международным стандартам, схожи. Основное различие стоит лишь в названии строк отчетностей, это связано с тем, в международной - компания сама вправе разработать статьи, отражающиеся в отчете о финансовом положении.

Пример №2 Учет затрат на предварительную разведку месторождения

1 апреля 2016 года ГНКАР SOCAR заключил договор на разведочные работы на месторождение. Стоимость работ составила 310000 тыс. манатах (в том числе НДС 47288 тыс. манатах). В результате работ было обнаружено, что на данном месторождении имеются залежи углеводорода.Срок

использования геологоразведочных работ на месторождение составляет 15 лет.

Таблица 9 – Сравнение журнала хозяйственных операций затрат на предварительную разведку месторождения, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
01.04.2016	1. Отражена стоимость по предварительной разведке нефтяного месторождения	08-8	60	262712
01.04.2016	2. Отражена сумма НДС	19	60	47288
01.04.2016	3. Оплачены геологоразведочные работы	60	51	310000
01.04.2016	4. Принят к учету НДС	68	19	47288
01.05.2016	5. Списание стоимости предварительных работ по разведке месторождения	20	02	1459

Далее рассмотрим влияние данных хозяйственных операций на финансовую отчетность ГНКАР SOCAR в соответствии с международными стандартами.

Таблица 10 – Влияние хозяйственных операций по примеру №2 на бухгалтерский баланс по ПБУ и отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	«Внеоборотные активы» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (+)	262712
2	«НДС» (+)	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (+)	47288
3	«Кредиторская задолженность перед поставщиком» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	262712

4	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (-)	«НДС» (-)	262712
---	---	-----------	--------

Основываясь на таблицу 10, можно утверждать, что в азербайджанской отчетности название строк регламентировано законодательством, а в международной - компания сама вправе разработать статьи, отражающиеся в отчете о финансовом положении.

Пример № 3 Учет затрат по введению скважины в эксплуатацию.

5 апреля 2017 года ГНКАР SOCAR заключило договор на оказание услуг на бурение скважины и доведения ее до состояния использования на месторождение. Стоимость работ составила 289000 тыс. манатах. (в т. ч. НДС – 44084 тыс.манатах). Срок полезного использования скважины 10 лет. Стоит отметить, согласно МСФО при бурении скважины создается резерв на обесценения, который составляет 7% от первоначальной стоимости.

Таблица 11 – Сравнение журнала хозяйственных операций затрат по введению скважины в эксплуатацию, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
15.04.2017	1. Отражена стоимость подрядных работ по бурению скважины	08-3	60	244916
15.04.2017	2. Создание резерва на обесценение	01	59	17144
15.04.2017	3. Отражена сумма НДС	19	60	44084
01.05.2017	4. Принято к учету и введено в эксплуатацию скважина по первоначальной стоимости	01-3	08-3	262060
01.05.2017	5. Принят к учету НДС	68.02	19	44084
01.06.2017	6. Списание амортизации основного средства	20	02	2183

На основании таблицы 11 можно утверждать, что при учете затрат по введению скважины в эксплуатацию согласно международным стандартам финансовой отчетности создается резерв на обесценения из-за недоказанности запасов. Если скважина переводиться в состав эксплуатационных скважин, как было в примере №3, то резерв на обесценение учитывается в стоимости скважины и списывается по амортизации скважины. В связи с этим сумма ежемесячных списаний в соответствии с ПБУ и МСФО различны. Далее рассмотрим влияние данных хозяйственных операций на отчетность ГНКАР SOCAR.

Таблица 12 – Влияние хозяйственных операций по примеру №3 на отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	«Внеоборотный актив» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (+)	244916
2	«Основные средства» (+)	Резерв на обесценение» (+)	17144
3	«НДС» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиком»(+)	44084
4	«Основные средства» (+)	«Внеоборотный актив» (-)	262060
5	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (-)	«НДС» (-)	44084

Основываясь на таблицу 12, можно утверждать, при составлении отчетности согласно международным стандартам присутствует статья резерв на обесценение, которая увеличивает сумму ежемесячных списаний по данному виду затрат.

Пример №4 по учету затрат на электроэнергию и газ.

23 мая 2016 года ГНКАР SOCAR заключил договор поставки газа и электроэнергии. Поставка будет осуществляться ежемесячно с 1 июня 2016 года. Стоимость газа –2857 тыс. манатах (в том числе НДС – 439 тыс. манатах). Стоимость электроэнергии – 2567 тыс. манатах (в том числе НДС – 391тыс. манатах).

Таблица 13 – Сравнение журнала хозяйственных операций по затратам на электроэнергию и газ, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
01.06.2016	1. Оприходован поступивший от газ	10	60	2418
01.06.2016	2. Учтена сумма НДС	19	60	439
01.06.2016	3. Принята к учету сумма НДС	68-2	19	439
01.06.2016	4. Оплачен поступивший газ	60	51	2418
01.06.2016	5. Списана стоимость приобретенного газа	20	10	2418
01.06.2016	6. Акцептован счет сторонних организаций за электроэнергию	20	60	2176
01.06.2016	7. Учтена сумма НДС	19	60	391
01.06.2016	8. Принят к вычету НДС	68-2	19	391
01.06.2016	9. Перечислена плата за электроэнергию	60	51	2167

Таким образом, на основании таблицы 13 следует отметить, что учет затрат на сырье (газ) и электроэнергию в соответствии с азербайджанскими и международными стандартами одинаков, суммы ежемесячных списаний равны. Далее проанализируем влияние рассмотренных хозяйственных операций по учету затрат на сырье (газ) и электроэнергию на отчетность ГНКАР SOCAR.

Таблица 14 – Влияние хозяйственных операций по примеру №4 отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	«Товарно-материальные запасы» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (+)	2418
2	«НДС» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиком» (+)	439
3	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (+)	«НДС» (-)	439
4	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	2857
7	«НДС» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиком» (+)	391
8	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (-)	«НДС» (-)	391
9	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	2167

Основываясь на таблицу 14, можно утверждать, что основное различие стоит лишь в названии строк отчетностей, это связано с тем, что в международной - компания сама вправе разработать статьи, отражающиеся в отчете о финансовом положении.

Пример №5 учет затрат на капитальный ремонт

1 июля 2016 произошла поломка скважины на месторождение 2 июля 2016 года ГНКАР SOCAR заключил договор на ремонт скважины. Стоимость работ составила 312368 тыс. манатах без НДС. НДС составил 56226 тыс.манатах. После капитального ремонта было установлено, что срок полезного использования составит 9 лет.

Таблица 15 – Сравнение журнала хозяйственных операций по затратам на капитальный ремонт, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
02.07.2016	2. Учен НДС по строительно-отделочным работам скважины	19	60	56226
02.07.2016	3. Принят к вычету НДС по строительно-отделочным работам скважины	68-2	19	56226
02.07.2016	Акт сдачи выполненных работ	60	51	368594
	Начисление амортизации	20	97	2603

Далее проанализируем влияние рассмотренных хозяйственных операций по учету затрат на капитальный ремонт скважины на отчетность ГНКАР SOCAR.

Таблица 16 – Влияние хозяйственных операций по примеру №5 на отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	«Товарно-материальные запасы» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (+)	312368
2	«НДС» (+)	«Кредиторская задолженность перед поставщиком» (+)	56226
3	«Кредиторская задолженность перед бюджетом» (-)	«НДС» (-)	56226
4	«Кредиторская задолженность перед поставщиками» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	312368

Основываясь на таблицу 16, можно утверждать, различие стоит лишь в названии строк отчетностей, это связано с тем, в международной - компания сама вправе разработать статьи, отражающиеся в отчете о финансовом положении.

Пример №6 учет затрат на заработную плату рабочим

Для обслуживания скважина на месторождения Лугинецкое трудоустроено 5 рабочих. 31 июля 2016 года была начислена заработная плата за месяц рабочим ГНКАР SOCAR. Общая сумма заработной платы составила 97 500 тыс. манатах.

Таблица 17 – Сравнение журнала хозяйственных операций по начислению заработной платы рабочим основного производства, в тыс. манатах

Дата	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись в соответствии с МСФО		Сумма МСФО
		Дебет	Кредит	
31.07.16	1. Начислена заработная плата рабочим	20	70	97500
31.07.16	2. Удержан НДФЛ (14%)	70	68ндфл	12675
31.07.16	3. Начислены страховые взносы, итого:	20	69	31201
15.08.16	4. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы рабочим	50	51	84825
15.08.16	5. Выплачена заработная плата сотрудникам из кассы	70	50	84825
15.08.16	6. Перечислен НДФЛ	68ндфл	51	12675
15.08.16	7. Перечислены страховые взносы	69	51	31201

Далее проанализируем влияние рассмотренных хозяйственных операций по учету затрат на отчетность ГНКАР SOCAR.

Таблица 18 – Влияние хозяйственных операций по примеру №6 на отчет о финансовом положении МСФО (ГНКАР SOCAR), в тыс. манатах

Номер хозяйственной операции	МСФО		
	Отчет о финансовом положении		
	Название раздела	Название раздела	Сумма МСФО
1	«Товарно-материальные запаса» (+)	«Расчеты по заработной плате» (+)	97500
2	«Расчеты по заработной плате» (+)	«Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами» (+)	12675
3	Не указывается в бухгалтерском балансе	«Расчеты по страховым взносам» (+)	31201
4	«Денежные средства и их эквиваленты» (+)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	84825
5	«Расчеты по заработной плате» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	84825
6	«Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	12675
7	«Расчеты по страховым взносам» (-)	«Денежные средства и их эквиваленты» (-)	31201

Основываясь на таблицу 18, можно утверждать, что различие состоит лишь в названии строк отчетности, это связано с тем, что в международной - компания сама вправе разработать статьи, отражающиеся в отчете о финансовом положении.

В настоящее время главная цель, стоящая перед руководством ГНКАР SOCAR, максимально приблизить себестоимость готовой продукции к сумме фактических затрат. Поэтому далее необходимо рассчитать себестоимость нефти согласно МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет запасов». Распределим выше перечисленные затраты согласно стандартам международной отчетности.¹

¹ Демина, И.Д. Применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета: учебное пособие/И.Д.Демина. – Санкт-Петербург: Питер,2013.-№17.-40-44 с. – ISBN 6-5183-2954-9.

Таблица 19 – Затраты на производство нефти, выработанной одной скважиной согласно МСФО, в тыс.манатах за 2016 г

Наименование затрат	Сумма затрат
<i>Прямые затраты на производство:</i>	124404
Затраты на получение лицензии на право пользования недрами	2133
Затраты на бурение скважины	2183
Затраты на заработную плату рабочим основного производства (в том числе страховые взносы)	116026
Затраты на капитальный ремонт основного средства	2603
Затраты на геологоразведочные работы	1459
<i>Постоянные производственные затраты:</i>	
Амортизация скважины	2183
Затраты на заработную плату общепроизводственного персонала (в том числе страховые взносы)	2560
<i>Переменные производственные затраты</i>	4585
Электроэнергия	2418
Газ	2167

Плановая добычи нефти на этом месторождение составляет 100 тыс. баррелей/месяц, однако в связи с капитальным ремонтом скважины добыча составила лишь 85 тыс. баррелей за месяц. Вся продукция прошла необходимую технологическую обработку, незавершенное производство в нефтяной отрасли отсутствует. Следовательно, в себестоимость произведенной продукции согласно МСФО (IAS) 2 будут включаться следующие затраты:

1. Затраты на получение лицензии права пользования недрами = 2133 тыс манат: 85тыс.баррелей = 25 манат;

2. Затраты на бурение скважины = 2183 тыс. манат: 85 тыс. Баррелей = 26 манат;

3. Затраты на капитальный ремонт основного средства = 2603 тыс. манатах: 85 тыс. баррелей = 31 манат;

4. Затраты на геологоразведочные работы =1459 тыс. манатах: 85 тыс. баррелей = 17 манат;

5. Прямые затраты на оплату труда (с учетом социальных взносов) = 116026 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 1365 манат;

6. Амортизация скважины (распределенная на основании нормальной производственной мощности) – 2183 тыс. манат: 100 тыс. баррелей = 2 маната;

7. Затраты на заработную плату общепроизводственного персонала –2560 тыс. манатах: 100 тыс. баррелей = 26 манат;

8. Затраты на электроэнергию (распределенная на основании фактического выпуска за период) - 2167 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 25 манат;

9. Затраты на газ (распределение на основании фактического выпуска за период) - 2418 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 28 манат

Таким образом, себестоимость произведенной 1 баррели нефти за месяц 1545 манатах. Для того, чтобы рассчитать себестоимость произведенной продукции необходимо себестоимость 1 баррели умножить на количество произведенной нефти, т.е. $1545 \text{ манат} * 85 \text{ тыс. баррелей} = 131325 \text{ тыс. манат}$.

Далее необходимо рассчитать нераспределенные косвенные постоянные производственные расходы [29]. Для этого нужно постоянные производственные затраты умножить на разность между плановой добычей нефти и фактической:

1. Амортизация скважины $-2 * (100 \text{ тыс. баррелей/месяц} - 85 \text{ тыс. баррелей/месяц}) = 30 \text{ тыс. манат}$;

2. Затраты на заработную плату общепроизводственного персонала $-26 * (100 \text{ тыс. баррелей/месяц} - 85 \text{ тыс. баррелей/месяц}) = 390 \text{ тыс. манат}$

Тогда нераспределенные постоянные косвенные производственные расходы будут равны 420 тыс. манат.

Таблица 20 – Затраты на производство нефти, выработанной одной скважиной, тыс.манат

Наименование затрат	Сумма затрат
<i>Прямые затраты на производство:</i>	
Газ	2418
Затраты на заработную плату рабочим основного производства (в том числе страховые взносы)	16026
Затраты на капитальный ремонт основного средства	2603
Затраты на бурение скважины	2041
<i>Косвенные затраты на производство:</i>	
Затраты на получение лицензии на право пользования недрами	2133
Затраты на геологоразведочные работы	1459
Электроэнергия	2167
Затраты на заработную плату общепроизводственному персоналу	2560
Амортизация скважины	2041

Что касается учета себестоимости продукции согласно ПБУ, то она включает сумму всех затрат, распределенных на фактический объем выпуска продукции [32]. Себестоимость выпущенной продукции будет составлять:

1. Затраты на получение лицензии права пользования недрами = 2133 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 25 манат;

2. Затраты на бурение скважины = 2041тыс. манат: 85 тыс. баррелей=24 манат;

3. Затраты на капитальный ремонт основного средства = 2603 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 31 манат;

4. Затраты на геологоразведочные работы = 1459 тыс. манат: 85 тыс. баррелей=17 манат;

5. Прямые затраты на оплату труда рабочих основного производства (с учетом социальных взносов)=116026 тыс. манат: 85 тыс. баррелей=1365 манат;

6. Затраты на оплату труда общепроизводственных рабочих = 2560 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 30 манат;

7. Амортизация скважины (распределенная на основании фактического выпуска за период) 2041 тыс. манат: 85 тыс. баррелей = 24 манат;

8. Затраты на электроэнергию (распределенная на основании фактического выпуска за период) 2167 тыс. манат: 85 тыс. баррелей=25 манат;

9. Затраты на приобретение газа 2418тыс.манат: 85 тыс. баррелей=28 манат.

Тогда себестоимость 1 баррели нефти согласно ПБУ будет составлять 1569 манатах.

Общая себестоимость выпущенной продукции будет составлять – 133365 тыс. манатах.

Можно утверждать, что МСФО (IAS) 2 «Запасы» значительным образом влияет на финансовые показатели компании. Это означает, что эффективность основной, приносящей доход, деятельности ГНКАР SOCAR выше с точки зрения международных стандартов, чем в случае применения принципов азербайджанского бухгалтерского учета. Различие в сумме себестоимости произошло за счет того, что все затраты рассчитывались на фактический объем произведенной нефти, что не является правильным и достоверным отражением информации.

Таким образом, во второй главе представлен анализ финансового состояния ГНКАР SOCAR, в результате которого было выявлено, что замечен активный рост расходов компании, при этом выручка не увеличивается в таком же соотношении, поэтому наблюдается уменьшение значения чистой прибыли предприятия. Тогда была рассмотрена структура затрат и произведен учет затрат в соответствии с азербайджанскими и международными стандартами. Поскольку затраты напрямую влияют на формирование себестоимости продукции, после учета затрат, было представлено расчет прибыли (убытка) ГНКАР SOCAR. Далее необходимо рассмотреть пути снижения затрат на ГНКАР SOCAR. Для этого будет использован метод контроллинга затрат. Это означает, что будет приведена цепочка мер по уменьшению затрат на предприятие.

3. Контроллинг затрат в нефтяной отрасли (на примере ГНКАР SOCAR)

3.1. Создание системы контроллинга затрат в нефтяной отрасли

В данном будет рассмотрено создание подсистемы контроллинга затрат для ГНКАР SOCAR в кооперативном управлении.

Одной из главных черт нефтедобывающей отрасли является неравномерности производства, то есть перерывов в оказание услуг не существует. Каким затратам могут относиться затраты на заработную плату с отчислениями, административно-управленческие расходы, а также же расходы на содержание в даний, скважин, сооружений и другие [20].

С учетом специфики нефтяной отрасли можно предложить следующую последовательность оперативной реализации подсистемы контроллинга затрат:

1. Проанализировать структуру затрат, с целью отклонения от базовых значений, а также выявление наиболее важных статей расходов;
2. Разграничить первичную (основную) и вторичную (поддерживающих) видов деятельности, определить технологический набор для каждого вида деятельности и создание цепочки ценности, с целью определения наиболее затратоемких работ;
3. Распределить накладные расходы при помощи ABC-метода.

При составлении системы контроллинга следует начинать с общего вертикального и горизонтального учета затрат для выявления наиболее значимых статей в общей структуре затрат.

Для достижения поставленных целей подходит метод построения цепочки создания стоимости выполняемых работ, позволяющий выявить технологию проведения и ремонта скважины, а также же определить в счет каких статей можно снизить себестоимость, а в каких возникают дополнительные затраты.

Цепочка создания ценностей представляет собой организационный и взаимосвязанный комплекс бизнес-процессов, создающий ценности для конечных потребителей. При помощи данного метода становится возможным провести сравнительный анализ уровня затрат на различных стадиях производства. В данном методе разграничиваются такие понятия, как: стоимость продукта и его ценности (стоимость продукта-это затраты организации, а ценности продукта-это удовлетворение клиента) [28].

Для того чтобы оценка преимуществ компании была достоверной необходимо выполнить следующие условия:

1. Создать цепочку ценностей;
2. Проанализировать взаимосвязи между элементами цепочки;
3. Выделить виды деятельности компании, которые приносят наибольшую удовлетворенность клиента;
4. Сравнить оценку издержек компании, а также произвести соответствующее сравнение касаемо структуры издержек конкурентов.

При помощи метода построения и анализа цепочки создания добавленной стоимости невозможно понять преимущества компании в конкуренции, если смотреть на фирму в целом. Поэтому при создании цепочки следует выделить реальные преимущества последовательности действия, совершенные предприятием, в области минимизации издержек и дифференциации. Стандартная схема цепочки представлена на рисунке 8.

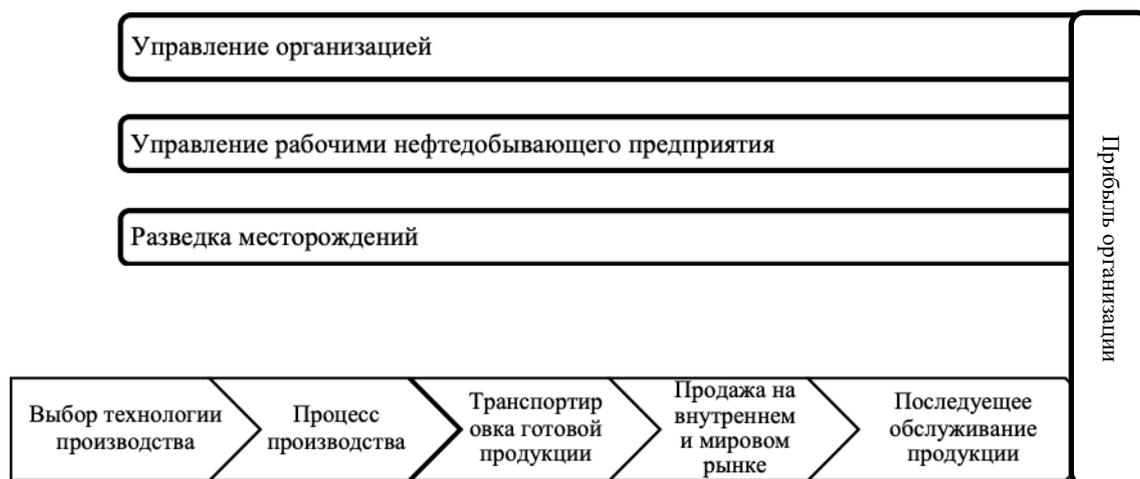


Рисунок 8 – Составляющие цепочки создания добавленной стоимости на предприятии

Приведенные звенья цепочки создания добавленной стоимости можно применить на уникальные конкретному предприятию действия [40].

Наибольшее влияние в контроллинге затрат занимает контроль и учет накладных (косвенных) расходов. Данный вид расходов имеет большой объем в совокупных затратах предприятия. Часто возникает проблема в установлении истинных затрат на производство при распределении накладных расходов, так как накладные расходы очень сложно отнести на себестоимость производства (затраты на управление, отопление, амортизацию основных фондов).

Обычно данная проблема решается при помощи распределения накладных расходов пропорционально какой-либо одной из баз распределения на объекты затрат.

Стоит отметить, что у традиционного способа решения проблемы распределения косвенных расходов имеются недостатки, так как ни одна база распределения не дает достоверной и точной информации о реальных затратах на производстве. Данный факт можно прокомментировать тем, что накладные расходы по своему содержанию связаны и с производством, а

также относятся на непроизводственную деятельность (административно-управленческие расходы). А последнее не имеет взаимосвязи с результатами производства продукции, поэтому распределять данные затраты пропорционально объемным показателям не является правильным.

В связи с этим традиционный метод распределения косвенных расходов является неэффективным и приводит к не правильным управленческим решениям. Более того в настоящее время происходит автоматизация производства, а как результат рост накладных расходов (амортизация оборудования, потери по переналадке оборудования и так далее) [30]. Поэтому необходимо внедрить ABC-метод, поскольку его главным преимуществом является то, что накладные расходы распределяются поэтапно (сначала косвенные затраты распределяются на определенный ресурс, а затем переносятся стоимости ресурсов на операции пропорционально драйверам ресурсов, в результате стоимости операций распределяется на стоимости данной продукции, и как результат получается более точная себестоимость объектов затрат).

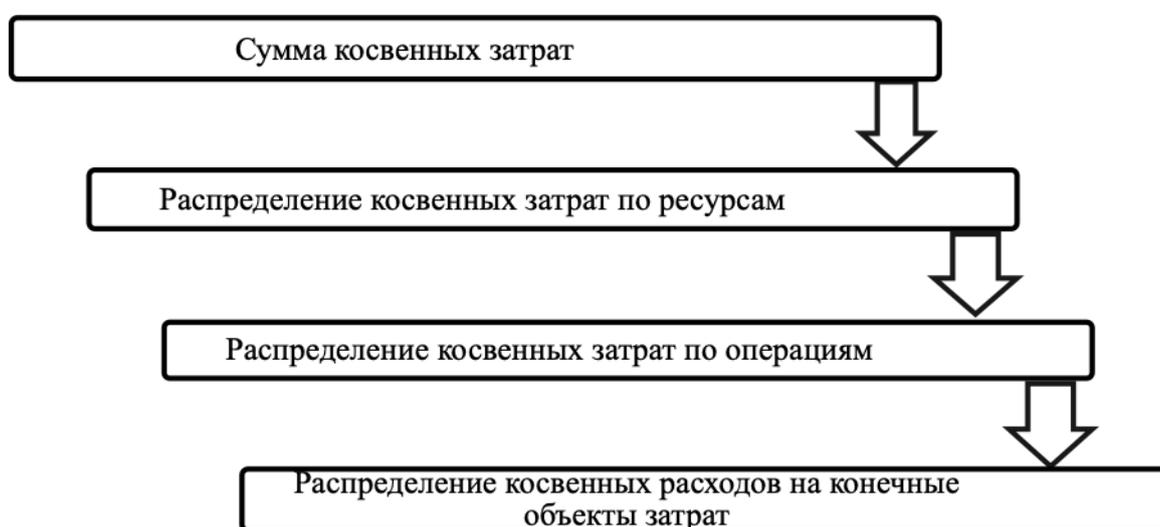


Рисунок 9 – Распределение накладных расходов инструментом контроллинга

ABC

Метод «ABC» является продолжением цепочки создания добавленной стоимости, благодаря которой не только определена сумма управленческих расходов, но и определена структура накладных расходов. Поэтому важным элементом является анализ распределения косвенных налогов между каждым звеном цепочки создания добавленной стоимости [34]. Инструменты контроллинга «ABC-анализ» способствуют выявлению главных элементов затрат в производстве, пропорционально которым следует относить накладные расходы.

Таким образом, в результате произведенных ремонтных работ будет получен комплекс инструментов контроллинга затрат, применимый для нефтяных предприятий.

3.2 Апробация подсистемы контроллинга затрат в нефтяных компаниях (на примере ГНКАР SOCAR).

В настоящее время, в век развития технологий, существует достаточно много нового и модернизированного оборудования в нефтяной сфере. Но все имеющееся оборудование на нефтяном предприятии одновременно заменить на новое достаточно проблематично, поэтому у ГНКАР SOCAR имеется достаточно много старого, но функционирующего оборудования. Основным производством ГНКАР SOCAR является добыча, переработка и транспортировка нефти до покупателя. В связи с этим в данном параграфе будет произведена апробация подсистемы контроллинга затрат на примере управления скважин ГНКАР SOCAR. Управление скважинами является обособленным структурным подразделением ГНКАР SOCAR. Основной функцией данного подразделения является добыча нефти.

Для создания цепочки создания ценностей необходимо выявить первичные и вторичные виды деятельности. На основании учетной политики ООО «SOCAR-AQS» за 2017 год было выявлено, что основным видом деятельности является:

1. Переработка и транспортировка нефти;
2. Ремонт и проверка контрольно-измерительных приборов;
3. Обеспечение эффективной и безопасной эксплуатации линейной части магистральной нефтепровода;
4. Выполнение ремонтных работ магистралей нефтепроводов и проведение профилактических мероприятий;
5. Обеспечение непрерывного транспорта нефти;

Что же касается вспомогательных видов деятельности, то к ним можно отнести:

1. Обеспечение непрерывного снабжения электроэнергией;
2. Контроль по очистке сточных вод;
3. Своевременное и качественное проведение технического обслуживания транспортных средств;
4. Организация работ по улучшению состояния бытовых помещений, зданий и сооружений.

Следующий этап – это проведение вертикального анализа статей затрат, с целью выявления статей, которые занимают наибольший удельный вес.

Наибольший удельный вес в статье затрат ГНК АР SOCAR занимают «Капитальный ремонт» 43%. Поэтому именно на этой статье затрат будет проходить дальнейшая апробация подсистемы контроллинга.

Далее необходимо определить объекты капитального ремонта.

Таблица 21 – Объекты капитального ремонта скважины в 2017 г.

Объект	Стоимость капитального ремонта объекта, в тыс. манат	Удельный вес стоимости капитального ремонта объекта, %
Цементные кольца	64535	20,66
Призбойные воны	35766	11,45
Обсадные колонны	212067	67,89
Итого	312368	100

Как видно из таблицы №21, почти 70% от общей стоимости затрат на капитальный ремонт приходится на ремонт обсадных колонн скважины. Стоит отметить, что данное оборудование находится на территории компании. Для того чтобы составить цепочку добавленной стоимости капитального ремонта скважины и предложить рекомендации по оптимизации затрат необходимо проанализировать всю структуру процесса капитального ремонта скважины.



Рисунок 10 – Виды работ капитального ремонта скважины

На первый взгляд можно заметить, что капитальный ремонт не отличается от обычного строительства скважины, но это не так, капитальный ремонт намного сложнее процесс и имеет ряд преимуществ. В отличие от нового строительства в капитальном ремонте присутствуют демонтажные работы, вскрышные работы с целью устранения повреждения скважины, работы по очистке внутренней полости скважины, а так же особые работы по ремонту скважины. Но стоит отметить, что новое строительство включает в себя монтажные работы и работы по установке полной скважины, что отсутствует в работах капитального ремонта.

На каждом этапе капитального ремонта существует технический надзор и контроль качества работы, которые так же влияют на стоимость затрат конечного результата работы. В конце капитального ремонта существует важный этап, связанный с испытанием участка, на котором производились работы.

Далее необходимо рассчитать стоимости всех технологических видов затрат при проведении капитального ремонта скважины.

Важно знать, что сметная стоимость работ состоит из прямых и косвенных затрат. К прямым затратам можно отнести: затраты на оплату труда рабочих, затраты на эксплуатацию машин и механизмов, затраты на материалы для ремонта. Но стоимость груб и кранов не относится к прямым затратам, она является отдельной статьей.

Поскольку прямые затраты являются основополагающим фактором в стоимости работ капитального ремонта скважины, необходимо произвести их расчёт. В таблице 26 представлен расчёт вклада каждого вида работ прямых затрат на основании справки о сметной и фактической стоимости капитального ремонта скважины.

Таблица 22 – Сумма затрат по видам работ капитального ремонта в 2017 г.

Виды работ по капитальному ремонту скважины	Затраты, тыс. манат				Итого затрат по каждому виду работ, тыс. манат	Удельный вес затрат, %
	Затраты на заработную плату рабочих	Затраты на заработную плату рабочих, обслуживающих машины	Затраты на эксплуатацию машин и механизмов	Затраты на материалы, необходимые для каждого вида работ		
Ремонтно-изоляционные работы КР1	506,54	538,49	7156,49	-	8201,52	12
Работы по устранению негерметичности эксплуатационной колонны КР2	1666,86	2561,89	7489,56	583,97	12302,28	18
Земельные работы КР3	834,26	1578,93	13989,85	-	16403,04	24
Работы по устранению аварий КР4	1185,67	1548,93	5953,71	196,67	8884,98	13
Работы по внедрению и ремонту установок КР5	523,72	3472,29	7281,96	340,35	11618,82	17
Работы по оценке технического состояния скважины КР6	292,59	249,19	237,81	1954,25	2733,84	4
Работы по вводу скважины в эксплуатацию КР7	1491,27	610,23	5770,86	329,16	8201,52	12
Итого	6500,91	10559,95	47880,24	3404,4	68346	100

Согласно таблице 22 можно сделать вывод, что наибольший вес в структуре затрат имеют земляные работы. Данный факт можно

прокомментировать тем, земельные работы выполняют большое количество рабочих, соответственно растет сумма заработной платы, и также используется большое количество машины и механизмы для вскрытия поврежденных участков скважины, которые имеют высокие затраты по эксплуатации.

Стоит также отметить и накладные расходы, которые составят 128% от стоимости оплаты труда, равные 21837,9 тыс. манат $((6500,91 + 10559,95) * 1,28)$. Более того стоит прибавить, что в статью капитальный ремонт войдет стоимость труб и кранов, которые являются неотъемлемой частью для замены участка.

В результате выше сказанного составим цепочку добавленной стоимости капитального нефтепровода.



Рисунок 11 – Цепочка создания добавленной стоимости капитального ремонта скважины ГНКAP SOCAR.

Также необходимо сравнить затраты ГНКАР SOCAR на капитальный ремонт с идентичным предприятием, с целью выявления конкретных преимуществ или недостатков. Для сравнения было выбрано предприятие ПАО «Транснефть».

Таблица 23 – Сравнение затрат на капитальный ремонт скважины ГНКАР SOCAR и ПАО «ЛУКОЙЛ» [57]

Вид работ капитального ремонта скважины	ООО «SOCAR-AQS»		ПАО «Лукойл»		Отклонение в абсолютной величине, тыс. манат	Отклонение в относительной величине, %
	Сумма затрат, тыс. манат	Удельный вес, %	Сумма затрат, тыс. манат	Удельный вес, %		
Ремонтно-изоляционные работы КР1	8201,52	12	8486,91	9	(285,39)	96,64
Работы по устранению негерметичности эксплуатационной колонны КР2	12302,28	18	6600,93	7	5701,35	186,37
Земельные работы КР3	16403,04	24	27346,71	29	(10943,7)	59,98
Работы по устранению аварий КР4	8884,98	13	7543,92	8	1341,06	117,78
Работы по внедрению и ремонту установки КР5	11618,82	17	23574,75	25	(11955,9)	49,29
Работы по оценке технического состояния скважины КР6	2733,84	4	2828,97	3	(95,13)	96,64
Работы по вводу скважины в эксплуатацию КР7	8201,52	12	17916,81	19	(9715,29)	45,78
Итого	68346	100	94299	100	(25953)	72,48

На основании таблицы 23 можно сделать вывод, что затраты на капитальный ремонт в аналогичном предприятии намного выше, что свидетельствует о высокой конкурентоспособности ГНКАР SOCAR.

Таким образом, рассматривая цепочку создания было выявлено, что затраты на земельные работы высоки, но ГНКАР SOCAR имеет высокую конкурентоспособность, о чем свидетельствует таблица 23. Поэтому компания может удерживать высокие позиции на мировом рынке и без уменьшения затрат на земельные работы.

Далее необходимо рассчитать накладные расходы. Поскольку при первом инструменте контроллинга данные затраты почти рассматривались. Необходимо их пропорционально распределить, поскольку они имеют высокую величину, при создании цепочки капитального ремонта. Для этого будем использовать метод ABC.

ГНКАР SOCAR имеет сметные нормативы для капитального ремонта. Величина накладных расходов составляет 128% от оплаты труда рабочих. При создании цепочки капитального ремонта скважины глубиной 168 метров было рассчитано, что накладные расходы составляют 21837,9 манат.

В таблице 21 представлено распределение накладных расходов на данные работы по капитальному ремонту скважины.

Далее для проведения ABC-анализа необходимо составить группы накладных затрат в зависимости от носителей (драйверов) затрат.

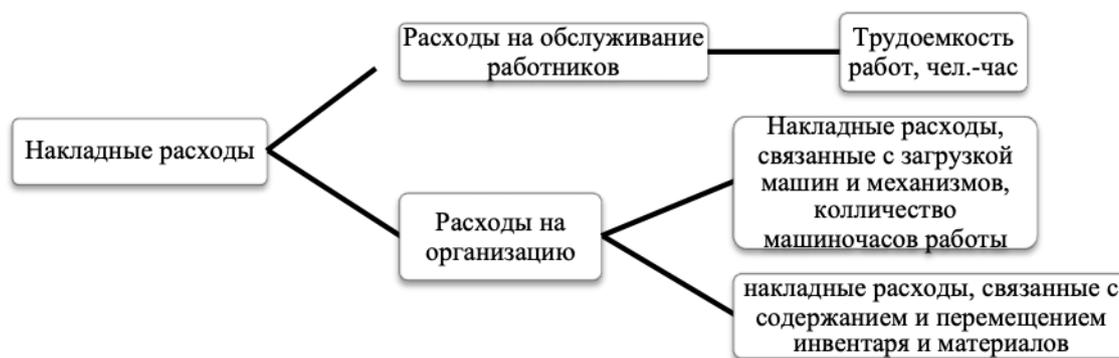


Рисунок 12 – Распределение накладных расходов относительно затрат

Для того, чтобы рассчитать распределение накладных расходов на отдельные виды работ необходимо:

Накладные в затраты (*). База распределения (рисунок 12) = Сумма накладных расходов на определенный вид работы.

Таблица 24 – Распределение по видам накладных затрат на капитальный ремонт скважины, тыс. манат

Накладные затраты	Величина накладных затрат
Расходы на заработную плату рабочих капитального ремонта скважины	8527,93
Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	9254,38
Расходы на устранение поврежденных частей скважины	4055,59
Итого	21837,9

Далее составим распределение общей величины накладных расходов между видами работ капитального ремонта нефтепровода.

Таблица 25 – Распределение суммы накладных затрат на каждый вид работ капитального ремонта скважины, тыс. манат

Виды работ капитального ремонта скважины	Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	Эксплуатация машин и механизмов	Расходы на устранение поврежденных частей скважины	Материалы	Расходы на обслуживание работников	Трудоемкость работ	Итого
Ремонтно-изоляционные работы КР1	1110,526	124,45	486,67	0,00	1023,35	100,00	2844,99
Работы по устранению негерметичности эксплуатационной колонны КР2	1665,788	139,41	730,00	0,00	1535,03	103,56	3173,79
Земельные работы КР3	1221,051	145,67	973,34	4,02	1046,70	383,24	3674,02
Работы по устранению аварий КР4	1203,069	206,54	527,23	0,00	1108,63	145,81	3191,28
Работы по внедрению и ремонту установок КР5	1573,245	239,71	689,45	101,04	1449,75	18,98	4072,18

Продолжение таблицы 25

Работы по оценке технического состояния скважины КР6	370,1752	242,88	162,22	0	341,11	67,32	1183,70
Работы по вводу скважины в эксплуатацию КР7	1110,526	321,86	486,67	3,78	1023,35	121,89	2044,73
Итого	9254,38	1320,52	4055,59	108,84	8527,93	940,8	20174,69

Далее сравним результаты «АВС-анализа» с вычислениями накладных расходов по нормативам к фонду оплаты труда.

Таблица 26 – Сравнение распределения накладных расходов согласно нормативам и методу «АВС», тыс. манат

Виды работ капитального ремонта скважины	Сумма накладных затрат по нормативам	Сумма накладных затрат по методу АВС	Отклонение в абсолютной величине	Отклонение в относительной величине, %
Ремонтно-изоляционные работы КР1	1310,89	2844,99	1534,10	217,03
Работы по устранению негерметичности эксплуатационной колонны КР2	5250,42	3173,79	(2076,63)	60,45
Земельные работы КР3	2934,44	3674,02	739,58	125,20
Работы по устранению аварий КР4	3255,27	3191,28	(63,99)	98,03
Работы по внедрению и ремонту установок КР5	4552,25	4072,18	(480,07)	89,45
Работы по оценке технического состояния скважины КР6	555,04	1183,70	(628,66)	213,26
Работы по вводу скважины в эксплуатацию КР7	2689,92	2044,73	(645,19)	76,01
Итого	20548,23	20174,69	(363,54)	-

Из приведенных данных в таблице 26 можно сделать вывод, что можно сократить накладные расходы на капитальный ремонт скважины на 363,54 тыс. манат, что в относительной величине составило 1,66% от первоначально запланированной величины накладных затрат. В то время как от общей суммы плановых затрат на капитальный ремонт нефтепровода величина ожидаемой экономии может составить 0,34%.

Таким образом, предложенная подсистема контроллинга затрат способствует уменьшению как прямых, так и накладных расходов, вследствие чего произойдет повышение внутренней эффективности нефтяной компании, что способствует получению положительному комплексу внешних эффектов в социальной, экологической, технологической и экономической сфере.

4 Социальная ответственность на предприятии SOCAR Азербайджан

Определение целей и задач программы КСО

Наименование предприятия: SOCAR Азербайджан.

Элемент: социальная ответственность.

Под корпоративной социальной ответственностью понимается система

добровольных взаимоотношений между работником, работодателем и обществом, направленная на совершенствование социально-трудовых отношений, поддержание социальной стабильности, развитие или социальной и природоохранной деятельности.

Социальная миссия SOCAR Азербайджан - производство необходимой обществу продукции наиболее эффективным и безопасным способом на устойчивой долгосрочной основе для содействия социальному прогрессу, росту благосостояния общества, стабильному развитию территорий и благополучию населения и регионов хозяйствования, повышению уровня жизни своих работников.

Свою социальную миссию Компания реализует через корпоративную социальную ответственность по отношению к персоналу, местным сообществам и обществу в целом.

Главные ориентиры и ценности компании:

1. Лидерство. Мы стремимся к лидерству во всех аспектах нашей деятельности. Мы планируем будущее Компании, используя самые оригинальные идеи и новейшие технологии и не допуская ущерба для общества и окружающей среды.

2. Результативность. Мы достигаем поставленных целей и ставим перед собой новые амбициозные задачи, опираясь на профессионализм, дисциплину и взаимодействие, обеспечивая необходимый баланс интересов каждого работника и Компании в целом.

3. Добросовестность. Мы берем на себя ответственность за все, что говорим и делаем. Мы действуем последовательно и открыто по отношению к своим коллегам, клиентам и партнерам, неукоснительно выполняем взятые на себя обязательства.

4. Безопасность. Сохранение жизни и здоровья, обеспечение безопасности труда и окружающей среды являются нашим важнейшим приоритетом.

Эти ориентиры и ценности Компании требуют от каждого работника осознанной активности и инициативы.

Сроки реализации мероприятия: 2017-2020 гг.

Программа корпоративной социальной ответственности SOCAR Азербайджан включает в себя основные принципы стратегического развития компании, которые связаны с реализацией социальных, экономических и экологических проектов.

Деятельность SOCAR Азербайджан в области корпоративной социальной ответственности носит системный характер и направлена на результат.

Все проекты объединены единой стратегией, а это значит, что все они направлены на реализацию единой цели - информированию и укреплению ценностей социально-ответственного поведения в бизнес-среде.

Руководство SOCAR Азербайджан уверены, что в деловом сообществе успех измеряется не только объемами прибыли, но также и тем влиянием, которое оказывает субъекты бизнеса на мировое и локальное сообщество.

Задачами программы корпоративной социальной ответственности предприятия SOCAR Азербайджан являются:

– реализация программы по укреплению ответственности компании как представителя международного бизнес-сообщества (выработка стратегии построения доверительных долгосрочных отношений с партнерами и клиентами, противодействия коррупции, привлечения внимания

общественности к необходимости добросовестной деловой практики, информационной открытости в отношении собственников, поставщиков,

- бизнес-партнеров, клиентов и заинтересованных сторон и т.д.;
- реализация социальной программы (корпоративная политика, взаимодействие с социальными группами, чьи интересы пересекаются с деятельностью компании и т.д., благотворительность, образовательные проекты);
- реализация экологической программы (ресурсосбережение, проекты в сфере защиты окружающей среды и т.д.);
- подготовка ежегодного отчета о реализации программы корпоративной социальной ответственности и корректировка стратегии.

В таблице 27 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры организации.

Таблица 27 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Сотрудники	3. Деловые партнеры
4. Акционеры и инвесторы	4. Конкуренты
5. Клиенты	5. Банки и иные финансовые организации

Структура стейкхолдеров организации SOCAR Азербайджан на предмет количества соответствует для предприятий подобного направления.

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

1. Акционеры и инвесторы.

Компания уважает в равной степени права своих акционеров вне зависимости от количества принадлежащих им акций, поддерживает с ними эффективный диалог, стремится оправдать их доверие, выполняя заявленные обязательства по развитию и выплачивая дивиденды.

Компания стремится соблюдать баланс между краткосрочными и долгосрочными финансовыми результатами своей деятельности, иудерживая при этом высокие позиции кредитного рейтинга и должный уровень ликвидности ценных бумаг. Это обеспечивается, в частности, управлением производственными, экологическими и финансовыми рисками, исполнением законодательства, следованием правилам и процедурам корпоративного управления, внутреннего контроля.

Своевременно публикуя достоверную информацию о своей деятельности в доступной для акционеров форме, Компания гарантирует соблюдение прав акционеров и инвесторов.

2. Органы власти.

Предприятие SOCAR Азербайджан постоянно взаимодействует с органами власти, выстраивая с ними конструктивные отношения, руководствуясь при этом нормами применимого законодательства и высокими стандартами корпоративной и деловой этики. Это расширяет возможности Компании и способствует созданию благоприятных условий для развития бизнеса.

Компания соблюдает все требования законодательства, связанного с осуществлением предпринимательской деятельности, в полной мере уплачивает налоги и заработную плату, осуществляет профессиональное управление в области охраны здоровья персонала, безопасности труда и экологии.

Компания не участвует в финансировании деятельности политических партий и движений. Сотрудники информируют непосредственного руководителя о намерении участвовать в политической деятельности.

3. Общество и общественные организации.

SOCAR Азербайджан является социально ответственной Компанией. Выстраивание открытых и прозрачных деловых отношений с общественностью в регионах присутствия рассматривается как один из приоритетов деятельности.

Компания с уважением относится к культурному наследию, традициям, правам населения и признает интересы общественных организаций в регионах, где осуществляет свою деятельность.

Успешное сотрудничество Компании с обществом оказывает благотворное воздействие на развитие территорий - создаются новые рабочие места, растет благосостояние местного населения, более успешно решаются вопросы развития социальной сферы.

4. Деловые партнеры, клиенты и конкуренты.

Компания строго соблюдает антимонопольное законодательство, обеспечивает потенциальным деловым партнерам открытый и равный доступ к процедурам закупки товаров, работ и услуг, нацеливает их на формирование лучшего предложения по качеству и цене. Компания гарантирует всем клиентам равноправный, конкурентный доступ к добываемым углеводородам и продуктам их переработки.

В процессе изучения рынка, выбора деловых партнеров и заключения договоров Компания уделяет особое внимание тому, чтобы:

деловой партнер имел хорошую репутацию, обладал достаточным опытом, ресурсами и компетенциями;

цена приобретаемых товаров, работ, услуг и иные существенные условия сделки соответствовали рыночному уровню;

условия договора соответствовали всем применимым в данном случае требованиям и нормам законодательства;

отсутствовал конфликт интересов.

Свободная конкуренция служит эффективному удовлетворению растущих запросов деловых партнеров, обеспечивает их платежеспособный спрос на более качественные продукты по конкурентным ценам.

Компания с уважением относится к конкурентам и взаимодействует с ними в соответствии с общепринятыми нормами деловой этики, соблюдая при этом требования антимонопольного законодательства тех стран, где осуществляет свою деятельность.

Работники Компании могут принимать участие в работе органов управления юридических лиц, не аффилированных с Компанией, только при его одобрении соответствующими органами управления Компании.

Структура программ КСО представлена в таблице 28.

Таблица 28 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейк-холдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Экзамен по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	Каждые 3 месяца	Все сотрудники должны чутко знать правила охраны труда и безопасности
Дополнительные премии	Поддержание социальной значимости заработной платы	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год каждому сотруднику	Сотрудники должны быть удовлетворены заработной платой
Заключение договоров страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Сотрудники будут иметь полис ДМС.
Стажировка сотрудников	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	2 раза в год	Повышение квалификации персонала.
Заключение договора на вывоз мусора	Охрана окружающей среды	Общество и общественные организации, органы власти	1 раз в 3 года	Чистота территории SOCAR Азербайджан
Благотворительный концерт, благотворительная акция.	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь.
Спонсирование спорта	Спонсорство	Общество и общественные организации, деловые партнеры	Каждые 6 месяцев	Помощь и строительство спортивных сооружений

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые предприятием SOCAR Азербайджан целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Параметры КСО

1. Безопасность труда.

Промышленная безопасность, охрана труда, здоровья и окружающей среды относятся к основным приоритетам предприятия SOCAR Азербайджан. Компания считает своим долгом обеспечить безопасные условия для сотрудников, партнеров и населения регионов, в которых ведет деятельность.

Компания прилагает все усилия к тому, чтобы предотвращать несчастные случаи на производстве, аварийные ситуации и пожары, а при возникновении таковых - минимизировать их последствия.

При выполнении работ соблюдаются следующие обязательные условия:

сотрудники проходят необходимые обучение и инструктажи по соблюдению требований охраны труда, пожарной и промышленной безопасности, оказанию первой помощи; подтверждают соответствующую квалификацию и пригодность к выполнению работ по состоянию здоровья;

до начала работ выявляется наличие опасных и вредных факторов, обеспечиваются необходимые меры предупреждения возможных нежелательных событий;

до начала работ определяются действия на случай аварийной ситуации, пожара;

получаются необходимые разрешения, обозначается территория проведения работ сигнальными лентами и/или знаками безопасности;

применяются средства индивидуальной и коллективной защиты с учетом выявленных опасностей и требований к безопасному производству работ на объекте;

не допускается присутствие посторонних лиц и лиц в состоянии алкогольного или наркотического (токсического) опьянения;

используются исправные оборудование, механизмы, инструменты и устройства безопасности, пригодные для конкретного вида работ;

вмешиваемся в ситуации, когда работа выполняется небезопасно, и обязательно информируется непосредственный руководитель о любой ситуации, которая создает угрозу жизни и здоровью людей.

Компания SOCAR Азербайджан рассматривает человеческую жизнь как высшую ценность, уделяет особое внимание поддержке здорового образа жизни и охране здоровья. На всей территории Компании действует запрет на хранение и употребление алкоголя и наркотических средств.

Высокие стандарты по обеспечению промышленной и пожарной безопасности, охраны труда и окружающей среды обязательны для всех без исключения сотрудников, а также учитываются во взаимоотношениях с партнерами, в том числе подрядными организациями.

2. Стабильность заработной платы и поддержание её социальной значимости.

Сотрудники предприятия SOCAR Азербайджан - это уникальный капитал компании. От их профессионализма и мотивации зависит общий успех в достижении поставленной цели, а также личное карьерное развитие каждого из них.

На предприятии SOCAR Азербайджан формируется и поддерживается корпоративный дух внутри компании, который призван стимулировать сотрудников в стремлении к постоянному совершенствованию и личной заинтересованности в достижении общего успеха.

Руководство SOCAR Азербайджан уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики. Эта политика предусматривает следующий принцип: успех компании напрямую зависит от личных карьерных успехов, при этом, с другой стороны, рост компании непременно влияет на постоянное улучшение условий труда

сотрудников: будь то рост заработной платы или продвижение по карьерной лестнице.

Руководство предприятия SOCAR Азербайджан уделяет большое внимание развитию систем поощрения и созданию стимулов к эффективной работе. Они применяются в отношении всех категорий сотрудников нашей компании.

В программу мотивации входят основные принципы материального поощрения. Мы стремимся обеспечить для сотрудников конкурентоспособный уровень заработной платы.

Работодатель обязуется выплачивать каждому Работнику Общества заработную плату, которая зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда.

За каждый час работы в ночное время с 22.00 часов до 6.00 часов Работнику производится доплата в размере 40% часовой тарифной ставки (должностного оклада).

Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы в полуторном размере от оклада (тарифа), за последующие часы - в двойном размере от оклада (тарифа).

Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в двойном размере.

Сотрудники должны иметь реальную возможность влиять на уровень своего дохода. Именно поэтому HR-отдел SOCAR Азербайджан активно разрабатывает специализированную систему премирования, основанную на современных подходах к оценке эффективности персонала. Благодаря прозрачности и ясности этой системы для коллектива, каждый сотрудник будет иметь возможность знать уровни своих ключевых показателей, к которым он должен стремиться при желании получить материальное поощрение за достижение целей.

После проведения годовой оценки HR-отдел предприятия SOCAR Азербайджан составляет списки наиболее перспективных специалистов для

зачисления их в кадровый резерв и повышения в должности. Окончательное решение о премировании и повышение в должности принимает непосредственно топ-менеджмент. Помимо этого, в компании развита система нематериального стимулирования. Система нематериального стимулирования способствует решению тактических задач, основываясь на ее стратегии. Она включает в себя организацию корпоративных мероприятий, спортивных соревнований, покрытие расходов на дополнительное обучение из бюджета компании, реализацию проектов, направленных на создание благоприятной эмоциональной атмосферы в офисе и многое другое.

Таким образом, можно сказать, что заработная плата у персонала предприятия SOCAR Азербайджан стабильная.

3. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.

«SOCAR Азербайджан» придерживается политики высокой социальной ответственности перед своими сотрудниками, членами их семей, пенсионерами, ушедшими на пенсию из Общества.

Все социальные льготы работников закреплены в Коллективном договоре между работодателем SOCAR Азербайджан и работниками SOCAR Азербайджан.

Общество постоянно участвует в социальных и благотворительных проектах, направленных на обеспечение безопасных и комфортных условий труда, решение жилищных проблем и улучшение качества жизни сотрудников и их семей, профессиональное обучение сотрудников, материальную поддержку пенсионеров.

Целью социальной политики Общества является максимальная защищенность сотрудников, снижение социальных рисков и создание системного подхода к управлению социальными вопросами и инвестициями. Общество заинтересовано в том, чтобы его сотрудники, работая в сложных климатических условиях, имели налаженный и современный быт,

надлежащее медицинское обслуживание, возможность заниматься спортом, интересно проводить досуг.

Предприятие гарантирует своим сотрудникам большой пакет социальных услуг:

льготный проезд 1 раз в два года;

санаторно-курортное лечение и оздоровление;

компенсационные выплаты, материальная помощь;

оплата спортивно-оздоровительных мероприятий;

ежегодные медицинские осмотры;

оказание медицинской помощи в вахтовых поселках;

подарки детям работников к 1 сентября и Новому году и т.д.;

все работники Общества включены в Программу Добровольного медицинского страхования от несчастных случаев и болезней;

реализует программу ипотечного жилищного кредитования;

предоставляет дополнительные дни отпуска в связи с семейными обстоятельствами.

Большое внимание в SOCAR Азербайджан уделяется вопросам поддержания у работников здорового образа жизни и систематическим занятиям физической культурой и спортом. Так ежегодно в Обществе проводятся спортивные соревнования среди работников цехов и подразделений, спортивные эстафеты «Папа, мама, я - спортивная семья!», конкурс детского рисунка, выставка творческих работ. или

На предприятии SOCAR Азербайджан действуют положения и нормы, предусматривающие предоставление различных социальных льгот и выплат работникам сверх установленных законодательством.

Социальный пакет предприятия SOCAR Азербайджан включает добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев, оплату питания, материальную помощь и другие льготы.

В 2013 году утверждена единая система социальных льгот, призванная унифицировать их перечень и порядок предоставления сотрудникам.

В рамках данной системы начиная с 2014 года на предприятии SOCAR Азербайджан внедрено страхование всех работников от несчастных случаев.

В разработке и реализации социальных программ Компания активно сотрудничает с профсоюзами.

Профсоюзные организации в полной мере участвуют в решении вопросов, затрагивающих профессиональные и социально-трудовые права и интересы работников.

4. Развитие персонала.

Предприятие SOCAR Азербайджан уделяет особое внимание развитию человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

В целях обеспечения долгосрочной кадровой защищенности в Обществе сформирован кадровый резерв из наиболее талантливых, перспективных и успешных работников.

Руководители и специалисты обучаются не только в рамках обязательных программ по промышленной безопасности, охране труда и охране окружающей среды, но и повышают свою квалификацию через корпоративное обучение Компании.

В целях воспитания творческого отношения к труду, изучения и распространения передового опыта и культуры производства, повышения заинтересованности рабочих в совершенствовании профессиональных навыков, в SOCAR Азербайджан ежегодно проводится Смотр-конкурс профессионального мастерства на звание «Лучший по профессии среди рабочих специальностей».

Для привлечения молодых специалистов в SOCAR Азербайджан заключены соглашения о взаимодействии с профильными ВУЗами. Ежегодно

специалисты выезжают с презентацией о предприятии в Высшие учебные заведения для участия в ярмарке- вакансий, в Днях открытых дверей. Студенты данных высших учебных заведений ежегодно проходят производственную и научно-исследовательскую практику в Обществе.

Разработана и действует «Молодежная политика Общества», призванная помочь не только молодым освоиться в коллективе, но и оказывать социальную поддержку в период адаптации в Обществе. Ежегодно в Обществе, начиная с 2002г. проводится для молодых специалистов и работников Научно- техническая конференция.

Победители Научно- технической конференции Общества в дальнейшем имеют возможность принять участие в региональных и межрегиональных конференциях, Конкурсе на лучшую молодежную научно-техническую разработку по проблемам нефтегазодобывающей отрасли.

Самых активных и перспективных молодых специалистов приглашают в Компанию для участия в деловых играх, тренингах для оценки и развития лидерских компетенций.

Социальная поддержка молодым специалистам при приеме на работу оказывается в части компенсации расходов, связанных с переездом к месту работы, возмещения аренды жилья, стимулирующих надбавок, материальной помощи, предоставления общежитий.

Работников, внесших большой вклад в развитие Компании, повышения эффективности производства, качества и конкурентоспособности оказываемых услуг, поощряют наградами.

Экологическая программа

Производственный экологический контроль осуществляется с целью обеспечения экологической безопасности, получения достоверной информации о состоянии окружающей среды, исполнения требований законодательства и нормативов в области охраны окружающей среды.

Осуществление производственного экологического контроля является обязательным условием природопользования.

Задачами производственного экологического контроля являются:

- контроль качества выполнения природоохранных программ, планов мероприятий по охране окружающей среды, графиков контроля источников
- выбросов, мест размещения отходов;
- контроль соблюдения законодательства, норм и правил, инструкций, предписаний в области охраны окружающей среды;
- контроль соблюдения установленных нормативов допустимого или воздействия на окружающую среду;
- разработка природоохранных мероприятий с привлечением структурных подразделений Общества и оформление планов по охране окружающей среды;
- периодическое проведение анализа результатов природоохранной деятельности на объектах Общества, принятие мер к устранению выявленных нарушений;
- проведение анализа технологических процессов на предприятии на соответствие современным природоохранным требованиям
- и представление соответствующих предложений руководству Общества;
- осуществление руководства и обеспечение проведения работ при инструментальном контроле состояния окружающей среды в Обществе, при проведении инвентаризации источников выбросов, при систематическом и выборочном отборе и анализе проб атмосферного воздуха.

Определение затрат на программу

В таблице 29 представлены основные затраты предприятия на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 29 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Безопасность труда	тыс. манат	33	200
2	Поддержание социальной значимости заработной платы	тыс. манат	167	1000
3.	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	тыс. манат	58	350
4.	Развитие персонала	тыс. манат	58	350
5.	Пакет социальных услуг:	тыс. манат	50	300
6.	Охрана окружающей среды	тыс. манат	67	400
7.	Благотворительность	тыс. манат	25	150
8.	Спонсорство	тыс. манат	33	200
	ИТОГО:			2950

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

программы КСО соответствует целям и стратегии организации SOCAR Азербайджан;

на предприятии SOCAR Азербайджан преобладает внешняя КСО;

программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

Предприятие осознаёт свою ответственность за действия клиентов и за их воздействие на общество. Поэтому одним из требований предприятия SOCAR Азербайджан ко всем партнерам и клиентам является полное соответствие их деятельности требованиям законодательства, в том числе экологического.

Предприятие SOCAR Азербайджан гарантирует качество оказываемых услуг по перевозке наливных продуктов автомобильным транспортом, и постоянно стремится к повышению качества и совершенствованию условий обслуживания клиентов. Это является показателем стремления компании к построению долгосрочных отношений с клиентами.

Во главу приоритетов на предприятии ставятся индивидуальный подход к каждому клиенту, эффективные коммуникации и профессиональную компетентность сотрудников, что обеспечивает наивысшее качество оказываемых услуг.

Руководство и сотрудники предприятия SOCAR Азербайджан стремятся к открытости и прозрачности своих бизнес-процессов для клиентов, партнеров и других социальных групп, чьи интересы пересекаются с деятельностью компании.

В то же время, предприятие гарантирует полное сохранение информации, являющейся конфиденциальной, в том числе, данных о финансовых и других отношениях с клиентами и партнерами.

Реализуя программу КСО, компания SOCAR Азербайджан получает преимущества занятия лидирующей позиции на конкурентном рынке.

Все действия руководства и сотрудников предприятия SOCAR Азербайджан направлены на то, чтобы максимизировать прибыль в рамках закона, требований национального и международного рынка и с полным учетом затрат, так как именно этот показатель при соблюдении всех вышеназванных условий свидетельствует о наибольшей эффективности ведения бизнеса. Вся деятельность сотрудников направлена на реализацию стратегических целей развития компании, утвержденных Советом. При этом среди принципов бизнес-поведения компании - недопущение нарушения прав на самореализацию и развитие партнеров, клиентов и других заинтересованных социальных групп.

Затраты на мероприятия КСО адекватны их результатам. В результате SOCAR Азербайджан - пример предприятия, успешно сочетающего деловую эффективность и соответствие общественным интересам.

Рекомендации, которые могут быть предложены для совершенствования практики КСО SOCAR Азербайджан:

в области социального обеспечения сотрудников: Жилищная политика и политика кредитования. Учитывая остроту проблемы с

обеспечением жилья и экономическую неэффективность ее решения, предлагается поддержка от SOCAR Азербайджан с помощью экономически эффективного инструмента - выдачи беспроцентного долгосрочного займа. Развитие и практическое внедрение этого вида кредитования позволит повысить привлекательность труда в SOCAR Азербайджан;

в области благотворительной и спонсорской деятельности в сфере культуры. Деятельность SOCAR Азербайджан в рамках социальной ответственности способствует не только социально-экономическому развитию регионов, но также сохранению традиционных духовных и культурных ценностей. В регионах деятельности SOCAR Азербайджан предлагается регулярно проводить культурно-просветительские мероприятия, благотворительную помощь музеям, театрам и другим учреждениям культуры;

в области взаимодействия с конкурентами. Предлагается следующая формулировка раздела программы КСО: «В отношениях с конкурентами исходим из понимания того, что здоровая экономическая конкуренция способствует более справедливому распределению товаров и услуг и повышению благосостояния государства и населения. Мы уважаем физические и интеллектуальные права на собственность конкурентов, избегаем применения незаконных методов воздействия на них, в т.ч. и добывания коммерческой и технологической информации с помощью промышленного шпионажа, нечестными, нелегальными или неэтичными средствами».

Мы считаем для себя обязательным соблюдение антимонопольного законодательства и законов конкуренции во имя достижения технического прогресса для всеобщего блага.

Поэтому мы принимаем на себя следующие обязательства:

способствовать такому конкурентному поведению, которое выгодно в социальном и экологическом плане и при котором демонстрируется взаимное уважение между конкурентами;

соблюдать правила честной конкурентной борьбы с другими профессиональными участниками рынка;

избегать недобросовестных соглашений с конкурентами о ценовой политике, сговоров о предложении цен на торгах, распределении рынка и клиентов;

участвовать в собраниях только законных отраслевых союзов, организаций, ассоциаций и профессиональных объединений;

в ходе официальных встреч не принимать участия в обсуждении ценообразования конкурирующих компаний и других аналогичных вопросов.

Заключение

Таким образом, изучив цели и задачи выпускной квалификационной работы, рассмотрев учет затрат в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и азербайджанской отчетности, можно сделать следующие выводы.

В первом разделе была определена классификация затрат на нефтедобывающем предприятии. Проанализирован учет затрат на добычу нефти в соответствии с МСФО и ПБУ, рассмотрев соответствующие стандарты. Выявлены особенности учета. Также проанализирован процесс расчета себестоимости на предприятие, занимающееся добычей нефти.

Во втором разделе продемонстрирован анализ финансового состояния ГНКАР SOCAR. В процессе было выявлено, что в целом финансовое состояние ГНКАР SOCAR является положительным. Однако, проанализировав динамику финансовых показателей за исследуемый период, было обнаружено, что увеличение расходов предприятия происходит пропорционально увеличению выручки предприятия, что приводит к уменьшению чистой прибыли предприятия. Поэтому далее был предоставлен учет затрат ГНКАР SOCAR на добычу нефти одной скважины в соответствии с азербайджанскими и международными стандартами. В результате него было выявлено, что согласно международным стандартам себестоимость готовой продукции получается меньше, что свидетельствует о рациональном учете затрат. В коде учета было выявлено, что некоторые статьи затрат имеют большую стоимость, поэтому в третьей главе было предложено ряд мер по уменьшению данных расходов.

В третьем разделе рассмотрены методы контроллинга по уменьшению затрат. Для этого сначала рассмотрены общие принципы метода контроллинга. Далее был сформирован комплекс последовательных инструментов, который поможет сократить затраты по определенным

калькуляционным статьям. В данную последовательность входят создание цепочки добавленной стоимости и применение метода ABC. Далее система была апробирована на примере ГНКАР SOCAR.

Таким образом, нефтедобывающая отрасль является ведущей отраслью Азербайджанской Республики, она обеспечивает большую часть экспортных поступлений. Азербайджан богат залежами природных ресурсов. Но стоит помнить, что залежи нефти являются ограниченным ресурсом, поэтому необходимо правильно использовать данное сырье для получения максимальной экономической выгоды.

Список использованных источников

Нормативные правовые акты:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н, с редакционными изменениями вступило в силу приказом Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, с редакционными изменениями вступило в силу приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н, с редакционными изменениями вступило в силу приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, с редакционными изменениями вступило в силу приказом Минфина РФ от 25 ноября 2010 г. № 132н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/11, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 60н, с редакционными изменениями вступило в силу приказом Минфина РФ от 30 декабря 2011 г. № 60н.

8. Российская Федерация. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 29-ФЗ // Главбух. № 12. № 12. С. 3-6.

9. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

10. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 6 «Разведочные работы и оценка полезных ископаемых» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

11. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 8 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, Ошибки и Изменения учетной политики» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

12. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 14 «Сегментная отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.06.2017 № 98н).

13. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11.06.2017 № 11н).

14. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 19 «Вознаграждение рабочим» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

15. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) № 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

16. Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) в «Нематериальные активы» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н).

17. Федеральный закон «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1, с изменениями и дополнениями вступил в силу с 03.10.2017 г.

Учебные и научные издания на русском языке:

18. Алдашкин, Ф.И. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности / Ф.И. Алдашкин. – М.: Высшее образование, 2002. – 23-89 с. – ISBN 4-5391-5378-6.

19. Банк, В.Р., Солоненко, А.А., Смелова, Б.А. Основы бухгалтерского учета. Финансовый учет. Учет затрат на производство: учебное пособие / В.Р. Банк, А.А. Соколенко, Б.А. Смелова. – Волгоград: ВолгГТУ, 2004. – 24-235 с. – ISBN 4-2175-5328-5.

20. Гербеева, Л.И. Бизнес-контроллинг: учебное пособие / Л.И. Гербеева. – М.: Известия, 2013. – 67-123 с. – ISBN 6-7342-6523-9.

21. Гиматудинов, К.Ш. Справочная книга по добыче нефти / К.Ш. Гиматудинов. – М.: Известия, 2003. – 35-62 с. – ISBN 6-7839-6281-7.

22. Демина, И.Д. Применение МСФО в «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета: учебное пособие / И.Д. Демина. – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – № 17. – 40-44 с. – ISBN 6-5183-2954-9.

23. Зубарева, О.А. Управленческий учет: методическое пособие / О.А. Зубарева. – М.: Росмэн, 2010. – 62-75 с. – ISBN 6-3419-2956-4.

24. Каверина, О.Д. МСФО в «Запасы». Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие / О.Д. Каверина. – М.: ЭКСМО, 2012. – 48-129 с. – ISBN 7-2965-3478-8.

25. Костина, В.А. Адаптация отечественной системы бухгалтерского учета к требованиям МСФО: учебное пособие / В.А. Костина. – Санкт-Петербург: Экономическая школа, 2006. – 52-98 с. – ISBN 6-4529-3617-8.

26. Круглов, Д.В. Институциональные аспекты системы контроллинга: методическое пособие/Д.В.Круглов.-М.:Центрополиграф, 2011.-138-40с.-1-1 ISBN 4-6750-3419-6.
27. Курманова, А.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие/А.Н.Курманова.-М.:Известие, 2013.-121-354с.-1-1 ISBN 45-6321-8491-7.
28. Левкин, Г.Г. Контроллинг и управление логистическими рисками/Г.Г.Левкин.-Санкт-Петербург: Экономическая школа, 2015.-113-56с.-1-1 ISBN 23-5432-5184-7.
29. Лесных, О.В. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции/ О.В.Лесных.- М.:Известие, 2004.-145-93с.-1-1 ISBN 54-2398-3187-7.
30. Лукьянова, А.Н. Классификация современных методов контроллинга/А.Н.Лукьянова.-М.:Наука и экономика, 2012.-167-93с.-1-1 ISBN 6-4581-9327-6.
31. Лунева, А.В. Бухгалтерский учет/ А.В.Лунева.- М.:Известие, 2008.-1127-154с.-1-1 ISBN 078-5-16-003253-5.
32. Макарова, Л.Г., Кельдина, Л.И., Гришина, О.А., Борисова, Е.В., Преушников, Р.К. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учебное пособие // Ю.А.Бабаев.- Нижний Новгород: ННГУ, 2014.-124-86с.-1-1 ISBN 7-6548-5129-5.
33. Маткеримова А. М. Роль контроллинга в управлении затратами на предприятии // Молодой ученый. — 2016. — №19. — С. 473-476.
34. Петрова, А.Т. Механизмы использования контроллинга затрат как инструмент инновационного развития нефтяного предприятия/А.Т.Петрова.-М.:Акварель, 2009.-12-100с.-1-1 ISBN 5-3287-2894-8.
35. Пленкина, В.В. Организация производства на предприятиях нефтяной отрасли // В.В. Пленкина.- Тюмень: ТюмГНГУ, 2006.-1154-178с.-1-1 ISBN 6-7391-5940-7.

36. Попова, Л.В. Контроллинг / Л.В. Попова. - М.: Известие, 2017. - 84-231 с. - ISBN 74-4371-8321-9.

37. Пыткин, А.Н. Методологические основы совершенствования учета в системе контроллинга промышленного предприятия / А.Н. Пыткин. - М.: Экономический анализ, 2010. - 1-16 с. - ISBN 6-4391-2890-4.

38. Ронова, Г.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Г.Н. Ронова. - М.: Лаборатория книги, 2009. - 83-187 с. - ISBN 78-9345-8210-8.

39. Сергеев, И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев. - М.: Текст, 2006. - 56-83 с. - ISBN 5-3967-4529-6.

40. Сидоренко, Е.В. Анализ цепочки создания ценности на газотранспортном предприятии / Е.В. Сидоренко. - М.: Известия, 2014. - 316-324 с. - ISBN 5-3289-6219-5.

41. Теплякова, Г.Ю. Контроллинг / Г.Ю. Теплякова. - Санкт-Петербург: Питер, 2010. - 78-203 с. - ISBN 02-45197-2967-2.

42. Финогенов, В.К. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности: учебное пособие / В.К. Финогенов. - М.: Современная экономика и право, 1999. - 59-102 с. - ISBN 5-3198-4218-8.

Учебные и научные издания на иностранных языках:

43. Bogataya, L. (2011). *Financial accounting*. KNORUS, 258-259.

44. Bret-Rouzaut, N. (2011). *Oil and Gas Exploration and Production*, 168-189.

45. Bush, J. (1998). *International Oil Company Financial Management in Nontechnical Language*, 49-63.

46. Carollo, S. (2008). Understanding Oil Prices: A Guide to What Drives the Price of Oil in Today's Markets.
47. Dahl, C. (2004). International Energy Markets: Understanding Pricing, Policies & Profits. PennWell Corporation
48. Downey, P. (2009). Oil 101. Wooden Table Press.
49. Hilyard, J. (2012). The Oil & Gas Industry: A Nontechnical Guide. PennWell Corporation.
50. Kalita, H. (2011). Oil Industry. VDM Verlag, 96.
51. Kaverina, L. (2012). Cost control on the production Retrieved from <http://www.ipnou.ru>
52. Nolan, D. (2015). Applied Operational Excellence for the Oil, Gas, and Process Industries. Gulf Professional Publishing, 240.
53. Raymond, M. (2005). Oil & Gas Production in Nontechnical Language. PennWell Corporation.
54. Sunder, S. (1977). Oil Industry Profits. American Enterprise Institute for Public Policy Research.
55. Udalova, Z. (2010). Metodologiya i metodika formirovaniya uchetno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya neftyanymi organizatsiyami: monografiya.
56. Zubareva, O. (2010) Persiyanovskiy. DonGAU, 62.

Электронные ресурсы:

57. Официальный сайт ГНКАР SOCAR. Нефтяная компания [электронный ресурс]// URL: <http://www.socar.az/socar/en/home> (дата обращения: 10.11.18)
58. Калькулирование себестоимости продукции в управленческом учете [электронный ресурс]// URL: https://www.profiz.ru/se/5_2015/kalkul_sebest/ (дата обращения: 01.12.18)

Приложение А

Консолидированный отчет о финансовом положении за 2017 год (в млн. Азербайджанских Манатах)

Активы	31 декабря 2017	31 декабря 2016 (реклассификация*)
Текущие активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5,217	4,163
Денежные средства с ограничениями	265	121
Депозиты	218	1,039
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	174	82
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,007	8,618
Запасы	4,810	4,968
Прочие оборотные активы	1,614	1,564
Всего оборотных активов	22,305	20,555
Внеоборотные активы		
Основные средства	25,669	20,116
Гудвилл	327	342
Нематериальные активы, кроме гудвилла	739	689
Инвестиции в совместные предприятия	5,022	4,555
Инвестиции в ассоциированные компании	4,571	4,442
Отложенные налоговые активы	905	841
Прочие внеоборотные финансовые активы	685	578
Прочие внеоборотные активы	1,124	889
Всего внеоборотных активов	39,042	32,452
Всего активов	61,347	53,007
Собственный капитал		
Уставный капитал	3,036	1,802

Добавочный капитал	4,541	2,159
Нераспределенная прибыль	7,357	6,265
Прочие капитальные резервы	(6)	(46)
Опцион на акции компании	(1,310)	(1,305)
Прибыль от продажи	1,181	1,280
Совокупные переводческие различия	5,806	6,292
Собственный капитал, принадлежащий акционерам Группы	20,605	16,447
Неконтролирующие проценты	1,370	1,257
Общий капитал	21,975	17,704
Обязательства		
Текущие обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,450	9,692
Краткосрочная и текущая часть долгосрочных заимствований	5,998	6,717
Налоги к уплате	487	616
Другие условия для обязательств и сборов	70	45
Отложенное приобретение	147	153
Отложенный доход	41	98
Прочие текущие обязательства	653	1,052
Общая сумма текущих обязательств	19,846	18,373
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заимствования	9,513	8,210
Обязательства по выбытию активов	1,067	968
Другие условия для обязательств и сборов	94	148
Отложенный доход	63	74

Отложенные налоговые обязательства	1,209	1,272
Аванс полученный за продажу акций	4,076	2,897
Обязательства по оферте	2,719	2,832
Прочие долгосрочные обязательства	785	529
Всего долгосрочных обязательств	19,526	16,930
Общая сумма обязательств	39,372	35,303
Общая сумма обязательств и собственного капитала	61,347	53,007

*** Определенные суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2016 год и отражают реклассификацию.**