

УДК 338.5.01

В.В. Глазкова, Ю.О. Бакрунов, А.В. Белоконов

Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет (НИУ МГСУ), г. Москва, email: leram86@mail.ru

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕССОМ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Ключевые слова: нефтегазовая промышленность, основные производственные фонды, управление процессом формирования первоначальной стоимости, строительство объектов нефтегазового комплекса.

Статистические данные свидетельствуют о возрастании добычи нефти и газа в нашей стране, в связи с чем растут и объемы строительного производства в нефтегазовом комплексе: вводятся в эксплуатацию новые заводы, распределительные установки и другие производственные объекты, которые после постановки на учет приобретают статус основных производственных фондов нефтегазового комплекса. Несмотря на разные подходы к оценке структуры основных производственных фондов предприятий нефтегазового комплекса в зависимости от их функционального и целевого назначения, удельный вес их на предприятиях нефтегазового комплекса достаточно велик, что требует тщательного учета и наблюдения за процессами формирования их первоначальной стоимости, так как далее путем амортизационных отчислений она переносится на себестоимость продукции. Для этих целей учитывается стоимость строительно-монтажных работ, стоимость оборудования и транспортные расходы по доставке оборудования. Порядок и методы планирования себестоимости строительно-монтажных работ инвестор и в его лице заказчик может определять самостоятельно в зависимости от условий и специфики деятельности, и не всегда в рыночной ситуации составление проектно-сметной документации для этого является оправданным и необходимым, что создает необходимость в создании механизма такой оценки.

V.V. Glazkova, Y.O. Bakrunov, A.V. Belokonov

Moscow State University of Civil Engineering (National Research University), Moscow, email: leram86@mail.ru

THE THEORETICAL ASPECTS OF MANAGING THE PROCESS OF FORMATION OF THE INITIAL COST OF FIXED ASSETS OF OIL AND GAS INDUSTRY ENTERPRISES

Keywords: oil and gas industry, fixed assets, management of the initial cost formation process, construction of oil and gas facilities.

Statistical data indicate an increase in oil and gas production in our country, in connection with which the volume of construction production in the oil and gas complex is also growing: new plants, distribution installations and other production facilities are being put into operation, which after registration acquire the status of the main production assets of the oil and gas complex. Despite the different approaches to assessing the structure of fixed assets of oil and gas complex enterprises, depending on their functional and intended purpose, their share in the oil and gas complex enterprises is quite large, which requires careful accounting and monitoring of the processes of formation of their initial cost, since further by depreciation it is transferred to the cost of production. For these purposes, the cost of construction and installation works, the cost of equipment and transportation costs for the delivery of equipment are taken into account. The order and methods of planning the cost of construction and installation works, the investor and the customer in his person can determine independently, depending on the conditions and specifics of the activity, and not always in a market situation, the preparation of design and estimate documentation for this is justified and necessary, which creates the need to create a mechanism for such an assessment.

Оценка объемов запасов нефти и газа в России свидетельствует о высокой обеспеченности данными ресурсами страны, которые, в свою очередь, необходимо осваивать (рис.1,2). Помимо традиционного экспорта, продукты перера-

ботки нефти и газа необходимы и для развития промышленности внутри страны, так как они применяют практически во всех отраслях народного хозяйства и промышленности: нефть используется в химической и пищевой промышленно-

сти, косметологии, в автодорожном деле, применение газа распространено в металлургии и машиностроении, а также в химической промышленности [4].

В государственной программе Российской Федерации «Развитие энергетики» перечислены вызовы, стоящие перед страной в этом направлении. Для настоящего исследования интерес представляют вызовы, связанные с «замедлением роста мирового спроса на энергоресурсы и изменением его структуры, в том числе, вследствие замещения нефтепродуктов другими видами энергоресурсов» а также «рост производства сжиженного природного газа и его доли на мировых энергетических рынках» [8]. В соответствии с этими вызовами перед Министерством энергетики России стоит задача наращивания темпов добычи и экспорта сжиженного природного газа (далее СПГ) с целью активного участия в формировании глобального рынка природного газа.

По данным Министерства энергетики Российской Федерации в 2019 г. суммарное производство СПГ на заводах России составило 29,5 млн т., что на 9,5 млн. т (+47,5 %) больше, чем в 2018 г. Данные, отраженные на рис. 3, свидетельствуют о ежегодной возрастающей динамике добычи СПГ в России, а по сравнению с 2010 г. к 2019 г. добыча СПГ в России увеличилась в 2,3 раза.

Данные рис. 3 свидетельствуют о тенденции роста объема строительства в НГК: для поддержания высоких темпов развития нефтегазового комплекса в условиях открытия новых месторождений комплексу необходимо введение в эксплуатацию новых заводов, установок и т.д., то есть создание новых основных производственных фондов.

Материал и методы исследования

Общепринято, что в качестве основных фондов (далее ОФ) рассматриваются средства труда, которые используются неоднократно или постоянно в производственно-хозяйственной деятельности предприятия, а длительность их использования должна составлять не менее 1 года [3]. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, в котором представлен их полный перечень, основные фонды состоят из материальных и нематериальных

основных фондов. Кроме того, в экономической литературе принято выделять производственные и непроизводственные основные фонды, разница между которыми заключается в том, что основные непроизводственные фонды (далее ОНФ) обслуживают непроизводственное потребление (например, детский сад, дом, санаторий и т.д., находящиеся на балансе предприятия), а основные производственные фонды (далее ОПФ) участвуют в изготовлении продукции. Поскольку в рамках настоящего исследования рассматриваются основные производственные фонды, то целесообразно далее в работе остановиться более подробно именно на их анализе и исследовании вопросов управления процессами формирования их первоначальной стоимости.

Экономические источники, как правило, к основным производственным фондам относят здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и прочие ОПФ.

Основные производственные фонды принято также делить на активную (непосредственно воздействуют на предмет труда, перемещают его в процессе производства, осуществляют контроль и регулируют производственный процесс) и пассивную части (обеспечивающие условия для нормального функционирования активной части). Обычно к активной части ОПФ относят машины и оборудование, транспортные средства, инструмент и др., а к пассивной – здания и сооружения. Однако такое деление основных производственных фондов довольно условно, так как их более точная классификация определяется отраслевыми особенностями предприятий, а также видом выпускаемой продукции [3].

Существуют также классификации, разделяющие основные фонды на действующие (находящиеся в эксплуатации), запасные (находящиеся в резерве на складе) и законсервированные (временно не эксплуатируемые, что подтверждено документально), а также на собственные (принадлежащие предприятию) и арендованные (находящиеся во временном пользовании от других хозяйствующих субъектов).

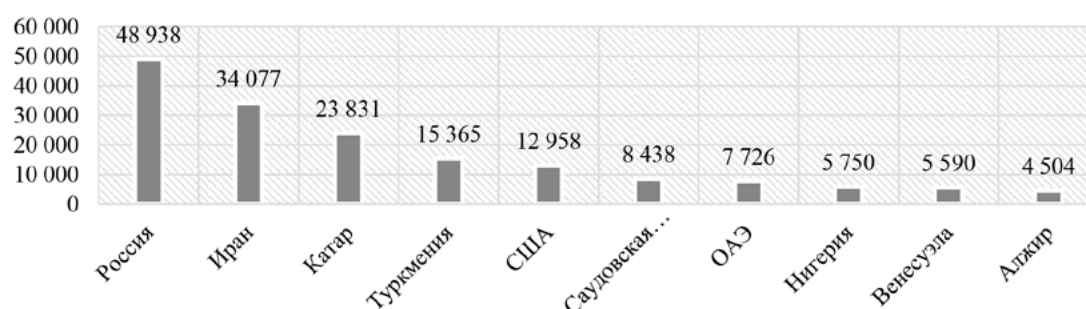


Рис. 1. Запасы газа в мировых странах по состоянию на 2020 г., млрд. куб. м (составлен авторами по данным ОПЕК)

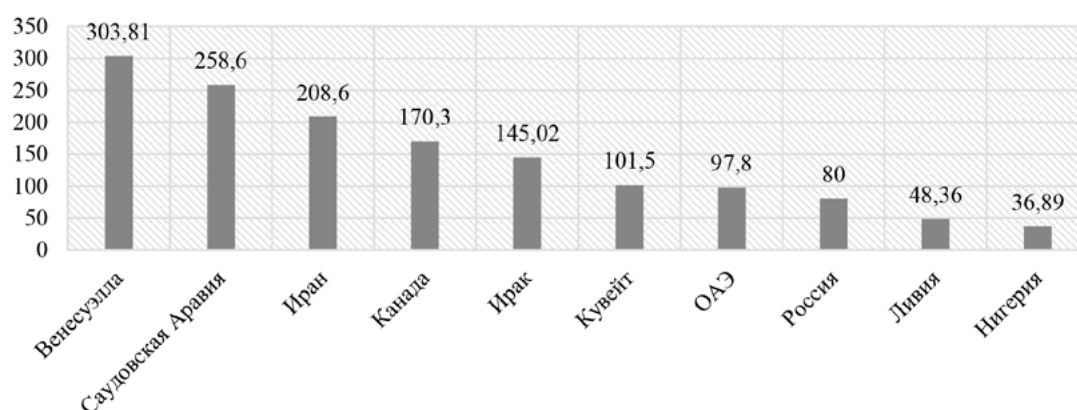


Рис. 2. Запасы нефти в мировых странах по состоянию на 2021 г., млрд. баррелей (составлен авторами по данным The U.S. Energy Information Administration)

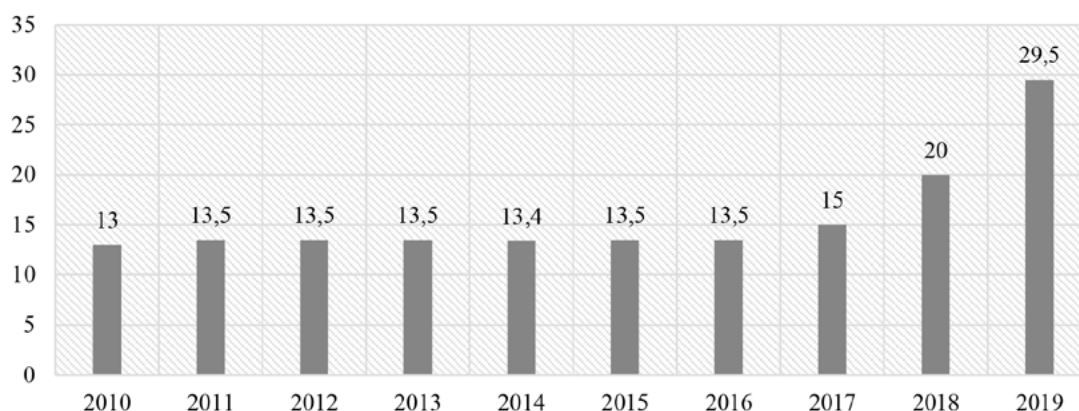


Рис. 3. Производство СПГ в России в 2010-2019 гг., млн. т (составлен авторами на основе данных Минэнерго России)

Абдумаликова Д.О. в своем исследовании называет долю активной части основных фондов предприятий НГК размером в 65%, структурируя основные производственные фонды предприятий НГК по следующему составу, представленному на рис. 4 [1].

Исследователь А.А. Шамара структуру основных фондов в нефтегазовом комплексе представляет следующим образом: для нефти– газодобычи в качестве основных производственных фондов преобладают сооружения (66,5% и 50,9% соответственно), для бурения

скважин в качестве основных производственных фондов преобладают машины и оборудование (75,5%), для газопроводного транспорта значительна доля транспортных средств в составе основных производственных фондов (81,5%), а для предприятий переработки – машины и оборудование (42,4%), а также здания и сооружения (36,1%) и передаточные устройства (18,9%) [14].

С.З. Фатхутдинов и И.Е. Шевалдин считают, что удельный вес активных ОПФ нефтегазового комплекса в добыче нефти и газа составляет 90%, в бурении – 80%, в трубопроводном транспорте – 94%, в нефтеперерабатывающей промышленности – более 60% [10]. Встречаются в экономических источниках и попытки обобщить структуру ОПФ для объединенной группы предприятий рассматриваемого комплекса: к примеру, исследователи Барбарская М.Н. и Ахметов Д.С. считают, что на недвижимое имущество предприятий НГК приходится около 50% всех ОПФ, на машины и оборудование – 30%, а на остальные группы основных фондов в НГК приходится 20% [2].

Несмотря на разные подходы к оценке структуры ОПФ предприятий нефтегазового комплекса в зависимости от их функционального и целевого назначения, не вызывает сомнения тот факт, что удельный вес основных производственных фондов на предприятиях нефтегазового комплекса достаточно велик, что требует тщательного учета и наблюдения за процессами формирования

стоимости основных производственных фондов и их оценки.

В рамках настоящего исследования рассматриваются объекты по возведению установок композитной подготовки к газотранспорту и газостанции на территории полуострова Ямал и Гыданского полуострова. Эти объекты, согласно рассмотренным выше классификациям ОПФ НКГ, относятся к действующим, собственным основным производственным фондам, при возведении которых создаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины и механизмы и транспортные средства, а предприятие нефтегазового комплекса, возводящее рассматриваемые объекты отнесено к предприятию, занимающемуся добычей газа и осуществляющее газопроводный транспорт.

Результаты исследования

В экономической литературе общепринято, что для оценки основных фондов используются натуральный и стоимостной подходы. Натуральная оценка подразумевает сведения об объекте, характеризующие его качественные стороны (площадь помещения, мощность оборудования и т.д.), которые приводятся, как правило, в проектной документации, паспорте на оборудование и других официальных сопроводительных документах. Натуральная оценка ОПФ необходима для планирования деятельности предприятия и его производственных процессов.

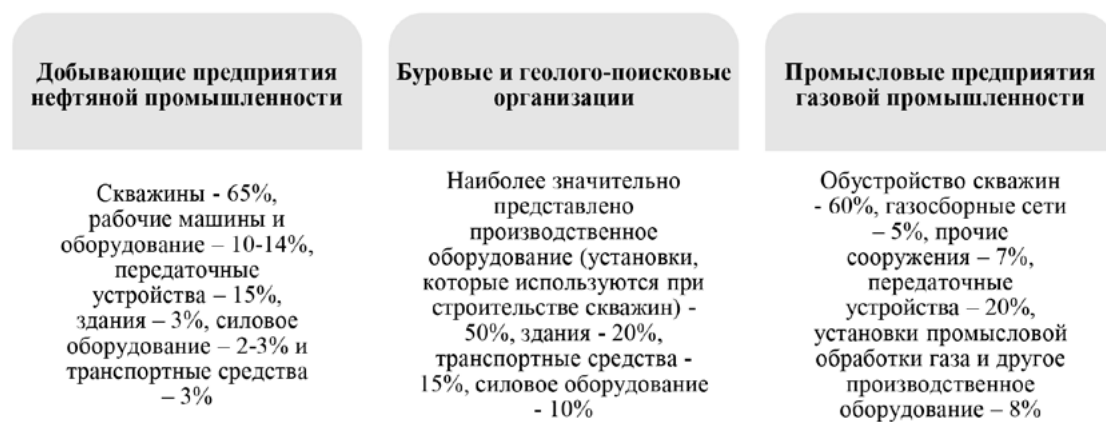


Рис. 4. Структура основных производственных фондов в зависимости от специфики предприятий НГК (составлен авторами по материалам Д.О. Абдумаликовой [1])

Так как натуральные показатели оценки ОФ имеют ограниченную сферу применения, с точки зрения учета наиболее значимой является стоимостная оценка основных фондов, под которой подразумевается характеристика объекта в стоимостном эквиваленте (оцененные ОФ в стоимостном эквиваленте еще называют основными средствами (далее ОС) или основным капиталом (далее ОК)). Существенность данной характеристики заключается в том, что стоимость ОФ переносится на стоимость готовой продукции по частям посредством начисления амортизации (происходит процесс воспроизводства основного капитала), то есть стоимость ОФ оказывается значительное влияние на себестоимость продукции. Кроме того, на основании стоимостной оценки основных фондов формируются налоговые обязательства предприятия, связанные с движением основных средств [11,12]. Эта информация является вводной для планирования налоговых обязательств, составления плана объема производства и планирования показателей рентабельности предприятия. Эти моменты определяют важность точной оценки стоимости основных фондов.

В теоретическом аспекте рассмотрение вопроса воспроизводства основного капитала целесообразно рассмотреть с той точки зрения, что определение экономических законов, оказывающих влияние на исследуемые процессы, позволяет осуществлять над ними эффективное воздействие и управление. В этой связи следует рассмотреть содержательную характеристику законов функционирования воспроизводства основного капитала и установить устойчивые закономерности в развитии данного процесса [13]. Первым здесь нужно назвать экономический закон движения, который по мнению П.А. Малышева и Ф.Ф. Стерликова является «первым абсолютным законом экономической жизни» [6]. Так как любая экономическая система динамична, следствием чего становится ее изменение, то применительно к вопросу воспроизводства капитала, вложенного в основные фонды, этот закон отражается в прямой взаимосвязи между ростом инвестиционных вложений и повышением стоимости основного капитала [13].

Неизменно близко с экономическим законом движения существует экономический закон развития, указывающий на необратимость и направленность изменений экономической системы, предусматривающий возникновение ее нового качественного состояния. Как считают Э.В. Хлынин и Н.И. Коровкина, «проявление закона развития в процессе воспроизводства основного капитала наблюдается в результате использования инновационной составляющей в инвестиционных вложениях..., на использовании в хозяйственной деятельности предприятия качественно новых машин и оборудования, более экономичных и производительных» [13]. Однако Е.Е. Румянцева рассматривает данный закон как «цикличность развития производства», при котором оно проходит через фазу роста основного капитала и его накопления и фазу сокращения основного капитала [9].

Третий экономический закон, которому подчиняется процесс управления воспроизводства основного капитала, – закон стоимости, который подразумевает, что товары соизмеримы, так как имеют единую общественную субстанцию – овеществленный в них труд, следовательно, возникает определенное единообразие в разнообразии продуктов труда. К. Маркс отмечал, что «каким бы образом ни устанавливались первоначально цена различных товаров по отношению друг к другу, движение их подчиняется закону стоимости. ... Закон стоимости управляет движением цен так, что уменьшение или увеличение количества труда, необходимого для производства, заставляет цены производства понижаться или повышаться» [7].

Следует заметить, что названные три экономических закона не действуют изолированно, они влияют комплексно на процесс воспроизводства основного капитала. Однако их рассмотрение в приложении к воспроизводству ОК позволяет нам сделать вывод о необходимости и важности адекватной и точной оценки стоимости основных фондов предприятия.

В качестве видов воспроизводства и создания основных фондов выделяют капитальное строительство, техническое перевооружение, реконструкцию и расширение действующего предприятия. В контексте настоящего исследования рассматриваются такие виды воспроизводства

и создания ОПФ, как капитальное строительство и расширение действующего предприятия путем строительства дополнительных производств.

В зависимости от задачи планирования и учета на предприятии различают такие виды стоимостной оценки основных фондов, как первоначальную, остаточную, рыночную и ликвидационную стоимость ОФ, которые, в том числе, применяются для оценки стоимости основных фондов предприятий нефтегазового комплекса. Эти же виды стоимости характерны для оценки основных производственных фондов предприятий. Также заметим, что в рамках настоящего исследования нами рассматривается только первоначальная стоимость создания ОПФ, так как речь в нем идет о возведении объектов нефтегазового комплекса. В этой связи целесообразно рассмотреть более детально особенности формирования первоначальной стоимости основных производственных фондов предприятий нефтегазового комплекса, которые создаются посредством строительства данных объектов.

Согласно ФСБУ 26/2020 первоначальная стоимость основных средств (основных фондов) – это общая сумма капитальных вложений в конкретный объект (инвестиции в основной капитал), которые осуществлены до момента его ввода в эксплуатацию. Пункты 9, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020 определяют данный перечень затрат, которые можно относить к затратам на капитальные вложения, а пункт 16 данного документа закрепляет, что к ним относить нельзя.

При возведении объекта строительства, который планируется эксплуатировать в производственных целях, и который станет основным производственным фондом после постановки его на учет по первоначальной стоимости, необходимо учитывать стоимость строительно-монтажных работ (далее СМР), стоимость оборудования и транспортные расходы по доставке оборудования. Эти затраты в сметном учете формируют себестоимость строительно-монтажных работ, или прямые затраты, связанные с производством строительных работ.

Планирование себестоимости строительно-монтажных работ предприятия ведется самостоятельно, как правило, осуществляется с применением технико-

экономических расходов, которые, в свою очередь, определяются исходя из физических объемов по видам работ, конструктивным элементам, объектам и их стоимости, и в сложившейся практике формируются на основе проектно-сметной документации [5]. Здесь нужно заметить, что порядок и методы планирования себестоимости строительно-монтажных работ каждое предприятие определяет самостоятельно в зависимости от условий и специфики деятельности, и не всегда в рыночной ситуации составление проектно-сметной документации для этого является оправданным и необходимым.

Выводы

Таким образом, поскольку основные производственные фонды по частям переносят собственную стоимость на готовую продукцию, то вопрос формирования первоначальной стоимости основных производственных фондов (в частности, стоимости строительства объектов нефтегазового комплекса, которые после ввода в эксплуатацию будут являться основными производственными фондами комплекса), является важным и актуальным. У каждого участника инвестиционно-строительного процесса (крупные нефтегазовые компании, выступающие инвесторами и заказчиками объектов строительства, генподрядчиками и подрядчиками) формируется потребность в точности формирования стоимости СМР по возведению объектов нефтегазового комплекса, участвующих далее в производстве: каждый участник проекта заинтересован в определении «справедливой» стоимости СМР: как инвесторы и заказчики, которые не желают переплачивать сверх оговоренной в контракте стоимости и удлинять цикл возвращения стоимости основных производственных фондов, так и подрядчики, которые хотят быть уверены в том, что цена по договору окажется достаточной для покрытия расходов и получения необходимой нормы прибыли. Это создает необходимость в перспективных исследованиях в создании механизма достоверного и рационального формирования стоимости СМР по строительству объектов нефтегазового комплекса, которые впоследствии приобретут статус основных производственных фондов, а также методического обеспечения управления процессами ее формирования.

Библиографический список

1. Абдумаликова Д.О. Модернизация и проблемы обновления основных фондов нефтегазовой отрасли. М.: Российский государственный университет нефти и газа им. И.М. Губкина. 2015. С. 18-24.
2. Барбарская М.Н., Ахметов Д.С. Оценка и состояние основных средств в нефтегазовом комплексе Российской Федерации // Наука и образование: новое время. 2017. № 3. [Электронный ресурс]. URL: https://artculus-info.ru/wp-content/uploads/2017/06/3_2017o_Ahmetov-Barbarskaya.pdf (дата обращения 25.09.2022).
3. Белый Е.М., Алексеев Ю.С., Зими́на Л.Ю., Байгулова А.А. Экономика предприятия. М.: КноРус. 2015. 260 с.
4. Глазкова В.В., Белоконов А.В. О проблемах и перспективах развития нефтегазовой отрасли // Финансовая экономика. 2020. № 11. С. 40-43.
5. Корлева М.А., Кондюкова Л.В., Дайнеко Л.В., Караева Н.М. Экономика строительного предприятия: учебное пособие. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019. 202 с.
6. Малышев П.А., Стерликов Ф.Ф. Законы экономической жизни. М.: Мысль, 1991. 269 с.
7. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 1-3. М.: Изд-во политической литературы, 1983. 592 с.
8. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №321 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие энергетики»» (с изменениями и дополнениями от 17.08.2022 г.).
9. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 2005. 724 с.
10. Фатхутдинов С.З., Шевалдин И.Е. Экономика, организация и планирование производственно-технического обслуживания в нефтяной промышленности. М.: Недра, 1980. 197 с.
10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
12. Хлынин Э.В., Коровкина Н.И. Определение экономических законов, которые выполняются при осуществлении процесса воспроизводства основного капитала // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2014. № 3-1. С. 94-104.
13. Шамара А.А. Методология воспроизводства основных фондов в системе стратегического управления промышленной компанией: автореф. дис. ... докт. экон. наук. Санкт-Петербург, 2008. 35 с.