

ФОРМИРОВАНИЕ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОГО КОМПЛЕКСА

1. Концепция издержек производства

Каждое предприятие имеет цель – получение как можно большей суммы дохода от своей деятельности. Для этого существуют два основных пути при данной емкости рынка: продать товар дороже (повышая качество продукции) или сократить затраты на производство и реализацию продукции. Все текущие затраты предприятия по производству и реализации продукции называются издержками. *Издержки производства* – это затраты, связанные с производством (созданием) продукции. *Издержки обращения* – это затраты, связанные с процессом реализации товаров:

- дополнительные (по подготовке товаров к продаже – упаковка, сортировка, хранение, транспортировка и т.д.);
- чистые (непосредственно связаны с продажей – зарплата продавцов, маркетинг, реклама и т.п.).

К *явным (бухгалтерским)* издержкам относятся издержки на оплату используемых факторов производства. Классическими факторами производства являются земля, капитал и труд. Концепция бухгалтерский издержек представляет собой фундамент оценки коммерческой деятельности предприятия. Затраты ресурсов получают объективное денежное выражение. Методики расчетов бухгалтерских издержек закреплены нормативными актами, обязательны для всех предприятий, поэтому пригодны для объективной оценки состояния дел предприятий и их сравнения друг с другом. Разница между выручкой от реализации и явными издержками представляет собой бухгалтерскую прибыль предприятия.

Главным недостатком бухгалтерских издержек является то, что они учитывают лишь затраты тех ресурсов, которые предприятие приобрело со стороны. Однако, некоторые ресурсы являются собственностью предприятия, их не нужно нигде покупать, а это означает, что их использование не отражается в бухгалтерских издержках. *Вмененными* называются альтернативные издержки (альтернативная стоимость) по использованию ресурсов, являющихся собственностью предприятия. Учет не только явных, но и вмененных издержек позволит более точно оценить прибыль фирмы. Разница между выручкой и всеми (экономическими – как явными, так и вмененными) издержками представляет собой экономическую прибыль предприятия.

В зависимости от изменения объема производства все издержки делятся на *постоянные*, не изменяющиеся при изменении объема производства, и *переменные*, изменяющиеся прямо пропорционально при изменении объема производства (рис. 6.1)

Валовые издержки представляют собой сумму постоянных и переменных издержек. *Средние издержки* – это валовые издержки, приходящиеся на единицу продукции. Различают средние постоянные и средние пере-

менные издержки. На характер изменения средних общих издержек оказывают влияние не только средние переменные, но и средние постоянные, которые с увеличением объема производства уменьшаются. Средние общие издержки с ростом объема производства снижаются до определенного момента (Q_1), а затем начинают возрастать (рис. 6.2).

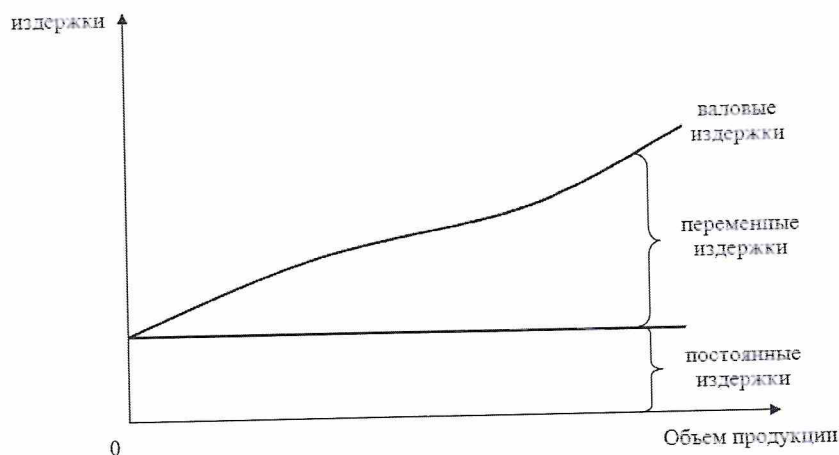


Рис. 6.1. Зависимость издержек от изменения объема производства

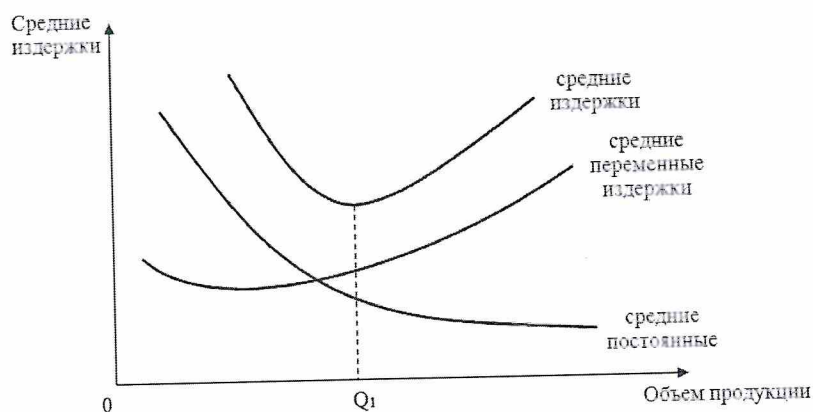


Рис. 6.2. Зависимость средних издержек от объема производства

При формировании производственного плана важно установить характер увеличения объемов производства при добавлении дополнительных переменных производственных факторов к уже имеющимся фиксированным ресурсам (основным средствам). Ответ на этот вопрос дает «закон убывающей отдачи», суть которого состоит в том, что, начиная с определенного момента, последовательное присоединение единиц переменного ресурса к неизменному фиксированному ресурсу дает уменьшающийся добавочный, или предельный, продукт в расчете на каждую последующую единицу переменного ресурса. **Предельные издержки** — это дополнительные издержки на производство каждой дополнительной единицы продукции.

Изменение объема продукции и издержек производства

Количество продукции	Постоянные издержки	Переменные издержки	Валовые издержки	Предельные издержки	Средние издержки	Средние переменные издержки	Средние постоянные издержки
Q	Ф	П	$V = \Phi + \Pi$	$M = V_i - V_{i-1}$	$C = V : Q$	$СП = \Pi : Q$	$СФ = \Phi : Q$
0	110	0	110	0	-	-	-
1	110	60	170	60	170	60	110
2	110	110	220	50	110	55	55
3	110	150	260	40	86	50	36
4	110	210	320	60	80	52	27
5	110	310	420	100	84	62	22
6	110	450	450	140	93	75	18

Концепция предельных издержек имеет большое практическое значение, поскольку показывает издержки, которые предприятию придется понести в случае увеличения производства на одну единицу, и, одновременно, издержки, которые предприятие «сэкономит» в случае сокращения объема производства на эту последнюю единицу. Таким образом, необходимо формировать такие издержки, которые дают наилучший результат.

В долгосрочном временном интервале предприятие может менять все используемые факторы производства, то есть все издержки могут выступать в качестве переменных. Анализ изменения долгосрочных издержек важен для выбора стратегии предприятия в области масштабов своей деятельности. Нивелировать действие закона убывающей отдачи можно, только расширив масштабы производства, открыв новый цех, участок. На этом новом более крупном предприятии закон убывающей отдачи начнет действовать при большем объеме выпуска продукции.

Изменение средних издержек в краткосрочном и долгосрочном периодах в зависимости от изменения объема производства показана на рис.6.3.

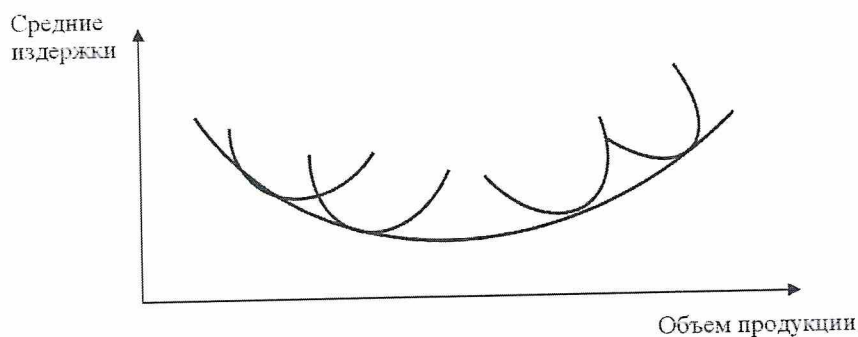


Рис.6.3. Средние издержки предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах

При изменении объема производства средние издержки сначала уменьшаются (положительный эффект масштаба), а затем начинают возрастать (отрицательный эффект масштаба).

Экономия, обусловленная расширением масштабов производства, вызвана следующими причинами:

- по мере роста размеров предприятия увеличиваются возможности использования преимуществ специализации в производстве и управлении;
- на более крупных предприятиях может применяться более производительное и дорогостоящее оборудование;
- больше возможности для диверсификации деятельности, развития побочных производств, выпуска продукции на базе отходов основного производства.

Отрицательный эффект масштаба возникает в связи с нарушением управляемости на чрезмерно крупном предприятии:

- снижается эффективность взаимодействия между его отдельными подразделениями, предприятие становится неповоротливым, теряет гибкость;
- затрудняется контроль за реализацией решений, принимаемых руководством предприятия;
- в отдельных подразделениях предприятия возникают локальные интересы, противоречащие интересам предприятия в целом;
- с ростом размеров увеличиваются издержки на передачу и обработку информации, необходимой для принятия решений, а также транспортные расходы.

Издержки формируются под влиянием стоимости используемых факторов производства, величины объема производства и ассортимента продукции. Из этого следует, что исходным моментом в установлении динамики и характера формирования издержек важное значение приобретает определение величины производственных мощностей и тенденций развития объемов производства. На основе определения мощности предприятия устанавливается производственная программа выпуска продукции (план производства продукции). Изменение степени использования производственных мощностей по разному влияет на различные виды издержек. Средние издержки на единицу продукции будут снижаться с увеличением степени загрузки производственных мощностей за счет уменьшения средних постоянных издержек, общая сумма которых не изменяется с изменением объема производимой продукции.

6.2. Понятие и показатели себестоимости продукции (работ, услуг)

В условиях деятельности предприятия бухгалтерские издержки предприятия представляют собой себестоимость продукции.

В себестоимости продукции находят свое отражение стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда, часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, производственные услуги сторонних организаций и т.п.

Многие из этих затрат можно учитывать в натуральных единицах измерения. Однако, чтобы подсчитать сумму всех расходов, их нужно привести к единому измерителю, то есть представить в денежном измерении.

Не все издержки предприятия включаются в себестоимость выпускаемой продукции. Расходы непромышленных хозяйств (детсад, поликлиника и другие объекты социальной сферы), находящихся на балансе предприятия, не включаются в себестоимость продукции этого предприятия. При этом включаются расходы, которые напрямую не связаны с процессом производства и реализации (проценты за банковский кредит, некоторые виды налогов и т.п.).

Между стоимостью продукции и ее себестоимостью имеется количественное и качественное различие. Например, в себестоимости продукции не учитываются накопления, которые создаются на предприятии. Это количественное отличие. Качественное отличие проявляется в том, что затраты потребляемых средств производства отличаются от их денежного выражения, то есть подвержены влиянию цен.

Себестоимость – это важнейший качественный показатель, отражающий результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также являющийся инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления и т.п. Себестоимость выступает (в ряде случаев) как исходная база формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности и формирование бюджета предприятия.

В соответствии с решаемыми задачами на предприятии могут быть применены различные *показатели себестоимости*:

1. В зависимости от последовательности формирования затрат на предприятии различают: цеховую себестоимость, производственную (фабрично-заводскую) и полную (коммерческую) себестоимость.

Под *цеховой себестоимостью* понимают затраты цеха на изготовление продукции (работ, услуг). Цеховая себестоимость включает все затраты цеха по непосредственному изготовлению продукции, а также общепроизводственные расходы, связанные с управлением цехом.

Производственная (фабрично-заводская) себестоимость – это производственные затраты всех цехов и общехозяйственные расходы, которые включают расходы по управлению предприятием (зарплата персонала заводоуправления, амортизация и текущий ремонт зданий общезаводского назначения и др.).

Полная (коммерческая) себестоимость промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, то есть к производственной себестоимости продукции добавляются внепроизводственные (коммерческие) расходы, связанные с реализацией продукции.

2. В зависимости от объекта затрат для целей планирования, учета, анализа используются следующие показатели себестоимости:

- себестоимость валовой, товарной и реализованной продукции;
- себестоимость сравнимой продукции;
- себестоимость единицы продукции (определяется отношением общей суммы издержек по данному виду продукции к объему этой продукции в натуральных единицах измерения);
- затраты на рубль товарной продукции (определяются делением общей суммы издержек на величину товарной продукции в стоимостном измерении).

3. В зависимости от соотношения затрат различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость:

- индивидуальная себестоимость определяется индивидуальными затратами конкретного предприятия;
- среднеотраслевая – средними затратами при производстве продукции в данной отрасли.

4. В зависимости от цели формирования затрат различают плановую, расчетную и отчетную (фактическую) себестоимость:

- плановая себестоимость отражает максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства для предприятия необходимы. Ее рассчитывают по прогрессивным плановым нормам использования основных средств, трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов.
- расчетная себестоимость используется в технико-экономических расчетах по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса.
- отчетная себестоимость отражает фактические затраты на производство и реализацию продукции и может отклоняться от плановой. Экономия будет создаваться в случае улучшения использования всех ресурсов. Превышение отчетной величины над плановой будет наблюдаться при ухудшении работы предприятия.

Для определения общей суммы расходов по предприятию (цеху) в целом (**сметы затрат**) используется деление затрат по экономическим элементам. *Элементы затрат* представляют собой однородные по своему экономическому содержанию затраты, не зависящие от места их возникновения. Группировка затрат по экономическим элементам является единой для всех отраслей и показывает, что именно израсходовано на производство всей продукции предприятия. Экономическими элементами являются следующие затраты: материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизация основных средств; прочие затраты.

Для определения себестоимости единицы продукции рассчитывается **калькуляция** по каждому наименованию продукции. Для этого используется деление затрат по статьям калькуляции. *Статьи калькуляции* – это комплексные затраты (включают несколько однородных элементов), зависящие

от места возникновения. Перечень статей зависит от вида производимой продукции и характера производственного процесса. Вместе с тем, в настоящее время существует *типовая номенклатура статей*, которая включает:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления в социальные фонды (едининый социальный налог);
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные (коммерческие) расходы.

В отдельных отраслях могут выделяться такие статьи затрат, как «Транспортно-заготовительные расходы», «Расходы на освоение и подготовку производства новых видов продукции», «Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования». Благодаря постатейной классификации затраты могут контролироваться в плане и учете по месту их возникновения и по отдельным видам продукции. Кроме того, по каждой статье затрат можно определить степень связи величины расходов с установленной калькуляционной единицей.

3. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

Состав затрат, включаемых в себестоимость, определен налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) (расходы по обычным видам деятельности) включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета из состава прочих расходов выделяется в самостоятельный элемент «отчисления на социальные нужды», в его состав входят обязательные социальные взносы.

К *материальным расходам* относятся следующие расходы:

- 1) на приобретение сырья и материалов, используемых при производстве продукции (работ, услуг);
- 2) на приобретение материалов, используемых на другие производственные и хозяйственные цели (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств);
- 3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого не амортизируемого имущества;
- 4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- 5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технические цели;
- 6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- 7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения; расходы на захоронение экологически опасных отходов, очистку сточных вод; платежи за предельно допустимые выбросы и другие аналогичные расходы.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется, исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Возвратные отходы оцениваются:

- по цене возможного использования;
- по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

К материальным расходам приравниваются:

- расходы на рекультивацию земель;
- потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке в пределах норм естественной убыли;
- технологические потери при производстве или транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки;

- расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

В *расходы на оплату труда* включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах; стимулирующие начисления и надбавки; компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии и единовременные поощрительные начисления; расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства и трудовыми договорами.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.п.;

3) начисления стимулирующего и компенсационного характера, связанные с режимом работы, в том числе надбавки за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов и др.;

5) стоимость выдаваемых работникам предметов, остающихся в личном постоянном пользовании (в том числе форменная одежда, обмундирование);

6) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпусков; денежные компенсации за неиспользуемый отпуск;

7) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством РФ;

8) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

9) суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда;

9) другие виды расходов, произведенных в пользу работников, предусмотренных трудовым договором.

Амортизационные отчисления рассчитываются, исходя из стоимости амортизируемого имущества и нормы амортизации. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и включаются в себестоимость равными долями или по фактической величине затрат в соответствующем периоде.

К *расходам на освоение природных ресурсов*, также включаемым в прочие расходы, относятся:

- расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых;
- расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ;
- расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов.
- расходы на строительство (бурение) разведочных скважин на месторождениях углеводородного сырья, которые оказались непродуктивными, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этих скважин, а также на последующую их ликвидацию. Расходы по непродуктивной скважине признаются равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

Расходами на научные исследования и опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления. К таким расходам относятся также отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в сумме не более 5% доходов от реализации. Указанные расходы включаются в состав прочих расходов независимо от результатов соответствующих научных исследований после их завершения и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, связанного с производством и реализацией;
- добровольное страхование грузов;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства;
- добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольное страхование товарно-материальных запасов.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных законодательством РФ. Расходы по указанным добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Кроме того к **прочим расходам** относятся следующие:

- суммы налогов и сборов (включаемых в себестоимость);
- таможенные пошлины и сборы;

- страховые взносы, рассчитываемые от суммы начисленного фонда оплаты труда в размере 30% и распределяются по следующим социальным фондам: в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование (22%), в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9 %), в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1 %);
- расходы на сертификацию продукции и услуг;
- суммы комиссионных сборов за выполнение сторонними организациями работы (услуги);
- расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, расходы на содержание собственной службы безопасности;
- расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- расходы по набору работников;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- расходы на содержание служебного транспорта; расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на командировки;
- расходы на юридические, информационные и консультационные услуги;
- расходы на аудиторские услуги;
- расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате предприятия;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на услуги связи, вычислительных центров и банков;
- расходы на текущее исследование конъюнктуры рынка;
- расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров (работ, услуг);
- расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления;
- расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;

- расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенными с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате предприятия;
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;
- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ;
- потери от брака;
- расходы предприятия по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня в соответствии с законодательством РФ в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными страховыми организациями;
- платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня нетрудоспособности; при этом сумма страховой выплаты не должна превышать размера пособия по временной нетрудоспособности, а совокупная сумма этих платежей (взносов) работодателей не должна превышать 3% суммы расходов на оплату труда;
- другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

6.4. Классификация затрат, включаемых в себестоимость

Для более полного обоснования себестоимости в пределах статей затрат (постатейной номенклатуры) используют различные статистические группировки затрат. С их помощью все затраты по статьям калькуляции разделяются на две части, каждая из которых характеризует определенное отношение к признаку, являющемуся основой конкретной группировки.

Существуют следующие группировки затрат:

1. *По месту возникновения* затраты делятся на производственные и коммерческие. К *производственным затратам* относятся все виды затрат, непосредственно связанные с изготовлением продукции. Они образуют производственную себестоимость или издержки производства предприятия. Под *коммерческими (внепроизводственными)* понимают затраты, которые связаны с реализацией готовой продукции. Это издержки обращения, кото-

рые неизбежны на любом предприятии. Расходы на реализацию готовой продукции подразделяются на транспортные и сбытовые. Транспортные расходы включают в себя расходы на погрузку, выгрузку, транспортный тариф и т.п. Сбытовые расходы состоят из затрат на упаковку, сортировку, хранение готовой продукции, на заработную плату, командировочные расходы работников сбыта, рекламу и т.п. Производственные и коммерческие затраты составляют полную (коммерческую) себестоимость продукции.

2. *По целесообразности* затраты делятся на производительные и непроизводительные. *Производительными* называют затраты, которые оправданы или целесообразны в данных условиях производства. *Непроизводительные* – это такие затраты, которые образуются по причинам, связанным с недостатками технологии и организации производства, с потерями от брака, простоями, недостачами и др.

3. *По способу отнесения на себестоимость* отдельных продуктов затраты делятся на прямые и косвенные. Это деление затрат может существовать на предприятиях, выпускающих два и более видов изделий, поскольку при производстве однородной продукции все затраты будут прямыми. *Прямыми затратами* называют экономические однородные расходы, относящиеся на себестоимость конкретного вида продукции прямо, непосредственно в соответствии с обоснованными нормами и нормативами. К ним относятся расходы на сырье и основные материалы, транспортно-заготовительные расходы, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды. *Косвенными* являются *затраты*, которые нельзя рассчитать по отдельным изделиям по признаку прямой принадлежности, поскольку они связаны с изготовлением нескольких видов продукции или с различными стадиями ее обработки. Их группируют в комплексы, а затем включают в себестоимость конкретных видов изделий путем распределения пропорционально какой-либо условной базе (то есть косвенным путем). К косвенным относятся расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, на подготовку и освоение производства, общепроизводственные, общехозяйственные и прочие производственные расходы. К расходам на содержание и эксплуатацию машин и оборудования относят амортизацию оборудования и транспортных средств, оплату труда вспомогательных рабочих (с отчислениями в социальные фонды), обслуживающих оборудование; стоимость вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием; стоимость топлива и энергии на приведение в действие производственного оборудования; расходы на текущий ремонт оборудования и транспортных средств; внутризаводское перемещение грузов и т.д. В общепроизводственные расходы включаются: оплата труда аппарата управления цехов, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения, потери от простоев, порчи материальных ценностей и другие непроизводительные расходы. К общехозяйст-

венным расходам относят оплату труда аппарата управления предприятия, расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, командировочные расходы, канцелярские, почтово-телефонные и телеграфные расходы, расходы на содержание зданий заводоуправления и легкового транспорта, амортизацию основных средств общезаводского назначения.

4. *По экономическому содержанию* (по отношению к технологическому процессу) затраты разделяют на основные и накладные. К *основным* относятся затраты, непосредственно связанные с производственным процессом изготовления продукции и неизбежные при любых условиях и характере производства независимо от уровня и форм организации производства. Это затраты на сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда рабочих с отчислениями в социальные фонды, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и др. *Накладные расходы* не связаны непосредственно с технологическим процессом изготовления продукции, а образуются под влиянием определенных условий работы по организации, управлению и обслуживанию производства.

5. *По отношению к изменению объема производства* затраты делятся на условно-переменные и условно-постоянные. Сущность данной группировки состоит в том, что с ростом объема производства одни затраты увеличиваются, а другие практически не изменяются. *Условно-переменными* являются затраты, величина которых находится в прямой пропорциональной зависимости от изменения объема производства. К ним относят затраты на сырье, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда основных производственных рабочих. *Условно-постоянные* – это затраты, величина которых не изменяется в зависимости от роста объема производства или изменяется незначительно. Как правило, эти затраты непосредственно не связаны с изготовлением продукции и представляют собой расходы на обслуживание производства и управление. К ним относятся амортизация основных средств и расходы на их текущий ремонт, а также все накладные расходы. Данная группировка затрат позволяет определить взаимосвязь между использованием производственных мощностей, трудовых и материальных ресурсов и соответствующими расходами и, в конечном итоге, установить оптимальное соотношение между объемом выпускаемой продукции и издержками.

6. *По степени экономической однородности* различают простые и сложные затраты. *Простые (однородные)* – это затраты, состоящие из одного экономического элемента: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих и т.п. *Сложные (комплексные)* – затраты, состоящие из нескольких однородных экономических элементов, имеющих одинаковое целевое назначение. К ним относят расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные и коммерческие расходы.

7. По возможности охвата планом все затраты делятся на планируемые и непланируемые. *Планируемые затраты* – это неизбежные затраты предприятия, вытекающие из характера его хозяйственной деятельности и предусмотренные сметой затрат на производство. *Непланируемые* – это непроектируемые расходы, не являющиеся экономически неизбежными и не вытекающие из нормальной хозяйственной деятельности предприятия. Это прямые потери, не включаемые в смету затрат на производство: недостачи, потери от порчи сырья и материалов при хранении, потери от брака и простоев.

8. В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты могут быть текущими, будущих периодов и предстоящими. *Текущие* возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода. *Расходы будущих периодов* производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле (расходы на подготовку и освоение производства). *Предстоящие затраты* – это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.). Этот вид классификации позволяет экономически обосновать равномерное распределение затрат на производство и реализацию продукции.

5. Себестоимость продукции в подотраслях нефтегазового сектора

5.1. Себестоимость строительства скважин

Себестоимость строительства скважин определяет сумму всех затрат бурового предприятия, связанных с выполнением объема работ по строительству скважин. Расчет затрат осуществляется по статьям, приведенным в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Состав и структура себестоимости строительства скважин

Статьи затрат	Структура затрат, %	
	на строительство	из них на бурение
1. Подготовительные работы	11,8	
2. Строительство и разборка вышки, монтаж и демонтаж бурового оборудования	7,7	
3. Бурение	60,5	100,0
в том числе:		
- материалы		33,0
- заработная плата основная		6,6
- расходы по эксплуатации бурового оборудования		28,7
- энергия		5,7
- транспорт		16,2
- прочие		9,8
4. Испытание скважин	3,4	
5. Промыслово-геофизические работы	3,9	
6. Накладные расходы	12,24	
7. Потери от брака	0,5	
Всего	100,0	

Затраты на подготовительные работы (подготовка площадки, строительство подъездного пути, линий передач и др.), **строительство и разборку вышки и привышечных сооружений, на монтаж и демонтаж оборудования** определяются по отдельным видам работ умножением фактического объема работ на соответствующую расценку за единицу работы.

При определении **затрат на бурение, крепление и испытание** скважин исходят из их группировки на:

1) затраты, зависящие от времени (пропорциональны суткам бурения, крепления и испытания);

2) затраты, зависящие от объема бурения (глубины и диаметра скважин).

К затратам, зависящим от времени, относятся расходы на оплату труда буровой бригады; содержание бурового оборудования и инструмента; амортизацию бурового оборудования; запасные части и материалы, расходуемые в процессе эксплуатации бурового оборудования; содержание забойных двигателей, бурильных труб; энергию (электрическую, двигателей внутреннего сгорания), воду техническую, промывочную жидкость и химические реагенты; специальный транспорт, а также транспорт, используемый для перевозки материалов, расходуемых в процессе эксплуатации бурового оборудования.

К затратам, зависящим от объема бурения, относят расход долот, износ бурильных труб и др.

Затраты, зависящие от времени, определяют по каждому виду умножением суточной расценки на продолжительность работ.

Затраты по некоторым статьям зависят одновременно и от времени, и от объема бурения. Так, затраты по статье «Энергия» включают стоимость потребленной электроэнергии и оплату подключенных мощностей. Стоимость потребленной электроэнергии определяется произведением нормы расхода электроэнергии на 1 м проходки, объема проходки и стоимости одного кВт•ч. Плату за подключенную мощность рассчитывают умножением величины установленной мощности трансформаторов и высоковольтных двигателей в кВт•А на продолжительность работ (в сутках) и стоимость 1 кВт•А/сутки.

Затраты, зависящие от объема, определяются произведением количества израсходованного материала на цену за единицу материала.

Затраты на промыслово-геофизические работы включают суммы оплат за услуги геофизических партий, производящих исследования в процессе бурения скважин (каротаж, инклинометрия и т.д.).

Затраты на транспорт зависят от объема транспортных услуг и действующих тарифов на транспортные работы.

К прочим затратам относят оплату различных услуг, не предусмотренных предыдущими статьями.

Накладные расходы включают административно-хозяйственные расходы (заработная плата административно-управленческого персонала, отчисления по единому социальному налогу, расходы на командировки и пе-

ремещения, на легковом транспорте, почтово-телеграфные, конторские и канцелярские расходы, амортизация зданий и инвентаря, отчисления на содержание вышестоящей организации), *расходы по обслуживанию рабочих* (дополнительная заработная плата рабочих, отчисления единого социального налога с заработной платы рабочих, расходы по оплате труда и технике безопасности, по изобретательству и рационализации и др.) и *прочие расходы* (штрафы за простой транспортных средств, возмещение расходов за увечье, полученное на производстве и др.).

В структуре себестоимости строительства скважин (табл. 6.1) основная часть затрат (более 60%) связана непосредственно с процессом бурения ствола скважины. Среди затрат на бурение большая часть приходится на материалы (33,0%), эксплуатацию бурового оборудования (28,7%), транспорт (16,2%).

Структура себестоимости буровых работ по отдельным районам может существенно различаться, но затраты, зависящие от времени бурения, преобладают во всех случаях. Поэтому основные направления снижения себестоимости буровых работ связаны с повышением скорости бурения за счет применения новых типов долот, забойных двигателей, совершенствования системы промывки скважин и т.п.

Снижение себестоимости строительства скважины за счет роста скорости бурения (ΔC) в процентах определяется по формуле:

$$\Delta C = \frac{\Delta T}{100} \times \gamma_{зс} , \quad (6.1)$$

где ΔT – сокращение продолжительности бурения за счет роста скорости бурения, %; $\gamma_{зс}$ – удельный вес затрат, зависящих от времени, в себестоимости строительства скважин, %.

Снижение затрат на бурение в связи с ростом скорости бурения определяется по затратам, зависящим от времени:

$$\Delta C_{\sigma} = \Delta T \times C_{\sigma p} \quad (6.2)$$

где ΔC_{σ} – снижение затрат на бурение, руб.; ΔT – сокращение продолжительности бурения, час.; $C_{\sigma p}$ – стоимость часа работы буровых установок по затратам, зависящим от времени, руб.

В то же время значительная часть затрат, связанных с процессом бурения, зависит от его объема – стоимость обсадных труб, долот, цемента и т.п. Снижение этих затрат во многом обеспечивается упрощением конструкций скважин, уменьшением их диаметров, выбором более выгодных поставщиков расходуемых ресурсов.

5.2. Себестоимость добычи нефти и газа

Состав, классификация и структура затрат нефтегазодобывающих предприятий определяется следующими основными особенностями:

- технологическим процессом добычи одновременно двух продуктов (нефти и газа) и необходимостью распределения общих расходов между ними;

- выпуском готовой продукции и отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов (по причине непрерывности производственного процесса);
- последовательным осуществлением основных производственных процессов: поддержание пластового давления, извлечение продукции из скважин, сбор и транспортировка нефти и газа, комплексная подготовка нефти и газа, подготовка и утилизация промышленных сточных вод;
- осуществлением основных технологических процессов в автоматизированном режиме;
- ухудшением горно-геологических условий по мере эксплуатации месторождений;
- необходимостью проведения большого объема геолого-технологических мероприятий и капитального ремонта скважин с целью вывода скважин из бездействия и увеличения объемов добычи нефти (газа).

Для определения себестоимости добычи нефти (газа) рассчитывают смету затрат на производство и калькуляцию себестоимости видов продукции.

Смета затрат на производство рассчитывается по экономическим элементам с целью выявления всех эксплуатационных затрат по предприятию. Определяются следующие элементы затрат:

1. **Материальные затраты** формируются, исходя из цен их приобретения (без налога на добавленную стоимость), по процессам добычи нефти и газа и включают:

- затраты на вспомогательные материалы (на извлечение нефти, на искусственное воздействие на пласт, на подготовку нефти);
- затраты на электроэнергию (расходы по оплате потребляемой электроэнергии, за установленную мощность, за содержание и обслуживание электросети и подстанций).

2. **Фонд оплаты труда.**

3. **Амортизационные отчисления** основных средств (по скважинам и прочим основным средствам).

4. **Прочие расходы** (услуги своих и сторонних организаций, административно-управленческие и общехозяйственные расходы, налоги, включаемые в себестоимость, в том числе единый социальный налог).

По смете затрат на производство определяются:

- себестоимость товарной продукции;
- затраты на рубль товарной продукции.

Калькуляция себестоимости представляет собой расчет себестоимости добычи нефти, природного и попутного газа, конденсата, составленного по статьям калькуляции. Калькулируемыми единицами являются 1 т нефти (конденсата) и 1000 м³ газа попутного (природного).

Калькуляция себестоимости нефти включает следующие статьи:

1. **Расходы на энергию по извлечению нефти:**

- затраты на энергию для станков-качалок, групповых приводов и погружных электроустановок (ЭЦН);

- затраты сжатого воздуха и газа, потребляемых при компрессорном и безкомпрессорном газлифтном способе эксплуатации скважин.

2. *Расходы по искусственному воздействию на пласт* (рассчитываются по цеху поддержания пластового давления):

- затраты на законтурное, внутриконтурное и площадное нагнетание в пласт воды, газа, воздуха;
- затраты на мероприятия по увеличению нефтеотдачи пластов путем обработки призабойной зоны различными составами, на другие методы воздействия.

3. *Заработная плата с отчислениями производственного персонала:*

- основная и дополнительная заработная плата рабочих и специалистов основных цехов (непосредственно участвующих в добыче нефти и газа);
- страховые взносы;
- обязательные отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве.

4. *Амортизация скважин:*

- амортизационные отчисления по нефтяным, оценочным, наблюдательным и контрольным скважинам (амортизационные отчисления нагнетательных и поглощающих скважин в данную статью не включаются). При этом в стоимость скважин не включается стоимость подземного и наземного оборудования, состав которого является самостоятельным объектом основных средств.

5. *Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа:*

- затраты по содержанию и эксплуатации сети газо-нефтепроводов от устья скважин до емкостей товарного парка, сепараторных установок, групповых газовых установок, насосных и дожимных компрессорных станций и др.;
- стоимость потерь нефти (в пределах норм) при добыче, транспортировке и хранении в товарных емкостях.

6. *Расходы на технологическую подготовку нефти:*

- стоимость реагентов, используемых для технологической подготовки нефти;
- затраты на содержание и эксплуатацию технологических установок и другого технологического оборудования, используемого при подготовке и стабилизации нефти;
- стоимость технологических потерь нефти при ее подготовке (в пределах норм убыли);
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию и эксплуатации поглощающих скважин;
- затраты, связанные со сбором, подготовкой и транспортировкой сточных вод до кустовых насосных станций цеха поддержания пластового давления.

7. *Расходы на освоение и подготовку производства* (учитываются как расходы будущих периодов, срок погашения которых рекомендуется устанавливать в пределах 12 месяцев с момента начала добычи нефти и газа):

- затраты некапитального характера по доразведке месторождений, введенных в разработку;
- затраты на подготовительные работы, связанные с организацией новых структурных подразделений (промыслов, цехов) на вновь вводимых в разработку площадях (кроме затрат, подлежащих возмещению за счет капитальных вложений).

8. *Расходы на содержание и эксплуатацию скважин и оборудования:*

- затраты на содержание и эксплуатацию, ремонт наземного и подземного оборудования нефтяных, газовых, оценочных, наблюдательных и контрольных скважин, а также затраты на ремонт указанных скважин;
- стоимость штанговых насосов;
- затраты по подъему и спуску в скважины насосно-компрессорных труб, насосных штанг, электропогружных центробежных насосов.

9. *Цеховые расходы:*

- заработная плата цехового персонала;
- амортизационные отчисления и затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, средств автоматизации и инвентаря;
- расходы на охрану труда.

10. *Общепромысловые расходы:*

- затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производства в целом по предприятию;
- зарплата административно-управленческого персонала;
- амортизация и текущий ремонт зданий общехозяйственного назначения;
- производство НИОКР;
- содержание охраны;
- подготовка кадров и др.

11. *Прочие производственные расходы:*

- отчисления по обязательному страхованию имущества предприятия;
- затраты на рекультивацию земель;
- плата за землю, воду, другие налоги, включаемые в себестоимость
- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ.

12. *Коммерческие расходы* (затраты на транспортировку нефти от товарного парка до магистрального нефтепровода или емкостей покупателя).

6.5.3. Себестоимость транспорта и хранения газа, нефти и нефтепродуктов

Особенностью предприятий трубопроводного транспорта является отсутствие материально-вещественной формы производимой продукции.

В связи с этими показателями себестоимости работ, выполняемых этими предприятиями, принято считать себестоимость передачи газа, перекачки нефти и нефтепродуктов.

К натуральным показателям объема выполняемых работ относят:

а) на магистральном транспорте газа:

- объем передаваемого газа, тыс. м³;
- объем транспортной работы, тыс. м³ на 100 км;

б) на магистральном транспорте нефти и нефтепродуктов:

- объем перекачиваемых нефти и нефтепродуктов, т;
- объем транспортной работы, т-км.

Затраты на магистральный транспорт газа, нефти и нефтепродуктов формируются по месту возникновения; по видам транспортируемой продукции, вспомогательных работ и услуг; по направлениям расходов; по видам расходов.

На газопроводном транспорте *местом возникновения затрат* являются газотранспортные предприятия, а в некоторых случаях – отдельные газопроводы. На нефте- и нефтепродуктовом транспорте – территориальные управления по транспортировке нефти и нефтепродуктов.

Группировка затрат *по видам* транспортируемой продукции применяется на нефтепродуктовом транспорте, где отдельно калькулируется себестоимость перекачки 1 т бензина, дизельного топлива и др.

Направлениями расходов являются:

а) при транспорте газа:

- очистка, осушка, одоризация газа;
- содержание линейной части газопроводов, газораспределительных станций, средств связи;
- компримирование газа;
- подземное хранение газа;
- общехозяйственные расходы;
- административно-управленческие расходы;
- прочие расходы;

б) при транспорте нефти и нефтепродуктов:

- содержание линейной части, средств связи и катодной защиты трубопроводов;
- перекачка нефти и нефтепродуктов;
- хранение нефти и нефтепродуктов;
- налив нефти и нефтепродуктов в железнодорожные цистерны;
- общехозяйственные расходы;
- административно-управленческие расходы;
- прочие расходы.

Группировка *по видам расходов* на трубопроводном транспорте основана на их классификации по следующим экономическим элементам:

- материалы;
- электроэнергия покупная;

- газ, нефть, нефтепродукты, используемые на собственные нужды;
- заработная плата;
- отчисления в социальные фонды (единый социальный налог);
- амортизация;
- прочие расходы.

Группировка затрат по элементам и направлениям расходов используется для определения удельных показателей себестоимости:

- себестоимости передачи 1000 м³ газа или единицы транспортной работы – тыс. м³ на 100 км;
- себестоимости перекачки 1 т нефти и нефтепродуктов и единицы транспортной работы – т-км.

В настоящее время газотранспортные предприятия не имеют на своем балансе магистральных газопроводов, а арендуют их у ОАО «Газпром». Поэтому амортизация начисляется только по остальным основным средствам и составляет в структуре себестоимости транспорта газа около 4%.

Основную долю в структуре себестоимости транспорта нефти и нефтепродуктов занимает амортизация основных средств – свыше 40%. В связи с оснащением компрессорных и насосных станций электроприводом, значительна доля энергозатрат. Отсутствие затрат на сырье объясняется тем, что предприятия трубопроводного транспорта не создают продукцию, а лишь осуществляют ее перемещение.

Особенностью структуры затрат предприятий транспорта нефти и газа является преобладание в ней расходов, независимых от объема транспортной работы. К ним относятся: заработная плата с отчислениями в социальные фонды, амортизация, административно-управленческие расходы, большая часть расходов на содержание зданий, сооружений и инвентаря, транспортные расходы и др.

К расходам, зависящим от транспортировки нефти и газа, относятся расходы на химреагенты, энергетические затраты и потери нефти и газа.

Преобладание в структуре затрат на транспортировку нефти и газа условно-постоянных расходов является важнейшим направлением снижения этих затрат на единицу транспортируемой нефти, нефтепродуктов и газа. Полное использование пропускной способности системы транспорта нефти, нефтепродуктов и газа, увеличение их производительности – основной резерв снижения себестоимости.

Влияние изменения объема транспорта нефти и газа на себестоимость (ΔC , %) можно определить по формуле:

$$\Delta C = \left(1 - \frac{100}{100 + \Delta Q}\right) \cdot a, \quad (6.3)$$

где ΔQ – изменение объема транспорта нефти и газа, %; a – удельный вес условно-постоянных расходов в себестоимости транспорта нефти и газа, %.

Нефте сбытовые организации несут затраты, связанные с обращением нефти и нефтепродуктов. Совокупность этих затрат образует издержки об-

ращения в нефтеснабжении. Они представляют собой денежные расходы, связанные с обеспечением движения нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до потребителей.

Издержки производства характеризуются абсолютной суммой и относительным уровнем.

Абсолютная сумма издержек обращения включает все затраты нефтесбытовых организаций по приему, транспортировке, хранению и реализации нефтепродуктов. Относительный уровень издержек обращения (I_o) определяется отношением суммы издержек обращения (I) к общему объему товарооборота, выраженному в тоннах (Q):

$$I_o = \frac{I}{Q}. \quad (6.4)$$

Расходы нефтебаз, наливных пунктов, автозаправочных станций включают:

1. Транспортные расходы (в том числе расходы по завозу и отправке товаров).

2. Складские расходы (заработная плата складского персонала; на содержание и эксплуатацию складских зданий и сооружений, подъемно-транспортных механизмов и складского оборудования; на хранение, сортировку и упаковку товаров; на содержание аппарата управления; на приемку и отправку нефтепродуктов; прочие).

3. Непроизводственные расходы (недостачи и потери товаров в пути и при хранении в пределах норм убыли; недостачи и потери товаров в пути и при хранении сверх норм убыли).

4. Прочие расходы.

На предприятиях нефтеснабжения издержки обращения делятся на зависящие от деятельности предприятия и независимые. *К зависимым* издержкам обращения относятся: транспортные расходы по перевозкам нефтепродуктов на другие нефтебазы, в свои филиалы и АЗС; расходы по приемке, хранению, отправке нефтепродуктов; административно-управленческие расходы; потери от пересортицы нефтепродуктов. *К независимым* издержкам обращения относятся транспортные расходы по отгрузке нефтепродуктов за пределы нефтебаз другим потребителям внутреннего рынка и на экспорт.

5.4. Себестоимость продукции на предприятиях нефтяного и газового машиностроения

Для определения затрат в целом по предприятию (по всем видам и объемам выпускаемой продукции, работ, услуг) составляется смета на производство. Для определения затрат на конкретный вид выпускаемой продукции применяется метод калькулирования, то есть установление затрат на единицу выпускаемой продукции. В машиностроении, характеризующемся большой номенклатурой выпускаемой продукции, определяется себе-

стоимость каждого вида изделия. Основой для составления сметы затрат и калькуляции себестоимости служат:

- данные об объемах с развернутой номенклатурой продукции;
- расход материальных, технических и энергетических ресурсов;
- нормы амортизации по группам основных средств;
- фонд оплаты труда персонала;
- данные о ценах и тарифах на потребляемые ресурсы и услуги и др.

В состав *сметы затрат* по предприятию включаются:

- затраты на сырье и основные материалы;
- затраты на покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- затраты на электроэнергию и топливо;
- прочие материальные затраты (услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций);
- заработная плата основных производственных рабочих и специалистов с отчислениями;
- амортизационные отчисления основных производственных средств;
- прочие затраты (установленные налоги, сборы, отчисления, административно-управленческие расходы, отчисления в ремонтный фонд и др.).

Для расчета *калькуляции* себестоимости изделия необходимо определить размер расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых, общезаводских и внепроизводственных расходов, приходящихся на единицу изделия. Для этого составляются сметы названных расходов:

1. Смета *расходов по содержанию и эксплуатации оборудования* включает следующие статьи затрат:

- расходы на содержание оборудования и рабочих мест (топливо и энергия на технологические цели, вспомогательные материалы, заработная плата с отчислениями вспомогательных рабочих - наладчиков, слесарей, электриков и др.);
- амортизация производственного оборудования, транспортных средств и ценного инструмента;
- текущий ремонт оборудования и транспортных средств;
- прочие расходы.

2. Смета *цеховых расходов* включает следующие статьи затрат:

- заработная плата основная и дополнительная с отчислениями работников цеха;
- расходы на содержание зданий и сооружений цеха (энергия, топливо, вода, пар для освещения и отопления цеховых зданий);
- амортизация зданий и сооружений цеха;
- текущий ремонт;
- расходы по охране труда;
- расходы по испытанию, рационализации и изобретательству;
- прочие расходы.

3. Смета *общезаводских расходов* включает следующие статьи затрат:
- административно-управленческие расходы (заработная плата с отчислениями административно-управленческого персонала, командировочные и другие расходы);
 - расходы на содержание и текущий ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения (электроэнергия, пар, вода, вспомогательные материалы для ремонта и др.);
 - амортизация основных средств общезаводского назначения;
 - затраты на содержание военизированной и пожарной охраны;
 - расходы по подготовке кадров;
 - налоги и сборы, включаемые в себестоимость;
 - прочие расходы.

4. Смета *внепроизводственных (коммерческих) расходов* включает следующие статьи расходов:

- затраты на транспортировку продукции;
- расходы на тару и упаковку;
- комиссионные сборы;
- прочие расходы по сбыту.

Данные виды расходов распределяются между видами продукции в соответствии с одним из *способов*:

- пропорционально величине основной заработной платы производственных рабочих;
- пропорционально трудоемкости (потребляемому машинному времени) произведенной продукции;
- пропорционально объему переменных затрат и др.