

Тема 15 (16). Планирование издержек производства в разработке нефтяных месторождений.

1. Методы планирования издержек в разработке нефтяных месторождений.
2. Планирование издержек на добычу нефти.
3. Планирование издержек на геологоразведочные и буровые работы.
4. Планирование финансовых ресурсов на предприятии.

1. Методы планирования издержек в разработке нефтяных месторождений.

Действующая практика планирования предусматривает определение *производственной себестоимости* (без коммерческих расходов), включающей все затраты от начальной операции производственного процесса до сдачи готовой продукции на склад, и *полной себестоимости*, т.е. с учетом коммерческих расходов (внепроизводственных или расходов по сбыту), а также *цеховой* - как суммы затрат по всем начальным статьям калькуляции, включая общепроизводственные расходы.

В практике планирования издержек в промышленном производстве можно воспользоваться одним из трех методов расчета: нормативным, параметрическим и по факторным.

Нормативный метод предполагает наличие полного комплекса стоимостных и натуральных норм и нормативов по всей номенклатуре производимой продукции, всем производственным и непроизводственным подразделениям. Нормы и расценки должны не только охватывать все стороны деятельности предприятия, но и быть прогрессивными.

Это трудоемкая *задача*, но в условиях перехода на экономические методы управления она должна быть решена и нормативный метод планирования себестоимости должен стать основным.

Параметрический метод основан на непосредственной связи производственных (технических и др.) параметров с затратами на производство. Данная связь определяется по уравнениям корреляционной зависимости от группы производственных факторов с помощью экономико-математических методов. Уравнения эти не долговечны и должны корректироваться при изменении техники, технологии, организации производства и других производственных

Методы расчета затрат на производство **по факторам** требуют значительно меньшего объема информации так как он основан на себестоимости базисного года. Данный метод используют в тех случаях когда нет возможности определить издержки производства нормативным, параметрическим, методом. Расчеты проводятся в четыре этапа:

На первом этапе определяют общую сумму затрат на плановый период в условиях базисного года (факторы снижения затрат не учитывают). Для этого плановый объем производства продукции умножают на себестоимость ее единицы в базисном году.

На втором этапе рассчитывают влияние различных факторов (по плану повышения эффективности производства) на величину затрат с определением их снижения (или роста) в планируемом году. Этот этап расчетов является наиболее ответственным и трудоемким, поскольку именно здесь научно обосновывается уровень изменения затрат в связи с развитием техники и совершенствованием организации и управления производством. Величина затрат должна совпадать с разницей расходов, рассчитанных в смете затрат на производство, и расходов в базисном году, пересчитанных на плановый объем планируемого года.

На третьем этапе определяется общая сумма затрат на производство продукции с учетом изменения затрат в связи с развитием техники и совершенствованием организации и управления производством.

На четвертом этапе определяется плановая себестоимость единицы продукции.

Геолого-разведочные, буровые и нефтегазодобывающие предприятия имеют свои характерные для их деятельности пути и факторы экономии затрат, а также методы определения величин экономии по факторам. Эти методы отражены в соответствующих методических указаниях.

Рассмотрим подробнее порядок расчета снижения себестоимости продукции по факторам на примере нефтегазодобычи. Следует подчеркнуть, что факторы могут содержать ряд специфичных мероприятий, требующих особого подхода при определении их эффективности. Материальные и энергетические затраты, например, могут снизиться в результате уменьшения абсолютного расхода материалов и энергии, а также замены дорогостоящих материалов и энергии более дешевыми.

Изменение себестоимости за счет абсолютного уменьшения расхода материалов, топлива и энергии рассчитывается по формуле,

$$\pm C_{m(t+1)} = (H_t \times C - H_{t+1} \times C) \times A_{t+1}$$

где H_t и H_{t+1} — нормы расхода материалов и энергии до и после пересмотра норм;

C - цена материалов и энергии базисного периода;

A_{t+1} - количество продукции после внедрения мероприятия.

Изменение себестоимости за счет замены применяемых материалов, топлив и энергии более дешевыми определяются по формуле,

$$\pm \Delta C_{y(t+1)} = (C_t - C_{t+1}) \times P_{t+1}$$

где C_t и C_{t+1} — цена единицы материала и энергии до и после внедрения мероприятий по их удешевлению; P_{t+1} — количество данного материала (или энергии), использованного в планируемом году после пересмотра цен.

После расчета влияния отдельных факторов на себестоимость продукции составляют сводную таблицу изменения себестоимости товарной продукции в планируемом периоде по сравнению с базисным.

В сводном расчете определяют себестоимость товарной продукции планируемого года, а также изменение затрат в планируемом периоде по сравнению с базисным.

2. Планирование издержек на добычу нефти.

Планирования себестоимости добычи нефти и газа осуществляется по детальному расчету, с использованием объемов предстоящей нефтегазодобычи, научно обоснованных норм затрат труда и материально технических ресурсов, показателей плана по труду и кадрам, плана повышения эффективности производства, плана материально-технического снабжения и результатов анализа затрат в предыдущие годы. На данном этапе планирования себестоимости добычи нефти и газа рассчитывают своды и сметы затрат на производство по предприятию.

Для этого предварительно определяют расходы по всем цехам, т.е. разрабатывают цеховые сметы затрат, а также сметы цеховых и общехозяйственных расходов. Итоги этих смет по элементам расходов вносят в свод затрат, который служит базой для разработки сметы затрат на производство предприятия. В свод затрат суммируют затраты по цехам и по сметам цеховых и общехозяйственных расходов и из полученных итогов исключают внутрихозяйственный оборот. Такая методика дает возможность увязать смету на производство по предприятию со сметами отдельных цехов, предвидеть взаимосвязи при оказании производственных услуг друг другу.

По каждому объекту затраты группируются по статьям калькуляции, краткое содержание которых рассматривается ниже. В статью «*Сырье и материалы*» включаются затраты на сырье и основные материалы, которые входят в состав выпускаемой продукции, образуя ее основу, а также вспомогательные материалы, используемые на технологические цели. Рассчитывают ее на основе цены приобретения и норм расхода ресурсов на единицу продукции, тарифов на их перевозку. Вспомогательные материалы могут быть выделены в самостоятельную статью, если их стоимость занимает значительный удельный вес в себестоимости продукции.

В статье «*Топливо и энергия на технологические цели*» находят отражение затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученные со стороны, так и выработанные самим предприятием). Следует иметь в виду, что стоимость топлива и энергии, расходуемых на двигательные цели, на отопление и освещение помещений и различные хозяйственные нужды, включается в общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Затраты на электроэнергию, полученную со стороны, состоят из стоимости потребляемой энергии (определяют произведением объема производства на норму расхода энергии в киловатт-часах и на тариф за 1 кВт.ч), стоимости содержания установленной мощности (произведение величины установленной мощности в киловаттах на годовой (месячный) тариф за 1 кВт) и стоимости содержания и обслуживания электросетей (рассчитывается по особым калькуляциям).

В калькуляции себестоимости продукции заработная плата, как основная, так и дополнительная,

При составлении плановой калькуляции в статью Расходы на энергию, затраченную на извлечение нефти включают затраты: на электроэнергию, расходуемую при глубиннонасосной добыче; на сжатый воздух и газ, расходуемые при компрессорной добыче нефти; на природный газ, используемый при газлифтном способе извлечения нефти.

Статья "Расходы по искусственному воздействию на пласт" состоит из затрат на законтурное, внутриконтурное, очаговое и площадное нагнетание воды, газа, воздуха, а также затрат по проведению работ по увеличению нефтеотдачи пластов.

В калькуляции себестоимости продукции заработная плата, как основная, так и дополнительная, показывается самостоятельной статьей или раздельно, но только производственных рабочих. Заработная плата вспомогательных рабочих, занятых, например, ремонтом нефтепромыслового оборудования, перемещением грузов, работников аппарата управления учитывается в других статьях.

В статье *«Дополнительная заработная плата производственных рабочих»* учитываются выплаты за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков, льготных часов подростков, перерывов в

перерывов в работе кормящих матерей и др. Эти выплаты относятся на добычу нефти по нормативу (проценту) к основной заработной плате производственных рабочих, определяемому дифференцированно по подразделениям предприятия (фазам работ), другим способом пропорционального распределения.

Доплата за работу в сверхурочное время, выходные и праздничные дни, за обучение учеников, замещение временно отсутствующих работников, оплата за время вынужденного прогула, компенсации за неиспользованный отпуск и другие относятся на общепроизводственные или общехозяйственные расходы.

В статью «*Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда*» («Отчисления на социальные нужды») включаются отчисления по установленным законодательством нормам на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, на обязательное медицинское страхование, в государственный фонд занятости, чрезвычайный (Чернобыльский) налог, а также отчисления во внебюджетные фонды, вознаграждения по итогам работы за год и единовременные поощрения.

Данная статья по усмотрению предприятия может быть разукрупнена.

Амортизационные расходы в добыче нефти и газа включают амортизацию скважин и прочих основных средств. Амортизацию прочих основных средств определяют умножением среднегодовой первоначальной стоимости основных средств на годовую норму амортизации. Амортизационные отчисления по скважинам планируют исходя из первоначальной стоимости скважин и нормативного срока службы норм. Стоимость скважины погашается в течение 15 лет эксплуатации скважины.

Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа включают затраты на содержание и эксплуатацию сети нефтепроводов, конденсатопроводов, насосных станций, ловушечных устройств, сети газопроводов, сепараторных установок дожимных компрессорных станций, групповых газовых установок и другого оборудования по сбору и транспортировке нефти и газа. В эту статью включают в пределах нормы стоимость потерь нефти и газа при перекачке и хранении.

Расходы по технологической подготовке нефти
включают затраты по содержанию и эксплуатации электрообезвоживающих, обессоливающих и других установок и технологического оборудования, используемых при подготовке нефти, стоимость реагентов, стоимость технологических потерь нефти, а также расходы по содержанию и эксплуатации поглощающих скважин.

Расходы по подготовке и освоению производства
состоят из текущих затрат на подготовительные работы, связанные с организацией новых нефтегазодобывающих управлений на вводимых в

разработку месторождений. Эти затраты планируют как затраты будущих периодов, и их погашают в срок до одного года со времени начала добычи нефти и газа.

В статью *«Общепроизводственные расходы»* относят затраты, группируемые, в свою очередь, в подразделы, объединяющие расходы по содержанию машин и оборудования, цеховые расходы по организации, обслуживанию и управлению производством, непроизводительные затраты (потери от простоев, недостачи и потери материальных ценностей и незавершенного производства, прочие).

По статье *Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования* планируют расходы по содержанию и текущему ремонту наземного и подземного оборудования скважин, амортизационные отчисления, материалы, заработную плату, прокат и амортизацию технических средств, используемых при ремонте, и прочих затрат.

В подразделе «Цеховые расходы по организации, обслуживанию и управлению производством» учитывают затраты: на содержание аппарата управления цехами и прочего цехового персонала; амортизационные отчисления и расходы по содержанию и текущему ремонту зданий,

сооружений, инвентаря; на испытания, опыты, исследования, рационализацию и изобретательство; охрану труда; износ малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря, непроизводительные (потери от простоев, недостачи и т.п.) и прочие расходы. Эти расходы являются комплексными и требуют составления специальных смет и расчетов, относятся они на себестоимость продукции пропорционально, например, основной заработной плате производственных рабочих.

Статья *«Общехозяйственные расходы»* формируется путем составления сметы по следующим группам затрат:

• *расходы на управление* - на оплату труда работников аппарата управления с отчислениями в бюджет и внебюджетные фонды, командировки и перемещения, включая содержание и эксплуатацию легковых автомобилей и гаражей, а также содержание и обслуживание технических средств управления, на оплату консультационных, информационных, аудиторских услуг и типографских работ, расходов на подписку периодических изданий и др.;

• *расходы по организации и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности* - на содержание персонала неуправленческого

на содержание и эксплуатацию всех основных средств и инвентаря общезаводского характера, на производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, техническое совершенствование и **рационализаторские предложения**, охрану труда и окружающей среды, содержание противопожарной и сторожевой охраны, подготовку кадров, представительские расходы, по транспортному обслуживанию рабочих, прочие; *налоги и отчисления* - плата за землю и пользование автомобильными дорогами, чрезвычайный налог, отчисления в фонд занятости и внебюджетные фонды, платежи по

обязательному страхованию имущества предприятия и др.;

общехозяйственные непроизводительные расходы

- потери от простоев (людей, техники) по внутрипроизводственным причинам, от порчи и недостачи материалов и продукции на заводских складах, прочие непроизводительные расходы.

В статье *«Прочие производственные расходы»* планируются расходы на обслуживание и ремонт КИП, оборудования и (инструктаж, техническое обслуживание, наладка и др.).

В статье «*Коммерческие расходы*» учитываются затраты на организацию сбыта продукции (маркетинговые операции):

- оплата услуг сторонних организаций по маркетингу в случаях, когда штатным расписанием не предусмотрены соответствующие функциональные службы (изучение рынков сбыта, конкурентоспособности продукции и др.);
- оплата услуг банков по осуществлению торгово-комиссионных (факторинговых) операций, процентов по краткосрочным ссудам банков, связанных с операциями по сбыту;
- комиссионные сборы и вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и внешнеторговым

- организациям, расходы на рекламу (на ее разработку, оформление, издание и др.), а также вызванные участием предприятия в выставках, аукционах, товарных биржах и т.д.

Затраты по маркетингу включаются в состав коммерческих расходов, если они производятся с целью поиска рынков сбыта для выпускаемой продукции. В случаях, когда они осуществляются с целью исследования рынков сбыта на перспективу, то относятся к нематериальным активам и включаются в себестоимость продукции в течение срока проведения исследований в виде износа нематериальных активов в составе общехозяйственных расходов.

К коммерческим относят и транспортно-экспедиционные расходы: на тару и упаковку, хранение, транспортирование продукции, погрузку ее в транспортные средства (кроме случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены), другие затраты, связанные с реализацией продукции. Коммерческие расходы, имеющие значительный удельный вес и относящиеся только к определенной продукции, могут включаться в себестоимость отдельных изделий прямым путем, при невозможности такого отнесения - распределяться пропорционально производственной себестоимости.

По экономическим элементам расшифровываются затраты, возникающие непосредственно в данном подразделении производства (цехе, отделе, лаборатории). Затраты на продукцию и услуги других подразделений отражаются комплексно по плановой стоимости. В зависимости от характера выполняемой работы, стоимость услуг сторонних организации включаются в графу "работы и услуги производственного характера" или графу "прочие расходы". Сметы расходов составляются нарастающим итогом с начала года.

Неравномерные затраты распределяются по кварталам в сметно-нормализованном порядке.

Рекомендуется следующая форма составления сме

[illegible]

3. Планирование издержек на геологоразведочные и буровые работы.

После составления плана-графика строительства скважин и его натуральных показателей, определяется объем работ в стоимостном выражении. Стоимость работ по строительству скважин исчисляется в сметных ценах (базисного года и скоростях планового года). Планирование объемов работ в стоимостном выражении производится по утвержденной ПСД на строительство скважин. При отсутствии к моменту составления плана для некоторых скважин утвержденной ПСД, сметную стоимость работ, по этим скважинам, определяют по сметам на

аналогичные скважины.

Определение объема работ с стоимостным выражением производится по каждой скважине и по отдельным календарным периодам года в соответствии с натуральными объемами работ, предусмотренными планом-графиком строительства скважин. Сметная стоимость работ как в целом по скважине, так и по отдельным календарным периодам их выполнения будет

$$C = П + В + Б + Г + И + Н + Д,$$

где С – сметная стоимость работ по строительству скважин; П – стоимость подготовительных работ к строительству скважин;

В – стоимость строительства и разборки вышки, привышечных сооружений, монтажа и демонтажа бурового оборудования; Б – стоимость работ по бурению и креплению скважины; Г – стоимость промыслово-геофизических работ; И – стоимость работ по испытанию скважин на продуктивность; Н – накладные работы и плановые накопления; Д – дополнительные затраты (расходы по единовременному вознаграждению за выслугу лет, по прогрессивно-премиальной системе оплаты труда и др.).

При расчете стоимости работ по бурению следует иметь в виду, что затраты, зависящие от продолжительности бурения (скорости),

корректируются на коэффициент скорости бурения, представляющий собой отношение плановой скорости к базисной.

Рассмотрим порядок разработки смет затрат, обратив особое внимание на планирование строительства скважин.

Планирование затрат на производство в геологоразведочном и буровом предприятии начинается с составления плановых смет затрат по подразделениям основного и вспомогательного производств. Расчеты ведут по экономически однородным элементам затрат, состав которых примерно одинаков на геологоразведочных и предприятиях эксплуатационного бурения.

Содержание и методика расчета отдельных элементов затрат следующие.

1. Материалы основные и вспомогательные. Здесь отражены расходы на обсадные трубы, химические реагенты, канаты, гибкие шланги, запасные части для оборудования, взрывчатые материалы, лесоматериалы разного сортамента, цемент, трубы разных назначений, смазочные материалы для оборудования и инструмента, фланцы, задвижки, электроматериалы и т.п.

2. Топливо и горюче-смазочные материалы со стороны. Сюда входят бензин, керосин, дизельное топливо, смазки, для ДВС, моторов заливочных агрегатов и т.п.

3. Энергия со стороны. Этот элемент затрат предусматривает оплату электрической энергии, используемой предприятием для работы для различных энергоустановок и осветительных нужд.

4. Заработная плата основная и дополнительная. Как элемент затрат — она отражает расходы на оплату труда, т.е. основную и дополнительную заработную плату рабочих, инженерно-технических работников, служащих и других категорий работников. Эти затраты должны соответствовать фонду заработной платы, рассчитанному в плане по труду по данному подразделению.

5.Отчисления на социальные нужды. Эти расходы принимаются в определенном проценте к фонду зарплаты.

6.Амортизация. Амортизационные расходы отражают износ основных средств, т.е. перенос части их стоимости на готовый продукт, определяемый по установленным нормам амортизации или нормативным срокам службы.

7.Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (в строительстве скважин — износ бурильных труб, ДВС, инструмента). Здесь предусматриваются расходы по износу бурового и ловильного инструмента, бурильных труб, ДВС, малоценного инструмента и приспособлений и т.п

8. Услуги со стороны и разные денежные расходы. Эта статья отражает расходы за услуги промыслово-геофизических партий, транспортных предприятий и т.п.

Подсобно-вспомогательные цехи оказывают услуги не только основному производству УБР и сторонним потребителям, но и друг другу. Плановый объем услуг в денежном выражении отражается во II разделе свода затрат. Стоимость услуг основному производству относят на эксплуатационное и разведочное бурение по показателям.

Вид услуг	Показатели, в зависимости от которых затраты на услуги распределяют по целям бурения и по отдель-ным скважинам
Прокатно-ремонтный цех бурового оборудования (ПРЦБО)	
Прокат бурового оборудования и инструмента	Пропорционально станко-суткам бурения и испытания скважин
Прокат ДВС	Тоже
Услуги ремонтных мастерских	Распределяются через услуги других вспомога-тельных цехов (по цехам разносятся в соответствии с объемом выполненных заказов ремонтных и дру-гих работ)
Прокатно-ремонтный цех электрооборудования и электроснабжения (ПРЦЭиЭ)	
Электроснабжение	По количеству потребленной энергии и величине установленной мощности
Обслуживание и содержание электросетей	По количеству потребляемой энергии
Прокат электрооборудования	Пропорционально станко-суткам бурения и испытания скважин

Прокатно-ремонтный цех турбобуров и труб (ПРЦТиТ)	
Прокат турбобуров	По станко-суткам бурения скважин
Прокат труб	По метро-суткам проката (определяемым произведением длины комплекта труб на число суток бурения скважины)
IV. Прокатно-ремонтный цех электробуров (ПРЦЭБ)	
Прокат электробуров	По станко-суткам бурения скважин
V. Цех автоматизации производства (ЦАП)	
Прокат средств автоматики и контрольно-измерительных приборов	Пропорционально балансовой стоимости автоматов и КИП
VI. Цех промывочной жидкости (ЦПЖ)	
Добыча глины и приготовление промывочной жидкости:	
1) при индивидуальном приготовлении жидкости на буровых	В соответствии с израсходованным количеством материалов и расценок на них

2) при централизованном приготовлении жидкости на глинозаводе	Пропорционально расходу жидкости
VII. Цех крепления скважин (ЦКС)	
Работа и услуги по креплению	По числу агрегато-операций скважин
VIII. Цех пароводоснабжения (ЦПВС)	
Выработка пара и горячее водоснабжение	По количеству отпускаемых пара и горячей воды
Водоснабжение	В соответствии с расходом воды

Различают сметную, плановую, нормативную и фактическую калькуляции.

Сметную калькуляцию составляют на основе смет на геологоразведочные и буровые работы. Издержки производства в расчете на единицу работ (продукции) в этом случае исчисляют по длительно действующим сметным нормам затрат труда, средств производства, а также утвержденным нормам накладных расходов и плановых накоплений. По сметным калькуляциям определяют объем геологоразведочных работ в денежном выражении, проводится оплата выполненных работ.

Плановая калькуляция определяет среднюю себестоимость единицы однородных работ (продукции) на плановый период. Ее составляют на год (обычно с разбивкой по кварталам) на основе прогрессивных норм расхода материалов, топлива, электроэнергии, рабочего времени, действующих цен и тарифных ставок и с учетом всех мероприятий по экономии материальных средств и труда, предусмотренных в планируемом периоде. Плановые калькуляции должны быть взаимоувязаны со сметами затрат на подсобно-вспомогательные и основные производства и сводом затрат на производство работ.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих технически обоснованных норм использования рабочего времени и средств производства. Они способствуют выбору наиболее рациональных путей для достижения планового уровня затрат на производство.

Фактическая калькуляция определяет фактическую себестоимость единицы работ (продукции). Она составляется по данным бухгалтерского учета производственных затрат и является эффективным средством контроля за выполнением плана себестоимости геологоразведочных работ и для изучения ее динамики.

При определении себестоимости одной скважины и 1 м проходки (калькуляции) затраты группируют по следующим статьям:

1.подготовительные работы к строительству скважин;

2.строительство и разборка вышки и привышечных сооружений, монтаж и демонтаж бурового оборудования;

3. бурение и крепление скважин, всего в том числе:

- а) материалы, из них обсадные трубы;
- б) заработная плата основная;

- в)расходы по эксплуатации бурового оборудования и инструмента,
в том числе амортизация бурового оборудования;
- г)энергетические затраты;
- д)транспортные расходы;
- е)прочие услуги вспомогательных цехов и со стороны и другие расходы;
- 4.испытание скважин на продуктивность;
- 5.промыслово-геофизические работы.

4. Планирование финансовых ресурсов на предприятии

Денежные доходы, накопления и поступления, формируемые на предприятии и используемые на выполнения финансовых обязательств, осуществления затрат на поддержание производственных мощностей (фонда добывающих скважин), экономическому стимулированию работающих, удовлетворению их социальных и других потребностей, образуют его *финансовые ресурсы*. На начальном этапе при организации (регистрации) субъекта хозяйствования (предприятия, фирмы и т.п.), образуется *уставный фонд*.

Источником которого в зависимости от организационно правовых форм хозяйствования и форм собственности могут быть: акционерный капитал; паевые взносы; устойчивые пассивы; отраслевые финансовые ресурсы (при сохранении вертикальной системы управления); бюджетные средства (в государственном секторе) и др.

Совокупность экономических отношений, возникающих в связи с образованием, распределением и использованием денежных средств в процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятий (фирм, организаций и т.п.) всех форм собственности, осуществляют их *финансы*.

Они являются исходным звеном всей финансовой системы, ибо функционируют непосредственно в сфере материального производства, где создаются источники финансовых ресурсов - совокупный общественный продукт и национальный доход.

На предприятиях *источником финансовых ресурсов* является стоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Многообразие денежных отношений, образование и использование целой системы фондов в процессе кругооборота средств создают сложную совокупность взаимоотношений предприятия:

с банком - по кредитам, хранению денежных средств, выполнению расчетных и других операций;

с подрядчиками - при оплате СМР и других работ;

с поставщиками - при приобретении материальных ценностей и услуг;

с рабочими и служащими - при оплате труда и других расчетах и т.п.

Процесс обоснования движения ресурсов и соответствующих финансовых взаимоотношений составляет основу *финансового планирования*. Его основные направления:

определение объема финансовых ресурсов для производства и реализации продукции (товара, изделий), расширения производства, решения социальных задач;

в формирование взаимоотношений с финансово-кредитной системой, другими организациями, выполнение финансовых обязательств перед бюджетом;

установление оптимальных пропорций между фондами накопления и потребления;

раскрытие внутренних резервов увеличения денежных средств.

Основная цель финансового планирования — оптимизация соотношения между кратко- и долгосрочными целями развития производства. В зависимости от цели различают и два вида планирования:

краткосрочное, направленное на определение структуры средств (капитала) предприятия на текущий период;

долгосрочное (стратегическое), нацеленное на обеспечение успешного функционирования предприятия в будущем.

Прибыль предприятия выступает в качестве главного результата (основного показателя, критерия оценки)

его финансово-хозяйственной деятельности, источником развития, финансирования инновационных и инвестиционных проектов, удовлетворения других потребностей, включая и материальное как членов данного коллектива и собственника, так и общества в целом. Прибыль, отражающаяся в балансе доходов и расходов предприятия (балансовая), включает прибыль от реализации продукции, прочей продукции и услуг нетоварного характера, доходы от внереализационных операций, уменьшенные на сумму расходов по ним.

Прибыль от реализации продукции (услуг) определяется по видам хозяйственной деятельности, что обусловлено, с одной стороны, наличием налоговых льгот на нее и добавленную стоимость, а с другой - стремлением повысить точность расчетов налогооблагаемой базы, суммы прибыли и налогов. Ее размер Π_p можно рассчитать по выражению:

$$\Pi_p = \sum (B_{pi} - C_{pi} - OV_{pi} - AN_{pi} - НДС_{pi}),$$

где B_{pi} - выручка от реализации (i-го вида продукции); C_{pi} - полная себестоимость i-й реализуемой продукции; OV_{pi} - отчисления во внебюджетные фонды i-й реализуемой продукции; AN_{pi} - акцизный налог i-й реализуемой продукции;

$НДС_{pi}$ - налог на добавленную стоимость i -й реализуемой продукции; n - количество видов продукции.

Расчет плановой суммы прибыли обычно выполняют *методом прямого счета* по каждому виду продукции (работ, услуг) с последующим суммированием результатов по предприятию в целом. Расчету предшествует определение выпуска товарной продукции в плановом периоде по полной себестоимости и в текущих (отпускных) ценах, а также остатков готовой продукции на складе и товаров, отгруженных на начало и конец планируемого года.

Прибыль (убытки) от внереализационных доходов и расходов (штрафы, пени, неустойки и т. п.) определяются, как правило, на основе данных за прошлые периоды. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, от сдачи имущества в аренду, дивиденды, проценты по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, планируются с учетом прогнозов его развития.

Существует и так называемый *метод совмещенного расчета* прибыли, при котором стоимость товарной продукции в ценах планового года и по себестоимости отчетного определяется методом прямого счета,

а воздействие на плановую прибыль факторов изменения себестоимости, качества, ассортимента, цены и т.п. - с помощью аналитического метода.

Финансовые планы имеют все звенья экономической системы, их форма и состав показателей определяются спецификой хозяйствующего субъекта и другими факторами. Так, предприятия (фирмы, компании и т.п.), функционирующие на коммерческих началах, составляют балансы доходов и расходов; учреждения, осуществляющие некоммерческую деятельность, - сметы (как и в строительстве); кооперативные организации и страховые компании - бюджеты разных уровней.

К основным направлениям использования финансовых ресурсов предприятия относят: платежи органам финансово-банковской системы, обусловленные выполнением финансовых обязательств (например, налоговые платежи в бюджет, уплата процентов банкам за пользование кредитом, погашение ранее взятых ссуд, страхование и другие платежи); инвестирование собственных средств в капитальные затраты (реинвестирование), связанное с расширением и техническим обновлением производства, использованием ноу-хау и т.д.; инвестирование финансовых ресурсов в ценные бумаги, приобретаемые на рынке;.

на образование денежных фондов поощрительного и социального значения; расходы на спонсорство, благотворительные и другие цели в соответствии с действующими нормативными документами.

Предприятие само разрабатывает свои финансовые планы, руководствуясь единственной целью - достижения высокой эффективности деятельности.

В ходе финансового планирования значительное внимание должно быть уделено наиболее полному и эффективному использованию производственных мощностей, рациональному расходованию ресурсов и другим вопросам.

Финансовые процессы, происходящие в течение одного года, находят свое отражение в форме *баланса доходов и расходов предприятия*. В нем в денежной форме отражаются все стороны деятельности предприятия (производственная, сбытовая, инвестиционная, социальная и др.), получаемые им доходы и накопления, расходование средств. Составляют его на год с поквартальной разбивкой и служит он необходимым условием для организации работы во всех областях финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Используя данные баланса, рассчитывают общий финансовый результат (прибыль, убытки) хозяйствования

по видам деятельности, величину резервных фондов (фондов риска), чистую прибыль, остающуюся в непосредственном распоряжении предприятия, финансовые ресурсы и направления их использования. В балансе доходов и расходов рекомендуется учитывать инфляционные процессы, оказывающие влияние на его основные показатели (прибыль, капитальные вложения, амортизационные отчисления, платежи, взносы и т.д.). Так, денежные расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), не требуют дополнительных финансовых ресурсов сверх авансированных ранее, они в финансовый план предприятия не включаются.

Структурно *баланс доходов и расходов* состоит из **четырёх** разделов. В первом разделе «*Доходы и поступления*» отражают их источники: прибыль от основной и инвестиционной деятельности, проценты и дивиденды по ценным бумагам, доходы по договорам на работы научно-исследовательского характера, амортизационные отчисления, выручку от реализации выбывшего имущества, прирост устойчивых пассивов и прочие доходы. Во втором разделе «*Расходы и отчисления*» показываются капитальные вложения, затраты на научные исследования и внедрение новой техники, приобретение ценных бумаг, на социальные нужды и т.д.

Третий раздел *«Кредитные взаимоотношения предприятия с банковскими учреждениями»* состоит из двух частей: в **доходной** отражаются получаемые предприятием ссуды, а в **расходной** - их постепенное погашение (возврат) и уплата процентов за пользование ими.

Четвертый - *«Взаимоотношения предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами»* также состоит из доходной и расходной части. В нем приводят, с одной стороны, налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды, а с другой - получаемые ассигнования. Специфика этого раздела заключается в том, что он вместе с третьим является балансирующим:

превышение платежей в бюджет и
внебюджетные фонды над полученными
ассигнованиями должно точно соответствовать
разнице между доходами (первый раздел) и
расходами (второй раздел) с учетом сальдо
кредитных взаимоотношений (третий раздел).
Обоснование каждой статьи баланса
осуществляется методом прямого счета.
Большинство расчетов прилагается в качестве
обязательных приложений. И в качестве
справочных к балансу:

НДС, платежи в бюджет и отчисления в специальные фонды, относимые на себестоимость продукции (налог на использование природных ресурсов, чрезвычайный налог, отчисления в дорожный фонд, фонд занятости, земельный налог и др.).