

И. М. Бройде

ФИНАНСЫ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

4-е издание,
переработанное и дополненное

*Допущено
Государственным комитетом СССР
по народному образованию
в качестве учебника
для студентов вузов,
обучающихся по специальности
"Экономика и организация
нефтяной и газовой промышленности"*



МОСКВА "НЕДРА" 1990

ББК 65.05

Б 88

УДК 336.6:622.276/279

Рецензент канд.экон.наук В.А. Сеницын

Бройде И.М.

Б 88

Финансы нефтяной и газовой промышленности: Учебник для вузов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Недра, 1990. — 319 с.: ил.

ISBN 5-247-01342-5

Рассмотрены сущность и функции финансов социалистической промышленности, их организация в нефтяной, газовой и нефтеперерабатывающей отраслях, системы и методы финансирования производственной деятельности, капитального строительства, хранения, транспорта и сбыта нефти и газа. В четвертом издании (3-е изд. — 1979) приведены методики определения доходов от реализации продукции, прибыли, рентабельности, расчетов с госбюджетом, составления финансовых планов. Описана система расчетов за нефть, газ и нефтепродукты.

Для студентов нефтяных вузов и факультетов.

Б $\frac{2501010000 - 269}{043(01) - 90}$ 193 — 90

ББК 65.05

ISBN 5-247-01342-5

© Издательство „Недра”, 1960
© И.М. Бройде, 1990, с изменениями и дополнениями

Раздел I

СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ ФИНАНСОВ И КРЕДИТА В СССР

Глава I

ФИНАНСОВАЯ И КРЕДИТНАЯ СИСТЕМА СССР

§ 1. Сущность и функции советских финансов

Основа социализма и его определяющее отличие – общенародная собственность. Средства производства в социалистической экономике, являясь общественной собственностью, передаются в распоряжение взаимонезависимых предприятий. Товарное производство и обмен совмещаются с планомерным ведением хозяйства в масштабах страны. При этом экономически соизмеряются затраты и результаты производства. Курс Советского государства на рациональное и экономное расходование всех видов ресурсов, снижение затрат, рост производительности труда, ресурсосберегающую и безотходную технологию требует постоянного усиленного внимания трудовых коллективов к стоимости продукции. Деньги выступают обобщающей формой стоимости, в качестве всеобщего эквивалента, в них планомерно воплощается непосредственно общественный труд. Они используются для планирования, учета и контроля за производством и распределением общественного продукта, за мерой труда и потребления.

Важнейшее значение в руководстве экономикой, включая финансы, отводится сочетанию централизованного управления с хозяйственной самостоятельностью и инициативой объединений и предприятий. Активно используются хозяйственный расчет, экономические рычаги и стимулы. Формы и методы руководства хозяйством постоянно совершенствуются.

В нефтяной и газовой промышленности производственное объединение – основное, первичное звено общественного производства в составе отрасли. В него входят управления и предприятия, занимающиеся несколькими видами деятельности – добычей, бурением, строительством, геологоразведочными работами, транспортированием. Они действуют на началах хозрасчетных предприятий или структурных единиц. Основанное на общенародной собственности, руководствуясь государственным планом, производственное объединение, как и предприятие, обособлено и ведет свою работу на началах хозрасчета, режима экономии и сочетания интересов общества, хозор-

гана, его коллектива и участников производства. В его распоряжении находятся средства производства. Объединение организует процесс производства, добывает, изготавливает и реализует продукцию. Его деятельность строится на сочетании централизованного руководства и планирования с оперативной хозяйственной самостоятельностью.

Требования потребителя обязательны для предприятия, а их полное и своевременное удовлетворение – высший смысл и норма деятельности каждого трудового коллектива.

Нефть и газ, моторное топливо, масла, смазки и другие нефтепродукты, добываемые и вырабатываемые промышленностью ~~сест~~, выступают, подобно продукции каждого социалистического предприятия, в натуральной и в стоимостной формах.

Государство предоставляет добывающим и нефтеперерабатывающим объединениям и предприятиям при их организации финансовые ресурсы для создания необходимых основных средств и образования производственных запасов. Промышленное предприятие приобретает сырье и другие материалы, топливо, инвентарь, инструменты, запасные части для ремонта оборудования, тару и осуществляет необходимые затраты на производство. Так формируются его оборотные средства, непрерывно поглощаемые в процессе выпуска новой партии продукции и возобновляемые после реализации и получения ее стоимости от покупателя.

В денежной форме предприятие оплачивает труд, рассчитывается с поставщиками за материальные ценности и реализует свою продукцию. Как правило, выручка от ее реализации возмещает затраты и создает условия для последующих циклов производства, а благодаря денежным накоплениям – и для его расширения. Определенную часть своих доходов каждая социалистическая хозяйственная организация отчисляет в централизованный денежный фонд государства.

Фонды денежных средств социалистических предприятий и отраслей народного хозяйства образуют основу советской системы финансов и кредита.

Существование финансов при социализме обусловлено уровнем развития производительных сил и предопределено товарным производством и действием закона стоимости. Социалистическое государство использует объективно существующее товарное производство и закон стоимости для решения задач по всемерному расширению производства в целях повышения материального и культурного уровня жизни трудящихся.

Значение стоимостных факторов возрастает в результате усиления экономических методов руководства, материальных стимулов в работе предприятий, развития и совершенствования товарно-денежных отношений.

Советские деньги выполняют функции меры стоимости, средства

обращения товаров, платежа, социалистического накопления и сбережений трудящихся.

Как мера стоимости деньги служат в СССР орудием планового ценообразования и, следовательно, планирования и учета объема производства общественного продукта в стоимостном выражении, его распределения и использования. Благодаря этому они выступают как универсальное средство измерения затрат и результатов производства, эффективности выполнения планов. Они служат для контроля трудового вклада коллектива и отдельных работников, мерой труда и потребления.

В качестве средства обращения деньги обслуживают процесс реализации общественного продукта в части, направленной для личного потребления населения. В данном направлении они служат важным инструментом установления связи между производством и потреблением.

В виде средства платежа деньги широко используются для оплаты труда, погашения обязательств населения, в расчетах в народном хозяйстве, во взаимоотношениях с государственным бюджетом и банками.

Как орудие накопления они служат образованию у предприятий и других хозяйственных органов денежных ресурсов, планомерно используемых ими в процессе деятельности и, в частности, самофинансирования. Благодаря этой функции денег в стране формируются государственный бюджет, ссудный фонд в распоряжении кредитной системы, в последней сосредоточиваются денежные сбережения населения.

Как мировые деньги выступают в ходе валютно-расчетного обслуживания экономического сотрудничества и взаимопомощи с другими странами. Важную роль они играют в хозяйственных связях СССР по экспорту и импорту, в частности его нефтегазового комплекса, с другими странами, особенно входящими в состав СЭВ.

Советское государство планомерно регулирует товарно-денежные отношения в стране, и это соответственно предопределяет характер функционирования и использования финансов в народном хозяйстве.

В процессе использования денег возникают и складываются определенные экономические отношения — денежные отношения между предприятиями, предприятием и государством, предприятием и его вышестоящей организацией, предприятием и его подразделениями, предприятием и его работниками, с населением.

Эти отношения обусловлены характером собственности на орудия и средства производства — их обобщественностью.

Советским финансам принадлежит важная роль в претворении в жизнь программы развития крупной индустрии, социалистического преобразования сельского хозяйства, развития экономики всех

республик, входящих в состав СССР, подъема благосостояния и культуры народа. На каждом этапе с учетом очередных задач социалистического строительства и конкретных условий совершенствовались формы и экономические методы руководства хозяйством в целом, его отраслями, промышленностью и производственными предприятиями. Одновременно развивались и совершенствовались товарно-денежные отношения и советские финансы.

Финансы — один из важнейших инструментов, обеспечивающих органичное включение товарно-денежных отношений в механизм планового управления экономикой СССР и повышения ее эффективности.

Уровень и характер развития производительных сил страны предопределили необходимость проведения ряда важных мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма. Их цель — создание целостной, эффективной и гибкой системы управления, позволяющей наиболее полно реализовать преимущества социализма. Общественная собственность на средства производства, свободный от эксплуатации коллективный труд и плановое движение экономики — таковы определяющие черты социально-экономического строя СССР. Как важнейшие направления в развитии хозяйственного механизма выступают активное использование экономических методов на всех уровнях, расширение хозрасчета, самостоятельности и самофинансирования предприятий, повышение их ответственности за наивысшие конечные результаты.

В системе мер по руководству экономикой важное значение имеет нацеленность управленческой и особенно плановой деятельности на конечные результаты.

Советские финансы представляют собой систему экономических отношений, посредством которых планомерно образуются, распределяются и используются фонды денежных ресурсов в целях обеспечения расширенного социалистического воспроизводства и удовлетворения других общественных потребностей. По своему материальному содержанию финансы при социализме являются совокупностью фондов денежных ресурсов, сосредоточиваемых в непосредственном распоряжении государства, и децентрализованных фондов, переданных в распоряжение объединений, предприятий и других организаций. Первые называются общегосударственными, централизованными финансами. Вторые образуют финансы отраслей социалистического хозяйства и его хозорганов.

Круг денежных отношений, охватываемых советскими финансами, складывается на основе социалистического производства в процессе образования, распределения и использования общественного продукта и национального дохода. Они связаны с планомерным образованием, распределением и перераспределением социалистическим

государством денежных ресурсов в масштабах страны между отраслями хозяйства, внутри них, между государством и населением в интересах развития социалистической экономики, культурного строительства, повышения жизненного уровня трудящихся и укрепления обороноспособности страны. Ресурсы, образующиеся у государства в результате использования указанных денежных отношений, называются финансовыми ресурсами.

Источником финансовых ресурсов ~~СССР~~ является национальный доход, создаваемый государственными предприятиями и колхозно-кооперативными организациями и состоящий из необходимого и прибавочного продуктов. Часть национального дохода, образуемого на государственных предприятиях, распределяется в виде заработной платы рабочих и служащих для их личного потребления. Другая часть, представляющая чистый доход, используется самим предприятием, в определенной доле направляется в распоряжение государства и централизуется его финансовой системой. Эти средства направляются на финансирование тех отраслей народного хозяйства и экономических районов, планомерное развитие которых требует денежных средств в большем объеме, чем у них имеется. Кроме того, за счет указанного источника содержатся органы управления, просвещения, здравоохранения, научные учреждения, финансируется оборона страны и обеспечиваются денежными ресурсами остальные нужды непроизводственной сферы. Следовательно, финансовая система государства вторично распределяет часть национального дохода и перераспределяет его.

Государство привлекает и централизует часть доходов колхозов и других кооперативных организаций, а также часть доходов населения.

Таким образом, финансы СССР состоят из финансов социалистических хозорганов и общегосударственных. Первые охватывают финансы государственных объединений и предприятий (заводов, фабрик, совхозов и др.), колхозов и других кооперативных организаций. Они децентрализованы, но в то же время тесно связаны с государственной финансовой системой согласно с особенностями каждой из двух форм общественной социалистической собственности. Вторые состоят из государственного бюджета и других централизованных фондов. Потребности расширенного воспроизводства промышленности могут удовлетворяться за счет двух источников — ресурсов, закрепленных в распоряжении хозорганов, и его накоплений в порядке самофинансирования и общегосударственных средств. Первым соответствуют фонды предприятий и отраслей (децентрализованные), а вторым — централизованный фонд.

В единую финансово-кредитную систему СССР входят как отдельные звенья: финансы социалистических хозорганов, государственный бюджет, государственный ссудный фонд (банковский кредит), госу-

дарственное социальное страхование, государственное имущественное и личное страхование.

Сочетание широких хозяйственных прав предприятий с централизацией части финансовых ресурсов в распоряжении государства, как показывает исторический опыт, создало наилучшие возможности для планомерного развития высокими темпами социалистической экономики. Важнейшим условием ее непрерывного роста и совершенствования народнохозяйственных пропорций являлось сосредоточение в руках государства существенной части социалистических накоплений, планомерно перераспределяемых между отраслями хозяйства и районами страны для развития производства и повышения благосостояния народа.

Эти объективные возможности реализуются финансовой политикой ~~Советского~~ государства, исходящей из требований основного экономического закона социализма.

Распределение и перераспределение национального дохода — основная функция финансов в стране. Одновременно они выполняют важную функцию контроля за производством и распределением общественного продукта.

В целях обеспечения расширенного воспроизводства одна часть общественного продукта направляется на возмещение средств производства, расширение производства и образование резервных фондов; другая часть идет на удовлетворение различных общественных потребностей: просвещение, здравоохранение и т.п., содержание нетрудоспособных, оборону страны и государственное управление; третья часть распределяется между работниками в меру затраченного ими труда с учетом его качества. Сюда относятся, в частности, фонды заработной платы рабочих и служащих, доходы колхозников, доходы других кооперативов.

Государственный бюджет

В социалистических странах государственный бюджет представляет систему денежных отношений, выражающих планомерное перераспределение преимущественно чистого дохода общества, в ходе которого образуется и используется основной централизованный фонд (денежный) государства. Он предназначен для удовлетворения общегосударственных потребностей. Таким образом, государственный бюджет ~~СССР~~ — основной финансовый план государства. Это план образования и использования общегосударственного фонда денежных средств. В нем сосредоточивается часть национального дохода, направляемая на планомерное развитие промышленности, сельского хозяйства и других отраслей народного хозяйства, повышение материального благосостояния и культурного уровня трудящихся, оборону страны

и содержание органов государственной власти и государственного управления. Его важнейшая функция – распределение национального дохода.

В процессе составления и исполнения государственного бюджета СССР осуществляется финансовый контроль за хозяйственной деятельностью предприятий, объединений и отраслей, за выполнением ими заданий народнохозяйственного плана.

Бюджетное устройство Советского Союза определяется демократическим централизмом, национальной политикой Коммунистической партии, единством финансовой политики государства.

СССР – союзное государство, образованное на основе добровольного объединения равноправных советских республик. Соответственно с этим государственный бюджет СССР объединяет союзный бюджет и бюджеты союзных республик. Так обеспечиваются финансирование мероприятий по плану развития народного хозяйства страны, участие республик в осуществлении мероприятий общесоюзного значения, всестороннее развитие их экономики и культуры и их взаимная помощь. Каждая союзная республика имеет утверждаемый ее Верховным Советом свой государственный бюджет, в котором объединяются республиканский бюджет, государственные бюджеты автономных республик и местные бюджеты. Каждый край, область, район, город, село имеет бюджет, утверждаемый Советом народных депутатов.

В разграничении средств и расходов, в порядке составления, утверждения и исполнения бюджетов обеспечивается соблюдение суверенных прав республик, местных Советов и одновременно единство бюджетного устройства социалистического государства. Такие условия наилучшим образом способствуют творческому участию широких масс в управлении финансами страны, органическому сочетанию интересов всего государства и любого района страны. Конституции СССР и республик определяют их бюджетные права и функции.

В государственный бюджет СССР включаются следующие бюджеты: союзный, союзных республик, государственного социального страхования.

Государственный бюджет базируется на государственном плане экономического и социального развития народного хозяйства страны.

Бюджетное устройство СССР и общегосударственных финансов можно представить в виде схемы (рис. 1).

Государственный бюджет СССР утверждается Верховным Советом СССР на один год (с 1 января по 31 декабря) и является законом. Все предприятия, организации и министерства обязаны неуклонно его выполнять, полностью вносить установленные платежи и соблюдать строгую экономию в расходовании средств. Порядок и срок составления бюджета определяются правительством.

Основой для разработки государственного плана экономического

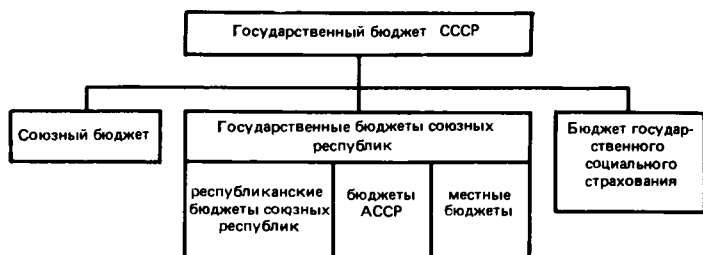


Рис. 1. Состав государственного бюджета СССР

и социального развития народного хозяйства и государственного бюджета служат перспективные планы. Госплан СССР с участием Министерства финансов СССР составляет сводный финансовый баланс государства на пятилетний период с разбивкой по годам. Его основой служат Государственный план экономического и социального развития СССР, финансовые планы союзных республик, министерств и ведомств. Пятилетние финансовые планы отраслей содержат укрупненные показатели хозяйственно-финансовой деятельности, их составляют на основе контрольных цифр, государственных заказов, лимитов и долговременных экономических нормативов. В этих планах обеспечивают увязку объема денежных ресурсов с их источниками и направлениями расходования.

Главная задача государственного бюджета заключается в обеспечении в соответствии с заданиями народнохозяйственного плана необходимыми финансовыми ресурсами развития экономики и культуры, повышения народного благосостояния, укрепления обороноспособности страны. Особое внимание в процессе составления бюджета уделяется повышению эффективности общественного производства, улучшению качества работы во всех звеньях народного хозяйства, росту производительности труда, рентабельности, строгому режиму экономии и выявлению внутрихозяйственных резервов, снижению себестоимости продукции, удешевлению ее транспортировки, снижению издержек обращения и стоимости капитального строительства с целью увеличения денежных накоплений в хозяйстве и доходов государства.

В современных условиях самофинансирования предприятий государственный бюджет преимущественно концентрирует и направляет свои средства применительно к отраслям народного хозяйства на решение крупных задач — структурную перестройку экономики, финансирование комплексных целевых программ, наращивание научно-технического потенциала.

Глубокий анализ экономики и финансов промышленности, строительства и других отраслей хозяйства в процессе составления госу-

дарственного бюджета позволяет правильно направлять ресурсы и эффективно распоряжаться накоплениями.

Министерства рассматривают расчеты финансовых показателей объединений. При этом учитываются возможности усовершенствования производства, внедрения комплексной механизации, автоматизации производства, замены устаревшего оборудования, увеличения выпуска продукции за счет реконструкции и расширения действующих предприятий. Для развития социалистического производства очень важно соблюдение необходимого соотношения между ростом производительности труда и заработной платы. Этому вопросу придается особое значение при разработке плана на всех ступенях и во всех звеньях его составления.

Проект государственного бюджета СССР prepares Министерство финансов СССР и представляет его правительству не позднее чем за 5 мес. до начала очередного года. Совет Министров СССР вносит государственный бюджет на утверждение Верховного Совета СССР.

Совет Министров СССР представляет Верховному Совету СССР государственный бюджет СССР, составленный на основе свода проектов союзного бюджета, бюджетов союзных республик и бюджета государственного социального страхования, а также предложений о размерах отчислений от общесоюзных доходов и налогов в бюджеты республик. До их утверждения Верховный Совет СССР тщательно рассматривает все эти проекты в создаваемых им комиссиях и вносит свои поправки. Закон о государственном бюджете публикуется в газетах для всеобщего сведения. Верховный Совет СССР также рассматривает и утверждает отчет об исполнении государственного бюджета за прошедший период.

Доходы государственного бюджета включают: а) платежи государственных предприятий и хозяйственных организаций в виде поступлений из прибыли и налога с оборота; б) подоходный налог с колхозов, предприятий и организаций кооперативной системы и предприятий общественных организаций; в) налоги с населения; г) другие доходы, предусматриваемые законами страны.

Основные источники доходов — поступления от социалистического хозяйства. Сравнительно скромная часть доходов бюджета принадлежит платежам населения. К ним относятся в настоящее время государственные налоги, а также приобретение облигаций займа и билетов лотерей. Кроме населения, облигации займа приобретают сберегательные кассы за счет прироста вкладов.

В отдельных отраслях, где в этом возникает необходимость, государственные ассигнования в условиях недостаточности собственных ресурсов направляются на их финансирование.

Расходы советского государства в непроизводственной сфере обеспечивают потребность в развитии просвещения и науки, здраво-

охранения, социального страхования и социального обеспечения, обороноспособности страны, а также в содержании органов государственного управления. Они осуществляются в виде заработной платы, пенсий, пособий, капитальных вложений, операционных и административно-хозяйственных расходов этой сферы.

Резервные фонды союзного и республиканского правительства предусматриваются для финансирования неотложных нужд экономики, социально-культурной области и других потребностей, возникающих в процессе исполнения бюджета и не поддающихся учету в момент его составления.

Главная роль в государственном бюджете принадлежит платежам государственных предприятий, являющимся частью их денежных накоплений. Направление последних на общегосударственные цели, разумеется, не вносит каких-либо изменений в их принадлежность: они по-прежнему остаются государственной собственностью, и налоговый порядок поступления частей этих доходов в распоряжение бюджета — лишь форма, условность техники платежей.

Иной характер носят платежи кооперативных организаций и колхозов, а также населения. Здесь наблюдается смена собственности, т.е. переход денежных средств из колхозно-кооперативной и личной собственности в государственную.

Нефтяная и газовая, нефтеперерабатывающая и нефтехимическая промышленность и система нефтеснабжения вносят в доход государства значительные средства в виде платежей из прибыли и налога с оборота.

Средства государственного бюджета расходуются в строго целевом порядке. Они представляются безвозмездно на основе и в меру выполнения планов предприятиями и организациями, для которых эти ассигнования предназначены.

В ходе планирования развития народного хозяйства и его прогресса особую роль играют расходы государственного бюджета. Его централизованные ресурсы в необходимых условиях могут направляться на особо важные цели — например, на строительство новых промышленных предприятий. Их включают в Государственный план экономического и социального развития СССР, а их бюджетное финансирование предусматривается правительством.

В социалистическом обществе государственное планирование и финансирование хозяйства создают условия для наиболее целесообразного использования трудовых, материальных и денежных ресурсов и для контроля за эффективностью их расходования. Решения в части финансирования принимаются на соответствующем уровне, исходя из интересов народного хозяйства в целом, отрасли и предприятия.

Сосредоточение в руках государства крупных финансовых ресур-

сов обеспечивает успешное выполнение в СССР крупных хозяйственных программ.

Важнейшая функция финансовых органов, составляющих и исполняющих государственный бюджет СССР, заключается в повседневном контроле рублем за работой промышленности, благодаря которому лучше используются средства, экономнее ведется хозяйство, достигается большой эффект.

В государственный бюджет СССР включается также фонд государственного социального страхования рабочих и служащих – важный элемент финансов СССР. Социальное страхование в нашей стране осуществляется за счет государства. Конституция СССР предусматривает право советских граждан на материальное обеспечение в старости, а также в случае болезни, утраты трудоспособности. Это важное завоевание рабочего класса достигнуто в результате Великой Октябрьской социалистической революции.

Каждое предприятие отчисляет на социальное страхование денежные суммы в установленном проценте к выплачиваемой им заработной плате. Средства централизуются, образуя бюджет социального страхования. Верховный Совет СССР утверждает его в составе государственного бюджета.

Средства фонда государственного социального страхования расходуются на пособия, пенсии по старости, инвалидности, выплату за выслугу лет (учителям, врачам и др.); пособия для приобретения путевок в санатории и дома отдыха; пособия на рождение и уход за ребенком; на лечебное питание и другие формы затрат по материальному обеспечению и культурно-бытовому обслуживанию трудящихся. Из того же источника расходуют средства на коллективные мероприятия – организацию курортного и санаторного лечения, отдыха детей в пионерских лагерях, содержание домов инвалидов, парков культуры и отдыха, а также на физическую культуру.

Организация и управление делом государственного социального страхования, основанные на демократических началах, возложены на профессиональные союзы. Общее руководство осуществляет Всесоюзный Центральный Совет Профессиональных Союзов. Каждый фабрично-заводской и местный комитет составляет смету по социальному страхованию. Предприятия и организации расходуют средства по этим сметам в виде выплаты пособий по временной нетрудоспособности и некоторые другие из своих отчислений на данную цель.

Пенсиями по старости обеспечиваются все рабочие и служащие при достижении установленного законом возраста и наличии определенного трудового стажа, а также колхозники. Размер пенсий рабочих и служащих устанавливается в зависимости от заработной платы. Пенсионное обеспечение непрерывно улучшается, поднимаются размеры

минимальных пенсий по старости и инвалидности. Пенсии выплачиваются органами социального обеспечения за счет государственного, республиканских и местных бюджетов.

Государственное страхование

Важный элемент финансовой системы СССР – государственное имущественное и личное страхование. В условиях социалистического общества в целях возмещения потерь от стихийных бедствий (бури, засухи, наводнения, пожары и др.), а также от несчастных случаев создается страховой фонд. Часть такого фонда образуется в денежной форме в централизованном порядке государством из его средств и средств, полученных от кооперативных организаций, колхозов и населения в виде имущественного и личного страхований (на случай смерти, инвалидности, несчастного случая и т.п.). Такая форма называется государственным страхованием. Оно бывает обязательным и добровольным. Наряду с этим существует самострахование, т.е. образование отдельным предприятием, например колхозом, фонда для покрытия возможных потерь от стихийных сил природы. Органы государственного страхования находятся в ведении министерств финансов союзных республик.

§ 2. Сущность кредита при социализме. Банки в СССР, их роль и функции

Предпосылки кредитных отношений

Потребность социалистического предприятия в оборотных средствах в процессе его хозяйственной деятельности на протяжении года нередко значительно изменяется. На уровень средств, необходимых промышленному предприятию для бесперебойного выполнения им плана производства, обеспечения материально-технического снабжения и сбыта продукции, влияет ряд факторов.

Многие предприятия завозят в осенние месяцы материалы, нужные для производственного потребления в зимнее время. Нефтеперерабатывающие заводы, расположенные на реках, могут в период навигации доставлять нефтесырье для переработки его в зимние месяцы. Однако для этого предприятиям требуются дополнительные денежные ресурсы.

Исходя из необходимости наилучшего распоряжения государственными средствами, было бы нецелесообразно наделять предприятия

и организации на весь год собственными оборотными средствами в размерах, удовлетворяющих временную нужду в них в отдельные месяцы или кварталы: в другие периоды года, когда предприятия не нуждаются в таком объеме средств, эти ресурсы оказались бы избыточными.

Дополнительные денежные средства в большой мере бывают временно необходимы предприятиям, заготавливающим и перерабатывающим сельскохозяйственное сырье, отраслям промышленности с сезонным процессом производства (например, в торфяной промышленности), организациям, снабжающим совхозы и колхозы для проведения посевных и уборочных работ. К числу таких хозяйственных организаций относится система нефтеснабжения, поставляющая сельскому хозяйству горючее, обязанная заблаговременно накопить его в большом количестве и завезти на нефтебазы в размерах, значительно превышающих потребность покупателей текущего месяца и квартала.

Наилучшая организация оборотных средств промышленного предприятия предполагает обеспечение его по плану собственными средствами в пределах постоянной потребности в них, т.е. в размерах, минимально необходимых для выполнения производственной программы текущего месяца и квартала. При временных отклонениях потребности предприятия в оборотных средствах от этого уровня ему предоставляются банком денежные средства на определенные сроки в виде ссуд.

Размеры необходимых оборотных средств у предприятий и организаций в промышленности колеблются под влиянием многих причин: наряду с уже названными сюда относятся соотношение между длительностью производственного процесса и временем обращения, условия снабжения, порядок сбыта нефти и нефтепродуктов, периодичность отгрузок покупателям, отдаленность добывающих управлений от заводов, отдаленность местонахождения покупателей нефтепродуктов от заводов и нефтебаз.

Наряду с этими процессами, характерными для оборотных средств в промышленности, у предприятия возникает потребность в кредите и в связи с его основными средствами и их развитием.

В процессе своей деятельности каждое предприятие стремится эффективно использовать производственный потенциал, обновлять оборудование на передовой технической и технологической основе, обеспечить рост производительности труда. Модернизация материально-технической базы, перевооружение, реконструкция и расширение производства требуют значительных капитальных вложений. На проведение таких мероприятий, особенно крупномасштабных, у предприятия не всегда достаточно собственных финансовых ресурсов. В таких случаях предприятие на определенных началах пользуется

ассигнованиями из государственного бюджета, централизованными фондами и резервами министерства либо обращается в банк за долгосрочным кредитом, позволяющим ему обеспечить своими и заемными средствами осуществление намеченных программ. Эти долгосрочные банковские ссуды предприятие использует на определенных началах и возвращает в течение нескольких лет по мере строительства и ввода в действие новых основных фондов. Кредит занимает важное место в обеспечении денежными ресурсами капитальных вложений промышленности.

Вместе с тем у каждой хозяйственной организации в процессе кругооборота средств время от времени часть из них оседает в виде денежных сумм. Как известно, оборотные средства промышленного предприятия в своем движении проходят ряд стадий и одновременно выступают в производительной, товарной и денежной фазах.

В основной своей массе временно свободные денежные ресурсы предприятий и организаций формируются в итоге реализации продукции, в частности благодаря получению прибыли (впредь до ее использования) и накоплению амортизационных отчислений. Эти ресурсы собираются на открываемых предприятиям счетах в банке. Так создаются предпосылки для использования государством временно свободных денежных ресурсов и обеспечивается возможность маневрирования денежными резервами в масштабах всего народного хозяйства. На счетах в банке сосредотачиваются также средства государственного бюджета, у которого поступление доходов опережает исполнение его расходной части. К этой же категории относятся и резервные фонды правительства Союза ССР и республик.

В сберегательные кассы поступают вклады населения страны. Все эти временно свободные денежные ресурсы используются в социалистическом обществе как *источники кредитования хозяйства*. Этой же цели служат и собственные ресурсы банков.

Сущность кредита в СССР

Кредит в СССР – это форма планомерной мобилизации временно свободных средств и использования их на началах обязательного возврата для удовлетворения потребностей социалистических предприятий и организаций в дополнительных оборотных средствах и для расширенного воспроизводства основных фондов.

В условиях социалистической экономики кредит предоставляется государством в лице банков, а заемщиками выступают в государственном секторе социалистического производства многочисленные хозяйственные предприятия и другие организации – нефтегазодобывающие объединения, заводы, электростанции, фабрики, базы материально-

технического снабжения (техснабы) и др. Кредитный метод перераспределения средств в СССР в современных условиях вытекает из наличия товарно-денежного хозяйства и связан с денежной формой процесса воспроизводства при социализме.

Таким образом, в данное время в социалистическом обществе наряду с финансированием потребностей народного хозяйства, производимым непосредственно за счет денежных накоплений и путем распределения и перераспределения части национального дохода через государственный бюджет, используется также кредитный метод перераспределения средств: предоставление их государством хозяйственным организациям на определенный срок с обязательным возвратом.

За пользование кредитом предприятие платит банку проценты. Их размер (процентные ставки) определяет Государственный банк совместно с другими банками СССР по согласованию с Госпланом СССР и Министерством финансов СССР. Вопрос о величине процентных ставок за кредит, их уменьшении или увеличении предприятия решают в местных учреждениях банка на основе кредитных договоров. Эти суммы вносятся из денежных накоплений хозяйственной организации, и уплата их отражается на финансах предприятия. Размер процентов за кредит дифференцирован, например, за своевременно невозвращенный кредит предприятия и организации платят повышенный процент. Таким путем ставки процентов используются для контроля рублем и способствуют укреплению хозяйственного расчета.

Руководителю учреждения банка на месте предоставлено право понижать или повышать процентные ставки за кредит (в пределах установленных размеров) в зависимости от соблюдения предприятием плановых размеров запасов товарно-материальных ценностей, ускорения оборачиваемости собственных средств, их сохранности, своевременности возврата кредита.

В свою очередь банк уплачивает предприятию проценты за временно предоставленные в качестве кредитных ресурсов средства фонда развития производства, науки и техники и фонда социального развития.

Прибыль выступает в качестве показателя результатов деятельности банков в условиях их работы на принципах полного хозрасчета и самофинансирования. Из прибыли они формируют свои фонды производственного и социального развития и материального поощрения. Банковский кредит выступает в денежной форме.

Государственные социалистические предприятия широко пользуются в СССР банковским кредитом. Он предоставляется предприятию, состоящему на хозрасчете, имеющему самостоятельный баланс и собственные оборотные средства.

Другой вид кредита — межхозяйственный. Он может выступать в

денежной либо товарной форме. В первом случае этот кредит предоставляет одно предприятие либо объединение другому хозоргану, одалживая ему денежные средства на определенный срок с последующим возвратом согласно договоренности, например в виде аванса под будущие поставки товара, строительные и другие виды работы и услуг. Разновидностью данного кредита является временная финансовая помощь, оказываемая министерством подчиненному ему предприятию путем перечисления средств на определенный срок.

Во втором случае — при товарной форме — межхозяйственный кредит осуществляется отсрочкой платежа при приобретении материальных ценностей. Поставщик предоставляет покупателю товар, договорившись с ним о дате оплаты последнего спустя совместно определенное ими время. Эта разновидность кредита носит название коммерческого. В частности, им широко пользуются во внешнеторговом обороте.

В.И. Ленин указывал: *"Крупные банки есть тот "государственный аппарат", который нужен для осуществления социализма и который мы берем готовым у капитализма, причем нашей задачей является здесь лишь отсечь то, что капиталистически уродует этот превосходный аппарат, сделать его еще крупнее, еще демократичнее, еще всеобъемлющее. Количество перейдет в качество. Единый крупнейший из крупнейших государственный банк, с отделениями в каждой волости, при каждой фабрике — это уже девять десятых социалистического аппарата. Это — общегосударственное счетоводство, общегосударственный учет производства и распределения продуктов, это, так сказать нечто вроде скелета социалистического общества"*¹.

Принципами кредитования предприятия на производственные и социальные цели являются обеспеченность ссуд, целевой характер предоставления кредита, срочность, возвратность, платность. Предприятие отвечает за эффективность использования кредитов. Не допускается покрытие длительных финансовых прорывов, бесхозяйственности и убытков путем использования банковского кредита. При нарушении условий кредитования банк применяет к предприятию меры экономического воздействия.

Взаимоотношения банка с предприятием призваны обеспечить успешное действие хозяйственного механизма, укрепление хозрасчета и экономики предприятия. Банковская система своими ссудами поощряет его инициативу в повышении уровня производства, наращивании выпуска новых высокоэффективных видов продукции, производстве товаров на экспорт. Предприятие заключает с местным учреждением соответствующего банка кредитный договор, в котором ре-

¹В.И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 34, с. 307.

шаются все вопросы, относящиеся к планированию, выдаче и погашению кредитов.

Кредиту принадлежит важная роль в обеспечении успешного выполнения народнохозяйственных планов. Он стимулирует достижение предприятием высоких конечных результатов деятельности, ускорение оборачиваемости их средств.

В зависимости от времени, на которое банк выдает ссуды, они делятся на *краткосрочные* и *долгосрочные*. Первые из них обычно связаны с временными потребностями предприятий в дополнительных средствах в процессе производства продукции и ее реализации. Срок таких кредитов менее одного года. Они оборачиваются несколько раз (примерно 6–7) на протяжении года. Долгосрочные ссуды относятся к процессам, связанным с воспроизводством основных фондов, их строительством, модернизацией и совершенствованием. Поскольку оборот основных фондов более длителен, срок кредитов данного вида достигает нескольких лет.

На более длительные, чем год, сроки банк кредитует предприятия на:

- затраты, связанные с разработкой, подготовкой, освоением производства, изготовлением новых видов материалов, машин и оборудования – до 5 лет;

- затраты на пусконаладочные работы, предметы проката – до 3 лет; товары и материалы, проданные в кредит, – на сроки, установленные для продажи этих ценностей в кредит;

- затраты незавершенного производства научно-исследовательских и проектно-конструкторских работ – до сдачи работ заказчику;

- затраты на формирование основного стада – до 2 лет;

- затраты на горно-подготовительные и вскрышные работы (до отнесения этих затрат на себестоимость продукции или возмещения их из других источников) – до 5 лет.

Банковская система

Современная банковская система Советского Союза, действующая с 1988 г., представлена Государственным банком СССР и пятью специализированными банками. Последние организованы с учетом особенностей деятельности народнохозяйственных комплексов, охватывающих, в частности, отдельные отрасли промышленности и сельского хозяйства. Они созданы вместе с тем для решения крупных социальных задач в стране и более полного удовлетворения потребностей населения в кредитно-расчетном обслуживании.

Деятельность банковской системы призвана всемерно способствовать ускорению научно-технического прогресса, организации новых,

передовых форм и методов хозяйствования, работе отраслей, объединений и предприятий на началах самофинансирования как высшей и наиболее развитой формы хозяйственного расчета. Банки содействуют расширению социалистической предприимчивости предприятий и других хозяйственных организаций, повышению их экономической ответственности за конечные результаты.

Банки должны стимулировать кредитом и другими доступными им рычагами достижение высоких конечных результатов в деятельности всех звеньев народного хозяйства, всемерно ускорять денежное обращение. Особое внимание уделяется ими увеличению производства и реализации товаров народного потребления и оказанию платных услуг населению.

К числу специализированных банков относятся Промышленно-строительный банк СССР (Промстройбанк), Агропромышленный банк (Агропромбанк), Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк), Банк жилищно-коммунального хозяйства и социального развития СССР (Жилсоцбанк), Банк трудовых сбережений и кредитования населения СССР (Сберегательный банк). В своей работе они призваны исходить из принципа общеэкономической заинтересованности и ответственности за эффективное использование кредитов, обеспечение высоких результатов в народном хозяйстве и социальной сфере.

Главным банком страны является Государственный. Он обеспечивает централизованное плановое управление денежно-кредитной системой страны и проведение единой кредитной политики государства.

Госбанк разрабатывает сводный кредитный план и план распределения ресурсов и кредитных вложений по всем банкам СССР. Эти два плана он составляет исходя из показателей проектов государственного плана экономического и социального развития страны, государственного бюджета СССР и планов специализированных банков. Проекты обоих планов в области кредитования Госбанк представляет на утверждение Совету Министров СССР.

Координируя деятельность специализированных банков, Госбанк устанавливает на единой методологической основе обязательные для них объекты кредитования, условия выдачи и погашения ссуд. Он определяет льготы и меры воздействия на предприятия в ходе кредитования, условия их применения, ведет расчеты между специализированными банками. Ему поручено устанавливать процентные ставки за пользование кредитом. Эти ставки Госбанк согласовывает с Госпланом СССР и Министерством финансов СССР.

На Госбанк возложена задача по организации и укреплению денежного оборота в стране: он выполняет функции единого эмиссионно-кассового и расчетного центра СССР.

Государственный банк устанавливает официальные курсы иностранных валют к советскому рублю и участвует в формировании сводного валютного плана. В этой области главная задача банковской системы заключается во всемерном ускорении денежного обращения и повышении устойчивости и покупательной способности советского рубля, усилении контроля за расходованием фонда оплаты труда, соблюдением нормальных соотношений между темпами прироста средней заработной платы и производительности труда. На банках лежит забота о кассовом обслуживании народного хозяйства и населения.

На территории СССР Государственному банку принадлежит монопольное право выпуска в обращение денег. Ими служат билеты Государственного банка (банкноты), казначейские билеты и металлическая монета. Денежные знаки выпускаются в размерах, устанавливаемых правительством СССР. Билеты Государственного банка обеспечиваются золотом, другими драгоценными металлами и товарными массами, находящимися в распоряжении государства и поступающими в оборот по устойчивым ценам. Экономическая природа советских денежных знаков едина, и с этой точки зрения между ними нет различия.

Государственный банк планирует денежное обращение, активно участвует в обеспечении правильного соотношения между доходами и расходами населения по каждой республике и области.

Банковская система в целом контролирует расходование предприятиями и организациями фондов заработной платы, организует инкассацию денег от хозяйственных организаций и населения, принимает меры по ускорению оборота наличных денег и удовлетворяет потребности хозяйства в них.

В социалистическом хозяйстве планирование денежной массы и ее обращение базируются на балансах денежных доходов и расходов населения, планах производства товаров и товарооборота, государственном бюджете и кредитном плане Госбанка. Денежные доходы населения состоят из заработной платы рабочих и служащих, доходов колхозов от продажи сельскохозяйственной продукции государственным и кооперативным организациям, пособий и пенсий, поступлений из финансово-кредитной системы (например, выигрыши по займам), стипендий и других расходов. Денежные расходы населения связаны с покупкой товаров в государственной и кооперативной торговле и в колхозах, оплатой различных услуг, взносами страховых платежей, взносами в общественные организации и паями, возвратом ссуд на жилищное строительство. Сюда же относят и прирост вкладов в сберегательных кассах, приобретение облигаций займа и билетов денежно-вещевой лотереи.

В Советском Союзе выпуск денег в обращение определяется

потребностями хозяйственного оборота. Возможность планирования денежного обращения представляет собой одно из важных преимуществ планового хозяйства и выступает могучим рычагом в распоряжении Советского государства.

В области *кредитования* функции банковской системы заключаются в мобилизации временно свободных денежных средств в народном хозяйстве и сбережений населения; планомерном использовании и распределении их, а также свободных ресурсов государственного бюджета, между отраслями хозяйства, предприятиями и организациями в форме краткосрочных ссуд; восполнении временного недостатка денежных ресурсов у хозяйственных организаций в процессе кругооборота их средств.

Кредит способствует ускорению оборачиваемости средств, помогает предприятиям образовать предусматриваемый планами прирост сезонных запасов материальных ценностей, осуществить сезонные затраты производства и оплатить их. Он обслуживает обращение готовой продукции, выпускаемой предприятиями и отгружаемой ими покупателям. Во всех случаях кредит используется в качестве орудия государственного контроля за выполнением предприятиями и организациями планов производства и обращения, их количественных и качественных показателей. Одновременно его используют для воздействия на хозяйственные организации в целях выполнения ими государственных заданий и совершенствования производственно-хозяйственной деятельности. В социалистическом обществе использование банковского кредита и его движение базируются на действии закона планомерного, пропорционального развития народного хозяйства.

Банковская система занимается финансированием и кредитованием капитальных вложений, содействует ссудами и всеми своими функциями ускорению ввода в действие производственных мощностей и объектов материально-технической базы социально-культурной сферы.

Таким образом, кредит способствует развитию социалистической экономики, основной хозяйственной деятельности и инвестиций объединений и предприятий, успешному выполнению планов промышленного и сельскохозяйственного производства, заготовок, перевозок, товарооборота, росту социалистических накоплений и мобилизации денежных ресурсов, а также усилению хозяйственного расчета и контроля рублем в процессе производства, обращения и капитального строительства.

В области *расчетов* Государственный банк разрабатывает и устанавливает правила денежных расчетов — наличных и безналичных — и ведения кассовых операций в народном хозяйстве.

Банковская система ведет счета всех предприятий, строек, орга-

низаций и учреждений, включая финансово-кредитную систему, перечисляет по их распоряжениям денежные средства с одних счетов на другие, осуществляет платежи и зачет взаимной задолженности. Сосредоточение расчетных и текущих счетов многочисленных предприятий, организаций и учреждений в банках создает условия для широкого развития и совершенствования безналичных расчетов между ними.

К числу важных функций банка относится осуществление им *кассового исполнения государственного бюджета СССР*. Все средства, поступающие в доходы союзного, республиканского и местных бюджетов, принимаются банками. Госбанк отчисляет соответствующие суммы от государственных налогов и доходов в республиканские и местные бюджеты, ведет учет доходов, расходов и кредитов, открываемых по союзному и республиканскому бюджетам, составляет отчеты по кассовому исполнению их.

Министерства, объединения, тресты, предприятия и стройки представляют банку плановые и отчетные материалы, необходимые для составления кредитных и кассовых планов. Банки пользуются правом проверки денежных и расчетных документов, бухгалтерских записей и статистических материалов хозяйственных организаций. Они контролируют использование по назначению выданных ими кредитов и денежных средств, условия хранения и качество материальных ценностей, служащих обеспечением ссуд, проверяют расходование фондов заработной платы, правильность распределения их объединениями и трестами, а также правильность расчетов покупателей с поставщиками и выполнение договорных обязательств.

Государственный банк СССР возглавляется правлением. В столицах союзных республик действуют республиканские конторы, руководящие краевыми и областными конторами.

Промстройбанк СССР осуществляет кредитование основной деятельности, финансирование и кредитование капитальных вложений, а также необходимых расчетов в промышленности, строительстве, связи, на транспорте, а также в системе Госснаба СССР. Нефтяная, газовая, нефтеперерабатывающая и нефтехимическая отрасли промышленности, их предприятия, организации и стройки открывают свои счета в Промстройбанке, ведут через него денежные расчеты с другими организациями, получают в его конторах и отделениях различные краткосрочные и долгосрочные ссуды. Каждый из этих хозорганов заключает на месте с банком кредитный договор. Кредит предоставляется предприятию, состоящему на хозрасчете, имеющему самостоятельный баланс и собственные оборотные средства. Хозяйственные организации нефтегазового комплекса широко пользуются многообразными видами банковских ссуд. Формы кредита и порядок его предоставления изложены в гл. XI.

Промстройбанк финансирует и кредитует капитальное строительство в области промышленности, транспорта и связи, контролирует выполнение планов капитальных вложений, строительных и монтажных работ, бурения скважин, геологоразведочных работ, правильное использование средств, предназначенных на эти цели, стоимость выполненных работ и ее снижение. Им осуществляются расчеты в строительстве между заказчиками и исполнителями работ. Нефтегазодобывающие организации и нефтеперерабатывающие заводы наряду с расчетным счетом открывают в банке счета по финансированию капитальных вложений. На них собираются все средства, предназначенные для данной цели.

Банк предоставляет промышленности долгосрочные кредиты на строительство новых производственных объектов, техническое перевооружение и реконструкцию действующих предприятий.

В этом же банке, имеющем разветвленную сеть, находятся расчетные счета подрядных строительных и монтажных организаций, буровых и разведочных организаций. Банк предоставляет им краткосрочные ссуды на заготовку строительных материалов, фуража и горючего, под расчетные документы в пути и другие кредиты.

Финансирование банком капитальных затрат строго целевое. Оно производится исключительно в соответствии с утвержденными проектами и сметами на строительство, предусматриваемое планами. На всем протяжении периода строительства, от начала и до ввода объекта в действие, банк проверяет его ход и эффективность, своевременность выполнения работ, производительность труда, использование строительных механизмов, оборудования, материалов и денежных средств.

Разграничение финансирования капитальных вложений от финансирования промышленной деятельности вызывается особенностями воспроизводства основных фондов, длительностью сроков строительства, спецификой его организации. В этих условиях соблюдение сроков строительства, его качество и снижение стоимости играют выдающуюся роль в экономике страны, а контрольные функции банка приобретают особое значение.

Деятельностью Промстройбанка руководит правление. Банк располагает широкой сетью контор и отделений на местах.

Агропромбанк занимается кредитованием основной деятельности и капитальных вложений, их финансированием в части агропромышленного комплекса страны. Наряду с совхозами и колхозами, агрокомбинатами и агрофирмами в круг работы этого банка входит кредитование пищевой промышленности, организаций Сельхозтехники.

Жилсоцбанк. Область его работы — жилищно-коммунальное хозяйство, бытовое обслуживание, социально-культурное строительство, хозяйство, подведомственное местным Советам народных депутатов. На него возложено кредитование государственной торгов-

ли, основной деятельности легкой промышленности, финансирование и кредитование ее капитальных вложений, а также в сфере кооперативной и индивидуальной трудовой деятельности.

Сберегательный банк обеспечивает организацию сберегательного дела в стране, безналичных расчетов, кассового обслуживания (включая пенсионное) населения, кредитование потребительских нужд граждан.

Наряду с государственной банковской системой в СССР действуют **коммерческие банки**. Это отраслевые кредитные учреждения, создаваемые в целях усиления хозрасчета, повышения эффективности производства и капитальных вложений на основе активного использования денег, финансовых ресурсов предприятий и объединений и кредитных отношений.

В любой промышленной отрасли часть хозорганов располагает значительными свободными денежными средствами, в то время как другие испытывают в них острую нужду. Банк в составе отрасли промышленности открывает возможность мобилизовать такие ресурсы и с помощью заемных операций укрепить финансовое состояние и платежеспособность в отрасли.

Эти средства служат источником долгосрочного кредитования в капитальном строительстве. Кроме того, они сглаживают трудности и осложнения сезонного характера, когда промышленные предприятия нуждаются в опережающем завозе оборудования и материалов в связи с климатическими условиями. Например, в северных районах предприятия вынуждены накапливать большие запасы товарных ценностей до формирования фонда развития производства, науки и техники.

Главная задача коммерческого банка — привести в движение денежные ресурсы отрасли для краткосрочного и долгосрочного финансирования деятельности предприятий. Эти банки способствуют также своими ссудами увеличению выпуска товаров народного потребления и развитию средств экологической защиты.

Коммерческий банк в виде кредитного учреждения создается по инициативе предприятий и других организаций путем добровольного объединения части принадлежащих им собственных средств. Он является юридически самостоятельным лицом и регистрируется в Государственном банке СССР.

Банк выпускает акции — учредительские и обыкновенные. Акции формируют фонды банка. Они продаются объединениям и организациям, совместным советско-зарубежным организациям и кооперативам отрасли. В числе учредителей банка выступает отраслевое министерство, а также может быть банк государственной системы, например Промстройбанк. Акционерный банк привлекает денежные средства и отдельных граждан.

Кредит предоставляется им для производственного и социального

развития предприятиям и организациям различных отраслей, кооперативам и гражданам, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью. Органами управления банка являются общее собрание акционеров, совет акционеров и правление.

Доходы банка включает проценты за предоставленные ссуды, плату за услуги по расчетному и кассовому обслуживанию клиентов, за консультации по вопросам повышения эффективности производства и капитальных вложений, доходы по операциям с ценными бумагами. Банк вносит налоговые отчисления в доход государственного бюджета.

§ 3. Финансы государственных предприятий, объединений и отраслей промышленности СССР

Принципы организации финансов предприятия

Как уже было сказано, финансы отраслей социалистического народного хозяйства и предприятий – это часть единой системы финансов Советского Союза. Они образуют основу, исходную базу общегосударственных финансов страны и включают в себя экономические отношения, выражаемые кругооборотом денежных фондов в области материального производства и сбыта продукции.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности у каждого промышленного предприятия постоянно возникают разнообразные денежные отношения. Они складываются, начиная с момента зарождения стройки, когда дирекция, например, будущего завода оплачивает стоимость изготовления проектно-сметной документации и заказывает необходимое оборудование. Приобретение последнего, оплата его монтажа и строительных работ, расходы по набору и подготовке кадров рабочих, пусковые затраты образуют широкий круг денежных отношений строящегося предприятия еще до ввода его в действие. Затем уже после завершения строительства у завода возникают постоянные взаимоотношения с занятыми на предприятии рабочими, инженерами и служащими, которым выплачивается заработная плата, с поставщиками сырья, топлива и других материалов, ремонтными организациями, покупателями выпускаемой им продукции, банком, у которого завод пользуется кредитом, и с государственным бюджетом. Как правило, каждое действующее предприятие постепенно осуществляет в тех или иных масштабах капитальные вложения, модернизируя, реконструируя или сооружая новые цехи, установки, жилье и другие объекты. Это предопределяет денежные отношения с подрядными строительными организациями и поставщиками оборудования.

Финансы государственных социалистических предприятий выражают денежные отношения, складывающиеся в сфере материального производства и связанные с воспроизводством основных и оборотных фондов, планомерным образованием, распределением и использованием доходов и ресурсов хозяйственных организаций в интересах общества при минимальных затратах. В социалистических условиях от успешной организации финансов промышленных предприятий зависят в большой степени финансовые возможности государства. В целом финансы социалистической промышленности и ее отраслей выступают в виде единой, стройной, планово-организованной системы.

Принципами организации финансов объединений и предприятий служат демократический централизм, плановость, хозрасчет, деление средств на собственные и заемные, разграничение средств на основную деятельность и капиталовложения.

Как социалистический товаропроизводитель предприятие действует в соответствии с планом и договорами на основе полного хозрасчета, самоуправления, сочетания централизованного руководства и самостоятельности. Оно является юридическим лицом, пользующимся соответствующими правами и обязанностями, обладает обособленной частью общенародной собственности. Вместе с тем, хозяйственная деятельность предприятия или организации, их самостоятельность, социалистическое самоуправление трудового коллектива сочетаются с централизованным руководством государства и его органов — Госплана СССР, Министерства финансов СССР, отраслевого министерства и др. Разрабатывая и утверждая свои пятилетние планы, в частности по производству продукции, в стоимостном выражении, прибыли, валютной выручке, предприятие руководствуется получаемыми от отраслевого министерства контрольными цифрами, государственными заказами, установленными ему долговременными экономическими нормативами и лимитами. Нормативы стабильны в течение пятилетки и обеспечивают тесную увязку общегосударственных интересов с хозрасчетными интересами предприятия и его работников. Экономические нормативы определяют отношения с государственным бюджетом, формирование фонда оплаты труда, фондов стимулирования. Предприятиям устанавливают лимиты — предельный размер государственных централизованных капитальных вложений для развития межотраслевых производств, нового строительства и решения особо важных задач. В целом комплекс прав и обязанностей, характеризующий, с одной стороны, самостоятельность и самоуправление предприятия, а с другой, регулирующий его деятельность с помощью экономических нормативов, государственных заказов и лимитов, определяет на практике демократический централизм в области финансов. Государство через отраслевые министерства осуществляет централизованное руководство подчиненными им предприятиями.

Принцип плановости в рассматриваемой сфере выражается в том, что образование и использование всех финансовых ресурсов, всех фондов и резервов предприятий, объединений и министерств базируется на пятилетнем плане экономического и социального развития СССР, министерств и остальных звеньев управления. Своевременное составление и утверждение финансовых планов, их соответствие установленным государством положениям, нормативам и лимитам, обязательное выполнение в установленные сроки — таковы требования, определяющие реализацию принципа плановости.

Основной метод планового ведения социалистического хозяйства, производства и реализации продукции — хозрасчет. Закон о государственном предприятии (объединении) предусматривает: предприятие действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования.

Основным положением хозрасчета является принцип возмещения затрат предприятием, как звена народного хозяйства, и образования им накоплений из стоимости выработанного продукта. Его расходы, доходы и финансовые результаты деятельности постоянно соизмеряются в денежной форме и между ними устанавливаются прямые и косвенные зависимости. Степень выполнения планов производства и накоплений, уровень использования трудовых, материальных и денежных ресурсов определяют экономические условия работы предприятия и его финансовое состояние. Каждая организация, каждый завод должен покрыть свои расходы за счет выручки от реализации произведенной продукции и обеспечить сверх того накопления, т.е. быть рентабельным. При таком порядке возможность производить затраты ставится в зависимость от поступления доходов и широко используется денежная форма стоимости.

Хозяйственный расчет базируется как на самокупаемости, так и на материальной заинтересованности предприятия. Механизм действия хозрасчета строится на экономическом стимулировании успешного выполнения производственной программы, повышения качества продукции и рентабельности. Он тесно связан с разветвленной системой экономических поощрений и санкций (штрафов, пени, неустоек) во взаимоотношениях предприятий друг с другом.

Хозяйственный расчет побуждает к эффективному использованию производственных фондов в интересах предприятия и всего общества.

Государством передаются в распоряжение хозрасчетного предприятия орудия и средства производства, и в результате оно выступает как сформированный самостоятельный орган с производственно-хозяйственными задачами, наделенный определенными правами, обязанностями и ресурсами. Для выполнения возложенных на него заданий ему обеспечена широкая оперативная самостоятельность.

Эффективность деятельности предприятия в условиях хозрасчета

обеспечивают строгий учет затрат и результатов, покрытие всех расходов своими доходами и собственными средствами, стимулирование коллектива и работников из полученной прибыли, их экономическая заинтересованность.

В современных условиях благодаря хозрасчету формируется должное отношение к труду и его результатам, обретает реальную основу самостоятельность и инициатива трудового коллектива, укрепляются ответственность и дисциплина. Суть хозяйственного расчета в том, что каждое социалистическое предприятие хозяйствует за свой счет, имеет относительно обособленный оборот ресурсов, самоокупаемость и рентабельность. Хозрасчет выступает в качестве важнейшей формы экономической реализации социалистической собственности. Будучи методом социалистического хозяйствования, он неперенное звено единой системы планового управления экономикой страны, призванное способствовать умножению ресурсов для развития народного хозяйства и удовлетворения материальных и культурных потребностей народа.

В основу хозяйственных взаимоотношений предприятий положен принцип платности. Он, как правило, относится ко всему потоку материальных ценностей, поступающих на производство и в обращение, и всей реализуемой предприятием продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В планах предприятие предусматривает в числе показателей необходимые финансовые ресурсы для производственного и социального развития, прибыль (доход), источники ее образования и увеличения за счет роста производительности труда, снижения себестоимости, повышения качества продукции, работ и услуг, лучшего использования производственных мощностей. Здесь же находят отражение обязательства предприятия перед государственным бюджетом (плата за производственные фонды, трудовые ресурсы, другие платежи), амортизационный фонд, другие источники финансирования капитальных вложений, изменение оборотных средств и другие финансовые показатели.

В своей текущей хозяйственной деятельности предприятие руководствуется установленной производственной программой и рядом других плановых показателей — по реализации, доходам, прибыли, фонду заработной платы, капитальным вложениям, финансам. Хозрасчет выступает как орудие плана, призванное способствовать его выполнению в условиях наиболее экономичной организации производства.

Управление предприятием строится на плановых началах, оперативной самостоятельности, единоначалии и строгой ответственности за ход работы и ее результаты. В итоге централизованное руководство плодотворно сочетается с широкой инициативой рабочих и служащих предприятия. Ему предоставлены важные права: самостоятельно

комплектовать кадры, заключать хозяйственные договоры с поставщиками и покупателями, открывать в банке счета, вести денежные расчеты, организовать отчетность. Каждая хозрасчетная организация имеет самостоятельный баланс, выявляющий финансовые итоги ее деятельности. Часть накоплений из предусмотренных по плану и полученных предприятием сверх того оставляется в его распоряжении для удовлетворения социально-бытовых и культурных нужд коллектива, дальнейшего совершенствования производства, поощрения рабочих и служащих путем их премирования и в других видах. Такова одна из форм реализации принципа материальной заинтересованности работников предприятия в итогах его деятельности.

Хозяйственный расчет выражает отношения, складывающиеся при социализме на основе общественной формы собственности на средства производства. Он призван способствовать умножению ресурсов, необходимых для непрерывного роста народного хозяйства и все большего удовлетворения материальных и культурных потребностей широких народных масс. Экономное, расчетливое ведение хозяйства позволяет непрерывно повышать рентабельность производства и увеличивать социалистическое накопление.

Таким образом, существующая система финансов промышленности исходит из наделения государством каждого нового хозрасчетного предприятия необходимыми денежными ресурсами для выполнения плана производства. Одновременно предусматриваются по плану требуемые оборудование, сырье и различные материалы в натуре. Их поступление в распоряжение предприятия обусловливается обязательной оплатой.

Самоокупаемость и самофинансирование

Эффективность производственного процесса и управления в промышленности наряду с действенностью централизованного руководства тесно связана с хозяйственной самостоятельностью предприятия и объединения, их инициативой и ответственностью за достижение высоких конечных результатов, с внедрением современных организационных структур управления, экономическими методами руководства, всемерным повышением роли трудового коллектива и контроля снизу. Особо важное место отводится при этом хозрасчету, в основу которого положена непосредственная зависимость доходов коллектива от качества и итогов работы предприятия, самоокупаемость и самофинансирование.

Их цель — полное и ускоренное внедрение достижений научно-технического прогресса, повышение качества продукции до уровня лучших мировых образцов, снижение брака, рациональное использо-

вание трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Они активно воздействуют на социально-экономическое развитие трудового коллектива.

Самоокупаемость предприятия — возмещение расходов за счет собственных доходов от реализации продукции, работ и услуг — заключается в безубыточности его работы и обеспечении рентабельности в пределах, необходимых для простого воспроизводства. Это позволяет внести плату за производственные фонды, проценты за банковский кредит, образовать фонд материального поощрения и фонд социального развития.

Отсюда следует, что категория самоокупаемости шире понятия безубыточности, предполагающего по крайней мере равенство затрат и доходов предприятия, полное покрытие первых за счет поступления вторых. Система экономических отношений в рамках существующего хозяйственного механизма при самоокупаемости минимально предполагает расчеты за используемые общественные фонды с государством, платеж за ссуды банка и формирование средств для экономического стимулирования трудового коллектива.

В условиях самоокупаемости сроки и полнота возврата вложенных в хозяйственный процесс средств диктуют своевременность их оборота, его завершения и получения выручки от реализации продукции, предусматривающей и прибыль. Жесткое нормирование запасов материалов, труда и использования оборудования, амортизация основных фондов выступают как повседневное требование к рациональной организации производственного процесса и планомерного освоения потенциала предприятия. При этих важных элементах усиления и более глубокого внедрения хозрасчета, степени его воздействия самоокупаемость не исключает получения предприятием средств государственного бюджета и финансирования министерства для расширения деятельности, интенсификации и реконструкции.

Высокая техническая оснащенность и большие масштабы современных предприятий, всемерная интенсификация производства, сложность управления широкоразвитыми отраслями промышленности, квалификация кадров определили перевод производственно-хозяйственной деятельности многих трудовых коллективов на самофинансирование с возложением на них всей полноты ответственности как за итоги работы, так и за промышленное развитие и совершенствование с выходом на высший уровень производства и качества продукции за счет собственных средств.

Принцип самофинансирования заключается в том, что предприятие либо объединение обеспечивает целиком собственными доходами, не прибегая к бюджетным ассигнованиям, всю свою производственную деятельность и социальное развитие. За счет своих средств при этом ведутся научно-исследовательские работы, достигаются их результа-

ты, осуществляются техническое перевооружение и расширение производства. В качестве источников самофинансирования выступают прибыль и амортизационные отчисления предприятия, его собственные ресурсы.

При недостаточности своих средств для расширенного воспроизводства предприятие, работающее на началах самофинансирования, обращается в банк за кредитом. Эти ссуды в последующем погашаются из прибыли и амортизационных отчислений, накапливаемых хозорганом после ввода в действие новых или реконструированных производственных мощностей.

Деятельность предприятий нефтяной и газовой промышленности строится на началах полного хозяйственного расчета и самофинансирования.

Функции финансов предприятий

Финансы государственных социалистических предприятий призваны в первую очередь обеспечить планомерно и полностью денежными ресурсами процесс добычи и изготовления продукции и ее сбыта, кругооборот средств хозяйственной организации и расширенное воспроизводство основных и оборотных средств. Такова их *первая* функция, связанная с формированием денежных фондов (доходов). Наряду с этим они выполняют важную роль в распределении и перераспределении стоимости общественного продукта, денежных доходов и накоплений в масштабах предприятия, отрасли, народного хозяйства и государства. В этом заключается *распределительная* функция советских финансов.

Реализуя добытую или выработанную продукцию, предприятие получает выручку за проданное количество по оптовым ценам, установленным в утвержденном государственном порядке. Выручка от реализации продукции распределяется так: она возмещает связанные с производством издержки, служит, в частности, для оплаты труда, содержит прибыль предприятия и формирует поступления в общегосударственный фонд. Из нее образуется хозрасчетный доход коллектива — источник жизнедеятельности предприятия.

Благодаря распределительной функции финансов отраслей народного хозяйства и социалистических предприятий производится дальнейшее распределение прибыли, которая используется для финансирования прироста оборотных средств, для капитальных вложений и экономического стимулирования.

Своевременное и рациональное распределение денежных доходов и накоплений способствует эффективному использованию ресурсов народного хозяйства.

Одновременно финансы служат орудием контроля рублем за производственно-хозяйственной деятельностью, за затратами предприятия по производству продукции и ее сбыту, за осуществляемыми капитальными вложениями и их эффективностью, за образованием доходов и других средств в хозяйстве и их использованием. Здесь выступает третья – *контрольная функция финансов*.

Контроль рублем проникает во все „поры” производственно-хозяйственной деятельности предприятия, охватывая использование рабочей силы, оборудования, сооружений и установок, материальных ценностей, а также материально-техническое снабжение, самый процесс производства и реализацию продукции.

Воздействие контроля рублем на хозяйство непрерывно, каждодневно и многообразно. Оно проявляется во взаимоотношениях предприятия с банковской системой, с государственным бюджетом, с покупателями и поставщиками, в ходе использования предприятиями фондов заработной платы, в процессе изыскания источников для финансирования капитальных вложений и самого строительства, в распределении накоплений, в образовании фондов предприятия. Цель контроля рублем – обеспечить создание продукции с наименьшими затратами живого и овеществленного труда.

Таким образом, финансы социалистического предприятия в современных условиях обеспечивают денежными ресурсами производство и обращение, посредством их распределяется общественный продукт и осуществляется контроль рублем. Все три функции, выполняемые финансами предприятий, тесно переплетаются друг с другом и активно воздействуют на производство.

В процессе хозяйственной деятельности в распоряжении предприятия образуются и непрерывно возобновляются *фонды денежных ресурсов*, необходимые для его нормальной производственно-хозяйственной деятельности. К ним относятся:

- 1) фонд заработной платы или фонд оплаты труда;
- 2) фонд государственного социального страхования для выдачи пособий по временной нетрудоспособности и на другие цели;
- 3) оборотные средства для создания запасов сырья, других материалов, незавершенного производства и полуфабрикатов, готовой продукции и др.;
- 4) амортизационный фонд, предназначенный для воспроизводства основных фондов;
- 5) фонд развития производства, науки и техники;
- 6) фонд социального развития трудового коллектива, используемый для жилищного строительства, укрепления материально-технической базы социально-культурной сферы, содержания ее объектов, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и других аналогичных целей;

- 7) фонд материального поощрения;
- 8) ремонтный фонд для осуществления всех видов ремонтов основных средств;
- 9) фонд валютных отчислений.

Предприятие может образовать финансовый резерв. Он служит для устранения временных финансовых затруднений и маневрирования средствами.

Средства социалистического промышленного предприятия образуются из нескольких источников. В нефтяной и газовой промышленности ресурсы объединений и предприятий состоят в большой мере из собственных средств. К ним относятся уставный фонд, финансирование, получаемое от вышестоящей организации, а также накопленная прибыль. Остальные средства называются заемными. В их состав входят ссуды, предоставляемые банком, и кредиторская задолженность.

В финансах социалистических предприятий ярко проявляется хозяйственно-организаторская функция Советского государства.

Успешное управление финансами во всех звеньях промышленности (в масштабах отрасли, объединения, предприятия и структурной единицы) наряду с активным использованием финансовых рычагов открывает широкие возможности повышения эффективности производства. Их роль значительна в сосредоточении трудовых и материальных ресурсов и усилий, направленных на более полное использование интенсивных факторов экономического развития. Они способствуют вскрытию и всемерной мобилизации резервов хозяйства, повышению производительности труда, обеспечению своевременного ввода в действие и освоению новых производственных мощностей, бережному отношению к природным ресурсам и их наилучшему использованию.

Контрольные вопросы

1. Финансовая система СССР, ее назначение и функции. Бюджетное устройство.
2. Финансы социалистического промышленного предприятия, их назначение и функции.
3. Кредит и его роль в народном хозяйстве.
4. Банковская система СССР.
5. Промстройбанк СССР, его задачи и функции.
6. Роль хозрасчета в организации финансов предприятия.
7. Самофинансирование предприятия и его значение.

Раздел II

ЗАТРАТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФТЯНЫХ И ГАЗОВЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ И ПРЕДПРИЯТИЙ

Глава II

ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕГО ОБЪЕДИНЕНИЯ

§ 1. Организация финансовой деятельности нефтегазодобывающего объединения

Основным хозяйственным звеном в структуре управления нефтяной промышленностью является производственное объединение, организованное по административно-территориальному признаку для добычи нефти и попутного нефтяного газа. Оно подчиняется непосредственно министерству – своему отраслевому центру – и выступает в виде целостного производственно-хозяйственного комплекса на полном хозрасчете.

В его состав входят различные по своим функциям и видам деятельности специализированные подразделения. Их работа органически взаимосвязана и в своей совокупности подчинена конечной цели объединения как единой экономической системе. Объединение руководит этой сетью, представляющей отдельные направления и подсистемы его основного и вспомогательного производства. Управление ими, планирование, наделение финансами, организация хозрасчета, оперативное регулирование их повседневной деятельности и контроль за нею лежат на объединении. В его распоряжении находятся недр, необходимые средства производства, финансовые и другие ресурсы. Ему предоставлены права, позволяющие организовать разработку месторождений, процесс добычи и реализацию нефти и газа в соответствии с государственным планом.

Переход в результате Великой Октябрьской социалистической революции всех недр в стране в руки государства, утверждение общественной собственности на средства производства, развитие производительных сил, обеспечили открытие месторождений во многих районах страны и быстрый рост нефтяной, газовой, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. Общественная собственность на скважины, оборудование и другие средства производства,

отсутствие эксплуатации, плановое ведение народного хозяйства на основе современной техники и расширенного воспроизводства, социалистический метод индустриализации, отсутствие кризисов перепроизводства и сбыта обеспечили прочную базу для неуклонного подъема производства.

По социально-экономической природе нефтяные и газовые объединения не отличаются от других государственных предприятий и хозяйственных организаций, однако в их структуре имеются особенности, вытекающие из своеобразия процесса производства.

Для каждой хозяйственной организации, как правило, характерен один вид деятельности. Нефтедобывающее объединение вследствие отраслевых особенностей процесса производства сочетает свою промышленную деятельность с рядом других видов деятельности и выступает в виде двухзвенного хозяйственного комплекса, включающего территориально расчлененные и функционально обособленные подразделения — предприятия и структурные единицы. Существенной особенностью этих звеньев является их принадлежность к различным видам деятельности: промышленному производству, подрядному бурению, подрядному строительству объектов промышленного обустройства, геолого-поисковой деятельности. Вся система производственных подразделений и внутренних финансово-хозяйственных отношений сосредоточивается вокруг конечной цели отрасли — поставки нефти и газа народному хозяйству.

Круг *промышленной деятельности объединения* охватывает добычу нефти и газа, работы по увеличению отдачи пластов, деэмульсацию нефти, ее перекачку и хранение, транспортирование газа, выработку электроэнергии и пара, эксплуатацию газокompрессорных станций, водоснабжение, содержание и обслуживание контрольно-измерительных приборов и средств автоматики. Транспортное обслуживание представлено в объединении предприятиями в виде авто-транспортных контор и управлений технологического транспорта.

В качестве *подрядных организаций* выступают специализированные управления, во-первых, по бурению эксплуатационных и разведочных скважин — УБР и УРБ; во-вторых, по строительству и монтажу различных других видов основных фондов (зданий, оборудования, линий электропередачи, емкостей, дорог и т.д.), в-третьих, по ремонтным работам. Поисковая деятельность объединения представлена геолого-поисковыми конторами.

При составлении плана объединения деятельность нефтегазодобывающих управлений предусматривается в составе промышленного производства. При этом к основному производству относят затраты по добыче нефти, попутного нефтяного и природного газа, поддержанию пластового давления, сбору, хранению и транспортированию нефти и газа, технологической подготовке и стабилизации нефти. В

расходы по вспомогательному производству в нефтедобывающих управлениях включают затраты по производству сжатого газа и воздуха, ремонту эксплуатационного оборудования, электроснабжению и ремонту электрооборудования, водо- и пароснабжению, футерованию и остеклованию труб, производству антикоррозионных покрытий.

Работы по капитальному ремонту скважин и других основных фондов предусматриваются в плане капитального ремонта; объемы работ по сооружению скважин и других объектов входят в планы капитальных вложений. Значительная часть таких работ, выполняемых собственными силами объединения, охватывается планом подрядных организаций. Часть вспомогательного производства внутри объединения специализирована и представлена в виде хозрасчетных предприятий и ряда структурных единиц.

В соответствии с этим построены финансирование и учет хозяйственной деятельности объединения. Его финансовый план охватывает в сводном документе все доходы и многообразные виды расходов. Финансы предприятия являются основным звеном финансов данной отрасли промышленности.

Принципы финансирования государственного промышленного объединения и предприятия в СССР едины, но порядок его осуществления зависит от рода деятельности. Организация финансового хозяйства нефтегазодобывающих управлений, буровых, строительных и геолого-поисковых организаций имеет много особенностей. Финансирование промышленной деятельности значительно отличается от финансирования подрядной деятельности.

Особые положения и нормы присущи финансированию капитальных вложений. Поскольку нефтяное или газовое объединение — сложное по организационному построению звено промышленности, в котором представлены разные виды производственной деятельности, изучение его финансов приходится расчленить. В настоящей главе будут рассмотрены его затраты и доходы, относящиеся к промышленной деятельности — добыче нефти и газа. Вопросы организации финансирования капитальных вложений (особо строительства скважин), геолого-поисковых и геолого-разведочных работ выделены в самостоятельные главы.

Основными производственными подразделениями объединения служат добывающие управления, действующие внутри него в рамках структурных единиц или предприятий на полном хозрасчете.

Нефтегазодобывающему управлению, наделенному правами предприятия, утверждают в числе других показателей и нормативов объем добычи нефти, газового конденсата и газа, производство других видов продукции в натуральных показателях; объем реализуемой продукции; лимиты капитальных вложений и строительно-монтажных работ, ввод в действие основных фондов и производственных мощ-

ностей, выделяя в том числе скважины; лимиты основных видов материально-технических ресурсов и задания по среднему снижению норм их расхода; фонды заработной платы; приведенный уровень затрат на 1 руб. товарной продукции; балансовую прибыль; норматив платы за производственные фонды; нормативы для формирования фондов – развития производства, социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, материального поощрения, единого фонда развития науки и техники. Кроме того, нефтегазодобывающему управлению предусматривают задания по внедрению новой техники, охране окружающей среды и др.

В нефтегазодобывающем управлении (НГДУ) промыслы выступают в качестве цехов по добыче нефти и газа. Они несут ответственность за разработку месторождений и залежей в соответствии с проектами. В составе НГДУ действуют цехи, занимающиеся поддержанием пластового давления, подземным ремонтом скважин, подготовкой и перекачкой нефти. Предприятие оплачивает со своего счета все материальные ценности, услуги и выполненные для него работы. Оно покрывает свои расходы из выручки за проданную продукцию, получает прибыль, пользуется кредитом банка.

Объединение утверждает положение о своих структурных единицах, определяя в нем хозрасчетные начала их деятельности. Они образуют фонды материального поощрения и социального развития в зависимости от результатов работы. Банк открывает им текущие счета, а при соответствующем решении объединения – расчетные.

Главным направлением, целью финансовой деятельности предприятия и объединения служит создание финансовых ресурсов для их производственного и социального развития, обеспечения роста прибыли, дохода. Это должно достигаться за счет увеличения производительности труда, снижения себестоимости, повышения качества продукции, работ и услуг, улучшения использования производственных фондов.

Прибыль или доход предприятия выступают в качестве обобщающего показателя его хозяйственной деятельности. Необходимые средства для работы промышленного предприятия формируются главным образом за счет собственных и заемных ресурсов. Объединения пользуются финансовыми резервами для ликвидации временных трудностей в ходе выполнения промфинпланов.

Расходы объединения и предприятия подразделяются на вложения в расширенное воспроизводство, затраты на производство продукции и ее реализацию, на социальное развитие коллектива, операционные расходы (связанные, например, с геолого-разведочными и поисковыми работами).

§ 2. Финансирование затрат на добычу нефти и газа

Состав и структура производственных расходов

Объединение получает от поставщиков для производства различные материалы и расходует их в процессе добычи. Приобретая эти ресурсы, оно оплачивает их стоимость, провоз, разгрузку и в некоторых случаях наценки снабженческих или сбытовых организаций. Добыча нефти и газа требует значительного количества электрической и других видов энергии.

Дважды в месяц объединение и предприятия выплачивают работникам заработную плату. Сроки выплаты устанавливает коллективный договор, заключаемый комитетом профессионального союза от имени рабочих и служащих с администрацией. Одновременно с выдачей заработной платы предприятия переводят отчисления органам социального страхования.

Учитывая износ основных средств и постепенное перенесение их стоимости на добываемую продукцию, в объединении ежемесячно производят амортизационные отчисления и включают эти суммы в себестоимость нефти. Кроме того, возникают разные денежные расходы, сопутствующие производственно-хозяйственной деятельности. К ним относятся, например, расходы по капитальному и текущему ремонту, охране труда, платежи за услуги транспортных организаций, коммунального хозяйства, органов связи, по содержанию дорог общего пользования, командировочные расходы, арендная плата.

Таковы затраты объединения, входящие в состав его сметы производства. В значительной части они образуют себестоимость товарной продукции основного производства – добычи нефти и газа – и себестоимость различных работ и услуг в области вспомогательного производства. К последним относятся работы по ремонту основных средств, услуги и работы, предназначенные для собственного строительства, своих непромышленных хозяйств и для сторонних организаций.

Технологически производственный процесс в нефтегазодобыче включает извлечение продукции из скважин, сбор нефти и газа и их подготовку: сепарацию газа, отделение воды, соли и механических примесей, осушку и очистку от примесей природного газа. Для затрат в добыче характерен высокий уровень амортизационных отчислений, в особенности скважин. Удельный вес затрат на добычу нефти не одинаков в разных районах СССР. Это связано с тем, что стоимость скважин (из-за глубины, геолого-технических условий бурения и дебитов), а равно и стоимость объектов сбора и транспортирования нефти и газа различны и резко отклоняются от средней по стране.

Остальные затраты в большой мере зависят от особенностей разработки месторождений и технологического процесса добычи. Труд в добывающих управлениях в большой степени механизирован и автоматизирован. В целом численность рабочих, занятых в добыче нефти и газа, относительно невелика. Их труд заключается преимущественно в обслуживании, ремонте, уходе и контроле за скважинами и другими сооружениями, установками, механизмами и передаточными устройствами. Более половины рабочих добывающих организаций занято на вспомогательных работах.

Удельный вес заработной платы в себестоимости нефти и газа в несколько раз ниже, чем в добыче угля. Дальнейшее развитие и применение в промышленном хозяйстве средств автоматизации и телемеханизации вносят большие изменения в использование труда в разработке нефтяных и газовых месторождений. Комплексное решение вопросов контроля за работой скважин и оборудования, диспетчеризация и автоматизация процесса производства значительно повышают производительность труда и соответственно сказываются на себестоимости нефти.

Как и вообще в добывающей промышленности, сырье не выступает в качестве составной части себестоимости продукции и не представлено в авансируемых оборотных средствах. „Здесь предмет труда – не продукт предшествовавшего труда, а бесплатный дар природы”¹. Поэтому особое значение для развития отрасли и увеличения эффективности добычи приобретают месторождения с мощными пластами хорошей проницаемости и рациональные методы их разработки.

В Западной Сибири, Урало-Поволжье, Казахстане, Средней Азии, на Украине, в Азербайджане, на Северном Кавказе, в Коми АССР и в других районах современные методы разработки месторождений увеличивают производительность скважин и продлевают срок их службы. Значительно сокращаются затраты труда, материальных средств на единицу продукции при одновременном росте добычи и более высоком коэффициенте отдачи.

Показатели себестоимости продукции характеризуют качество деятельности предприятия и отражают в денежной форме затраты живого и овеществленного труда. Их совокупность образует смету затрат на производство, планируемую на пятилетие и год. Характеризуя материальные затраты и денежные расходы по отдельным экономическим элементам, она служит в области финансов основой при планировании накоплений и определении потребности в оборотных средствах. Однако смета производства не позволяет выявить себестоимость 1 т нефти или 1000 м³ газа и не определяет затраты по характеру производства, видам продукции и статьям расходов. Между тем для

¹ К. Маркс и Ф. Энгельс. Соч., изд. 2, т. 23, с. 617.

правильного руководства и направления производственно-хозяйственной деятельности, ее финансирования и организации контроля рублем важно знать объем и состав затрат на основное и вспомогательное производства, по отдельным цехам и хозяйствам. Необходимо далее расчленить затраты на нефть и газ, различные услуги, оказываемые внутри объединения, и работы, выполняемые им сверх программы основного производства. Для этого составляют *калькуляцию*, в которой исчисляют затраты на производство и реализацию единицы продукции, вырабатываемой предприятием, по отдельным ее видам. Издержки в этом случае группируют, исходя из *назначения расходов и их характера*. Таким образом, создаются условия для своевременного выявления факторов, влияющих на уровень себестоимости по отдельным участкам работы, и решения вопросов их финансирования.

В нефтегазодобывающей промышленности на долю амортизации скважин приходится почти $1/5 - 1/7$ себестоимости продукции. Порядок ее начисления отличается от существующего для других производственных фондов – станков-качалок, трубопроводов и прочих объектов (см. гл. V).

Следующее место по объему затрат в составе себестоимости занимают расходы по искусственному воздействию на пласт. Наиболее значительное извлечение нефти из залежей в возможно короткие сроки при наименьшем расходе трудовых, материальных и денежных средств обеспечивается сочетанием естественной пластовой энергии с искусственными методами воздействия на пласт. Затраты исчисляются сотнями миллионов рублей, большая часть их приходится на ввод дополнительной энергии в пласт. Эти расходы состоят из оплаты труда бригад по обслуживанию нагнетательных скважин; амортизации этих скважин, насосных станций, водозаборов, водоочистных сооружений и других основных фондов, используемых при заводнении; затрат по ремонту, в частности, нагнетательных скважин; стоимости воды, закачиваемой в пласты, материалов, услуг.

Помимо воды в качестве рабочего агента в пласт закачивают газ и воздух. При этом расходы сопряжены с использованием сжатого газа (воздуха), компрессоров и нагнетательных скважин.

Таким образом, здесь собираются расходы по законтурному, внутриконтурному, очаговому и площадному нагнетанию рабочего агента.

К мероприятиям по увеличению нефтеотдачи пластов относятся также гидравлический разрыв пластов, кислотные обработки забоев скважин, обработка их поверхностно-активными веществами, взрывные и перфорационные работы в скважинах и тепловое воздействие на призабойную зону пласта. На каждое из них составляют отдельную смету, которой пользуются при финансировании этих затрат, анализе их эффективности, себестоимости добычи и рентабельности.

Затраты по гидравлическому разрыву пластов и остальным работам по увеличению проницаемости пластов и обработке призабойной зоны (дополнительная перфорация колонн, торпедирование и обработка скважин соляной кислотой) финансируют в порядке расходов на капитальный ремонт и относят к этой категории затрат по скважинам.

Современные методы эксплуатации нефтяных месторождений позволили уменьшить капитальные вложения на единицу продукции; значительное изменение плотности размещения скважин, научно обоснованное, при возросших дебитах сократило сроки разработки площадей и предопределило экономию средств на бурение.

Расходы на энергию по извлечению нефти включают затраты электроэнергии, сжатого воздуха и газа, потребляемых при механизированном, компрессорном и бескомпрессорном газлифтным способах добычи.

В состав *основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих* входит оплата работ по сдельным нормам и расценкам, повременная (окладная) оплата труда, доплаты по сдельно- и повременно-премиальным системам, выплаты по районным коэффициентам и льготам.

Сюда же включают и оплату отпусков, времени, связанного с выполнением государственных и общественных обязанностей, льготных часов подростков и другие виды расходов, образующих дополнительную заработную плату.

Фонд заработной платы в нефтегазодобыче рассчитывается для промышленной деятельности объединением или предприятием по нормативу на добычу определенного количества нефти и газа.

Отчисления на социальное страхование устанавливаются правилами в определенном проценте к заработной плате.

Расходы по сбору и транспортированию нефти включают содержание и эксплуатацию сети нефтепроводов от устья скважин до товарных емкостей (включая выкидные линии, сборные коллекторы), конденсатопроводов, насосных станций, замерных групповых установок, мерников, нефтеемкостей, ловушечных устройств. Эти затраты состоят из заработной платы, стоимости электроэнергии, амортизации и расходов по текущему ремонту.

Аналогичные расходы по сбору, сепарации и транспортированию газа состоят из затрат, связанных с использованием газопроводов, установок для отделения газа от нефти, групповых газовых установок, дожимных компрессорных станций, насосных.

Расходы по технологической подготовке нефти. Для повышения качества добытой нефти, доведения до стандарта и лучших условий переработки ее очищают от воды и примесей, а также разрушают на особых установках содержащуюся в ней эмульсию. В этой статье собираются затраты по использованию технологических установок,

обезвоживанию, обессоливанию, подготовке и стабилизации нефти.

Расходы на подготовку и освоение производства связаны с вводом в разработку новых месторождений, требующих организации добывающих управлений. Здесь имеются в виду затраты на подготовительные работы помимо тех, которые финансируют за счет капитальных вложений. Их величину предусматривают в особой смете, куда включают заработную плату производственного персонала, амортизацию скважин и прочих основных фондов, общепроизводственные расходы; смету утверждает объединение, а затем эти затраты в виде расходов будущих периодов относят на себестоимость нефти и газа в течение срока до 12 месяцев с начала добычи их. Сюда же относят и отчисления в фонд премирования за создание и освоение новой техники.

В нефтяной промышленности образуется *фонд повышения нефтеотдачи*. Он служит источником финансирования повышенных затрат при освоении новых методов.

Нефтедобывающие объединения отчисляют средства в этот фонд исходя из установленного для отрасли норматива в виде ставки с каждой тонны нефти и 1000 м³ попутного нефтяного газа. Эти отчисления предусматриваются в себестоимости добычи последних в составе расходов на подготовку и освоение производства.

Отчисления ежемесячно объединения перечисляют министерству на отдельный счет в банке.

За счет фонда возмещаются затраты на составление и уточнение комплексных проектов, схем разработки месторождений с применением новых методов увеличения нефтеотдачи по эксплуатируемым месторождениям; проведение опытных работ, включая изготовление и испытание опытных образцов аппаратуры, оборудования и опытных партий реагентов; оплату работ и услуг по уточнению и частичному изменению конструкций оборудования и технологических процессов; эксплуатационные расходы на освоение новой технологии по смете на эти цели в предусмотренный период освоения и др. Фонд используется как на освоение, так и на расширение масштабов применения новых методов.

Финансирование затрат ведут отдельно по каждому месторождению, объекту. Работы могут проводиться самим объединением либо с участием других организаций. Объединение представляет министерству сметы расходов по каждому процессу либо комплексу процессов на весь период освоения с распределением по годам. На это министерство ежемесячно перечисляет средства ему на расчетный счет с учетом освоения мероприятия и использования ранее перечисленных ресурсов. Когда объединение приступает к освоению новых методов повышения нефтеотдачи, ему выдается аванс из фонда.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования охватывают затраты по содержанию и использованию станков-качалок, групповых

приводов, насосов, электродвигателей, арматуры, вышек, насосно-компрессорных труб и штанг, других видов наземного и подземного оборудования скважин. Сюда же относятся и расходы по подземному ремонту скважин.

Общепроизводственные расходы включают расходы по управлению и общехозяйственные. К первым относят, в частности, заработную плату работников инженерно-технологических служб и остального персонала управления, командировочные расходы, содержание пожарной и другой охраны, отчисления на содержание вышестоящих организаций. В общехозяйственные включают расходы по содержанию прочего общепроизводственного персонала, амортизацию основных фондов общепроизводственного характера, содержание и ремонт такого назначения зданий, сооружений и инвентаря, расходы по охране труда и технике безопасности, подготовке кадров, организованному набору рабочих. Сюда же относят содержание общепроизводственных лабораторий, расходы на изобретательство, затраты на научно-исследовательские работы и общехозяйственные непроизводительные расходы: потери от простоев, порчи материалов при хранении на складах, недостачи, потери нефти в товарных парках сверх норм, надбавки к тарифу за электроэнергию при низком коэффициенте использования мощности электроустановок.

Прочие производственные расходы состоят из отчислений на геологоразведочные работы. Особое место занимают отчисления на геологоразведочные работы, связанные с затратами на открытие новых нефтяных и газовых месторождений и залежей, а также на доразведку уже открытых ранее (см. главу VIII).

Геологоразведочные и буровые организации в процессе своей деятельности попутно добывают нефть и сдают ее объединению. Стоимость этой нефти оплачивают исходя из установленной плановой себестоимости 1 т добычи для добывающего управления на текущий год за вычетом отчислений на геологоразведочные работы. Оплату такой нефти также включают в прочие производственные расходы.

Стоимость транспортирования нефти от товарного парка до эстакады, где ее наливают в цистерны или суда, до магистрального нефтепровода или резервуаров покупателя относят на *внепроизводственные расходы*. Сюда входят расходы по амортизации и содержанию нефтепроводов, наливных сооружений и подъездных путей, причалов, эстакад, насосных станций.

Распределение затрат

Затраты, относящиеся к основному и вспомогательному производству, разделяют также на прямые и косвенные. Для финансов большое значение имеет распределение затрат на добычу нефти и газа

и по каждому способу добычи нефти в отдельности. Необходимо отметить сложность и условность такого давления расходов в нефтедобывающей промышленности вследствие специфики технологии и организации производства. При различных способах эксплуатации скважин только небольшую часть затрат можно легко отнести по прямому назначению. Таковы энергетические затраты, расходы по сбору и транспортированию нефти, попутного нефтяного и природного газа, по искусственному воздействию на пласт, технологической подготовке нефти, амортизации скважин на газовых площадях и отчисления на геологоразведочные работы. Большая часть расходов, составляющих себестоимость добычи нефти, например, расходы на подготовку и освоение производства, амортизация, заработная плата, затраты по подземному ремонту скважин и общепроизводственные расходы, является косвенной. Их относят на себестоимость пропорционально скважино-месяцам действующих нефтяных и газовых скважин или пропорционально валовой добыче в тоннах.

При финансировании повседневной деятельности должны быть выделены издержки, доминирующие при данном способе добычи нефти, в частности затраты, связанные с воздействием на пласт, энергетические, на подземный ремонт скважин и расход электроэнергии. За исключением амортизационных отчислений и заработной платы эти затраты наиболее характерны. Себестоимость добычи зависит от способа эксплуатации скважин.

При определении себестоимости нефти и попутного нефтяного газа часть издержек производства относят только на нефть. Это амортизация основных фондов, помимо скважин, энергетические затраты, расходы, связанные с подземным и текущим ремонтом, воздействием на пласт, деэмульсацией, перекачкой и хранением нефти. Сюда же включают стоимость нефти, полученной от буровых и геолого-поисковых организаций. Отчисления на амортизацию скважин и остальные издержки производства распределяют пропорционально количеству добытых нефти и газа; на себестоимость газа относят лишь расходы по его сбору и транспортированию.

Издержки производства любого предприятия зависят от многих факторов: уровня производительности труда, применяемой техники и организации производства. Механизация, автоматизация, а также внедрение химических методов значительно уменьшают себестоимость продукции. Искключительно большое значение имеют степень использования оборудования и применение передовой технологии. Вместе с тем работа предприятия, ее ритмичность повседневно зависят от материально-технического снабжения и сбыта продукции. К числу условий, активно влияющих на издержки производства, относится организация управления хозяйственной деятельностью, обеспечивающая выполнение плановых заданий и ускорение оборота материаль-

ных и денежных средств. На себестоимости нефти и газа отражаются также факторы, свойственные только добывающим отраслям. Часть из них зависит от природных условий. Таковы особенности месторождений, их запасы нефти и газа, геологические и гидродинамические условия, характер залежей, глубина залегания, в известной мере дебиты скважин. Другая группа специфических факторов связана с системой разработки месторождений, размещением скважин и способами добычи.

На деятельность и уровень себестоимости продукции в нефтегазодобывающих управлениях значительно влияют хозяйственный расчет и его внедрение во все цехи. Столь же существенна роль финансовых рычагов воздействия на производство, его подготовку, организацию и ведение хозяйства предприятия на всех его стадиях.

§ 3. Выручка от реализации нефти и газа

Реализация продукции

Основной вид доходов объединения — поступление денежных средств от покупателей в виде оплаты за нефть и газ. В роли покупателей нефти выступают нефтепроводные управления, в свою очередь поставляющие ее перерабатывающим предприятиям и внешнеторговым организациям. Выручка от реализации продукции является важнейшим показателем планирования и оценки ее качества, своевременности и полноты деятельности предприятия. Наряду с издержками производства она предопределяет его финансовые итоги и состояние. Объем реализации продукции с учетом выполнения договоров поставки в современных условиях — основа для характеристики работы хозорганов.

Оплата покупателем продукции, работ и услуг — завершающий этап производственной деятельности предприятия, неотъемлемое условие осуществления полного хозрасчета и самофинансирования.

Порядок поставки и реализации нефтесырья определяется особыми условиями, утверждаемыми Госснабом СССР и Государственным арбитражем СССР. Они регулируют взаимоотношения между добывающими объединениями, нефтепроводными организациями и нефтеперерабатывающими предприятиями.

После утверждения плана экономического и социального развития страны министерств нефтяной и газовой, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности совместно рассматривают и утверждают план поставки нефти с указанием ее наименования на предстоящий год и кварталы. На этом основании заключаются договоры между поставщиками и покупателями нефти на местах.

Внутри нефтедобывающего объединения в его НГДУ нефть поступает от скважин по трубопроводам в сборные емкости. Здесь происходят ее отстой и спуск воды и грязи. Часть нефти требует большей подготовки на специальных установках для ее реализации. В определенные часы несколько раз в сутки снимают показатели счетчиков или замеряют уровень взливов нефти в резервуарах, а для определения ее качества отбирают пробы. При анализе выявляют содержание в нефти воды, соли, песка, глины и других примесей, плотность, температуру. Исключив массу балласта, определяют *валовую добычу нефти*.

Часть продукции используется промыслами на собственные производственные нужды: промывку скважин, подкачку нефти в затрубное пространство, на гидравлический разрыв пластов, освоение новых и вышедших из ремонта скважин, смазку различных механизмов. Некоторое количество нефти теряется при деэмульсации, транспортировании и ее хранении. *Товарная нефть* состоит из нефти: 1) сданной заводам на переработку, а нефтепроводным территориальным организациям – для перекачки и вывоза; 2) реализованной другим потребителям; 3) использованной в объединении для капитального строительства, включая бурение, и для хозрасчетных организаций.

При уточнении количества товарной нефти, добытой за определенный период, учитывают изменение ее остатков в товарных емкостях промыслов и цехах перекачки и хранения. Количество товарной нефти предопределяет денежные доходы и является одним из важнейших факторов для ведения финансового хозяйства объединения.

В современных условиях сбор добытых нефти и газа предусматривает возможно максимальную герметизацию их пути от скважины до перерабатывающих заводов. Процесс движения нефти внутри добывающего управления сопровождается отделением газа от жидкости, полученной из скважины, отделением воды и механических примесей от нефти, деэмульсацией и завершается складированием нефти. Часть нефти сдается покупателю управлениями в принадлежащих им емкостях и остается некоторое время на ответственном хранении. При этом обе стороны составляют приемо-сдаточные акты, а качество и количество нефти окончательно определяют при ее вывозе либо откачке. Первого числа каждого месяца нефть, находящуюся на хранении, инвентаризируют.

Потребительские качества нефти определяются в лаборатории разгонкой, при этом дается характеристика ее физических свойств (вязкость, электропроводность, тепловые качества, в частности испаряемость, а также фракционный состав, количество содержащихся в ней серы, смолистых веществ и парафина).

Сдача нефти оформляется накладной. К ней прилагают паспорт лабораторного анализа.

Как правило, отгрузкой и откачкой нефти ведают нефтепроводные

организации. Они обеспечивают подачу и налив железнодорожных цистерн и судов, оформляют транспортные документы и оплачивают стоимость перевозок. Если наливные устройства принадлежат объединениям, налив возлагается на них.

Иногда нефть принимают в емкостях покупателя, который предоставляет свои емкости для подготовки нефти к сдаче на взаимно обусловливаемое время (чаще всего от 12 до 36 ч). Если покупатель задержит предоставление резервуаров в течение 6 ч после извещения о наличии нефти для откачки, ему придется принять нефть в емкостях поставщика и уплатить штраф за каждый час задержки. Такая же по размеру денежная санкция предусмотрена для добывающего управления, не освободившего в срок резервуар. При перекачке нефти по трубопроводу ее сдают в емкостях покупателя. Обычно добывающее управление и покупатель согласовывают частоту перекачки и составляют ее график.

Качество сдаваемой нефти должно соответствовать стандартам и предусматривает, в частности, допустимое содержание в ней воды и механических примесей.

При определении количества сдаваемой нефти этот балласт исключают из общей массы и не оплачивают.

Для контрольного анализа качества нефти в момент получения ее покупателем из предъявляемых к сдаче резервуаров и отгружаемых железнодорожных цистерн отбирают пробы.

При вывозе фиксируют даты отгрузки, номера цистерн и вагонов, станцию отправления, плотность нефти, потенциальное содержание бензина, количество балласта в процентах к общему весу и особо воды, несгораемых механических примесей и солей. Это дает возможность в последующем уточнить все вопросы, относящиеся к количеству и качеству сырья, возникающие в процессе его переработки.

Поставщик предъявляет получателю в двухдневный срок после отгрузки счета-фактуры, прилагая к ним паспорта и перечень, содержащий по каждой цистерне следующие сведения: дату отгрузки, номера железнодорожной накладной и цистерны, взлив, массу брутто. В перечне определяется масса балласта и масса нетто по всему маршруту. В паспорте указывается содержание в нефти балласта.

Когда нефть транспортируется поставщиками водой, документом для расчета за поставленное ее количество служит акт, составленный с участием пароходства, или коносамент. В акте приводят данные о массе брутто сданного и поступившего нефтесырья и соответственно о его обводненности. При этом соблюдается следующее правило: поставщик отвечает за обводненность нефти свыше указанной при сдаче им к отгрузке, а за дополнительное обводнение в пути терпит убытки пароходство. Во всех случаях получатель нефтяного груза обязан его принять и слить в свои емкости независимо от претензий к поставщи-

ку или транспортным организациям относительно качества и ассортимента. Такой порядок установлен в целях ускорения оборота цистерн и судов.

В методах определения количества поставляемой нефти существуют свои особенности, зависящие от условий приемки ее или отгрузки. Сдавая на месте нефтесырье, поставщик с покупателем исчисляют массу нефти замером ее верхнего и нижнего уровней в резервуаре. Затем они определяют объем и плотность нефти при температуре замера и, перемножив оба показателя, находят массу предъявляемого продукта. Его количество и качество указываются в совместном акте замера.

Если нефть перевозят по воде, то приемка зависит от длины трубопроводов между резервуаром и судном: при их длине в пределах 2 км нефть замеряют в береговых емкостях, а в остальных случаях замеряют суда, используя специальные таблицы. Когда нефть поставляется трубопроводом, местом ее приемки-сдачи считают емкости завода или нефтепровода, находящегося на его территории. Акты замеров при этом составляют обе стороны совместно, анализ проб делают заводские лаборатории под наблюдением поставщика.

При приемке нефтесырья на станции ее назначения покупатель проверяет состояние цистерн, целостность пломб на них и при неисправности требует от железной дороги составления коммерческого акта. Ею же должна быть подтверждена в накладной и недостача груза, прибывшего в исправных цистернах. В актах указывают состояние пломб, наличие на них наименования станции отправления, контрольных знаков и дат, затем плотность, температуру нефти и высоту заполнения цистерн.

Получатель составляет приемный акт на каждую цистерну, производит отбор и анализ проб по маршруту особо по каждой партии поступающего груза и устанавливает в итоге количество и качество сырья. Путевые потери нефти в пределах норм естественной убыли включаются в себестоимость сырья перерабатывающих заводов и предусматриваются в их планах. Если анализы покажут отклонение от паспортов нефти, то ее получатели предъявляют претензии для пересчета по уплаченным суммам за сырье.

При разборе претензий поставщик передает контрольные пробы нейтральной лаборатории для нового анализа и уточняет взаимные денежные расчеты.

За нарушение графиков поставки нефти платят штраф в размере 1 % стоимости несданной или невыбранной нефти.

В СССР проводится единая политика цен. Для ее обеспечения правительство определяет основные направления совершенствования системы цен.

В ценах находят последовательное отражение уровень общественно необходимых затрат на производство и реализацию продукции, ее потребительские свойства и платежеспособный спрос. В них учитываются также плата за производственные фонды, трудовые и природные ресурсы, а также расходы на охрану окружающей среды. Они используются как активное средство воздействия на рост эффективности производства и обращения, повышения качества и снижения себестоимости продукции, работ и услуг. Цены призваны стимулировать ускорение научно-технического прогресса, ресурсосбережение, создавать наряду с другими факторами условия для хозрасчета, самокупаемости и самофинансирования.

В оптовых ценах на нефть и газ, как и на другую продукцию сырьевых отраслей промышленности, отражаются потребительские свойства, технический уровень и качество. Цены должны носить противозатратный характер и обеспечивать ресурсосбережение в народном хозяйстве. В них находят отражение общественно необходимые затраты на добычу и реализацию продукции, эффективное использование трудовых и природных ресурсов, снижение материалоемкости, затраты на воспроизводство и охрану окружающей среды. Цены создают экономические предпосылки для работы объединений и предприятий в условиях полного хозрасчета, самокупаемости и самофинансирования. Составными элементами оптовой цены являются планируемая себестоимость и прибыль по установленным нормативам ее образования.

В развитие действующих методических начал и принципов ценообразования отраслевое министерство по согласованию с Госпланом СССР утверждает отраслевые дополнения, учитывая в них специфику своего производственного процесса и ценообразования. Действует система двух преysкурантов — оптовых цен предприятий и оптовых цен промышленности. Первые используются во взаимоотношениях добывающих хозорганов с нефте- и газопроводными организациями, вторые — при реализации нефти и газа нефтеперерабатывающим заводам или системам газоснабжения.

Объединения реализуют добываемые ими нефть и газ по оптовым ценам, утверждаемым Государственным комитетом СССР по ценам. Цены на нефть обеспечивают возмещение установленных планом затрат на производство и получение сверх того прибыли. Существующий уровень цен на нефть должен отвечать современным требованиям хозяйственного расчета и контроля рублем за деятельностью добывающих предприятий.

Интересы народного хозяйства страны, требования, вытекающие из его топливно-энергетического баланса, состояние запасов нефти и газа и перспективы открытия новых месторождений, необходимый рост добычи, повышение производительности труда, развитие техники и технологии, совершенствование методов производства, его затраты и издержки транспорта топлива до потребителей, возможности их удешевления, объемы необходимых капитальных вложений и другие факторы учитываются и служат базой при установлении уровня оптовых цен на нефть и газ.

При этом принимаются во внимание перспективы нефтегазодобывающей промышленности и конкретного района в области развития добычи и снижения себестоимости продукции.

Оптовые цены на нефть устанавливаются при ее поставке по нефтепроводу – франко-головной резервуар, или перекачивающая станция пункта сдачи-приемки, а при поставке железнодорожным или водным транспортом – франко-вагон или судно-станция либо пристань отправления. В цены включены расходы по перекачке до магистральных трубопроводов.

Цены на попутный нефтяной газ приняты франко-предприятие – поставщик, причем расходы на перекачку по газопроводу, не принадлежащему добывающему управлению, относятся на покупателя газа.

Для действующих цен на нефть и газ характерна их дифференциация: каждому объединению или группе объединений установлена особая цена. Эти зональные цены определяют исходя из общественно необходимых затрат на добычу и с учетом технико-экономического уровня нефтяного района. Дифференциация цен связана с тем, что себестоимость 1 т нефти в разных районах добычи неодинакова по ряду причин, среди которых большое место принадлежит природным условиям: в некоторых республиках 1 т нефти обходится в 10 раз дороже, чем в других. Дифференцированные оптовые цены учитывают эти отклонения.

Оптовые цены на нефть, реализуемую добывающими объединениями нефтепроводным организациям, называются *ценами предприятий*. В свою очередь, оптовые цены, по которым нефть продают перерабатывающим ее предприятиям и внешнеторговым организациям, называют *отраслевыми*.

Технический прогресс и внедрение передовых методов организации производства и труда способствуют уменьшению разрывов в уровне себестоимости и позволяют сблизить цены предприятий на нефть. Оптовая цена стимулирует развитие техники, совершенствование технологии и организации производства, улучшение экономики. Она должна способствовать снижению издержек производства и

изысканию внутренних ресурсов. Эти задачи решаются пересмотром время от времени уровня оптовых цен.

Различия в себестоимости нефти, добываемой отдельными объединениями, обусловлены следующими основными факторами, влияющими на цены: а) природными условиями, связанными с мощностью месторождения, запасами нефти и газа, их залеганием, определяющим условия и в большой мере стоимость бурения; б) стадией разработки месторождения; в) способами добычи; г) уровнем технического оснащения; д) уровнем организации труда и производства; е) размещением предприятия, определяющим транспортные издержки; ж) условиями снабжения.

В прошлом в нефтяной промышленности в ряде районов применяли расчетные цены, устанавливаемые для отдельных предприятий с низким уровнем чистого дохода, складывающимся по объективным природным причинам. Это обуславливалось эксплуатацией старых месторождений в районах, где созданы также новые управления. Резкие отличия в себестоимости добычи требовали индивидуальных цен для отдельных предприятий. Преимущество расчетных цен в том, что они возмещают этим предприятиям затраты, обеспечивают накопления и исключают внутриотраслевое перераспределение средств. Их недостаток заключается в „узаконивании” повышенных издержек производства и резкого отклонения цены от отраслевого и зонального уровня.

Иногда повышенные издержки предприятий по сравнению с общественно необходимыми вызваны недостатками их производственно-хозяйственной деятельности. При определении цен такие издержки не учитываются. Принципы хозяйственного расчета и контроля рублем за деятельностью предприятия требуют того, чтобы отсталое, плохое ведение хозяйства не поощрялось уровнем цен. Потери, возникающие в результате неудовлетворительной работы предприятия, должны сокращать его рентабельность.

Оптовые цены на нефть установлены по весу нетто. Предусмотрен ряд санкций, призванных дисциплинировать добывающие организации и заводы. Это штрафы: за недопоставку нефти в количестве и ассортименте, установленных графиком, или отказ от приема; за непредставление паспорта нефти при железнодорожных накладных с указанием содержания балласта; за нарушение сроков погрузки и выгрузки; за уклонение от составления графика вывоза; за несвоевременное освобождение покупателем емкости, если нефть сдается в резервуарах поставщика. За несвоевременную оплату счетов-фактур на нефть и газ покупатель платит пени.

Уровень цен на нефть, газ и нефтетопливо сопоставим с ценой на уголь. В результате благодаря более высокой калорийности нефти,

газа и мазута и меньшим затратам на их добычу в нефтяной и газовой промышленности образуется большой дополнительный доход.

При построении оптовых цен предприятий на нефть и газ в каждом районе учитывают себестоимость их добычи в управлении с менее благоприятными условиями производства. Примерная структура цены предприятия на нефть определилась со следующими соотношениями основных ценообразующих элементов:

I. Себестоимость добычи нефти.....	
из них отчисления на геолого-разведочные и геолого-поисковые работы ...	
II. Прибыль	

Цены на газ дифференцированы по районам, причем они ниже в местах добычи и выше в зонах, куда его доставляют издалека. В целом оптовая цена на газ имеет следующую структуру:

A. Добыча газа	
I. Себестоимость добычи и сбора газа.....	
включая отчисления на геолого-поисковые и геолого-разведочные работы .	
II. Прибыль	

Б. Транспорт газа.....	Цена предприятия.....
Издержки по транспорту	
Накопления	
из них прибыль	
налог с оборота.....	

Цена промышленности на газ (А + Б)	Цена транспорта газа.....

Уровень цен на нефть и газ, как и на другую продукцию, пересматривается по мере технического прогресса, роста добычи и производительности труда, изменения затрат на производство и транспортирование, нового в перспективах развития отраслей и в зависимости от других технико-экономических факторов. Важное значение при этом имеют природно-геологические условия, географическое перемещение центров добычи нефти и газа в стране на север и восток, истощение недр в старых районах добычи, глубина залегания новых месторождений, стоимость геологоразведочных работ.

Планирование выручки от реализации

Контрольные цифры, доводимые до предприятия, включают показатель производства продукции, работ и услуг в стоимостном выражении (расчетно). Он отражает общественную потребность в производимой продукции и служит для заключения договоров с покупателями.

Выручкой от реализации называются денежные средства, получаемые предприятием от покупателя при продаже продукции, выполнении работ или оказании услуг. Ее сумма зависит от степени выполнения плана по выпуску товарной продукции, объема реализации, ассортимента и качества продукции, уровня цен и условий расчетов с покупателями. Выручка от реализации характеризует производственно-хозяйственную деятельность и в то же время чрезвычайно влияет на нее. Выручка от реализации призвана компенсировать затраты предприятия на производство, в ней реализуется его прибыль, с ее поступлением в большой мере связаны условия бесперебойного возобновления очередных циклов производства. Задержка оплаты продукции сказывается на своевременной выплате заработной платы, на расчетах с поставщиками, по капитальному строительству и ремонтным работам. Отсутствие средств вызывает в последующем задержку поступления материалов и оборудования, необходимых для нормального хода работы предприятия. Размеры выручки от реализации предусматриваются в финансовых планах. Чем она выше, тем больше сумма денежных накоплений рентабельного предприятия при прочих равных условиях.

Выручка от реализации сопряжена с объемом выпущенной предприятием товарной продукции (в стоимостном выражении), но не совпадает с ней ни по сумме, ни по времени. Часть продукции задерживается у предприятия на его складах в ожидании приемки или отгрузки и будет продана в следующем месяце, квартале, а иногда и году. Другая часть, уже отгруженная потребителю, пребывает в пути к нему иногда длительное время, третья не оплачивается покупателем из-за отсутствия средств. Все это задерживает поступление выручки на расчетный счет предприятия и отклоняет ее величину от объема товарной продукции.

Наряду с этим, именно в силу тех же самых причин, предприятие в следующем плановом или отчетном периоде дополнительно к доходам от текущего производства получает денежные средства от продажи продукции, произведенной ранее, но реализованной с опозданием. Поступление выручки исчисляется, исходя из плана реализации продукции.

Годовой объем выручки B определяется по формуле

$$B = O + T_0 + T_H + T - O_1 - T_1,$$

где O – остатки готовой продукции на складе предприятия на начало планируемого года в оптовых ценах; T_0 – сумма товаров, отгруженных покупателям на ту же дату, в оптовых ценах; T_H – сумма товаров, отгруженных, но не оплаченных покупателями на ту же дату, в оптовых ценах; T – годовой объем товарной продукции по плану в оптовых ценах; O_1 – остатки готовой продукции на складе предприятия на

Таблица 1

Показатели	Количество нефти, т	Себестоимость 1 т нефти, руб.	Затраты на реализацию продукции, тыс. руб.	Оптовая цена, руб.	Выручка от реализации, тыс. руб.
Остаток нефти (нереализованной) на начало планируемого года	8000	52	416	60	480
Нефть, отгруженная покупателям на начало года	2000	52	104	60	120
Нефть, отгруженная, но не оплаченная покупателями на начало планируемого года	1000	52	52	60	60
Товарная нефть по плану на год	1 200 000	50	60 000	60	72 000
Остаток нефти (нереализованной) на конец планируемого года	10 000	50	500	60	600
Нефть, отгруженная покупателям на конец планируемого года	3000	50	150	60	180
Реализация нефти	1 198 000		59 922		71 880

конец года, выручка от реализации которых поступит в следующем году, в оптовых ценах; T_1 – сумма товаров, отгруженных покупателям на конец года, в оптовых ценах.

При изменении оптовых цен на начало года часть выручки от реализации продукции поступает в очередном году по старым ценам. Это происходит с товарами, отгруженными покупателям в предшествующем году, а также с не оплаченными ими в срок товарами. Остальная часть продукции, состоящая из перешедшей на начало года в виде ее остатков на складах предприятия и из выпускаемой в планируемом периоде, будет продана по новым ценам.

Условный пример расчета выручки от реализации нефти производственным объединением приведен в табл. 1.

Обычно выручка от реализации продукции поступает к промышленным предприятиям после ее отгрузки покупателю и оплаты. Это касается и нефтяных объединений, получающих, как правило, стоимость своей продукции от нефтепроводных управлений после ее перекачки. Однако допускается такое положение, когда процесс

реализации нефти не сопровождается ее транспортировкой и доставкой покупателю: нефть оплачивается независимо от вывоза продукции и при оставлении ее на ответственном хранении в товарных емкостях у поставщика. Время реализации нефти совпадает с временем поступления выручки от ее продажи. Однако в тех случаях, когда за нефть рассчитываются в порядке плановых платежей, датой реализации считается день ее отгрузки.

Успешное выполнение производственной программы и плана прибыли, снижение себестоимости и режим экономии, ритмичная сдача продукции покупателю, забота о ее качестве, своевременные выписка счетов и получение оплаты – основа хорошего состояния финансов предприятия.

Контрольные вопросы

1. Основы организации финансов нефтегазодобывающего объединения.
2. Содержание и структура расходов нефтегазодобывающего предприятия.
3. Реализация нефти и газа, ее особенности.
4. Ценообразование в нефтяной и газовой промышленности.
5. Расчет выручки от реализации нефти и газа.

Глава III

ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ И СИСТЕМЫ ТРАНСПОРТА, ХРАНЕНИЯ И СБЫТА НЕФТЕПРОДУКТОВ

§ 1. Издержки на производство и реализацию нефтепродуктов

Нефтеперерабатывающие объединения и заводы находятся на полном хозяйственном расчете. Их продукцию отличает разнохарактерный ассортимент и большое число наименований. Нефтеперерабатывающие и газобензиновые предприятия являются центром производства нефтепродуктов, а также сырья для нефтехимии. Процесс производства протекает на обособленных и в то же время дополняющих друг друга установках. Данному производству свойственны одновременное получение из одного и того же сырья в результате неразделенного технологического процесса нескольких видов продукции, непрерывность и краткий цикл производства, относительно быстрый оборот средств. Эта отрасль чрезвычайно материалоемкая, отличается значительными энергетическими затратами и сравнительно небольшой потребностью в рабочей силе. Для нее характерны значи-

тельная капиталоемкость процессов, сложность технологии и высокая автоматизация.

Аналогичные особенности присущи и нефтехимической промышленности, производящей синтетический каучук, пластмассы, полиолефины, моющие средства, поверхностно-активные вещества и другие нефтехимические продукты.

Основная масса издержек производства нефтеперерабатывающих предприятий относится к стоимости нефтесырья, природных газов и покупных полуфабрикатов, мазута и дистиллятов, поступающих от других заводов для дальнейшей переработки, а также присадок и ингибиторов.

Подготовка нефти к переработке требует дополнительных затрат. Они связаны с удалением из нее воды и обессоливанием. Механические примеси и соль нарушают и удорожают производство, способствуют коррозии оборудования и аппаратуры, сокращают срок их службы и повышают расходы на ремонт.

При подготовке нефтесырья к переработке и ее финансировании необходимо обращать внимание на тщательность этого процесса, не допускать при обезвоживании потерь легких фракций, отражающихся в дальнейшем на доходах предприятия, выбирать методы подготовки нефти с учетом ее особенностей и не допускать расхода на дорогие деэмульгаторы при отсутствии в этом потребности, правильно исчислять плановые затраты, предусматриваемые в расчетах себестоимости подготовки сырья и оборотных средств. Особое внимание должно быть обращено на качество и подготовку нефтесырья нефтедобывающими объединениями и нефтепроводными организациями, его соответствие стандарту.

На долю нефти приходится 65 % всех затрат на производство нефтепродуктов.

Виды расходов

Цену на нефтесырье для завода устанавливают с учетом его качества, источников поступления и дальности расстояний при поставках. В цену 1 т массы нетто включаются все расходы по транспортированию нефтесырья: при перекачке по трубопроводам до емкости перерабатывающего завода включительно, отгрузках по железной дороге до станции назначения (франко-цистерна) и водных перевозках до пристани назначения груза (франко-борт судна).

Поскольку цены добывающих объединений на нефть дифференцированы по зонам и установлены с учетом плановой себестоимости добычи и рентабельности, они не могут служить для расчетов с заводами. Поэтому существуют отдельные цены на нефть добывающих

объединений и цены, по которым ее поставляют заводам. Кроме того, в цене сырья должны быть учтены транспортные издержки. Подобное преобразование цен на нефть возможно благодаря участию нефтепроводных организаций в поставках сырья.

Как указывалось, поставщиком нефти выступает обычно нефтепроводное управление, которое, приняв сырье на месте у добывающего объединения, отгружает его заводам-потребителям в своей области или в другие районы страны. Счета за сырье для оплаты нефтепроводное управление предъявляет не заводу, а другому нефтепроводному управлению, действующему в районах, куда направлена нефть на переработку. Завод-получатель рассчитывается с местным управлением.

Такой порядок требует установления внутрисистемных цен на нефтесырье для денежных расчетов между управлениями. При их построении учитывают: а) цены добывающих объединений; б) расходы по доставке сырья на переработку; в) издержки по содержанию нефтепроводных управлений; г) плановую прибыль этих организаций. Допустимы и прямые отношения между добывающим объединением и заводом.

Оптовые цены на поставляемое нефтесырье отклоняются в настоящее время в соотношении 1:3,5 в зависимости от района переработки, причем на все виды нефтей, поступающих в определенный район, действует единая цена на сырье.

Следующий вид затрат — на *производственно-вспомогательные материалы*, включающие реагенты (кальцинированную соду, серную кислоту, едкий натр, отбеливающие глины и др.), растворители (фенол, бензол, крезол, ацетон и др.), катализаторы, фильтрующие, упаковочные и различные другие материалы.

В процессе хозяйственной деятельности и ее финансирования необходимо учитывать ряд особенностей, сопровождающих планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции нефтепереработки относительно таких материалов, как катализаторы и растворители.

При сооружении новых заводов для первоначальной загрузки аппаратуры катализаторы или растворители приобретают за счет средств, ассигнованных на капитальные вложения. При вводе установок в эксплуатацию стоимость загруженных катализаторов не включают в основные фонды, а приходят в виде быстроизнашивающихся в эксплуатации предметов. В дальнейшем их рассматривают в составе оборотных средств. При таком порядке финансирования стоимости катализаторов, загруженных в аппаратуру в момент строительства установок, за счет капитальных вложений последние становятся источником образования оборотных средств, учитываемых в числе так называемых малоценных и быстроизнашивающихся предметов. В

последующем стоимость катализаторов, находящихся в установках, ежемесячно погашают. Их износ определяют исходя из срока службы или нормы расхода катализатора на тонну перерабатываемого сырья. При этом учитывают возвратные суммы — стоимость драгоценных металлов, получаемую заводом при их реализации предприятиям, извлекающим металл, а также расходы по хранению, погрузочно-разгрузочные, транспортные, связанные с хранением и реализацией отработанных катализаторов.

Аналогично поступают и с растворителями, финансируя и учитывая эти затраты.

По другим вспомогательным материалам, непосредственно не связанным с созданием нефтепродуктов, например по ремонтным, хозяйственным и т.п., затраты при калькулировании себестоимости продукции относят к расходам на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховым, общезаводским и др. Их не включают в затраты по вспомогательным материалам.

В *расходы на топливо и энергию* входят все затраты на их приобретение для технологических и других производственных нужд, а также издержки по доставке топлива. Энергетические затраты включают стоимость электроэнергии, пара, сжатого воздуха, воды, холода, полученных со стороны. В плановых и отчетных данных о себестоимости выпущенной продукции по этим статьям учитывают расход топлива собственной выработки на основное производство. Сообразно с этим топливо и энергию, использованные заводом для вспомогательного производства, учитывают отдельно в затратах последнего. Так же поступают со стоимостью топлива, электроэнергии, пара, воды, предназначенных на освещение, отопление и прочие хозяйственные нужды, отражая ее в цеховых, общезаводских и других расходах.

Затраты на *покупную энергию* включают расходы по ее оплате по действующим тарифам и расходы по ее трансформации и подаче до подстанции или цехов.

В *смете затрат на производство* предусматриваются *фонды заработной платы* промышленно-производственного и непромышленного персонала. Фонды заработной платы расходуются на предприятиях в соответствии с присущей при социалистическом производстве формой распределения совокупного общественного продукта. Труд оплачивается сообразно с его количеством и качеством.

Нефтеперерабатывающие и нефтехимические заводы самостоятельно утверждают для себя фонд заработной платы одновременно с трудовыми показателями плана — численностью рабочих и служащих, средней зарплатой. В пятилетних и годовых планах в условиях полного хозрасчета объединениям и заводам отрасли министерством предусматривается показатель роста производительности труда, исчисленный по чистой продукции. При этом устанавливают норматив

прироста общего фонда зарплаты предприятия на 1 % роста чистой продукции. На этой основе, исходя из базового года пятилетнего плана, предприятием определяется его фонд заработной платы на все 5 лет и на каждый год в соответствии с динамикой показателя продукции.

Для получения денежных средств на выплату зарплаты и осуществления банковского контроля в этой части завод сообщает эти показатели банку вместе с величиной фонда зарплаты, исчисленного на год и кварталы. Банк контролирует расход фонда зарплаты в поквартальном разрезе и выдает средства на зарплату, строго исходя из базового фонда и суммы изменения его, исчисленной в меру прироста либо уменьшения чистой продукции. В течение 2,5 мес. после начала квартала банк выдает заводу деньги на зарплату на уровне начисленных им сумм, но не выше установленного фонда. После завершения квартала к 20-му числу следующего месяца предприятие представляет справку по бухгалтерским данным о фактическом изменении объема чистой продукции, уточняется право завода на фонд заработной платы. Излишне выданная сумма может быть покрыта вышестоящей организацией из ее резерва. Если это не произойдет, то банк удержит перерасход при очередной выдаче средств на зарплату. При всех условиях вышестоящая организация должна разрешить выдачу заводу средств в сумме перерасхода за квартал.

Относительную экономию фонда зарплаты исчисляют нарастающим итогом с начала года, а в конце его предприятие присоединяет за счет прибыли эту сумму к фонду материального поощрения. Это допускается при условии выполнения плана по товарной продукции.

Для работников, занятых на вновь вводимых в действие объектах, средства на зарплату выдаются банком заводу в пределах утвержденного фонда.

Обязанность каждого предприятия – не допускать перерасхода фонда заработной платы. Наличие перерасхода рассматривается как серьезный недостаток хозяйственной деятельности.

Калькулируя себестоимость продукции, заводы относят на стоимость процессов основного производства заработную плату рабочих технологических бригад, обслуживающих технологический процесс, а также инженерно-технических работников установок или блоков.

Заработную плату остального производственного персонала учитывают в составе затрат соответствующих производств, в цеховых и общезаводских расходах.

Для учета количества (массы) выработанного продукта в начале и в конце вахты, а в необходимых случаях и на протяжении ее (например, при откачке) определяют высоту разлива нефтепродуктов в цеховых мерниках и резервуарах и их плотность. В определенный час каждое утро измеряют емкости цехов и товарные резервуары завода, а

первого числа — все емкости предприятия и снимают натурные остатки.

Ежемесячно заводы начисляют амортизацию с первоначальной стоимости основных средств по установленным нормам для отдельных видов зданий, сооружений, установок и других объектов. Подробнее вопросы, относящиеся к данной теме, освещены в гл. V. Состав *прочих денежных расходов* завода тот же, что и в нефтегазодобыче.

Таковы элементы затрат на производство нефтеперерабатывающих заводов.

В калькуляции себестоимости продукции выделяют и группируют затраты, имеющие большое значение для организации финансов в объединении и на заводе. Таковы расходы на подготовку и освоение производства, содержание и эксплуатацию оборудования, по внутризаводской перекачке, цеховые, общезаводские.

Расходы на подготовку и освоение производства включают пусковые расходы, играющие важную роль в ходе освоения новых заводов, цехов и агрегатов. Значительны также затраты, связанные с новыми технологическими процессами и освоением новых видов продукции. В обоих случаях нужно особо учесть топливно-энергетические расходы, заработную плату, стоимость содержания и эксплуатации оборудования, внутризаводскую перекачку.

В расходы по содержанию и эксплуатации оборудования относят, в частности, амортизацию технологических установок, трубопроводов, идущих от них до других объектов, сооружений, а также транспортных средств, затраты по их текущему ремонту, эксплуатации оборудования, внутризаводскому перемещению грузов, износу малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений. Амортизационные отчисления как финансовые ресурсы повышают значение этих расходов для финансов предприятия и объединения.

Расходы по внутризаводской перекачке включают также затраты по хранению, сливу и наливу нефти и нефтепродуктов, по эксплуатации трубопроводов, сливных и наливных устройств, насосов, резервуаров и других основных фондов товарно-сырьевого цеха, ловушечного хозяйства. Обязательным является составление смет по этим затратам с расчетами, обосновывающими каждую статью.

Сводная смета *цеховых расходов* предприятия составляется на основе аналогичных смет отдельных цехов. В них предусматривают содержание аппарата управления, зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения, мероприятия по охране труда, затраты по испытаниям, опытам, рационализации и изобретательству, износ инвентаря и др.

Затраты, связанные с управлением предприятием в целом, и общехозяйственные включают в *общезаводские расходы*. К ним относят содержание заводууправления, его аппарата, зданий и соору-

жений общезаводского назначения, ремонт этих объектов, стоимость всех видов охраны предприятия, организованного набора рабочих, подготовку кадров, отчисления на содержание объединения и др.

Оптовые цены устанавливаются заводам на основе себестоимости отдельных нефтепродуктов. Сложность ее калькулирования связана со спецификой отрасли – разнообразным ассортиментом продукции, выпуском из одной партии сырья нескольких видов, применением взаимосвязанных технологических процессов комплексного характера, неразрывностью и единством процесса при том, что конечная продукция по своим видам несопоставима: слишком различно предназначение отдельных нефтепродуктов с потребительской точки зрения. При калькулировании их себестоимости применяется принцип условного распределения затрат между произведенными продуктами. Значительность расходов по сырью превращает вопрос отнесения их на себестоимость отдельных нефтепродуктов в центральный.

В нефтепереработке и нефтехимии составление калькуляции себестоимости проводят последовательно, в соответствии с поточной технологической схемой завода. Ее начинают с головного процесса и определяют затраты на производство по каждой технологической установке или процессу; затем рассчитывают себестоимость отдельных продуктов, компонентов, полуфабрикатов внутри установки, а в заключение – себестоимость нефтепродуктов, полученных в итоге смешения отдельных компонентов.

При определении себестоимости отдельных видов продукции сперва условно оценивают попутную продукцию и используемые отходы. Их стоимость вычитают из затрат на производство по установке, после чего остаточную сумму затрат делят на количество основной продукции. В результате расходы уравнительно распределяют между основными продуктами.

Попутную продукцию в отличие от целевой оценивают по стоимости нефти (полной либо в долях), по себестоимости сырья, взятого на переработку в соответствующем процессе, по средней себестоимости основной продукции перегонки нефти. В нефтехимии исходят при этом из оптовых цен возможной продажи этих продуктов, плановой себестоимости качественно аналогичных продуктов, стоимости сырья и полуфабрикатов, заменяемых попутными продуктами в других пределах.

Итак, в настоящее время продукцию нефтеперерабатывающего завода делят для распределения затрат на целевую (основную) и побочную (попутную). Целевой называют продукцию, ради которой создан и осуществляется технологический процесс. Себестоимость целевых нефтепродуктов определяют исходя из затрат производства. Для расчета себестоимости побочной продукции применяют условный метод. Например, себестоимость мазута прямой перегонки определяют

по полной цене поступающей на завод нефти, гудрона — 60 %. Стоимость побочных продуктов, исчисленную таким путем, исключают из суммы сырьевых затрат. Разность определяет стоимость сырья в производстве целевых продуктов.

Полную себестоимость товарной продукции определяют как итог производственных и внепроизводственных расходов.

Пути уменьшения производственных затрат

Возможности сокращения затрат на производство, снижения себестоимости и повышения рентабельности в переработке исключительно велики. Для претворения их в жизнь необходима четкая постановка производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Она предполагает правильную организацию труда, своевременное снабжение сырьем и реагентами, равномерный выпуск нефтепродуктов, повышение их качества, установление оптимального технологического режима и соблюдение его, заботливое отношение к оборудованию, качественный ремонт и уход за ним, ликвидацию простоев, расширение рационализаторской и изобретательской инициативы, обмен опытом и повышение квалификации работников.

Пути снижения себестоимости заключаются в повседневной экономии материалов и денег на всех участках работы завода, повышении коэффициента извлечения целевых продуктов из сырья и выборе наиболее эффективного направления переработки нефтей различного качества, выпуске на нефтезаводах химических продуктов, создании более эффективных процессов производства и в комбинировании их; повышении производительности аппаратуры, сокращении потерь нефти и нефтепродуктов, использовании в полной мере природных и заводских газов, а также отходов, экономии цеховых и общезаводских расходов, устранении излишеств в аппарате управления и ликвидации непроизводительных расходов.

Большое значение имеют подготовка сырья, его обезвоживание, обессоливание и стабилизация. Это сокращает издержки по транспортированию и производству, продлевает сроки работы оборудования и межремонтный период, снижает потери, позволяет сэкономить капитальные вложения. Особо важна сортировка нефти, направляемой на переработку.

Особенно существенно снижение стоимости самих заводов и ускорение их строительства. Здесь заложен важнейший резерв удешевления производства нефтепродуктов. Размер капитальных вложений на 1 т перерабатываемого сырья значительно сокращается при укрупнении установок и их комбинировании, увеличении их производительности и мощности заводов при одновременном сокращении

числа установок. Это позволяет снизить металлоемкость и энергоемкость предприятия, уменьшить амортизационные отчисления, расходы по текущему ремонту и другие затраты. Внедрение комплексной автоматизации и повышение качества контрольно-измерительных приборов открывают возможности для сокращения численности персонала.

Большое значение в деятельности завода имеет полное использование сырья. Совершенная схема переработки нефти предполагает минимальные потери. При соблюдении принципов режима экономии и хозяйственного расчета отходы применяют на заводе и частично реализуют на сторону. Полная утилизация их снижает себестоимость нефтепродуктов. Столь же важно сведение до минимума производственных потерь всех видов сырья и материалов. Предотвращению потерь способствуют герметизация аппаратуры и оборудования, механизация и ликвидация аварий. Особое значение в устранении потерь принадлежит тщательному учету и контролю за хранением и использованием материальных ценностей на заводе.

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1986–1990 годы и на период до 2000 года подчеркивается важность всемерной интенсификации и повышения эффективности производства на базе научно-технического прогресса, усиления режима экономии, рационального и экономного расходования всех видов ресурсов, снижения их потерь, осуществления перехода к ресурсосберегающим и безотходным технологиям. В нефтеперерабатывающей промышленности необходимо обеспечить дальнейшее углубление переработки нефти и существенное увеличение выработки моторных топлив, а также сырья для химической, нефтехимической и микробиологической промышленности, расширить выпуск смазочных масел, улучшить их качество, повысить производительность труда на 9–11 %.

Многообразные пути повышения эффективности производства в отрасли предполагают скорейшее внедрение новейших достижений науки и техники, совершенствование структуры производства, всемерную интенсификацию производственных процессов, дальнейшую концентрацию и комбинирование производства, повышение эффективности капитальных вложений при выборе объектов проектирования и строительства, совершенствование системы управления, его методов и внедрение автоматизированных систем управления.

§ 2. Выручка от реализации нефтепродуктов

Условия реализации

Нефтеперерабатывающие заводы сдают вырабатываемые ими нефтепродукты на месте управлению системы Государственного комитета по обеспечению нефтепродуктами (далее нефтеснаб). Реализация продукции сопровождается проверкой их количества и качества, оплата ее завершает кругооборот средств завода. Взаимоотношения сторон — поставщика и покупателя — определяются договорами или условиями поставки на основе обязательств завода и нефтеснаба, вытекающих из народнохозяйственных показателей и материальных балансов.

Условия поставки продукции и договоры с покупателями обеспечивают контроль с их стороны за деятельностью предприятий-поставщиков, полноту, качественность и своевременность выполнения планов выпуска и реализации продукции. Они дополняют эти планы, способствуют их лучшему претворению в жизнь и охраняют интересы производителя и потребителей. Основные условия поставки и договоры призваны соблюдать интересы общества, дисциплинируя хозяйственные организации, стимулируя выполнение планов реализации продукции и укрепляя хозяйственный расчет. Основные условия поставки нефтепродуктов заводами регулируют ее объем и порядок, качество, отгрузку, хранение нефтепродуктов, оборот тары, денежные расчеты и ответственность сторон.

Некоторые заводы производят компоненты авиационных и автомобильных бензинов, керосина, смазочных масел. Они выпускают полуфабрикаты в виде своей конечной продукции. Их принимают на месте производственно-товарная контора, компаундирует и готовит товарную продукцию, годную для использования потребителями. Благодаря этому значительно возрастают ресурсы топлива, снижается себестоимость их и растут доходы. Иногда заводы поставляют в виде внутриотраслевого оборота выработанные ими полуфабрикаты другим заводам для завершения процесса производства. Отходы реализуются заводами по их усмотрению.

Заводы сдают равномерно местным управлениям нефтеснаба всю стандартную продукцию в ассортименте и количестве, предусмотренных планом. Пользуясь месячными планами, заводы составляют подекадные графики сдачи нефтепродуктов по пятидневкам, предусматривая в них ассортимент и количество поставки. За 5 дней до наступления нового месяца обе стороны согласовывают график, а при разногласиях исходят из необходимости сдавать и принимать нефтепродукты каждую пятидневку в размере $1/6$ месячного плана.

Ряд предприятий сдает продукцию в заводских резервуарах. После

приема покупатель передает нефтепродукты им на ответственное хранение впредь до вывоза. Обе стороны совместно составляют акт, где указывают количество принятой продукции; акт используется в последующем для оплаты ее. Сдачу-прием нефтепродуктов при оставлении их на хранении у поставщика проводят по пятидневкам каждого 5, 10, 15 и т.д. числа и в последний день месяца. Резервуары замеряют в строго обусловленный час при участии представителей обеих сторон.

Завод отвечает за количество и качество сданных ему на хранение нефтепродуктов. По истечении месяца подсчитывают потери по естественной убыли. За превышение установленных норм поставщик отвечает перед покупателем. Хранение нефтепродуктов в течение 10 дней со дня сдачи бесплатное. После этого за каждый день хранения завод взимает плату. Эта мера направлена на ускорение их вывоза и освобождение заводских резервуаров: их заполнение приводит к перебоям в работе предприятий из-за невозможности слива нефтепродуктов.

Продукцию также сдают, перекачивая по трубопроводу в емкости нефтеснаба, наливая в цистерны и суда или отпуская на месте потребителям по указанию нефтеснаба.

Количество сданных нефтепродуктов определяют в зависимости от порядка их поставки.

1. При перекачке по трубопроводу их замеряют в резервуарах с соблюдением следующего правила: если трубопровод принадлежит заводу, то количество определяют в емкостях нефтеснаба, в противном случае – в резервуарах поставщика.

2. При вывозе по железной дороге представители завода и нефтеснаба замеряют цистерны и совместно отмечают массу нефтепродуктов. Кокс, нефтебитум, рубракс, пек и другие твердые нефтепродукты взвешивают на вагонных или заводских весах на погрузочных площадках у подъездных путей. Так же принимают нефтепродукты в таре.

3. При вывозе нефтепродуктов водой поступают так же, как с нефтью: если длина береговых трубопроводов от резервуара до судна менее 2 км, заводские резервуары замеряют до и после налива в судно; при большей длине трубопроводов замеряют судно.

4. При отпуске заводом нефтепродуктов потребителям по нарядам нефтеснаба в них указывается масса нефтепродуктов, которую подтверждает представитель получателя груза распиской.

Во время приема нефтепродуктов необходимо установить их *качество*. В большинстве поставок в народном хозяйстве качество товара определяется по прибытии его к покупателю. В нефтяной промышленности качественная приемка происходит обычно по месту нахождения поставщика с участием представителей обеих сторон.

Нефтепродукты и нефтетара должны соответствовать стандартам и техническим условиям. Представители завода и нефтеснаба одновременно отбирают для анализа нефтепродуктов пробы из предъявляемых к сдаче товарных емкостей. Пробы берут из резервуаров перед перекачкой в резервуары нефтеснаба, суда, цистерны или тару. Затем в заводских лабораториях анализируют их качество и проверяют соответствие его стандартам или техническим условиям.

Повторные контрольные пробы отбирают дополнительно при наливе в суда и цистерны из стояков эстакады или наливных труб. При полной изоляции коммуникаций и наливе самотеком из резервуаров повторная проба берется из сдаточных емкостей. При особо ответственных поставках анализу подвергают еще и нефтепродукты, находящиеся в вагонах-цистернах и судах. Этот анализ проводит завод за счет нефтеснаба. При расхождении данных анализов решающими признают пробы, взятые из стояков эстакад или наливных труб.

Часть нефтепродуктов до отгрузки затаривают. Их проверяют анализом проб, полученных из заводских резервуаров перед разливом в тару. Кроме того, по требованию нефтеснаба допускается выборочная проверка продукции, уже находящейся в таре.

Заводы, соблюдающие все правила определения качества сдаваемых нефтепродуктов, не отвечают за последующее изменение их качества в пути или в месте назначения при сливе. Если, однако, потери стандартности и ухудшение качества произойдут после оплаты нефтепродуктов нефтеснабом во время ответственного хранения их у поставщика, то он обязан восстановить качество и довести его до стандарта. Исключение допускается лишь при сверхсрочном хранении нефтепродуктов, когда материальные потери ложатся на нефтеснаб, не обеспечивающий своевременного вывоза.

Заводы отвечают материально за качество нефтепродуктов, налитых ими в цистерны, суда и тару без разрешения нефтеснаба.

Отгрузка нефтепродуктов и, как правило, все взаимоотношения с транспортными органами — железными дорогами и пароходствами — регулируются нефтеснабом. Его управления подают заявки на вагоны, цистерны и суда под налив. Заводы освобождены от этой заботы. Такова другая особенность организации сбыта нефтепродуктов. В большинстве отраслей промышленности вывоз готовой продукции является функцией поставщиков. В нефтеперерабатывающей промышленности объединения и заводы привлекаются нефтеснабом к обсуждению и согласованию договоров с органами транспорта. Они совместно вырабатывают условия предъявления грузов к перевозке, нормы налива, слива и погрузки нефтепродуктов.

Налив нефтепродуктов осуществляет завод, и он же за свой счет обеспечивает необходимое число рабочих, а также средства для перекачки и погрузочные приспособления. В процессе налива и по-

грузки участвует приемщик нефтеснаба, оформляющий транспортные документы. Представитель управления нефтеснаба осматривает пригодность и внутреннюю чистоту цистерн и судов, проверяет наличие прокладок под колпачками в железнодорожных цистернах, служащих для герметизации их при перевозке светлых нефтепродуктов, а также правильность приспособлений, обеспечивающих устойчивость и сохранность грузов в пути. Все заботы о приспособлениях в вагонах, стеллажах и различных других устройствах, относящихся к созданию нормальных условий при транспортировке нефтепродуктов, лежат на заводах и производственно-товарных конторах, однако расходы, связанные с этим, показывает нефтеснаб.

Железнодорожный тариф и водный фрахт оплачивает управление нефтеснаба, а все остальные сборы транспортных организаций (повагонный и другие) – поставщик.

Нефтепродукты, сдаваемые заводами, равно как и тара, а также услуги по отгрузке оплачиваются нефтеснабом один раз в пятидневку. Основанием служат счета, предъявляемые в банк на имя покупателя с ссылкой на акты сдачи-приема. Для платежей установлен срок 48 ч. Каждый месяц, не позднее 3-го числа, обе стороны уточняют расчеты за фактически сданную продукцию в предыдущем месяце с учетом нормальной ее убыли.

Большую взаимно дисциплинирующую роль в хозяйственных отношениях между заводами и нефтеснабом играют санкции за нарушение условий приема-сдачи нефтепродуктов. Они направлены на обеспечение равномерного выпуска качественной продукции по плану, правильного ее хранения, вывоза с соблюдением сроков, предусмотренных графиками, своевременной оплаты счетов-фактур. Поскольку все эти условия могут быть созданы лишь при взаимных усилиях поставщика и покупателя и обоюдной требовательности, санкции носят двусторонний характер.

Нефтеперерабатывающий завод отвечает перед нефтеснабом:

1) за несдачу нефтепродуктов по плану товарной продукции в количестве и ассортименте, предусмотренных графиком на каждую декаду. Штраф взимается в определенном размере от стоимости несданных нефтепродуктов. Если убытки нефтеснаба превышают сумму этого штрафа и вызваны несдачей предприятием нефтепродуктов, завод возмещает фактические убытки в части, не покрытой штрафом;

2) при несдаче части нефтепродуктов, принятых нефтеснабом, но оставленных им на хранении у завода, последний возмещает недостающее количество в натуре и фактические убытки нефтеснаба, вызванные его действиями. Эти убытки сопряжены со штрафами, уплачиваемыми нефтеснабом транспортным организациям за невыполнение норм погрузки нефтепродуктов и потребителям за их непоставку;

3) за сдачу нефтепродуктов, не соответствующих по качеству уста-

новленным требованиям, завод уплачивает крупный штраф, что резко отражается на его прибыли;

4) при сдаче нефтетоплива, обводненного свыше нормы, нефтеснаб взysкивает с поставщика расходы по деэмульсации и обезвоживанию, а также по оплате перевозки излишней воды.

В свою очередь нефтеснаб уплачивает заводам и производственно-товарным конторам штраф при непринятии им предъявленной продукции. Обязательным условием при этом является соответствие данных нефтепродуктов по количеству и ассортименту контингентам, предусмотренным на каждую декаду в месячном плане сдачи продукции.

При выполнении заводом программы нефтеснаб обязан принять также сверхплановую продукцию. Поэтому при уклонении от ее оплаты завод штрафует нефтеснаб на тех же началах.

За несвоевременный вывоз продукции управления нефтеснаба платят штраф. При возникновении по этой причине у завода убытков в большей сумме нефтеснаб дополнительно перечисляет ему сумму разности, не покрытой санкцией. В межнавигационный период в ряде районов такая ответственность нефтеснаба обычно ограничивалась планом вывоза. Кроме того, нефтеснаб уплачивает штраф поставщику за неосновательный отказ от принятия и оплаты его счета.

Заводы освобождаются от ответственности за не сдачу нефтепродуктов при гибели последних в связи с аварийной остановкой производства или по другим подобным причинам. Такое же положение предусматривается при уменьшении выработки из-за переполнения резервуаров или отсутствия свободных емкостей по вине нефтеснаба, не обеспечивающего вывоз. При этих обстоятельствах заводы составляют акты и вызывают представителя местного управления нефтеснаба, который обязан явиться в течение 2 ч. В акте указывают причины остановки заводских установок, перевода их на пониженную производительность, выработку менее ценных или не предусмотренных планом продуктов, сброса светлых нефтепродуктов в менее ценные и темные. Яевка представителя нефтеснаба в обусловленное время придает акту, составленному поставщиком в установленном порядке, обязательную силу.

Транспортные организации в целях поощрения платят управлениям нефтеснаба за сокращение времени погрузки и простоя вагонов, цистерн и судов. Поэтому, когда налив производят заводы своими силами, нефтеснаб передает им полностью эти суммы.

В десятидневный срок по истечении каждого месяца заводы и управления нефтеснаба уточняют взаимные претензии и расчеты по причитающимся суммам денежных средств, включая штрафные санкции. Бесспорные суммы при этом немедленно оплачиваются, а остальные поступают на рассмотрение арбитража.

Особо строятся взаимоотношения и расчеты за тару. В ряде случаев по соглашению сторон тара подлежит возврату потребителями. Заводы, сдавая управлению нефтеснаба продукцию, например солидол, требуют от него оплаты тары и в то же время обуславливают возврат в месячный срок не менее 75 % бочек. Иногда при дальности транспортирования допускается двухмесячный срок. При их поступлении на завод определяют степень износа, техническое состояние и стоимость. Заводы расплачиваются с нефтеснабом за возвращенную тару по новой оценке. При задержках потребителями тары заводы штрафуют управления нефтеснаба. Размер штрафа в настоящее время равен двукратной стоимости невозвращенной тары.

В применении санкций нефтеперерабатывающие заводы, как и нефтедобывающие управления, ограничены в использовании наиболее действенной из них – в прекращении отпуска продукции неисправному плательщику. Задержка сдачи и отгрузки нефтепродуктов при обычном парке товарных емкостей у заводов неизбежно влечет за собой перебои в производственном процессе, отличающемся коротким циклом и требующем регулярного освобождения резервуаров для слива новой продукции.

Задержки отгрузки нефтепродуктов вызывают также простои цистерн и судов, штрафы и наносят вред транспорту. Поэтому заводы вынуждены сдавать управлениям нефтеснаба продукцию и в условиях задержки последними платежей за нее. При реализации нефтепродуктов заводы должны полностью использовать другие санкции, в особенности штрафные, при нарушении единственным их покупателем условий приема нефтепродуктов.

Таким образом, особенности взаимоотношений нефтеперерабатывающих предприятий и денежных расчетов за выпускаемую ими продукцию сводятся к следующим: как правило, единственным покупателем этой продукции является система нефтеснаба; нефтепродукты сдаются наливом, перекачкой, непосредственно на предприятии по месту выработки в емкостях; сдача-прием осуществляется периодически в определенные дни и сопровождается проверкой нефтеснабом количества и качества нефтепродуктов до их отгрузки на самом производстве; отгрузка продукции планируется и обеспечивается управлениями нефтеснаба; на нем же лежат все функции по связи с потребителями нефтепродуктов.

Расчет выручки от реализации

Выручка, поступающая в результате реализации, зависит от количества проданных нефтепродуктов, их ассортимента и уровня оптовых цен. Объем выручки заводов от реализации определяют в том же

Таблица 2

Нефтепродукт	Реализуемое количество, тыс. т	Оптовая цена предприятия, руб.	Выручка, тыс. руб.
Бензин	2500	100	250 000
Дизельное топливо	3500	60	210 000
Керосин	1000	70	70 000
Мазут топочный	2700	45	121 500
Битум	300	50	15 000
Итого	10 000		666 500

порядке, что и в нефтедобыче. Однако в нефтеперерабатывающей промышленности, где каждый завод обычно выпускает широкий ряд нефтепродуктов, особое значение имеет их ассортимент – фактор, не играющий большой роли у нефтедобывающего предприятия. Финансовое состояние и рентабельность нефтеперерабатывающего завода тесно связаны со структурой его товарной продукции.

Плановый расчет выручки от реализации продукции завода приведен в табл. 2.

Реализуемое количество нефтепродуктов, указанное в таблице, включает их запасы на заводе в виде готовой продукции на начало года, нефтепродукты, отгруженные покупателям, а также не оплаченные ими на ту же дату, в соответствии с порядком расчета, приведенным в гл. II.

В расчете цен предприятий на нефтепродукты соблюден принцип их дифференциации. Они построены в настоящее время по группам заводов с учетом цен на сырую нефть. Этот метод себя оправдал как соответствующий интересам хозяйственного расчета, снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности. В то же время народное хозяйство снабжается системой нефтеснаба по единым оптовым ценам промышленности в пределах определенных территориальных поясов. Будучи посредническим звеном между нефтеперерабатывающими заводами и потребителями их продукции, нефтеснаб „переваривает” в своем денежном обороте все отклонения в плановой себестоимости нефтепродуктов, складывающиеся у отдельных предприятий по сравнению со средними отраслевыми издержками, и перекрывает их в ценах, по которым он приобретает у заводов продукцию. Благодаря этому созданы практические возможности для обеспечения плановой рентабельности заводов при различных условиях производства.

Анализируя рентабельность, прибыль предприятия и отрасли сопоставляют как со стоимостью производственных фондов, так и с себестоимостью продукции, заработной платы, а в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности — и со стоимостью обработки.

Таким образом, цены на один и тот же продукт разных нефтеперерабатывающих заводов неодинаковы вследствие различной стоимости сырья, отдаленности от промыслов, условий транспортирования и себестоимости переработки нефтесырья.

Цены предприятий на нефтепродукты установлены на 1 т массы нетто. При отгрузке нефтеснабом — утверждается цена франко-товарная емкость нефтеперерабатывающего завода; при отгрузке заводом — франко-вагон-цистерна железнодорожной станции или борт парохода; при перекачке нефтепродуктов по магистральному трубопроводу — франко-головной резервуар завода. Налог с оборота не включается в цены на нефтепродукты, реализуемые нефтеснабу. Сверх оптовых цен на нефтепродукты и стоимости тары нефтесбытовые организации доплачивают за затаривание их в бочки, бидоны, бумагу, мешки и другие виды тары. В таком же порядке оплачивают стеллажи, которыми оборудуют вагоны при перевозке нефтегрузов.

При поставках на экспорт и предъявлении особых требований по качеству либо транспортированию нефтепродуктов объединения и заводы применяют надбавки к ценам для покрытия своих дополнительных затрат.

На полуфабрикаты, отгружаемые заводом для их доработки другим нефтезаводам, оптовые цены устанавливает Министерство нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности СССР.

При установлении и совершенствовании оптовых цен на продукцию топливно-энергетического и химического комплексов особую роль играет более полное отражение в них потребительских свойств, технического уровня и качества. Цены должны носить противозатратный характер, обеспечивать ресурсосбережение в народном хозяйстве, стимулировать выпуск новых видов сырья и материалов, соответствующих или превосходящих лучшие мировые образцы, учитывать спрос и предложение. Как правило, должны действовать единые стоимостные оценки потребительских свойств и качества продукции независимо от уровня затрат на производство отдельных предприятий. Вместе с тем министерствам предоставлено право по согласованию с Госпланом СССР утверждать отраслевые дополнения к этим принципам, учитывая специфику своего ценообразования.

В оптовых ценах должны отражаться общественно необходимые затраты на производство и реализацию продукции, эффективное использование природных и трудовых ресурсов, затраты на воспроизводство и охрану окружающей среды. Уровень цены определяется

нормативной себестоимостью продукции и прибылью по установленному нормативу ее образования. В оптовую цену включают сумму экономического эффекта от применения прогрессивных видов сырья и материалов. Эту сумму распределяют между поставщиком и покупателем сверх преysкурантных цен по коэффициенту $\leq 0,5$, а при договорных ценах по соглашению сторон. В отраслях, где действует система двух преysкурантов – оптовых цен предприятий и оптовых цен промышленности, экономический эффект рассчитывают, исходя из цен для потребителя.

Расчеты за новую продукцию в зависимости от сферы ее применения производят по централизованно утверждаемым преysкурантным ценам; договорным ценам, обусловленным поставщиком и покупателем; ценам, самостоятельно утверждаемым поставщиком.

Оптовые цены предприятий включают себестоимость и прибыль, необходимую для осуществления хозрасчета и самофинансирования. При их разработке учитывают перспективы развития народного хозяйства и отрасли, снижение издержек производства, рост производительности труда и его ускорение, предусматривается устранение разнорентабельности продукции. В ценах должны находить отражение общественно необходимые затраты.

§ 3. Расходы и доходы системы продуктопроводов, хранения и сбыта нефтепродуктов

В основу расчета расходов, определяющих себестоимость передачи газа и перекачки нефти и нефтепродуктов в транспортных организациях нефтяного и газового комплекса, кладутся показатели объема передаваемой по магистральным трубопроводам продукции, транспортные работы, исходя из дальности расстояния. При этом учитывают диаметры трубопровода, свойства продукции, климат и др. Издержки состоят из расходов на заработную плату, отчислений на социальное страхование, электроэнергию, газ, нефть и нефтепродукты, израсходованные на собственные нужды, а также на материалы, пар, воду, потерь газа, нефти и нефтепродуктов в процессе транспортировки и хранения расходов на амортизацию основных производственных фондов и пр.

На магистральных трубопроводах в структуре себестоимости транспорта газа свыше 60 % составляют амортизационные отчисления, 18 % – расход газа на собственные нужды и 12 % – зарплата; аналогично в транспорте нефти электроэнергия поглощает примерно половину затрат, амортизация – 40 %; в транспорте нефтепродуктов на долю амортизации приходится 40–50 %, электроэнергии – 14–33 %, зарплат 10–15 %. Здесь оказывают влияние диаметры трубопроводов.

Нефтебазы, осуществляющие прием, покупку от заводов нефтепродуктов, их хранение, перевалку и поставку народному хозяйству, руководствуются в своей деятельности планом товарооборота в натуральном выражении, объемом и ассортиментом реализуемых нефтепродуктов. Издержки обращения в нефтеснабсбытовых организациях характеризуют расходы по продвижению нефтепродуктов от производства их до потребителя. При складской форме снабжения они состоят из расходов по завозу и отправке товаров, складских, непроизводительных (недостачи и потери товаров в пути и при хранении), прочих (наценки поставщиков). К этим затратам добавляются расходы территориальных управлений на содержание аппарата управления, а также по перевозке и перекачке нефтепродуктов.

Издержки обращения – важнейший показатель работы предприятий в системе нефтегазоснабжения. Они служат основой для расчета себестоимости транспорта, хранения и сбыта. Их сокращение обеспечивает рост денежных накоплений и рентабельности. Затраты планируют по магистральному нефтепроводу (на 100 т·км и перекачку 1 т продукции), нефтебазе (на 1 т реализованной продукции) и автозаправочной станции (АЗС).

При расчете цен на газ, нефть и нефтепродукты для потребителей учитывают расходы по их транспорту, хранению и сбыту и предусматривают наряду с покрытием этих затрат также прибыль для этих организаций.

Оптовые цены промышленности, по которым нефтебазы продают нефтепродукты покупателям, устанавливает Государственный комитет СССР по ценам. Они служат для складских и транзитных поставок трубопроводами и сбыта в наливных пунктах заводов. В них учтены расходы на погрузку и транспортные. При транзитном обороте эти цены включают все затраты до места назначения цистерн, вагонов и судов. Если трубопровод принадлежит нефтеснабу, устанавливается цена франко-резервуар покупателя, в противном случае – поставщика. Стоимость тары и затаривания оплачивается покупателем сверх оптовой цены.

На все виды автомобильного бензина действуют единые *розничные цены*: они используются при реализации его любым потребителям.

Оптовые цены промышленности на нефтепродукты установлены по трем поясам, на которые условно поделена страна: второй пояс включает Восточную Сибирь, третий – Дальний Восток и районы Крайнего Севера, а к первому поясу отнесены все остальные края и области. Структура цен промышленности на нефтепродукты рассмотрена в гл. IV.

Контрольные вопросы

1. Расходы на производство и реализацию нефтепродуктов на заводе.
2. Пути уменьшения производственных затрат.
3. Условия реализации нефтепродуктов.
4. Расчет выручки от реализации нефтепродуктов.
5. Цены предприятий и цены промышленности на нефтепродукты.

Глава IV

ДЕНЕЖНЫЕ НАКОПЛЕНИЯ, ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ФОНДЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ

Реализуя свою продукцию, предприятие получает денежную выручку. Из нее образуется валовый доход предприятия, определяющий вновь созданную в процессе производства стоимость. Валовой доход исчисляется как разность между денежной выручкой, с одной стороны, и суммой материальных затрат и амортизационных отчислений, с другой.

Существуют два способа распределения валового дохода. При первом из него вносят все платежи в бюджетную систему, перечисляют вышестоящей организации следуемые ей средства и уплачивают проценты банку за кредит. Остающаяся сумма называется хозрасчетным доходом коллектива. При втором способе из валового дохода вычитают фонд заработной платы. Разность представляет денежные накопления предприятия.

Предприятие в своих планах рассчитывает и устанавливает величину денежных накоплений, их распределение и использование по различным направлениям. Оно самостоятельно утверждает пятилетний план, содержащий эти показатели, руководствуясь контрольными цифрами, долговременными экономическими нормативами и лимитами. В них содержатся показатели прибыли (дохода) и валовой выручки. Поскольку, однако, контрольные цифры отражают минимальные уровни эффективности производства, они не носят директивного характера, предприятию предоставлен широкий простор для выбора решений.

§ 1. Источники образования и формы денежных накоплений

Денежные накопления нефтяной и газовой промышленности СССР в условиях социализма являются частью национального дохода, чистым доходом общества, создаваемого работниками материального

производства в государственном секторе. Денежные накопления здесь выступают в основном в виде прибыли — чистого дохода объединений, предприятий и других хозорганов и в виде налога с оборота — централизованного чистого дохода государства. Экономическая природа прибыли и налога с оборота одинакова. Денежные накопления в нефтяной и газовой промышленности образуются, распределяются и используются планомерно. Они возрастают главным образом благодаря увеличению объема производства, повышению его эффективности, росту производительности труда и снижению себестоимости продукции.

Прибыль от реализации

Реализуя свою продукцию, объединения и заводы обеспечивают постоянное возобновление процессов добычи нефти и газа и их переработки в расширенных масштабах. Оптовые отпускные цены, которыми они пользуются, сбывая продукцию, возмещают запланированную для них себестоимость и сверх того содержат прибыль, являющуюся чистым доходом каждого государственного нефтяного предприятия. Прибыль создается объединениями и заводами в сфере производства и получает денежное выражение после продажи и оплаты нефти, газа и нефтепродуктов покупателями, т.е. после поступления выручки от реализации на расчетный счет поставщика.

Выручка от реализации продукции промышленного предприятия складывается из затрат и чистого дохода. Затраты включают сырье и прочие материалы, амортизацию, заработную плату и прочие денежные расходы, чистый доход — отчисления на социальное страхование и прибыль.

Прибыль — это стоимостное выражение части прибавочного продукта, созданного в производственной сфере. Другие его части — налог с оборота, начисления на заработную плату, отчисления профсоюзам. Часть прибыли предприятие использует на свои нужды, а другую перечисляет для общегосударственных целей. Таким образом, часть прибавочного продукта, часть национального дохода советского общества в виде прибыли становится источником социалистического накопления. Она служит основным источником финансирования капитальных вложений, дальнейшего наращивания производственных мощностей страны. Возрастают в необходимых объемах и оборотные фонды. Вместе с тем осуществляется гигантская программа жилищного строительства, возводятся многочисленные учебные заведения, научно-исследовательские институты, больницы, клубы, санатории и другие непроизводственные фонды. В прибыли обобщается ряд сторон и итогов производственно-хозяйственной деятельности, и это выдвигает ее в число основных показателей работы предприятия.

Прибыль социалистического предприятия создается в условиях обобществленных средств производства, отсутствия эксплуатации и класса капиталистов. Таким образом, она принципиально отличается от прибыли капиталистического завода или фабрики и выражает производственные отношения другого характера – социалистические.

Количественно прибыль представляет собой разность между выручкой предприятия от реализации продукции и затратами на ее производство и сбыт. Величина прибыли зависит от ряда факторов.

1. *Выпуск товарной продукции.* Это важнейшая предпосылка для получения прибыли и успешного выполнения установленного задания по накоплениям. Отставание в производстве продукции приводит к ухудшению финансовых результатов хозяйственной деятельности, а порою даже к образованию убытков.

2. *Реализация продукции.* Только обеспечив сбыт своих изделий и получив от покупателей оплату их стоимости, предприятие может добиться выполнения плана прибыли. У рентабельных предприятий существует прямая зависимость между реализацией продукции и накоплением прибыли. Отставание в поступлении выручки за сданную или отгруженную нефть либо за нефтепродукты неминуемо поставит под угрозу величину прибыли. На прибыль также влияют и формы расчетов хозяйственной организации с покупателем. Здесь существенную роль играет фактор времени – количество дней между отгрузкой (или сдачей) продукции поставщиком и поступлением выручки от ее реализации.

3. *Себестоимость продукции.* Чем ниже уровень трудовых, материальных и денежных затрат на единицу продукции, тем выше прибыль предприятия.

4. *Оптовые отпускные цены.* Поскольку размер выручки определяется при прочих равных условиях уровнем цен, сумма прибыли и ее уровень зависят от величины прибыли, предусматриваемой в утвержденных ценах сверх себестоимости.

Плановая балансовая прибыль предприятия – сумма прибыли от реализации товарной продукции, от услуг и прочей реализации (услуг автохозяйства, подсобного сельского хозяйства) и от планируемых внереализационных доходов и расходов. В число последних не включают убытки жилищно-коммунального хозяйства и расходы на содержание культурно-просветительных учреждений.

Прибыль от реализации продукции определяют как сумму прибыли:

- 1) по товарной продукции, выпускаемой в планируемом периоде;
- 2) от продажи запасов готовой продукции у предприятия на начало этого периода;
- 3) от поступления средств за товары, отгруженные покупателям в прошлом, но не оплаченные ими к началу рассматриваемого периода.

Вместе с тем при составлении финансового плана учитывают, что часть прибыли от производства товарной продукции не поступит в планируемом периоде: она „осядет” в остатках готовой продукции и в товарах, отгруженных покупателям на конец планируемого периода, и будет получена в последующее время. При оценке прибыли необходимо иметь в виду, что на ее величине сказываются факторы, не только непосредственно вытекающие из деятельности хозяйственной организации (выпуск продукции, ее себестоимость), но и не зависящие от нее, в частности уровень оптовых цен.

Планирование прибыли

При составлении финансовых планов прибыль предприятия определяют *методом прямого счета*. Для проверки полученного показателя прибыли применяют вспомогательный *метод аналитического расчета*.

Плановую прибыль исчисляют на основе показателей выпуска товарной продукции по полной себестоимости и в оптовых ценах предприятия (без налога с оборота).

При исчислении величины прибыли методом прямого счета сопоставляют намеченную выручку от реализации продукции с ее себестоимостью. Искомая сумма прибыли (или убытка) будет соответствовать разности между указанными показателями – выручкой и себестоимостью.

Расчет прибыли по методу прямого счета, тыс. руб.

Выручка от реализации нефти и газа	4000
Себестоимость реализуемой продукции	3800
Прибыль от реализации	200

Аналогично определяют прибыль завода, выявив виды и количество нефтепродуктов, сдаваемых в планируемом году, квартале, месяце, их себестоимость и выручку от реализации.

Метод прямого счета прибыли широко применяют в нефтяной промышленности. В ряде других отраслей из-за широкого ассортимента выпускаемых изделий попредметный подсчет выручки от реализации становится громоздким и непосильным в сроки, назначаемые для составления планов. Тогда прибыль определяют исключительно аналитическим методом.

Этот способ исчисления плановой прибыли базируется на отчетных данных предшествующего года о размере полученной предприятием прибыли и уровне достигнутой рентабельности. Таким образом, при расчете прибыли на 1990 г. будет использован в качестве отправной точки показатель прибыли за 1989 г. Внося затем к этой сумме необходимые поправки, учитывающие новые условия работы предприятия в

Таблица 3

Показатели	По отчету за январь— июль	Ожидаемое исполнение	
		за август— сентябрь	за год
Выпуск товарной продукции в оптовых ценах предприятия, тыс. руб.	7000	6000	13 000
Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	6790	5814	12 604
Прибыль на выпуск товарной продукции:			
тыс. руб.	210	186	396
% к себестоимости	—	—	3,1

1990 г., можно определить плановую прибыль. Основные поправки связаны с ростом производства и реализации, изменением ассортимента продукции, ее сравнимостью с предыдущим периодом, себестоимостью, уровнем цен и другими факторами.

Первый этап расчета прибыли аналитическим методом — исчисление базовой рентабельности продукции. Его сложность заключается в том, что проект финансового плана предприятие составляет обычно в период, когда данные о фактическом выпуске продукции и прибыли за год, предшествующий планируемому, отсутствуют. Поэтому необходимо определить ожидаемые показатели по имеющимся бухгалтерским и статистическим данным, оценив прибыль за вторую половину года. Правильное определение базовой рентабельности товарной продукции имеет большое значение и исключает одну из возможностей просчетов в планировании прибыли.

Пример исчисления базовой рентабельности товарной продукции за 1989 г. приведен в табл. 3.

Как видно, базовая рентабельность продукции составит 3,1 % к себестоимости.

На следующий год предусматривается рост объема производства на 9,5 % при удельном весе сравнимой продукции 90 %. Предполагается снизить себестоимость на 4 %. Ожидается также, что в 1990 г. будет по примеру предыдущего года реализовано 98 % выработанной продукции, а остальная часть перейдет на 1991 г. и будет тогда продана.

Расчленив продукцию 1990 г. на сравнимую и несравнимую, определим прибыль от реализации каждой части в отдельности.

Расчет прибыли от реализации сравнимой продукции

Товарная продукция по себестоимости, тыс. руб.	13 314
Удельный вес сравнимой продукции, %	90
Сравнимая товарная продукция по плановой себестоимости 1990 г., тыс. руб.	11 983

Сравнимая товарная продукция по себестоимости предыдущего (базисного) года, тыс. руб.	12 748
Экономия от снижения себестоимости, тыс. руб.	495
Задание по снижению себестоимости, %	4
Прибыль от реализации товарной продукции исходя из базисной рентабельности ($\frac{12\,748 \text{ тыс. руб.} \cdot 3,1}{100}$),	

тыс. руб.	386,8
Всего прибыли (495,0 + 386,8), тыс. руб.	881,8
Удельный вес товарной продукции, реализуемой в 1990 г., %	98
Себестоимость реализуемой сравнимой товарной продукции ($\frac{11\,983,0 \text{ тыс. руб.} \cdot 98}{100}$), тыс. руб.	11743,3

Прибыль от сравнимой товарной продукции, реализуемой в 1990 г. ($\frac{881,8 \text{ тыс. руб.} \cdot 98}{100}$), тыс. руб.	864,2

Расчет прибыли от реализации несравнимой товарной продукции

Несравнимая товарная продукция по себестоимости, тыс. руб.	1331,5
Рентабельность несравнимой товарной продукции, намечаемая по плану, %	3
Прибыль, тыс. руб.	39,9
Удельный вес реализуемой несравнимой продукции в 1990 г., %	98
Себестоимость реализуемой несравнимой продукции, тыс. руб.	1304,9
Прибыль от реализации в 1990 г., тыс. руб.	39,1

Расчет прибыли от реализации в 1990 г. части продукции, выработанной в 1989 г.

Остатки готовой продукции и товаров, отгруженных (по себестоимости) на 1 января, тыс. руб.	252,0
Базовая рентабельность товарной продукции, %	3,1
Прибыль от реализации, тыс. руб.	7,8
Прибыль от реализации в 1990 г., тыс. руб.	

Сравнимой продукции	864,2
Несравнимой продукции	39,1
Продукции, выработанной в 1989 г., но реализованной в 1990 г.	7,8

Итого 911,1

В целом себестоимость реализуемой продукции определится по плану в сумме 13300,2 тыс. руб., а выручка от реализации 14211,3 тыс. руб.

В рассмотренном примере оптовые цены на продукцию предприятия сохранены в планируемом году на уровне предшествующего года. Если цены пересматриваются, предприятие вносит коррективы в расчет прибыли: снижение оптовых отпускных цен влечет за собой сокращение его прибыли, а повышение — рост доходов. Поправка исчисляется в виде произведения количества реализуемой продукции на величину изменения цены. Так, при снижении цены с 1 января планируемого года на 1 т нефти на 2 руб. и добыче 710 тыс. т прибыль от реализации в связи с пересмотром цены изменится так: а) из добываемого в планируемом году количества нефти, предположим, будет реализовано за этот период 700 тыс. т, а 10 тыс. т будет продано в следующем году, выручка предприятия и его прибыль уменьшатся каждая на 2 руб. $\times$ 700 тыс. т = 1,4 млн. руб.; б) доходы от реализации нефти, добытой в предшествующем году, но сдаваемой в планируемом году (условно 5 тыс. т), сократятся на 10 тыс. руб.; в) доходы от реализации нефти, сданной покупателям в предшествующем году, но оплаченной ими в планируемом году, не изменятся, поскольку платежные требования на нее были предъявлены по ранее действовавшей цене.

В итоге выручка от реализации и прибыль по плану будут каждая на 1,41 млн. руб. ниже.

Прибыль от прочей реализации и услуг непромышленного характера рассчитывают, исходя из рентабельности отчетного года с учетом изменения в планируемом периоде объема прочей реализации и услуг.

В системе нефтеснабжения прибыль планируется и образуется как разность между выручкой от реализации нефтепродуктов, с одной стороны, и покупной стоимостью этих нефтепродуктов, издержек обращения и налога с оборота, с другой. Издержки обращения включают торгово-управленческие и транспортные расходы. Последние состоят из стоимости перекачки нефтепродуктов по трубопроводам, транспортных расходов по железнодорожным, водным, автогужевым и другим видам перевозок.

Транспортные расходы поглощают основную сумму издержек обращения. Торгово-управленческие расходы связаны с приемом, хранением, подработкой и реализацией товаров, административно-управленческими расходами (0,29 %), а также с непроизводительными, если они находят место. Таким образом, торгово-управленческие расходы охватывают затраты по содержанию нефтебаз и их филиалов, АЗС (торговые расходы) и управленческого персонала.

При расчете прибыли исходят из ожидаемой суммы ее в предшествующем (базовом) году, плана производства нефтепродуктов по каждому объединению и заводу, намечаемого задания по снижению

издержек обращения и других удешевляющих и удорожающих факторов, например, связанных с изменением условий транспортировки, цен на нефтепродукты и другие материалы, тарифов на перевозку, ставок налога с оборота.

Доходы этой системы образуются за счет реализации нефтепродуктов с нефтебаз и транзитом. Они, как правило, полностью покрывают издержки обращения нефтебаз и административно-хозяйственные расходы каждого управления, включают прибыль и налог с оборота, предусматриваемые в оптовых ценах на нефтепродукты. По мере роста реализации и снижения издержек обращения, связанных со снабжением нефтепродуктами народного хозяйства и населения страны, масса прибыли системы возрастает. Обычно затем пересматривается уровень ее рентабельности с изменением оптовых цен на нефтепродукты и ставок налога с оборота.

§ 2. Рентабельность производства

Прибыль предусматривают в виде отдельного показателя в денежном выражении в годовых и квартальных финансовых планах министерств, их управлений, объединений, предприятий и других хозяйственных организаций. Ее сопоставляют с производственными фондами, использованными предприятием для выпуска продукции. К ним относят производственные основные фонды и оборотные средства.

Степень доходности или уровень рентабельности производства рассчитывают по формуле

$$P = \frac{\Pi_б \cdot 100}{C_{\text{осн.ф}} + C_{\text{об.ср}}},$$

где P – уровень рентабельности, %; $\Pi_б$ – прибыль балансовая; $C_{\text{осн.ф}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов; $C_{\text{об.ср}}$ – среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств (без прокредитованных банком).

Предположим, что за год завод при среднегодовой стоимости основных производственных фондов 97 млн. руб. и нормируемых оборотных средств 3 млн. руб. реализовал нефтепродукты и получил 20 млн. руб. прибыли. Уровень рентабельности составит

$$\frac{20 \text{ млн. руб.} \cdot 100}{97 \text{ млн. руб.} + 3 \text{ млн. руб.}} = 20 \text{ \%}.$$

Среднегодовую стоимость основных производственных фондов устанавливают с учетом фондов, находящихся в эксплуатации, резерве, запасе и консервации, исходя из: а) суммы их на начало планируе-

мого (или отчетного) периода по первоначальной стоимости; б) среднегодовой стоимости вводимых в действие и поступающих основных производственных фондов в рассматриваемом периоде и в) среднегодовой стоимости выбывающих основных фондов. Соответственно среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств исчисляется делением на 12 половины суммы этих средств на начало и конец планируемого либо отчетного года и суммы нормируемых оборотных средств на каждое 1-е число остальных месяцев года. Этот показатель определяет экономическую отдачу на каждый рубль вложенных средств.

Рентабельность, характеризующая эффективность использования производственных фондов, является одним из требований хозяйственного расчета и отражает процесс неуклонного роста производительности труда в социалистической экономике и глубокого внедрения принципов режима экономии.

Социалистической промышленности, ставящей в числе своих основных задач выполнение плана накоплений, снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности, вместе с тем глубоко чуждо стремление к максимальной прибыли, свойственное частнокапиталистическому предприятию. Наиболее ярко это сказывается в использовании цен на реализуемые товары. Любая капиталистическая фирма с целью повышения своих доходов использует любую возможность повышения цены на продукцию. В социалистической хозяйственной системе политика снижения цен на промышленную продукцию — это средство воздействия на снижение себестоимости, создания условий, заставляющих хозяйственные организации увеличивать свою маневроспособность, усовершенствовать производство и создавать дополнительные источники социалистического накопления. Борьба за рентабельность — общенародное движение, вовлекающее широкие массы рабочих, инженеров и служащих и каждодневно выявляющее новые резервы хозяйства.

Наряду с показателем рентабельности производства важное место занимает также *рентабельность реализованной предприятием продукции* $P_{пр}$ в целом и отдельных ее видов, определяемая отношением

$$P_{пр} = \frac{P_p \cdot 100}{C},$$

где P_p — прибыль от реализации продукции или оптовая отпускная цена на отдельный продукт за вычетом его себестоимости; C — полная себестоимость реализованной продукции или отдельного продукта.

Для предприятия весьма существенно обеспечить рентабельность не только производства в целом и суммарного выпуска продукции, но и каждого добываемого или выпускаемого им продукта в отдельности.

Основа повышения рентабельности промышленности – интенсивные методы ведения производства. Они предполагают обеспечение роста продукции в отрасли, объединении и на предприятии в первую очередь путем применения передовых методов организации производства и труда на базе использования достижений научно-технического прогресса, внедрения новой высокоэффективной техники и технологии производства, усиления режима экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов за счет повышения производительности труда, снижения материало- и энергоемкости выпускаемой продукции, оптимального размещения предприятий.

Закон о государственном предприятии предусматривает, что оно обязано работать безубыточно. При временной плановой убыточности его финансирует вышестоящий орган из централизованных фондов и резервов. Для этого в пятилетнем плане устанавливают лимит дотации с прогрессивным сокращением. Предприятие обязано разработать и осуществить мероприятия для ликвидации убыточности и перехода к рентабельной работе.

§ 3. Распределение прибыли и ее использование

Действуя на принципах полного хозрасчета и самофинансирования, предприятие из выручки от реализации продукции, работ и услуг возмещает свои затраты и получает прибыль, которая является обобщающим показателем его финансово-хозяйственной деятельности. Часть прибыли предприятие направляет на выполнение обязательств перед государственным бюджетом, банком и своей вышестоящей организацией. Другая часть прибыли поступает в его распоряжение и вместе со средствами на оплату труда образует хозрасчетный доход коллектива. Этот хозрасчетный доход – источник производственного и социального развития предприятия.

Итак, прибыль, предусматриваемая в плане, предназначается для финансирования различных затрат предприятия, накопившего ее, а частично направляется в доход государства. За счет перевыполнения программы производства, реализации продукции и удешевления себестоимости ее образуется сверхплановая прибыль. Иногда она возникает в результате нарушения установленного по плану ассортимента выпускаемой продукции: завод производит больше высоко-рентабельных изделий в ущерб остальным видам продукции, менее прибыльным. Такое отклонение от плана осуждается и рассматривается в деятельности хозяйственной организации как явление отрицательное.

Порядок распределения прибыли способствует заинтересованности предприятия в выполнении планов накоплений и повышения рента-

бельности производства. Одновременно устанавливается связь между хозяйством и государственным бюджетом, между денежным накоплением и доходами государства, что является важной предпосылкой для контроля со стороны финансовой системы за итогами деятельности промышленности.

Платежи в бюджет из прибыли выступают в качестве одной из существенных форм аккумуляции денежных средств в распоряжении государства. Мобилизуемые таким образом ресурсы в дальнейшем направляются бюджетом на различные цели, причем частично они идут на финансирование нужд народного хозяйства, облегчая перераспределение средств между отраслями, экономическими районами, предприятиями и стройками.

Распределение прибыли

Большое значение для развития социалистической экономики имеют распределение и дальнейшее использование денежных накоплений предприятий, в частности прибыли.

Происходит процесс ее постепенного превращения в основную форму денежных накоплений хозяйства, увеличиваются ее объем и удельный вес в составе доходов государства. Особо возрастают роль и влияние прибыли на производство общественного продукта, ее воздействие на работу предприятий и объединений. В планомерном образовании прибыли заинтересованы коллективы и работники. Система распределения прибыли способствует вскрытию и мобилизации внутрипромышленных резервов, укреплению режима экономии и росту накоплений. Рациональное и гибкое сочетание всех элементов распределения прибыли предприятия активно воздействует на его хозяйство и развитие, служит важным условием действенности прибыли в качестве экономического рычага, способствующего повышению эффективности производства и успешного формирования доходов государства.

В первую очередь каждое объединение и нефтегазодобывающее управление, находящиеся на полном хозрасчете, вносят государству из прибыли плату за производственные фонды и трудовые ресурсы, а также банку проценты за предоставленный кредит. Остаточная после этого сумма называют расчетной прибылью. Частично она используется для вноса в государственный бюджет, отчислений в централизованные фонды и резервы.

В нефтяной промышленности прибыль объединения, предприятия и организации, переведенных на полный хозрасчет и самофинансирование, распределяется на началах нормативного метода. Министерство утверждает нефтяным объединениям, а они своим предприятиям

стабильные долговременные экономические нормативы в расчете на каждый год пятилетнего плана. Допускается при необходимости их уточнение в связи с изменением горно-геологических условий.

В состав утверждаемых предприятию экономических нормативов распределения его прибыли входят:

норматив платы за производственные фонды;

норматив платы за трудовые ресурсы;

норматив отчислений от расчетной прибыли в государственный бюджет (включая местный бюджет);

норматив отчислений от расчетной прибыли в централизованный фонд развития производства, науки и техники и резервы (министерства и объединения);

норматив отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия в его фонды экономического стимулирования. К ним относятся фонд развития производства, науки и техники, фонд социального развития и фонд материального поощрения.

Прибыль служит важным источником финансирования предприятия капиталных вложений, прироста оборотных средств, интенсификации и др.

Сверхплановая прибыль исчисляется как разность между фактической балансовой прибылью и плановой.

Значительная часть сверхплановой прибыли используется предприятиями для увеличения фондов экономического стимулирования, часть ее перечисляется в государственный бюджет.

Плата за производственные фонды и трудовые ресурсы

Часть прибыли нефтегазового предприятия направляется по установленным нормативам в доход государственного бюджета в виде платы за производственные фонды. Эти взносы предусматриваются в финансовых планах и производятся предприятием самостоятельно в децентрализованном порядке. Нормативы платы устанавливает министерство, сообщает их на места для руководства в расчетах с финансовой системой. Нормативы стабильны на период действия пятилетнего плана. Руководствуясь полученными нормативами, предприятие, самостоятельно разрабатывая и утверждая финансовый план на год, устанавливает и распределяет прибыль и определяет платежи в бюджет с поквартальной разбивкой этих показателей. Свои финансовые планы предприятие сообщает министерству, а финансовым органам – размеры прибыли, нормативы и суммы платежей. В свою очередь промышленное министерство передает в конце предшествующего планируемому года сводный расчет платежей в бюджет своих хозорганов.

Расчетные суммы платы за производственные фонды в целом по отрасли определяют Госплан СССР и Министерство финансов СССР с участием промышленного министерства.

Плата за фонды исчисляется и вносится предприятием по утвержденным нормам в процентах к стоимости производственных основных фондов и нормируемых оборотных средств. При этом имеется в виду балансовая стоимость основных фондов – без вычета их износа.

Плата за производственные фонды взимается со стоимости:

производственных основных фондов – зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, производственного инвентаря, рабочего и продуктивного скота, многолетних насаждений. Плата за производственные основные фонды, сданные в аренду, также входит в этот перечень;

производственных запасов материальных ценностей (сырья, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей и др.), незавершенного производства и полуфабрикатов, запасов готовой продукции. При этом прокредитованные банком материальные ценности не входят в расчет платы за фонды, поскольку по ссудам взимаются установленные проценты за кредит.

Освобождены от платы основные фонды, законсервированные по правительственным решениям, а также сооружения для очистки водного и воздушного бассейнов от вредных отходов производства и зеленые насаждения, числящиеся на балансе предприятия в составе основных средств.

Из стоимости фактических оборотных средств при определении платы за фонды наряду с задолженностью банку по ссудам под товарно-материальные ценности исключают числящуюся по балансу сумму износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Нормы платы дифференцированы: министерствам и ведомствам предоставляют право устанавливать эти нормативы в зависимости от рентабельности объединений и предприятий в размере 2; 4; 6 и 8 % стоимости производственных фондов.

Малорентабельные и планово-убыточные предприятия могут быть временно освобождены от платы за производственные фонды. В дальнейшем предполагается введение единого норматива платы для всех предприятий отрасли.

Предприятия вносят в бюджет плату за фонды трижды в месяц – 10, 20 и 28 числа в размере $\frac{1}{9}$ квартальной суммы платежа, предусмотренного в финансовом плане. Если платежи незначительны, допускается взнос один раз в месяц – 20-го числа – в размере $\frac{1}{3}$ квартальной суммы платежа. При крупных платежах по просьбе предприятия возможны в соответствующих размерах платежи по пятидневкам (5, 10 и т.д.). При этом последний срок взноса предусмотрен 28-го числа месяца.

Поскольку платежи производят по плановым оценкам производственных фондов, ежеквартально по представлении бухгалтерского отчета финорган и предприятие осуществляют перерасчет исходя из фактических данных. Такой же перерасчет выполняют по годовому отчету предприятия.

При планировании платы за производственные фонды на год определяют среднегодовую стоимость (без вычета износа) основных фондов и нормируемых оборотных средств. В части основных фондов суммируют $1/2$ их стоимости на начало и конец года с предполагаемыми стоимостными показателями на 1 апреля, июля и октября. Этот итог делят на 4. При расчете квартальных значений показателей учитывают намечаемые ввод и выбытие основных фондов в планируемом году. При этом учитывают стоимость вводимых в действие производственных основных фондов и увеличивают на первое число месяца, следующего за кварталом, в котором предусмотрен ввод. Аналогично уменьшают стоимость этих фондов на ту же дату при предполагаемом выбытии их в предыдущем квартале.

Среднюю стоимость производственных фондов внутри года определяют: за первый квартал в виде суммы половины стоимости их на начало года и на 1 апреля; за первое полугодие — как частное от деления на 2 следующей суммы — половины стоимости фондов на 1 января и 1 июля и полной стоимости их на 1 апреля; за 9 мес. года — путем деления на 3 итога сложения $1/2$ остатка фондов на начало года и на 1 октября и полной стоимости их на 1 апреля и 1 июля.

Финорганы контролируют своевременность внесения в бюджет платы за фонды и точность определения их размера. Дополнительно выявленные ими суммы платежа должны вноситься в 5-дневный срок после вручения акта проверки. При просрочке платежа взимается пеня за каждый день.

В системе хозрасчета предприятия механизм экономического воздействия платы за фонды на эффективность производства и стимулирование коллектива тесно связан с действием других экономических категорий — с ценами, прибылью и ее распределением, поощрительными фондами, государственным бюджетом и его формированием, кредитом и условиями предоставления ссуд банком.

Плата за фонды взимается финансовыми органами независимо от выполнения предприятием плана накоплений, хотя источником ее служит прибыль. Этим обеспечивается устойчивость поступления государственных доходов и дисциплинирующее воздействие на предприятие платежей в бюджет. Плата за фонды отражается и на финансовом состоянии предприятия: при невыполнении задания по накоплениям его собственные оборотные средства непропорционально сокращаются, ибо оплата за фонды не регулируется фактическими размерами прибыли.

С другой стороны, плата за фонды прямо пропорциональна стоимости производственных ресурсов, привлекаемых предприятием для выпуска продукции. Следовательно, от уровня и культуры его производственно-хозяйственной деятельности непосредственно зависит выполнение производственного задания при лучшем использовании оборудования, меньших запасах материальных ценностей, при отсутствии ненужных и сверхнормативных их остатков. Тогда плата за фонды сократится либо понизится ее удельный вес при распределении прибыли. В условиях сверхплановой прибыли у предприятия размеры платы за фонды не возрастают.

Особое значение имеет прямое воздействие платы за фонды на формирование фондов экономического стимулирования. Они образуются из суммы прибыли после исключения из нее, в частности, платы за фонды. Предприятие заинтересовано в более высокой прибыли и относительно меньшей плате за производственные фонды, что достигается при лучшем их использовании. Всемерное опережение роста добычи и выпуска нефтепродуктов по сравнению с увеличением производственных фондов и их стоимостью становится для предприятия ведущим направлением работы.

Для внутрипроизводственного хозрасчета плата за фонды — важный организующий показатель и инструмент. Она может быть планово определена для каждого цеха, исходя из закрепленных за ним основных средств и нормируемых оборотных ресурсов. По итогам любого месяца и квартала возможны анализ и оценка итогов работы и цехового хозрасчета по сумме начисленной платы за производственные фонды с учетом выполнения плана производства.

В нефтяной отрасли для промышленной деятельности плата за фонды используется также для выравнивания во времени расчетной рентабельности. Необходимость в этом вызывается условиями разработки месторождений. По мере их использования на более поздних стадиях по техническим и геологическим причинам производительность скважин снижается, добыча сокращается, а себестоимость ее растет. При этом изменение платы за производственные фонды позволяет оставлять в распоряжении объединения относительно стабильную сумму из прибыли, несмотря на падение рентабельности производства.

В практике нефтяной промышленности регулирование в распределении прибыли достигалось взиманием платы с балансовой стоимости основных производственных фондов не в обычном порядке, а с их остаточной стоимости, т.е. за вычетом их износа. В результате по мере износа основных средств сокращается плата за них, а объединение сохраняет возможность более равномерно образовывать поощрительные фонды из прибыли. При определении платы за основные производственные фонды, исходя из их остаточной стоимости, норма отчислений почти удваивается: вместо 6 % от среднегодовой персона-

чальной стоимости основных средств применяется ставка в 11 % от остаточной стоимости для нефтедобывающих организаций. В итоге в первом периоде разработки месторождения или залежи в государственный бюджет поступают большие доходы, чем во второй, когда они постепенно сводятся к минимуму. При 15-летнем сроке амортизации скважин такой порядок приводит к взносу в бюджет платы за фонды: за первые 7 лет в 1,5 раза больше, чем при платеже от первоначальной стоимости, а в последние 7 лет – в 2 раза меньше.

Плата за фонды исходя из остаточной стоимости распространялась на основные производственные фонды в добыче нефти – здания, сооружения, передаточные устройства, оборудование, транспорт и т.д. Ремонтно-механические, автотракторные мастерские и автобазы, находящиеся на самостоятельном балансе, вносили плату от первоначальной стоимости их основных фондов.

В целом плата за фонды выражает одну из форм отношений, складывающихся между социалистическим обществом и предприятием относительно использования им общенародных средств производства. Ее задача – способствовать наиболее бережному отношению и эффективному использованию последних, наилучшему направлению капитальных вложений. Стимулирование эффективности производства и внедрения новой техники путем оптимального использования в каждом производственном звене материальных ресурсов и аккумулярование в распоряжении государства части чистого дохода в гарантированном размере для удовлетворения общественных потребностей – таковы основные функции платы за фонды. Ее регулирующее значение проявляется в ряде экономических процессов и учитывается при планировании и проектировании, например, при решении вопроса о целесообразности капитальных вложений с рентабельностью, не обеспечивающей этого платежа государству.

Другим видом платежа предприятия из прибыли в бюджет является плата за трудовые ресурсы. Ее рассчитывают по нормативу к среднесписочной численности всех работающих.

Норматив платы устанавливают на год в размере 300 руб. на одного работающего. В отдельных трудоизбыточных районах страны норматив ниже – 200 руб. Малорентабельные и планово-убыточные предприятия министерство может временно освободить от платы за трудовые ресурсы в целях повышения эффективности производства. Предприятие самостоятельно определяет плановую сумму платы в бюджет за трудовые ресурсы. Расчет передается на месте финоргану одновременно с предоставлением бухгалтерского отчета и балансов. В нем указывают плановую и фактическую среднемесячную численность работающих, норматив и сумму платы.

Взносы в бюджет, исходя из планового расчета, поступают 10, 20 и 28 числа каждого месяца в размере $\frac{1}{9}$ суммы платежа, установленно-

го на квартал. Таким путем возмещаются государству расходы на подготовку рабочей силы, социально-культурное и коммунально-бытовое обслуживание работников.

Фиксированные рентные платежи

Современная система оптовых цен в ряде сырьевых отраслей промышленности, включая нефтедобывающую и газовую, построена по условиям производства при худших, а не средних природных факторах. Между тем значительные отклонения в рентабельности ставят предприятия в неодинаковые условия, отражаются на производстве и осложняют объективную оценку их деятельности. Одни предприятия находятся в исключительном положении, при котором у них формируется чрезвычайно высокая плановая прибыль. Она возникает в большой мере отнюдь не в связи с усилиями коллектива предприятия и не вытекает из хорошей организации труда или снижения фондоемкости. Причины, порождающие такое положение, различны и требуют выравнивания расчетной рентабельности предприятий.

Благоприятные геологические условия – открытие крупных и уникальных запасов нефти и газа в отдельных месторождениях, сравнительно неглубокое залегание их, более легкие возможности извлечения в значительном количестве, высокое качество и другие факторы резко сказываются на себестоимости добычи и ее рентабельности.

Разница между издержками производства в лучших и худших условиях приводит при единой зональной оптовой цене к образованию у объединения в первом случае крупной прибыли, отличающей индивидуальную стоимость от общественной и по своему характеру имеющей рентное происхождение. Такая рента – результат природных предпосылок и связанной с ними дополнительной производительности труда – складывается не только на лучших, но и на средних участках.

В нефтеперерабатывающей промышленности большие отклонения в рентабельности образуются вследствие различной технической оснащенности труда на отдельных заводах. Более прогрессивное оснащение предприятия современным оборудованием и лучшая организация технологии производства и труда – таковы технико-экономические условия, позволяющие удешевить производство и повысить уровень рентабельности завода по сравнению с другими. Так же влияет близость предприятий к источникам снабжения, удешевляющая стоимость привоза сырья и других материалов.

Дополнительным источником дохода для предприятия становится также сырье, поступающее с лучшей качественной характеристикой, более высоким выходом целевой продукции, с лучшим потенциальным содержанием ее.

Таблица 4

Элемент цены	Объединение		
	I	II	III
Оптовая цена	100	100	100
Себестоимость добычи	84	70	45
Прибыль	16	30	55
В том числе фиксированные рентные платежи	—	14	39

Высокая прибыль, обусловленная природными, технико-экономическими, транспортными и ценностными факторами, требует регулирования и создания особого механизма ее изъятия. В противном случае ослабляются контроль рублем за деятельностью предприятия, условия образования фондов экономического стимулирования и осуществления хозрасчета. Рентабельность предприятия можно ре-

гулировать установлением индивидуальных, расчетных цен либо с помощью системы фиксированных рентных платежей в бюджет. Она заключается в изъятии государством у предприятия по установленным ставкам части прибыли, планомерно образующейся у него вследствие исключительности объективных условий производства по сравнению с районными, среднеотраслевыми. Фиксированные платежи призваны выравнивать условия распределения прибыли предприятия, стимулируя повышение эффективности производства, и обеспечить расчетную прибыль более рентабельных предприятий на нормальном для отрасли уровне.

Фиксированные рентные платежи устанавливают в твердых суммах с 1000 м³ газа и 1 т нефти, т.е. с единицы продукции. В обрабатывающей и перерабатывающей промышленности СССР их определяют в процентах от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах или в твердых суммах. Платежи зависят от количества реализованной продукции, включая использованную внутри предприятия для капитального строительства и капитального ремонта.

Образование ренты и последующий процесс формирования фиксированных платежей в бюджет отражены в табл. 4 на примере трех объединений. В ней приведены соотношения (%) основных элементов оптовой цены, единой для всех трех объединений, и себестоимости.

У второго и третьего объединений возникают фиксированные рентные платежи из прибыли ввиду больших отклонений их издержек производства по сравнению с первым объединением, где геологические условия хуже.

Размер фиксированных рентных платежей в тех случаях, когда их используют, устанавливают промышленное министерство, Государственный комитет СССР по ценам и Министерство финансов СССР на ряд лет. Колебания рентных платежей значительны.

В условиях действия единых цен на нефть для объединений

дифференциация рентных ставок внутри отрасли ограничивалась на уровне объединений. Их устанавливали исключительно на тонну реализованной нефти, не распространяя на попутный нефтяной газ; одна из причин такого решения — стремление стимулировать более высокую утилизацию попутного газа.

Сроки взноса фиксированных рентных платежей в бюджет зависят от их размеров: например, при среднемесячной сумме платежей 250 тыс. руб. и выше их вносят ежедневно на третий день после реализации продукции, при меньшей сумме — еженедельно, а при среднемесячном платеже до 5 тыс. руб. — раз в месяц. По истечении месяца плательщики (объединения или предприятия) составляют отчет о фиксированных платежах в бюджет и проводят перерасчеты.

В нефтедобывающей промышленности при плановых платежах покупателей за нефть через каждые 5 дней фиксированные платежи вносят государству 8 числа за первую пятидневку, 13 — за вторую и т.д., а в последний день месяца — за последние дни отчетного месяца. Когда расчеты за нефть имеют место раз в 5 дней в средний день пятидневки, рентные платежи вносят в государственный бюджет 5, 10 числа и т.д. Перерасчет по этим платежам между объединением и государственным бюджетом может иметь место и в целом за год.

По мере истощения разрабатываемых месторождений, роста затрат по добыче и снижения рентабельности объединения взносы в государственный бюджет фиксированных рентных платежей приостанавливаются.

В тех случаях, когда предприятие вносит в государственный бюджет фиксированные рентные платежи, его расчетная прибыль определяется с учетом этого платежа путем вычета его из балансовой прибыли.

Отчисления от расчетной прибыли.

Фонды экономического стимулирования

После взносов из прибыли в доход государства платы за производственные фонды и трудовые ресурсы, а также уплаты процентов за банковский кредит предприятие определяет остающуюся сумму как расчетную прибыль. Согласно установленным ему нормативам из расчетной прибыли в первую очередь предприятие производит отчисления в государственный бюджет и министерству. Нормативы утверждает министерство для объединения, а последнее затем их дифференцирует по предприятиям исходя из уровня денежных накоплений и потребностей производства и трудовых коллективов, предусмотренных в пятилетнем плане.

Отчисления предприятий от расчетной прибыли министерству

направляются на образование централизованного фонда развития производства, науки и техники, а также резервов. Эти средства министерство использует на финансирование: важнейших научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; капитальных вложений общепромышленного характера; эксплуатационного бурения, проводимого на местах организациями, не располагающими необходимыми финансовыми ресурсами; с целью возмещения убытков; покрытие затрат малорентабельных и планово-убыточных предприятий, дотации; в виде временной финансовой помощи подчиненным организациям; природоохранных мероприятий; для погашения банковских ссуд и др. Данный источник средств служит министерству также для покрытия в отрасли повышенных затрат, связанных с изменением горно-геологических и других условий разработки месторождений.

Прибыль предприятия, работающего в условиях полного хозрасчета и самофинансирования, примерно распределяется по установленным ему нормативам в следующем порядке (тыс. руб.):

1. Прибыль.....	10 000
2. Плата за производственные фонды.....	3 000
3. Плата за трудовые ресурсы.....	800
4. Проценты за краткосрочный кредит.....	200
5. Расчетная прибыль (1—2—3—4).....	6000
6. Отчисления от расчетной прибыли:	
а) в государственный и местный бюджет (норматив — 10 %).....	600
б) министерству (норматив — 6 %).....	360
7. Прибыль, направляемая в фонды экономического стимулирования предприятия.....	5040

Фондами экономического стимулирования, образуемыми объединением и предприятием, служат: фонд развития производства, науки и техники; фонд материального поощрения; фонд социального развития. Эти средства используются хозорганом непосредственно на расширение и совершенствование производства и на нужды трудового коллектива.

Для образования из прибыли фондов стимулирования устанавливают зависимость между их величиной и степенью выполнения плановых производственных заданий. Поскольку в составе нефтяной и газовой промышленности много подотраслей и разнородных по видам деятельности хозорганов, фондообразующие показатели, характеризующие связь размера фондов с уровнем выполнения планов, различны. Как правило, ими служат применительно к основным видам производства задания по добыче, транспорту или изготовлению продукции и росту производительности труда. Таковыми являются в виде основных потонные ставки по добыче нефти и по кубометровые — по добыче газа. Как правило, для каждого предприятия допускается

одновременно использовать дополнительные фондообразующие показатели.

Нормативы отчислений из прибыли определяет министерство для объединений, а последние – для добывающих предприятий в копейках или рублях за 1 т суммарной добычи нефти и 1000 м³ газа, конденсата. Для предприятий по транспортировке и поставке продукции нормативы рассчитывают исходя из объема товарного газа и количества поставленной потребителям нефти, в буровых организациях – за каждую законченную строительством скважину. Нормативы согласовывают с профсоюзным комитетом.

Для некоторых предприятий и организаций объединения устанавливают фонды экономического стимулирования в виде процентных отчислений из суммы прибыли. В частности, это касается ряда строительно-монтажных, ремонтных и других организаций.

Помимо отчислений из прибыли, к образованию фондов экономического стимулирования привлекаются также другие финансовые ресурсы промышленности. Например, строительно-монтажные организации нефтегазодобывающих объединений используют для этого часть экономии средств, получаемых в итоге снижения сметной стоимости строительства, а также средства, получаемые от заказчиков за сокращение сроков ввода в действие производственных мощностей.

Порядок формирования фондов экономического стимулирования и их расходование определяют министерства по согласованию с Госпланом СССР, Минфином СССР и ВЦСПС.

Фонд развития производства, науки и техники образуется за счет следующих основных источников: отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении объединения и предприятия; амортизационных отчислений, предназначенных для полного восстановления основных фондов; выручки от реализации неиспользованного имущества. Сумма прибыли, направляемой на создание этого фонда, в нефтегазовых объединениях и предприятиях исчисляется по стабильным нормативам отчислений. Их устанавливает министерство для объединений, а последние – для подчиненных предприятий на каждый год пятилетнего периода. Фонд определяется по нормативам ежеквартально. В связи с изменением горно-геологических условий нормативы могут уточняться. В этом отражается и учитывается особенность нефтегазодобывающей отрасли.

Как указывалось, из прибыли образуется часть фонда согласно потонным (покубометровым) и другим стабильным нормативам. При этом в части сверхплановой добычи применяют более высокие нормативы.

Важное значение имеет второй источник фонда развития производства, науки и техники – амортизационные отчисления, предназначенные для полного восстановления основных фондов. Третьим источни-

ком служит выручка от реализации выбывшего и излишнего имущества. Кроме того, в сумму фонда включают плату за имущество, сданное предприятием в аренду другим организациям. Сюда же относят средства, выделенные министерством или объединением из централизованного фонда развития производства, науки и техники.

Средства фонда расходуются по смете. Ее проект обсуждается трудовым коллективом предприятия. После одобрения смету совместно утверждают администрация, коллектив и профсоюзный комитет.

Фонд используется предприятием на финансирование широкого круга расходов. К ним относятся затраты по техническому перевооружению, реконструкции, расширению производства, строительству эксплуатационных скважин и обустройству площадей под этот вид бурения, строительству новых объектов, связанных с расширением и созданием новых производственных мощностей на действующих предприятиях.

Наряду с капитальными вложениями фонд служит для финансирования прироста собственных оборотных средств предприятия и восполнения их недостатка.

Средства фонда направляются на затраты по подготовке и освоению прогрессивных технологических процессов, новой модернизированной продукции, конструкций и материалов, изготовление опытных образцов.

Фонд является источником финансирования: научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ; повышенных затрат на производство новой продукции в период ее освоения; природоохранных мероприятий; затрат по строительству и содержанию местных автомобильных дорог; организации и развития подсобного сельского хозяйства, производства товаров народного потребления и оказания услуг населению; затрат по подготовке молодых специалистов и др. За счет фонда предприятием погашаются определенные долгосрочные банковские ссуды и уплачиваются проценты по ним. Хозорган вправе передать часть средств фонда развития производства в состав фонда социального развития на строительство жилых домов.

Система оплаты труда и ее организация призваны заинтересовать работающих в достижении высоких личных результатов в труде. Важна связь индивидуальных итогов работы с деятельностью всего коллектива, заинтересованность каждого рабочего и инженера в общих результатах, достигаемых предприятием. Проблема решается образованиями фонда материального поощрения и фонда социального развития.

Фонды экономического стимулирования призваны повысить заинтересованность трудовых коллективов в достижении высоких конечных результатов.

Фонд материального поощрения на предприятии, переведенном на

полный хозрасчет и самофинансирование, образуется из прибыли, используемой на внутрихозяйственные потребности. Основой для расчета фонда служат устанавливаемые министерством предприятию стабильные нормативы. Их предусматривают в объединениях нефтяной промышленности в пятилетних и годовых планах исходя из плана добычи. Норматив определяют в виде отчислений за 1 т суммарной добычи нефти, газа и газоконденсата; 1000 м³ газа приравнивается к 1 т нефти.

Министерство по согласованию с ЦК профсоюза рабочих нефтяной и газовой промышленности устанавливает и дифференцирует нормативы по объединениям и предприятиям в зависимости от специфики работы последних. Объединения определяют фонд для промышленных предприятий (со всем комплексом обслуживающих непромышленных хозяйств) исходя из их прибыли и отдельно для буровых организаций за счет прибыли подрядного бурения.

Средства фонда расходуются на премирование по установленным системам за повышение эффективности производства, качества продукции, объема производства и производительности труда; выплату вознаграждений; материальную помощь; оплату работникам очередных отпусков в части, соответствующей доле их заработной платы, выплачиваемой из фонда материального поощрения; выплату заработной платы при превышении фактического фонда заработной платы над нормативным.

Конкретные направления использования фонда материального поощрения, как и фонда социального развития, администрация предприятия определяет совместно с профсоюзным комитетом. Неизрасходованные остатки фонда не изымаются. Расход средств осуществляется по утвержденной смете.

При расчетах с государственным бюджетом по годовым отчетам и балансам объединения и предприятия распределяют прибыль, полученную ими сверх сумм, принятых в расчетах экономических нормативов. В двенадцатой пятилетке они направляли на увеличение фондов экономического стимулирования 70 % этой части прибыли, а 30 % перечисляли в государственный бюджет. Дополнительное распределение прибыли между фондами производится по утвержденным нормативам.

На плано-убыточных предприятиях фонды стимулирования образуются исходя из суммы дотации на покрытие плановых убытков и образование фондов экономического стимулирования и экономии от уменьшения плановых убытков. При этом используют принятые нормативы образования каждого фонда.

В газодобывающих предприятиях фонд рассчитывают по нормативу за 1000 м³ суммарной добычи газа, газового конденсата, а в объединениях по транспортировке и поставке газа — исходя из количества

товарного газа. Кроме того, производят дополнительные отчисления в фонд за сверхплановую добычу газа и конденсата по повышенным нормативам.

В течение года фонд увеличивают (или уменьшают) в зависимости от качества подготовки нефти: в него отчисляют 50 % прибыли, полученной от надбавок к оптовой цене за повышение качества ее подготовки.

Величина фонда зависит от уровня затрат на 1 руб. товарной продукции по сравнению с планом предприятия: в двенадцатой пятилетке фонд вырастал из расчета 10 коп. за каждый сэкономленный рубль и соответственно уменьшался при перерасходе. Также поступали и в трубопроводном транспорте, оценивая себестоимость перекачки.

В подрядных буровых организациях к средствам, отчисляемым в фонд от количества законченных сооружений скважин, добавляют сумму в размере 1 % за каждый процент экономии себестоимости буровых работ против плана. При перерасходе в том же порядке фонд сокращают.

При полном выполнении плана поставок фонд дополнительно увеличивают (например, на 15 %), при нарушении установленной программы его уменьшают по особо предусматриваемому нормативу.

Фонд социального развития предприятия принадлежит к числу фондов общественного потребления и предназначен для удовлетворения потребностей работников коллектива. Источником его образования служит прибыль. Фонд определяется по утверждаемым нормативам — потонным ставкам — в копейках за тонну суммарной добычи нефти, газового конденсата и газа. В том же порядке, что и применительно к фонду материального поощрения, устанавливают стабильные нормативы, их дифференцируют по предприятиям и корректируют с изменением горно-геологических условий. Дополнительно отчисляют средства в фонд за добычу сверх объемов, установленных в пятилетнем плане.

Средства фонда расходуют по смете. После обсуждения коллективом предприятия она утверждается администрацией, советом трудового коллектива и профсоюзным комитетом.

Фонд используется на строительство и ремонт жилых домов, укрепление базы социально-культурной сферы, содержание детских учреждений и т.д. Эти средства расходуют на оздоровительные, спортивные и культурно-просветительные мероприятия, содержание лечебно-профилактических учреждений, приобретение путевок на отдых и лечение, удешевление стоимости питания в столовых и буфетах, усиление питания работников при лечении в профилакториях и детей в яслях, детских садах, пионерских лагерях. Из фонда оплачиваются многие другие мероприятия по социальному развитию трудового коллектива, например, молодым семьям предоставляется бес-

процентная ссуда на улучшение жилищных условий и обзаведение домашним хозяйством, выделяются средства на материальную помощь, строительство домов для престарелых и инвалидов и т.д.

На нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях фондообразующими показателями служат прибыль и чистая продукция. Часть прибыли, остающаяся в распоряжении завода, используется для образования трех фондов экономического стимулирования. С каждого рубля этой прибыли отчисляется определенная сумма по нормативу (например, 50 коп.) на создание этих фондов; нормативы дифференцируются между предприятиями в зависимости от конкретных условий производственно-хозяйственной деятельности. Размер фондов возрастает также за счет дополнительной прибыли, полученной, например, от поощрительных надбавок к оптовым ценам за высокоэффективную продукцию, соответствующую лучшей зарубежной и отечественной. Другим источником дополнительной прибыли служат надбавки к ценам на особо качественные товары народного потребления и т.п.

Финансовые ресурсы для формирования фондов в нефтеперерабатывающей промышленности те же, что и в нефтедобыче: прибыль, амортизация, выручка от реализации основных фондов.

Плановая величина фондов стимулирования определяется исходя из базовой — по году, предшествующему началу пятилетки, с поправкой на изменение в отчетном году производительности труда и экономии затрат на 1 руб. товарной продукции. Показатель производительности труда определяют на основе чистой продукции. Влияние показателя чистой продукции дает возможность лучше учесть современные требования нефтеперерабатывающего производства — углубление переработки нефти и повышение качества продукции.

Наряду с рассмотренной системой распределения прибыли и формирования фондов экономического стимулирования в ряде объединений и предприятий применяется нормативный метод распределения дохода при переходе на полный хозрасчет и самофинансирование. При этом доходом предприятия (D) называется его выручка от реализации продукции и услуг (P) без налога с оборота (HO) после вычета из нее материальных затрат на производство и реализацию ($MЗ$). К материальным затратам относят также при исчислении дохода предприятия амортизационные отчисления, отчисления на социальное страхование, прочие денежные и другие затраты. Не включают в состав материальных затрат заработную плату ($ЗП$). В результате доход определяют по формуле

$$D = (P - HO) - (MЗ - ЗП).$$

Предприятие из исчисленного таким путем дохода вносит плату за производственные фонды, за трудовые ресурсы по нормативам и

проценты за банковский кредит. Остающаяся после этого сумма называется расчетным доходом. Из него предприятие производит отчисления по нормативам в государственный и местный бюджеты, вносит средства в централизованный фонд развития производства, науки и техники, а также в резервы министерства и образует хозрасчетный доход коллектива. Так называется часть выручки от реализации продукции, оставляемая в распоряжении предприятия.

Из своего хозрасчетного дохода предприятие образует фонд развития производства, науки и техники, фонд социального развития по нормативам, а остаток хозрасчетного дохода формирует фонд оплаты труда. Он охватывает весь круг затрат коллектива в данном направлении.

Предположим, что выручка предприятия от реализации продукции, работ и услуг составляет 60 млн. руб., материальные затраты (кроме заработной платы) – 32 млн. руб. Общая сумма дохода будет 28 млн. руб. При плате за производственные фонды 4,5 млн. руб., за трудовые ресурсы 0,5 млн. руб. и сумме процентов за краткосрочный банковский кредит 100 тыс. руб. расчетный доход предприятия составит 22,9 млн. руб. Если отчисления в бюджет (норматив 3 %) будут 0,69 млн. руб., министерству в централизованный фонд (2 %) – 0,46 млн. руб., то хозрасчетный доход окажется равным 21,75 млн. руб. Из него будут образованы фонд развития производства, науки и техники предприятия (норматив 12 %) – 3,33 млн. руб. и фонд социального развития (норматив 4 %) – 1,12 млн. руб. Остаток хозрасчетного дохода, предназначенный для фонда оплаты труда, составит 17,3 млн. руб.

В каждой отрасли промышленности создаются в распоряжении министерства централизованные резервы по фонду материального поощрения и фонду социального развития. Их источниками служат расчетная прибыль и амортизация, предназначенная для полного восстановления основных фондов. Резерв по фонду материального поощрения используют на образование аналогичного фонда для вновь вводимых в действие предприятий и мощностей, на планово-убыточных и малорентабельных предприятиях, для поощрения роста выпуска новой высокоэффективной техники, новых товаров народного потребления, премирования за работы по новой технике общепромышленного характера, выполнение особо важных заданий, работ и по итогам Всесоюзного социалистического соревнования. Средства резерва по фонду социального развития расходуют также для образования соответствующих фондов на вводимых в действие предприятиях и объектах, планово-убыточных и малорентабельных предприятиях, для совместного строительства жилых домов, приобретения путевок для отдыха и лечения работников аппарата министерства и другие цели.

Постоянное совершенствование образования фондов стимулиро-

вания и распоряжениям ими чрезвычайно важно. Принципы формирования и использования обоих фондов базируются на более полном сочетании требований законов распределения по труду, стоимости и планомерного пропорционального развития народного хозяйства. В них, как и в системе заработной платы, отражаются основополагающие начала оценки труда коллектива социалистического предприятия в целом и его членов по количеству и качеству, сочетание моральных и материальных стимулов.

§ 4. Налог с оборота на нефтепродукты и газ

Сущность налога с оборота

Часть стоимости прибавочного продукта, создаваемого на социалистическом предприятии, выступает в виде прибыли, другая часть — *налог с оборота* — полностью поступает в распоряжение государства. Налогом с оборота в СССР называется один из видов обязательных платежей социалистических предприятий и организаций в бюджет, при помощи которого государство централизует для общенародных нужд часть стоимости прибавочного продукта, изымая ее непосредственно из выручки хозяйственных организаций от реализации продукции.

Сосредоточение значительной доли чистого дохода в руках Советского государства вызывается его хозяйственно-организаторской, культурно-воспитательной и другими функциями. Таким образом создаются важные условия для лучшего использования финансовых ресурсов в интересах социалистического общества в целом, планового направления материальных и денежных средств на развитие народного хозяйства СССР, его расширенного воспроизводства, финансирования многообразных социально-культурных мероприятий, повышения благосостояния народных масс и укрепления обороноспособности страны.

Централизованный чистый доход поступает в распоряжение государства в виде различных платежей отраслей народного хозяйства. Предприятия и организаций государственного сектора, в том числе нефтяной и газовой промышленности, вносят в бюджет плату за фонды, фиксированные рентные платежи, налог с оборота и отчисления из прибыли.

Удельный вес налога с оборота занимает значительное место в сумме чистого дохода социалистического общества.

Рост народного хозяйства и значительное снижение себестоимости продукции обусловили резкое увеличение чистого дохода социалистического общества — прибыли государственных и кооперативных организаций и налога с оборота. Систематически увеличи-

вается поступление последнего в бюджет, но вместе с тем непрерывно повышается роль прибыли: по темпам роста, а в последнее время и по сумме она значительно опередила налог с оборота.

По своей природе прибыль и налог с оборота как части чистого дохода социалистических государственных предприятий представляют экономическое единство. Их раздельное существование вызывается методами хозяйствования и перераспределения средств для удовлетворения общегосударственных нужд. Грани между прибылью и налогом с оборота подвижны: время от времени пересматриваются уровни рентабельности отраслей и ставки налога с оборота. При значительном увеличении рентабельности нефтеперерабатывающих заводов оптовые цены на их продукцию снижали, одновременно сокращая их прибыль. При неизменности других условий соответственно увеличивали налог с оборота, содержащийся в оптовых отпускных ценах промышленности на нефтепродукты (по которым их реализовал нефтесбыт). Так регулировали уровень прибыли и рентабельности нефтяной промышленности, ее отраслей с помощью налога с оборота. В этом также проявлялось одно из его назначений — регулирование рентабельности.

В других случаях, например при снижении оптовых цен промышленности для потребителей нефтепродуктов, а также розничных цен, величина налога с оборота обычно сокращалась. При этом размер прибыли мог быть оставлен без изменения, повышен или сокращен сообразно с текущими конкретными условиями производственно-хозяйственной деятельности и перспективными планами.

Налог с оборота представляет собой одну из форм мобилизации денежных накоплений в народном хозяйстве СССР. Хотя данный доход при продаже продукции поступает на расчетный счет хозяйственной организации в банке в общей массе ее выручки, он не вовлекается вовсе или на сколько-нибудь значительный срок в ее денежный оборот. Это отличает налог с оборота от других платежей предприятий, формирующих централизованный доход государства, — из прибыли и на социальное страхование. Последние значительно дольше участвуют в кругообороте средств предприятия.

Впервые в СССР налог с оборота как вид обязательного платежа в бюджет был установлен в 1930 г. До этого предприятия производили много различных платежей в бюджет, которые своей громоздкостью препятствовали внедрению хозяйственного расчета и нормальной производственной деятельности. С ростом и укреплением обобщественного сектора народного хозяйства, усилением планового начала в хозяйстве налоговая система перестала соответствовать уровню развития народного хозяйства. Сложность в исчислении и взимании налогов с предприятий затрудняла регулирование производства и обмена, планирование народного хозяйства, проведение политики цен, взаимоотношения промышленности с торговлей и сбытовыми органами. Проведенная в 1930 г. кредитная реформа также требовала изменений в области налогов и расчетов хозяйства с

государственным бюджетом. Налоговая реформа ввела отчисления от прибылей и налог с оборота в качестве обязательных платежей социалистической промышленности (включая нефтяную отрасль) в доход государства.

Налог с оборота служит рычагом для обеспечения экономически целесообразного перераспределения средств между предприятиями, объединениями, отраслями и районами СССР. С его помощью распределяется и используется чистый доход между отраслями народного хозяйства и государственным бюджетом для роста эффективности общественного производства. Налог с оборота позволяет регулировать рентабельность тех или других видов продукции, сосредоточивать в отдельном звене хозяйства часть чистого дохода, обеспечивает устойчивость доходов бюджета. Им формируется участие государства в первичном распределении национального дохода. Его роль существенна в действенности хозрасчетных методов управления производством.

Вместе с тем в тяжелой промышленности использование налога с оборота ограничено, поскольку широко распространено регулирование рентабельности „системой двух преискурантов цен” – предприятий и отрасли промышленности, надбавками и скидками к ценам, рентными фиксированными платежами.

Термин „налог с оборота” нельзя признать удачным, поскольку он не отражает существа представляемой им экономической категории. Будучи частями чистого дохода денежных накоплений социалистических хозяйственных организаций, налог с оборота и прибыль – экономические понятия одного и того же порядка. Изъятие в доход бюджета и централизация государством одной части чистого дохода отнюдь не превращают ее в налог, подобно тому, как концентрация отчислений на социальное страхование и обязательный характер этого вида платежей предприятий не дают оснований назвать их налогами.

Налог с оборота платят при реализации по ценам промышленности газа, нефтепродуктов, электроэнергии и других средств производства, рентабельность которых выше средней. Точно так же он предусматривается наряду с прибылью в отраслях, выпускающих продукцию личного потребления, где значителен уровень рентабельности. Его взимают в текстильной, обувной, сахарной, парфюмерной, винно-водочной и некоторых других отраслях – основных плательщиков налога с оборота в СССР.

Как нефтяная, так и газовая промышленность относятся к числу высокорентабельных отраслей тяжелой промышленности. Оптовые цены, по которым потребители приобретают нефтепродукты и газ, включают налог с оборота.

Газ и мазут, широко применяющиеся в СССР в качестве топлива, по сравнению с другими видами топлива (углем, торфом, дровами) отличаются двумя ценнейшими качествами: добыча и их производство

относительно дешевы, а потребительная ценность весьма высока. Оба фактора — себестоимость добычи и калорийность нефти и газа — определяют высокую рентабельность нефтяной и газовой промышленности. Оптовые цены на различные виды топлива строятся на базе издержек производства и с учетом калорийности. Цена на газ и мазут устанавливается с учетом цены на уголь. Стоимостное соотношение между различными видами топлива для потребителей должно отражать их сравнительную теплотворность.

Попытка исходить при установлении цены на высококалорийный газ или мазут исключительно из их себестоимости без учета уровня общественных затрат по добыче угля шла бы вразрез с интересами государства. Она привела бы к искажениям в решении вопросов, связанных с производством и стоимостью продукции, и не стимулировала бы бережный подход потребителей к газу и мазуту ввиду их относительно дешевой. Правильные ценностные соотношения призваны способствовать лучшему использованию материальных ресурсов.

Наряду с заменяемостью видов топлива при установлении цен учитывают и прогрессивность отдельных его видов.

Роль нефтяной промышленности сводится не только к обеспечению народного хозяйства топливом, но и к выпуску множества других видов продукции. Часть из них реализуют в качестве товаров широкого потребления. Сбытая их, управления нефтеснаба вносят в доход государства, кроме налога с оборота, в зависимости от порядка ценообразования также так называемую *бюджетную разницу* между розничными и оптовыми ценами промышленности. Она распространяется на осветительный керосин.

Порядок обложения налогом с оборота

В настоящее время налогом с оборота облагаются бензины, дизельное топливо, керосины, битумы, мазут и сырая нефть, реализуемая в качестве топлива или битума, автотракторные, дизельные и авиационные масла и солидол. Налог с оборота на нефтепродукты взимается на следующих началах.

1. Налог уплачивают после реализации продукции из поступившей выручки; задолженность покупателей за отгруженные, но не оплаченные ими товары налогом не облагается.

2. При обложении действуют принципы однократности и однозвенности. Это значит, что оборот, обложенный однажды налогом, не подлежит повторному обложению. При этом оборот привлекается к обложению лишь в одном месте, у одной хозяйственной организации независимо от числа звеньев сбытовой системы, а также торговой сети, сквозь которые пройдет товар.

Предположим, что завод сдал продукцию нефтеснабу, а последний ее продал потребителям. Налог будет внесен управлением нефтеснаба, и это исключает уплату его заводом. На всем протяжении пути от производства продукции до ее использования повторное обложение не допускается. В нефтяной промышленности для соблюдения этого правила предусматривается уплата налога в конечном звене – при реализации готового нефтепродукта народному хозяйству. Внутренний оборот, когда нефтепродукты с одних заводов направляются для смещения или в виде полуфабрикатов на другие предприятия, не сопровождается уплатой налога. По аналогии добывающие объединения реализуют нефть на переработку и экспорт по ценам, не содержащим налога.

Однократность взимания налога с оборота предопределяется его экономической природой. Будучи частью стоимости прибавочного продукта, он создается в процессе производства продукта и взиматься может один лишь раз.

3. Налог с оборота вносится в твердых ставках.

4. Уплата налога обязательна.

5. Взносы передаются в доход государственного бюджета в точно установленные сроки.

6. Налогом облагают в децентрализованном порядке, каждое управление нефтеснаба платит налог лишь по осуществляемому им обороту.

Ставки налога с оборота, т.е. нормы обложения единицы продукции, устанавливает Совет Министров СССР. При их определении соблюдают требования хозяйственного расчета как метода управления социалистическим предприятием. Таким образом, размер налога с оборота не препятствует образованию прибыли у предприятий и хозяйственных организаций. Некоторые республики, края и области освобождены от обложения налогом оборотов по реализации нефтепродуктов либо для них предусматриваются скидки с установленных ставок налога. Это вызывается отдаленностью их от районов производства нефтепродуктов, значительными транспортными издержками по их доставке и другими причинами. Для республик, где расположена основная часть нефтеперерабатывающих заводов, действуют надбавки к налоговым ставкам.

В СССР существует несколько видов ставок налога с оборота.

1. *Абсолютная сумма в рублях на весовую единицу определенной продукции.* К числу отраслей промышленности, где применяется этот метод определения налога с оборота в оптовой цене, относятся нефтяная и газовая; его ставки устанавливаются с оборота в рублях за 1 т реализованных нефтепродуктов и 1000 м³ природного газа, включая попутный нефтяной газ. Ставки налога, установленные для отдельных

групп нефтепродуктов, едины и не дифференцируются для разных районов страны.

2. *Проценты к оптовой либо розничной цене.* Эта система действует при реализации нефти на топливо, бензина, керосина, битума и мазута предприятиями местной топливной промышленности. Сейчас такой метод применяют в некоторых отраслях тяжелой и легкой промышленности.

3. *Разница между оптовой ценой промышленности либо розничной ценой и оптовыми ценами предприятий.* При этом из оптовых цен промышленности и розничных цен исключают также скидки, предоставляемые сбытовым и торговым организациям на покрытие их расходов. Такой порядок уплаты налога действует в отношении продовольственных товаров и некоторых изделий легкой промышленности.

В нефтяной промышленности налог с оборота платят главным образом территориальные управления нефтеснаба. В других отраслях промышленности его вносят промышленные предприятия — заводы и фабрики — или соответствующие сбытовые звенья.

Сумму налога с оборота для его взноса в бюджет исчисляют местные управления нефтеснаба. Финансовые органы постоянно проверяют правильность расчетов и следят за своевременным перечислением налога в доход государства.

Иногда нефтепродукты реализуют нефтяные предприятия, минуя нефтеснаб. Такой порядок отпуска нефтепродуктов существует для бурения скважин, нужд собственного капитального строительства, коммунального и подсобного сельского хозяйства, для своего транспорта, промывки резервуаров и т.п. Кроме того, заводы выполняют иногда заказы по отдельным техническим условиям и реализуют нефтепродукты потребителям. При таких обстоятельствах плательщиками налога становятся эти предприятия.

Розничная цена на автомобильный бензин включает оптовую цену предприятия (полная себестоимость плюс прибыль завода), издержки нефтеснаба, прибыль нефтеснаба и налог с оборота. Розничная цена на другие нефтепродукты складывается из оптовой цены промышленности, издержек обращения торгующих организаций, прибыли торгующих организаций и бюджетной разницы. В свою очередь оптовая цена промышленности включает оптовую цену предприятия (полная себестоимость плюс прибыль завода), издержки нефтеснаба, прибыль нефтеснаба и налог с оборота.

Для скорейшего поступления в распоряжение государства централизованного чистого дохода и лучшего контроля финансовых органов за товарооборотом предусмотрена ежедекадная уплата налога с оборота. Допускаются платежи каждые пять дней.

Для упрощения расчетов декадные платежи определяют по процентному соотношению между налогом и выручкой в прошлом. Управ-

ления нефтеснаба ежемесячно составляют налоговые отчеты и представляют их финансовым органам для уточнения своих обязательств перед бюджетом и перерасчета. Отчет содержит подробный перечень товарных групп и отдельных товаров, для которых установлены ставки налога, обороты по ним и суммы налога.

Пример. Нефтебазы перечислили областному управлению выручку от реализации за первую декаду марта в сумме 5000 тыс. руб. Кроме того, управление получило от покупателей по транзитным отгрузкам нефтепродуктов 1000 тыс. руб. Всего выручка составила 6000 тыс. руб. Условно предполагается, что в составе поступивших денежных средств 2 % относятся к расчетам за возвратную тару и к авансовым платежам покупателей за нефтепродукты. Облагаемый оборот до его уточнения по месячным итогам определится в размере 98 % складской реализации и всей суммы транзитной реализации:

$$\frac{5000 \text{ тыс. руб.} \times 98}{100} + 1000 \text{ тыс. руб.} = 5900 \text{ тыс. руб.}$$

К моменту платежа налога за первую декаду управление и финансовый орган могут располагать налоговым отчетом лишь за январь, когда налог, допустим, составил 10 % к выручке. На этом основании очередной платеж будет исчислен

$$\frac{5900 \text{ тыс. руб.} \times 10}{100} = 590 \text{ тыс. руб.}$$

То же произойдет при расчетах за вторую декаду, если за исходную сумму будут приняты поступления выручки за этот период. К следующему платежу (за третью декаду) управление представит отчет за февраль и выявится средний процент налогового платежа за последний месяц. Предположим, что он равен 11. Все последующие взносы налога будут произведены с учетом этого нового соотношения. Затем по отчету за март окончательно установят сумму налога, которую следует внести, а завершат расчеты путем доплаты или возврата излишне внесенных сумм.

В ряде отраслей промышленности перешли к уплате налога с оборота промышленными предприятиями. Поэтому необходимо выяснить преимущества действующей системы обложения оборота в нефтяной промышленности.

Здесь плательщиками налога могут выступать добывающее объединение, нефтеперерабатывающие заводы, территориальные управления Нефтеснаба и его нефтебазы. Соответственно этому может подвергаться обложению оборот по сырой нефти, по продукции, сдаваемой заводами, или по готовым нефтепродуктам, сбываемым потребителям. Существующий принцип однократности и однозвенности взимания налога с оборота предполагает выбор одного плательщика.

Система платежей налога с оборота управлениями нефтеснаба позволяет:

- 1) обеспечить относительную равномерность поступления одного

из видов государственных доходов во всех республиках, краях и областях;

2) охватить обложением только реализуемые потребителям нефтепродукты, исключив часть их, идущую на последующую доработку, производственное смещение и т.п.;

3) правильно регулировать уровень оптовых цен промышленности на нефтепродукты по отношению к ценам на другие товары и к ценам нефтеперерабатывающих заводов, сочетать их с издержками по сбыту, включающими крупные расходы по завозу нефтепродуктов в районы потребления, с рентабельностью нефтяных предприятий и управлений Нефтеснаба и с взаимоотношениями с бюджетом;

4) укрепить действенность хозяйственного расчета и контроля рублем за работой нефтеперерабатывающих заводов, не создавая излишнюю, повышенную рентабельность;

5) лучше решать вопросы, связанные с экспортом, с освобождением от обложения некоторых видов нефтепродуктов и др.

Налог с оборота по реализации газа

Добывающие организации, магистральные газопроводы (включая районные) и дирекции строящихся газопроводов поставляют газ газобензиновым заводам, сажевым предприятиям, другим управлениям магистральных трубопроводов, для закачки в пласт с целью поддержания пластового давления, для продувки испытания труб по оптовым ценам предприятий, т.е. без налога с оборота.

Не облагается также газ, реализуемый для собственного капитального строительства и капитального ремонта, например, на испытание и подключение газопроводов, очистку от загрязнений. Аналогично налог не взимается по газу, израсходованному на собственные нужды — компримирование, отопление производственных зданий и т.п., а также по потерям газа в процессе транспорта и хранения.

Плательщиками налога с оборота на природный и нефтяной газ при соблюдении принципа однократности обложения выступают в некоторых случаях предприятия, в других — конторы газопередачи, в третьих — управления газопроводов.

Внутренний оборот сбытовых организаций газовой промышленности и закачка газа в подземные хранилища также не облагаются налогом. Во всех остальных случаях реализации природного попутного нефтяного и смешанного газов действуют оптовые цены промышленности, включающие налог с оборота. Платежи в бюджет производятся предприятиями газовой промышленности ежедекадно. Ставки налога дифференцированы в зависимости от районов, уровня цен и рентабельности. Для нефтедобывающих объединений, кроме того, устанавли-

ваются различные две ставки налога: на реализуемый ими природный газ и особо попутный нефтяной газ.

Ставку налога с оборота для управления магистральных газопроводов рассчитывают с учетом его плановой рентабельности. Часть балансовой прибыли в пределах не свыше 10 % к стоимости производственных фондов оставляют в его распоряжении. Другую часть прибыли (сумму превышения) рассматривают как подлежащую взносу в государственный бюджет. Разделив эту сумму превышения на объем облагаемого газа, находят размер ставки.

Планирование налога с оборота

Составление планов платежей налога с оборота требует тщательности и полного выявления резервов. Величина налога зависит от объема производства и темпов реализации продукции. Чем больше выпущено нефтепродуктов, короче цикл производства, скорее их продвижение от заводов до потребителей, меньше остатки нефтепродуктов в пути и на сбытовых базах с учетом постоянно необходимых в интересах народного хозяйства запасов в их емкостях, быстрее денежный оборот и оплата нефтепродуктов покупателями, тем больше дохода поступит в государственный бюджет.

Поступления налога с оборота рассчитывают исходя из количества нефтепродуктов, предусмотренного для сбыта по отдельным их группам. Метод определения налога в ценах в виде абсолютной ставки в рублях на весовую единицу облегчает исчисление его суммы.

Налог с оборота рассчитывают в три стадии: определяют все реализуемые в плановом периоде нефтепродукты, исчисляют облагаемый оборот, устанавливают сумму налога.

При выяснении ресурсов для сбыта на первой стадии учитывают: нефтепродукты, принимаемые от нефтеперерабатывающих заводов; изменение остатков нефтепродуктов в системе нефтеснаба на конец планируемого периода по сравнению с началом его; импорт; поступление нефтепродуктов из государственных резервов и других источников.

Экспорт нефтепродуктов, направление части их в государственный резерв и внутренний оборот между нефтезаводами не облагаются. В том же порядке без налога реализуют флотский мазут, сажу, кокс и некоторые другие нефтепродукты.

На второй стадии расчета поступления налога уточняют величину облагаемого оборота. После этого плановую сумму налога устанавливают прямым подсчетом по группам нефтепродуктов (для которых имеются ставки). При расчете на третьей стадии учитывают также изменение товаров, отгруженных покупателям на начало и конец планируемого периода, а также взыскание вступительной просроченной задолженности за нефтепродукты.

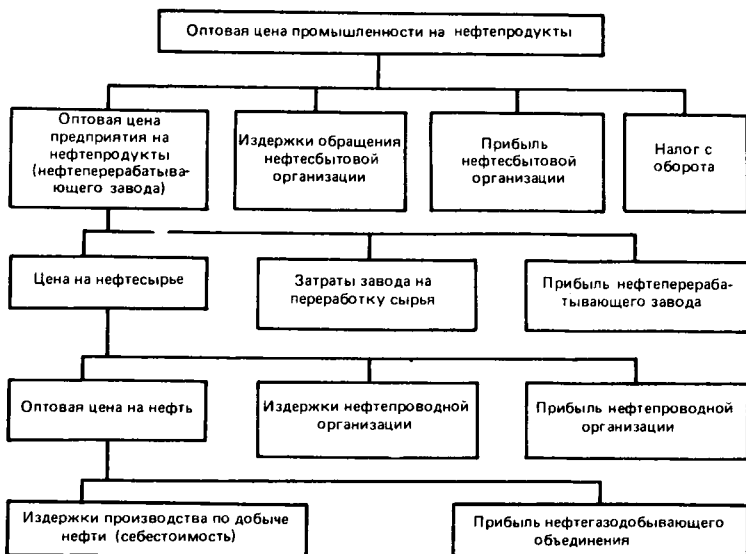


Рис. 2. Структура оптовых цен на нефть и нефтепродукты

Пути совершенствования оптовых цен промышленности и ставок налога с оборота на нефтепродукты заключаются в обеспечении обоснованных соотношений между отдельными видами нефтепродуктов, рентабельности добычи нефти, производства и сбыта нефтепродуктов во всех звеньях, установлении правильного поясного деления в ценах с учетом планируемых изменений в размещении промышленности, транспорта и географии снабжения народного хозяйства. Применительно к различным видам топлива система оптовых цен на уголь, газ и мазут призвана создать уровни их для потребителей, вытекающие из оптимального использования соответствующего топлива в тех или других районах страны. В ценах должны содержаться стимулирующие факторы там, где, например, предпочтительнее использовать уголь, а не топочный мазут. В них следует поощрять, в частности, транзитные формы поставок нефтепродуктов при надлежащих обстоятельствах.

Структура оптовых цен на нефть и нефтепродукты может быть представлена в виде схемы (рис. 2).

Контрольные вопросы

1. Связь затрат на производство, прибыли и рентабельности предприятия.
2. Расчет плановой прибыли предприятия.
3. Распределение и использование прибыли (дохода) предприятия.
4. Плата за производственные фонды.
5. Фиксированные рентные платежи.

Раздел III

КРУГООБОРОТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ГЕОЛОГО-РАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ

Глава V

ФИНАНСИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

§ 1. Основные фонды нефтегазовой промышленности, их состав, оценка и основы финансирования

Состав основных фондов

Материально-технической базой социалистической промышленности служат ее основные фонды. Для расширенного воспроизводства обязательны высокие темпы развития тяжелой индустрии, непрерывное оснащение промышленности передовыми средствами производства, их постоянное совершенствование и обновление. В Советском Союзе производству средств труда отводится выдающееся место. Значительная часть национального дохода страны направляется на капитальные вложения, предусматривается дальнейшее развитие производства средств производства. Капитальные вложения концентрируются на ведущих направлениях технико-технологического совершенствования общественного производства. Особое значение придается техническому перевооружению и реконструкции действующих предприятий. Концентрация капитальных вложений, преодоление их распыления, ускорение строительства, удешевление его стоимости — важнейшие стороны инвестиционного процесса.

В нефтяной, газовой, нефтеперерабатывающей и нефтехимической отраслях основные фонды занимают особое место в производственных фондах предприятий.

Для основных фондов любого промышленного предприятия характерны их многократное использование в процессе труда и участие в ряде циклов производства на протяжении длительного времени.

Они долго сохраняют и не утрачивают свою вещественную форму и в противоположность оборотным средствам не сразу, а постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию. Особенность их заключается также в необходимости разового авансирования и последующем постепенном накоплении затрачиваемой стоимости.

Порядок приобретения основных фондов, планирование их использования и учет сложны. Поэтому для упрощения производственно-хозяйственной деятельности предприятий все предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости условно включаются в число оборотных средств. К ним также относятся все предметы стоимостью до 100 руб. за единицу независимо от срока службы и многократности участия в процессе производства.

Процесс воспроизводства основных фондов происходит в форме:

а) частичного воспроизводства – при капитальном ремонте, когда заменяют отдельные детали;

б) полного воспроизводства – при капитальном строительстве, в порядке замены старого оборудования новым.

Поскольку при капитальном ремонте производственных мощностей обычно заменяют части оборудования более совершенными и более современными, то и в этом случае имеются элементы расширенного воспроизводства основных фондов.

Каждое промышленное предприятие располагает многочисленными видами основных средств. Они отличаются друг от друга не только внешне, по своей натуральной форме, но и по выполняемой роли и по связи с процессом производства. Именно этот признак делит их на производственные, содержащие наиболее активную и решающую часть – оборудование, и непроизводственные.

К первым относят основные фонды, участвующие в процессе производства или непосредственно его обслуживающие. Таковы, во-первых, производственные здания и сооружения, создающие материальные условия, необходимые для деятельности предприятия; во-вторых, орудия производства, состоящие из оборудования (производственного и силового), – различные установки, машины, механизмы и передаточные устройства, а также инструменты; в-третьих, транспортные средства.

Непроизводственные основные фонды предприятия состоят из принадлежащих ему домов жилого фонда, яслей, детских садов, больниц, клубов, спортивных и других сооружений, предназначенных для удовлетворения культурно-бытовых потребностей трудящихся.

Поскольку средства труда, находящиеся в распоряжении промышленного предприятия, многообразны, имеют различное назначение, неодинаково участвуют в создании продукции, отличаются сроками службы, большое значение приобретает их классификация. Время от

времени ее уточняют, отражая ход технического прогресса и развития народного хозяйства, создание новых отраслей, производства и видов оборудования.

Основные фонды представлены на предприятии в виде отдельных *инвентарных объектов*. Под этим термином понимают законченное устройство со всеми приспособлениями, комплекс предметов, выполняющих общую функцию, или отдельный предмет. Таким образом, каждый объект выступает как самостоятельно используемая и конструктивно законченная единица. Его размеры, состав и стоимость не ограничены. В качестве отдельного объекта выступают, например, скважина, технологическая установка и любой станок.

В настоящее время производственные основные фонды промышленности могут быть классифицированы в укрупненном виде на следующие группы.

I. Здания:

цехов, насосных и компрессорных станций, теплоэлектростанций, трансформаторных подстанций, механических мастерских, котельных, деэмульсационных установок, лабораторий, автозаправочных станций, хранилищ, электростанций, пожарных депо, складов, административно-хозяйственных, культурных будок и др.

II. Сооружения:

эксплуатационные и нагнетательные скважины, нефтяные шахты, контрольные скважины, скважины подземных хранилищ, обвязочные трубопроводы и шлейфы скважин, морские эстакады, отдельно стоящие основания, гидротехнические сооружения, резервуары, газгольдеры, бетонные и земляные амбары, нефтеперекачечные станции (плавучие и береговые), мерники, трубы, мосты, путепроводы, виадуки, водонапорные башни, отдельные дымовые трубы, платформы и хранилища, очистные сооружения и ловушки, каналы, колодцы, сооружения перевалочных баз, железные и шоссейные дороги (земляное полотно и верхнее строение).

III. Передаточные устройства:

нефтяные, газовые, продуктовые, водяные, паровые и другие трубопроводы, трансмиссии, воздушные линии электропередачи, подземные кабельные, телефонные и телеграфные линии, радиостанции и др.

IV. Машины и оборудование.

1. Силовые машины и оборудование:

паровые котлы, генераторы, компрессоры, электродвигатели, двигатели внутреннего сгорания, трансформаторы, погружные электронасосы, распределительные устройства и др.

2. Рабочие машины и оборудование:

станки-качалки, эксплуатационные вышки и мачты, тракторные

подъемники, компрессоры, насосы, технологические установки, месталлорежущие и другие станки, трапы.

3. Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование:

измерительные и регулирующие электрические, пневматические, гидравлические и другие устройства, лабораторно-химические приборы, пульты автоматического управления, средства диспетчерского контроля и др.

4. Вычислительная техника.

5. Прочие машины и оборудование.

V. Транспортные средства:

цистерны, танкеры, вагоны, паровозы, автомашины и др.

VI. Инструменты:

перфораторы, другой механический, пневматический и электрифицированный инструмент.

VII. Производственный и хозяйственный инвентарь.

VIII. Скот рабочий и продуктивный.

IX. Многолетние насаждения.

X. Прочие основные фонды.

В основные фонды не включают приборы, средства автоматизации и лабораторное оборудование стоимостью до 300 руб. за единицу, приобретенное предприятием для центральной заводской лаборатории либо научно-исследовательской организацией. К ним не относятся: машины и оборудование, смонтированные, но не эксплуатируемые, находящиеся на балансе капитального строительства; оборудование, требующее монтажа, находящееся на том же балансе; специальные инструменты и приспособления целевого назначения для изготовления индивидуального заказа; спецодежда, спецобувь и постельные принадлежности (кроме принадлежащих гостиницам); молодняк животных и животные на откорме.

Структура основных фондов

Структура производственных основных фондов отражает особенности отрасли промышленности. Совершенно различен состав средств труда в добывающем объединении и на нефтеперерабатывающем заводе. Для первого характерно отраслевое строение добывающей промышленности с высоким удельным весом вскрышных работ, для второго – химическое производство со значительной стоимостью установок и других видов оборудования.

Для нефтяной и газовой отраслей, как и для угольной, характерен высокий удельный вес сооружений: они занимают более двух третей в составе основных фондов нефтедобывающей отрасли. При этом сква-

жины составляют примерно 60–70 %, рабочие машины и оборудование 8–12 %, передаточные устройства более 16 %, здания 3 %, силовое оборудование 1–2 % и транспортные средства до 1 %.

Иное положение в буровых и геолого-поисковых организациях. Здесь наиболее значительно представлено производственное оборудование, главным образом установки, используемые при строительстве скважин. Оно поглощает почти половину стоимости основных фондов. Высок также удельный вес зданий (около 25 %), транспортных средств (11–12 %), силового оборудования (до 10 %).

Газовая промышленность включает разнородные отрасли, и это отражает структура их основных фондов. У промыслов приходится на скважины примерно 60 %, газосборные сети 3 %, прочие сооружения 6 %, передаточные устройства 20 %, установки промысловой обработки газа и другое производственное оборудование 7 %.

В газопроводном транспорте преобладают магистральные газопроводы (примерно 78 %), до 5 % принадлежат основным передаточным устройствам, компрессорным агрегатам почти 6 %, рабочим машинам и механизмам 2 %, компрессорным зданиям 3 %, сооружениям 3 %. В газобензиновом производстве структура основных фондов отличается значительностью производственного оборудования, а также сооружений и передаточных устройств.

На нефтеперерабатывающих заводах наибольший удельный вес имеют технологические установки и другие виды производственного оборудования.

Производственные основные фонды нефтедобывающей, перерабатывающей и газовой промышленности составляют 7 % этих фондов страны, а численность их рабочих по промышленной деятельности менее 1 %. Такое соотношение объясняется значительностью капитальных вложений, необходимых для развития нефтяной и газовой промышленности, и относительно высоким размером их основных фондов, приходящихся на 1 рубль продукции, отличающимися их от других индустриальных отраслей.

Оценка основных фондов

Основные фонды оцениваются по первоначальной стоимости, по восстановительной и по остаточной – первоначальной либо восстановительной стоимости за вычетом их износа.

Первоначальная стоимость основных фондов соответствует стоимости строительства либо их приобретения. Она отражает уровень производительности труда, нормы, цены, тарифа и другие условия, существовавшие в период строительства и ввода их в действие. Процесс снашивания основных фондов в ходе производства, потеря ими

стоимости при сохранении своей натурально-вещественной формы выдвигает их оценку в число актуальных экономических проблем. Первоначальная стоимость основных фондов постоянно сказывается на себестоимости продукции, амортизации, финансировании капитального ремонта и др.

Восстановительная стоимость определяется стоимостью воспроизводства основных фондов в современных условиях. Это условная оценка стоимости основных фондов, она выражает сумму затрат необходимых для воспроизводства существующих основных фондов при достигнутом уровне технического прогресса и действующих ценах на материалы и оборудование, тарифах и расценках на строительно-монтажные работы.

При оценке основных фондов по остаточной стоимости вносится поправка в их первоначальную либо восстановительную стоимость с учетом износа этих фондов. Таким образом, остаточная стоимость представляет собой часть первоначальной или восстановительной стоимости, которая еще не перенесена на затраты по производству продукции.

На балансы действующих или сооружаемых предприятий основные фонды принимаются по первоначальной стоимости, слагающейся из затрат этих предприятий по возведению и сооружению или приобретению, включая расходы по их доставке и возведению. В этой первоначальной оценке их продолжают учитывать в последующем, с начислением износа. Поскольку сметные стоимости строительства изменяются, а цены время от времени пересматриваются, то в результате у каждого предприятия оказываются одни и те же виды средств труда с различной оценкой в зависимости от того, в каком году их соорудили или приобрели. Величина таких расхождений постепенно становится значительной в связи с ростом производительности труда и успехами в развитии техники и технологии производства, особенно в области капитального строительства и машиностроения. Поэтому в Советском Союзе периодически уточняют стоимость основных фондов путем переоценки исходя из их восстановительной стоимости.

Основные фонды государственных предприятий были переоценены в 1922 г. Затем в 1925 г. провели их генеральную инвентаризацию с переоценкой в отдельных отраслях и районах страны. Общая переоценка основных фондов государственных и кооперативных предприятий и организаций (кроме колхозов) была проведена на 1 января 1960 г. Она была вызвана нестротой балансовой оценки основных фондов, отрывом от восстановительной стоимости, необходимостью уточнения действительного износа, трудностями обеспечения соответствующими источниками финансирования капитального ремонта и важностью правильного определения размеров амортизационных отчислений и себестоимости продукции.

После этого переоценку основных фондов проводили в промышленности на 1 января 1972 г.

При заниженной оценке основных средств амортизация будет

исчислена неправомерно малой, а прибыль предприятия окажется искаженной и завышенной. В итоге финансовые результаты, указанные на балансе предприятия, не будут соответствовать подлинному процессу образования накоплений в хозяйстве.

Об эффективности использования основных фондов предприятия судят по количеству выпускаемой продукции в сравнении с его производственной мощностью. В качестве показателя принимается соотношение между стоимостью добытой или изготовленной продукции за определенное время (год, квартал, месяц), исчисленной в оптовых ценах, и первоначальной стоимостью основных производственных фондов. При этом сопоставляют плановые данные с отчетными с учетом, разумеется, переоценки основных фондов и изменения цен на вырабатываемую предприятием продукцию. Этот показатель относится к числу обобщающих и называется *фондоотдачей*.

§ 2. Износ и амортизация основных фондов

Износ основных фондов

При использовании и с течением времени средства труда изнашиваются и постепенно утрачивают свою первоначальную стоимость. Этот процесс – *материальный износ* средств труда – зависит от многочисленных факторов: качества зданий, сооружений, оборудования и устройств; степени и условий их применения; сменности, интенсивности работ, уровня обслуживания и наблюдения за ними; квалификации персонала. Частично материальный износ устраняется благодаря текущему и капитальному ремонтам, проводящимся при эксплуатации средств труда, в результате которых восстанавливаются на известный период их качества и свойства, их работоспособность. Это – *временный материальный износ* в отличие от *полного*, характеризующего физической невозможностью или хозяйственной нецелесообразностью капитального ремонта средств труда и возвращения их в строй действующих.

Моральный износ заключается в потере средствами труда их стоимости независимо от материального снашивания и выступает в двух формах. Первая из них связана с тем, что промышленность, особенно машиностроительная, снижает из года в год себестоимость вырабатываемой продукции и удешевляет воспроизводство ранее освоенных и выпускавшихся ею изделий. Благодаря росту производительности труда и развитию техники постоянно снижается себестоимость оборудования и сметных затрат на капитальное строительство. Спустя некоторое время это приводит к снижению стоимости средств

труда, в прошлом приобретенных или сооруженных предприятием. В итоге на балансах предприятий числятся основные фонды по первоначальной оценке, тогда как их стоимость в действующих ценах уже значительно отклонилась.

По мере повышения производительности труда в обществе при длительном использовании предприятием одного и того же станка последний морально стареет, хотя потребительная стоимость его продолжает еще сохраняться. Действующее и запасное оборудование предприятия обесценивается вследствие удешевления способов их воспроизводства.

Вторая форма морального износа связана с усовершенствованием средств труда в обществе и потерей действующим оборудованием экономической эффективности. Вновь сконструированная установка или машина фактически так же понижает потребительную стоимость устаревшего оборудования, как и его стоимость. Новые средства труда благодаря рационализации, изобретениям и конструктивному улучшению экономичнее, производительнее, более автоматизированы, повышают выход целевой продукции, улучшают ее качество и сокращают издержки производства.

Для предотвращения морального износа оборудования и других средств труда предприятия модернизируют их, благодаря чему производительность основных фондов возрастает. Одновременно повышает их стоимость.

Сроки службы средств труда, их износ, выбытие, ввод и темпы роста основных фондов функционально связаны в процессе воспроизводства.

Амортизация основных фондов

В ходе производства первоначальная стоимость средств труда постепенно переносится на стоимость нового, создаваемого продукта и включается в издержки производства в виде *амортизационных отчислений*. Ими называется *денжное выражение стоимости износа основных средств, используемых предприятием*. Их задача – образовать со временем фонд возмещения затраченных средств труда и вернуть предприятию стоимость этих средств. Здесь проявляется специфика кругооборота основных фондов предприятия, происходящего значительно медленнее, чем кругооборот оборотных средств. Последние должны быть сразу же восстановлены после завершения каждого оборота в виде соответствующих предметов труда, необходимых для следующего цикла производства и сохранения установленного уровня запасов. Денежные ресурсы для возобновления средств труда накапливаются постепенно, длительно.

Амортизация основных фондов включается в себестоимость выпускаемой продукции по установленным нормам вместе с другими фактическими затратами на ее производство. В итоге себестоимость продукции становится основой для построения оптовых цен, а выручка от реализации компенсирует всю массу затрат предприятия на производство, включая и связанные с основными фондами. Амортизация, отражаемая в себестоимости продукции, охватывает лишь производственные основные фонды.

Оборудование приобретенное, но не установленное, законсервированные основные фонды в принятом порядке не амортизируются вовсе. Исключением являются ремонтируемые и временно бездействующие по условиям производства средства труда: их стоимость продолжают переносить на добываемую и вырабатываемую продукции. Таким образом, *амортизационный фонд предприятия представляет собой аккумулированную стоимость действующих производственных основных средств в части, перенесенной на себестоимость выработанной продукции пропорционально их снашиванию в общественных необходимых размерах.* Цель этого фонда — обеспечить возмещение износа потребленных средств труда путем *реновации*, т.е. восстановления их стоимости.

Нормы амортизации по видам основных фондов определяют централизованно на основе решений союзного правительства. Их устанавливают дифференцированно по видам средств труда с учетом материального и морального снашивания на основе сроков службы от начала функционирования до потери потребительской стоимости. Нормы амортизации должны соответствовать техническому уровню и характеру использования сооружений, технологических установок, оборудования и др. Прогресс техники, увеличение производительности оборудования, более эффективное использование мощностей промышленности, совершенствование технологии требуют периодического пересмотра норм. При их разработке учитывают, помимо износа, развитие техники, планы выпуска более совершенного оборудования, возможность модернизации и обновления средств труда. Помимо норм, предназначенных для начисления амортизации по отдельным видам основных фондов и называемых *частными*, пользуются также *общими* нормами. Их рассчитывают по предприятию, объединению или отрасли в целом. Они зависят от фактического состава и структуры основных средств и используются при расчете амортизации в ходе составления финансовых планов. Ошибочно рассчитанные, неправильно примененные частные и общие нормы амортизации искажают показатели себестоимости продукции и прибыли предприятия.

В нефтяной и газовой промышленности СССР амортизацию начисляют в зависимости от времени в одинаковых величинах для всех лет

службы основных фондов исходя из первоначальной стоимости их (или стоимости переоценки) и затрат на капитальные ремонты. Этот метод амортизации широко применяется в тяжелой промышленности, а такие нормы называют *равномерными*. В целом сумма амортизации зависит от оценки основных фондов, стоимости капитального ремонта, расходов по ликвидации, а также остаточной стоимости, в частности лома, поступающей при ликвидации основных фондов. Ее рассчитывают по формуле

$$A = C_{\text{осн.ф}} + C_{\text{м}} + C_{\text{л}} - C_{\text{ост}},$$

где A — сумма амортизации; $C_{\text{осн.ф}}$ — первоначальная стоимость основных фондов; $C_{\text{к.р}}$ — стоимость капитального ремонта; $C_{\text{м}}$ — стоимость модернизации; $C_{\text{л}}$ — расходы по ликвидации; $C_{\text{ост}}$ — остаточная стоимость.

Годовую сумму амортизации определяют по формуле

$$A_{\text{г}} = \frac{C_{\text{осн.ф}} + C_{\text{л}} - C_{\text{ост}}}{D},$$

где D — срок службы основных фондов (длительность) с учетом морального износа, исчисленный в годах.

Норма амортизации

$$H_A = \frac{A_{\text{г}} \times 100}{C_{\text{осн.ф}}}.$$

Наряду с равномерными нормами амортизации применяются также понижающиеся, падающие нормы.

Предполагают, что размер амортизации может быть повышен в первый год службы средств труда, а затем в дальнейшие годы может последовательно понижаться. При этом методе исходят из того, что оборудование в начальный период используется более продуктивно. Ввиду постепенного сокращения его производительности рекомендуют параллельно понижать и нормы амортизации. Так, при десятилетнем сроке службы оборудования и равномерных нормах амортизации они составят ежегодно 10 %, а при последовательно снижающихся нормах они будут в первом году приняты равными 20 %, во втором 16 %, в третьем 12,8 % и т.д. Каждый год норма амортизации будет ниже предыдущей на процент амортизации, установленный для первого года; в данном примере изменение составит каждый раз 20 %.

Падающую норму амортизации определяют и другим путем: для этого подытоживают сумму всех лет предполагаемой службы оборудования. При пятилетнем сроке она составит $5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$. В первом году начислят амортизации в размере $5/15$ стоимости оборудования, во втором $4/15$, в третьем $3/15$, в четвертом $2/15$, в пятом $1/15$.

Эти методы амортизации наряду с равномерным применяются за границей, в частности в США. Иногда способы амортизации комбинируют: в первые годы

используют падающие нормы, а затем переходят к равномерным в зависимости от времени.

Из других методов амортизации следует указать исчисление ее пропорционально добыче или выработке продукции. При этом предварительно подсчитывают количество продукции, которое должно быть получено в течение срока службы оборудования или сооружений. К их стоимости приплюсовывают намечаемые затраты на капитальный ремонт, затем делят сумму на указанное количество продукции и находят норму амортизации на ее единицу. По мере выпуска продукции и будет начисляться амортизация.

В угольной, сланцевой, горно-рудной отраслях промышленности амортизацию начисляют на восстановление основных фондов исходя из установленных норм и фактически извлеченных запасов полезных ископаемых.

Существуют также почасовые нормы амортизации, когда ее определяют пропорционально отработанному оборудованием времени. Недостаток двух последних методов амортизации заключается в том, что они не учитывают качество и интенсивность использования предприятием средств труда: при неудовлетворительной загрузке оборудования, длительных простоях и бесхозяйственном распоряжении им завод начисляет амортизацию в пониженных суммах и показывает на балансе фиктивную прибыль. Его основные фонды, срок амортизации которых будет тем самым искусственно продлен, морально изнашиваются и утратят свою стоимость. Исчисление амортизации оборудования пропорционально выпуску продукции не способствует освоению предприятием производственных мощностей и противоречит требованиям хозрасчета.

В нефтяной промышленности США был проведен ряд исследований по определению срока окупаемости оборудования исходя из времени, спустя которое затраченный капитал возвратится к его вкладчику. 50 % фирм требовали установления срока окупаемости в 5 лет и менее. В химической промышленности 10 % фирм требовали для новых установок срока окупаемости до 2 лет, 20 % фирм — 3 года, 60 % — 4 — 5 лет. Столь короткие сроки не отражают физического износа технологических установок и основываются на моральном износе оборудования или выходе из употребления получаемых на данных установках продуктов; величина их обусловлена конкуренцией фирм.

Стремление к наиболее сжатым срокам амортизации диктуется тем, что капиталистическая фирма опасается появления на рынке продукта, способного понизить спрос на вырабатываемый ею продукт. Как отягчающий фактор учитывается также длительность сооружения и пуска современных установок на полную мощность, что требует нередко 1,5–2 лет. Печать США называет производство нефтехимических продуктов сравнительно рискованным мероприятием, указывая на необходимость большого объема исследовательских работ, значительность вкладываемого капитала и продолжительность строительства и освоения установок. Отсюда требования установить срок окупаемости нефтехимического оборудования в 2–4 года. Повышенные амортизационные отчисления позволяют также завуалировать истинную прибыль предприятия и сократить налоговое обложение. Тенденция современного капиталистического хозяйства к ускорению амортизации не способствует рациональному использованию основных фондов.

Социалистическая экономика благодаря обобществлению средств труда и плановости создает нормальные условия для технико-экономически обоснованных дифференцированных норм амортизации основных фондов в народном хозяйстве.

Вопросы оценки основных фондов, амортизации и ее норм крайне важны для нефтяной и газовой промышленности. Это связано с тем, что амортизация играет большую роль в издержках производства. Совершенствование организации труда и производства, его химизация, автоматизация и механизация, сокращая другие элементы затрат, часто ведут к возрастанию доли амортизационных отчислений.

Актуальность круга вопросов, связанных с амортизацией, подчеркивается также значительностью объема этих отчислений. Нефтегазодобывающие предприятия ежегодно начисляют несколько сот миллионов рублей амортизации, из которой основная сумма приходится на скважины.

Амортизация нефтяных и газовых скважин

Строительство скважин и их оснащение финансируются за счет капитальных вложений. По окончании бурения и испытания на приток нефти или газа они включаются в состав основных фондов добывающих управлений. Стоимость скважин не содержит стоимости наземного и подземного оборудования — станков-качалок, фонтанной и компрессорной арматуры, насосно-компрессорных труб и штанг. Это оборудование образует самостоятельные объекты основных средств.

Ежегодные затраты нефтяной и газовой промышленности на бурение эксплуатационных скважин составляют сотни миллионов рублей. Начисляемая амортизация по эксплуатационному фонду скважин (за исключением нагнетательных) достигает 33 % в общей себестоимости добычи. В таких условиях рациональная разработка месторождений, наилучшее размещение скважин, их конструкция и сроки службы становятся одними из определяющих факторов издержек производства. Процессу совершенствования техники сопутствует удлинение производственного периода жизни скважин. За этим в свою очередь следует понижение норм амортизационных отчислений и соответственно снижение себестоимости добычи. Разумеется, этот фактор удешевления добычи не единственный.

Нормы амортизации для нефтяных скважин устанавливались и менялись в Советском Союзе трижды — в 1927, 1939 и 1954 гг.

В 1927 г. были введены нормы амортизационных отчислений для основного в то время района добычи нефти в стране — Азербайджанского — исходя из пятилетнего срока эксплуатации скважин. Для остальных нефтяных районов, из которых наиболее крупным был Грозненский, предусматривался четырехлетний срок службы скважин. Установленные амортизационные отчисления предназначались исключительно для восстановления стоимости основных средств. Порядок начисления амортизации предусматривал износ скважин, отнюдь не равномерный по годам. В основу была положена предпосылка, согласно которой скважина в первом году эксплуатации обеспечивает значительно большую добычу нефти, чем

во втором, затем во втором году больше, чем в третьем, и т.д. в порядке затухающей кривой. Поэтому Азнефть в первом году погашала 30 % стоимости скважин, во втором году 25 %, в третьем 20 %, в четвертом 15 % и в последнем году 10 %.

Шкала для Грознефти и остальных районов предусматривала в первом году погашение 40 % износа скважин, во втором году 30 %, в третьем 20 % и в четвертом 10 %. Нормы амортизации были понижающимися, падающими. Основная часть средств, израсходованных на бурение эксплуатационных скважин, возвращалась в Азербайджане за 3 года (75 %), а в других районах даже за 2 года (70 %). Фактически скважины служили больше. Уже спустя 10–12 лет выяснилось, что более 25 % скважин продолжали действовать, хотя они были полностью амортизированы. Это свидетельствовало об искажении показателей себестоимости и рентабельности отрасли и требовало пересмотра норм амортизации.

Действовавшие в то время нормы не учитывали потребности хозяйства в капитальном ремонте. Эти расходы относились непосредственно на себестоимость нефти. Неправомерное сокращение затрат на капитальный ремонт давало возможность промыслам легко снижать себестоимость добычи, хотя в действительности основным фондам от этого наносился ущерб.

В 1939 г. для скважин установили амортизационные отчисления на основе десятилетнего срока службы и сверх того выделили отчисления, предназначенные на капитальный ремонт. В старом нефтяном центре — Азербайджане — затраты на ремонт из-за геологических условий значительно больше, чем в других районах. Потребовалось установить для него особую норму амортизации. С учетом этого в 1939–1953 гг. нефтяная промышленность каждый год начисляла амортизацию в Азербайджане в размере 14 % от первоначальной стоимости скважин, включая 4 % на финансирование капитальных ремонтов, а в Башкирии, Грозненском, Краснодарском и других районах — 13 %, из них 3 % направлялось на капитальный ремонт скважин.

Амортизация начислялась непрерывно в течение 10 лет независимо от времени фактической эксплуатации и продолжительности существования отдельных скважин. Эти нормы соответствовали предвоенным и военным условиям развития промышленности, когда после снижения фонтанной добычи скважины обычно переводили на компрессорную эксплуатацию, которую в последующем заменяли насосной. Этому процессу по мере увеличения возраста скважин сопутствовало повышение себестоимости нефти.

В прошлом также не учитывалось должным образом взаимовлияние скважин. Между ними допускались малые расстояния, что приводило к быстрому снижению начальных дебитов и сокращало период фонтанирования. Между тем от выбора расстояний между скважинами и системы их размещения зависели сроки разработки месторождения, объемы бурения, а следовательно, капитальные вложения и доля амортизации в издержках производства.

Коренные преобразования в нефтяной промышленности СССР после Великой Отечественной войны и достижения науки и техники позволили значительно увеличить сроки службы скважин, повысить текущие и суммарные отборы нефти. В результате новые условия эксплуатации месторождений и лучший уход за скважинами потребовали очередного пересмотра норм амортизации. Соответствующие изменения были внесены в 1954 г., а затем в 1963 г.

Действующие нормы рассчитаны исходя из 15-летнего срока службы нефтяных скважин и соответственного погашения их первоначальной стоимости. Таким образом, в настоящее время амортизация начисляется по скважинам ежегодно в размере 6,7 % на реновацию.

Условно предполагается, что скважины изнашиваются равномерно в течение всего срока их службы. Изменение дебитов не принимается во внимание.

Для действующего порядка начисления амортизации скважин характерны следующие особенности.

1. Первоначальная стоимость погашается независимо от того, действует скважина или нет. Это значит, что амортизация начисляется и по скважинам, ликвидированным до истечения 15-летнего срока со времени ввода в эксплуатацию, т.е. впредь до полного погашения их первоначальной стоимости. Следовательно, основным принципом является восстановление при всех условиях за счет амортизационных отчислений средств, израсходованных на проходку скважины. Начисление амортизации скважин начинается со следующего месяца после передачи ее в эксплуатацию.

2. По скважинам, первоначальная стоимость которых уже погашена, но продолжающим действовать, амортизация в части погашения их стоимости не начисляется.

3. Скважины, давшие нефть или газ, но которые невозможно ввести в эксплуатацию, подлежат временной консервации. К их числу относят скважины, законченные бурением до организации промыслов или ввода участка в разработку. Эти скважины переводят с баланса капитальных вложений на баланс основной деятельности, но не амортизируют в период их консервации. При прекращении эксплуатации скважин во избежание дегазации или обводнения месторождения, при ограничении добычи низкокачественной нефти и газа, по противопожарным и санитарным соображениям также допускается временная консервация скважин. В таких случаях амортизация начисляется.

Законсервированные газовые скважины, пробуренные и оборудованные для присоединения их к магистральным газопроводам, не амортизируют до ввода их в действие.

Разрешение на консервацию скважин до 2 лет дает объединение, а свыше этого срока требуется согласие министерства. Расходы по консервации относят на себестоимость добычи.

4. Дополнительные затраты по углублению скважины также амортизируются на протяжении 15-летнего периода. При этом срок исчисляется с начала эксплуатации ее с нового горизонта, однако амортизация начисляется обособленно, независимо от погашения первоначальной стоимости скважины.

Как было указано, начисление амортизации, предназначенной для погашения стоимости скважины, прекращается после 15 лет независимо от использования объекта.

На практике некоторые скважины прекращают свое существование досрочно. Это не влияет на начисление амортизации по ним, связанной с реновацией.

По газовым и газоконденсатным скважинам амортизация на полное восстановление начисляется в течение 12 лет также независимо от фактического срока службы. Ежегодные отчисления составляют 8,3 %. По скважинам подземных хранилищ газа отчисления установлены соответственно в 2 и 1 %.

Существуют некоторые особенности в амортизации отдельных видов основных средств, непосредственно связанных с работой скважин. Насосно-компрессорные трубы и штанги к глубинным насосам приобретают за счет ассигнований на капитальные вложения, предназначенные для покупки оборудования, не требующего монтажа. Эти трубы и штанги предприятия зачисляют немедленно по приобретении в основные фонды независимо от того, находятся ли они на складе добывающего управления, в складе цеха или спущены в скважины. Новые трубы и штанги во время пребывания на центральном складе рассматривают как запасные основные средства, и амортизация по ним не начисляется. В остальных случаях насосно-компрессорные трубы и штанги на промыслах считаются пребывающими в эксплуатации и амортизируются исходя из нормы 9,2 % для труб и 18,7 % для штанг. Трубы и штанги, временно возвращенные на склады и бывшие уже в употреблении, рассматривают как основные средства в эксплуатации и амортизируют в обычном порядке.

Действующий порядок начисления амортизации нефтяных и газовых скважин предусматривает в строгой форме восстановление первоначально затраченных средств на их сооружение.

За 50 лет эти нормы амортизации были уменьшены в 3 раза: с пятилетнего срока погашения стоимости отрасль перешла к пятнадцатилетнему. Проведенные мероприятия отразили процесс развития техники и технологии добычи нефти, в корне преобразившихся за это время и значительно продливших „жизнь” скважин.

Амортизация нагнетательных и контрольных скважин осуществляется в срок и по нормам нефтяных и газовых скважин.

В решении вопросов амортизации скважин важное место отводится природным или геологическим условиям разработки залежей и физическому износу скважин.

В экономической литературе рассматривалось предположение о введении метода потонной амортизации скважин. Оно заключается в установлении для каждого месторождения и добывающего управления стабильной суммы амортизации на каждую тонну добываемой нефти. Эту сумму определяют с учетом стоимости системы всех скважин, включая нагнетательные и контрольные, путем деления ее (стоимости) на величину запаса нефти или газа по категориям А + В, извлекаемых с их помощью. В том же порядке рассчитывают амортизационные отчисления на капитальный ремонт.

К преимуществам этого метода относят во-первых, постоянную величину амортизации в себестоимости каждой тонны нефти или 1000 м³ газа на протяжении всего срока разработки месторождения; во-вторых, более интенсивное возмещение

средств, вложенных в строительство скважин, поскольку амортизацию предлагается начислять пропорционально количеству добываемой нефти, а в первые годы разработки месторождения добыча обычно выше; в-третьих, прекращение начисления амортизации по скважинам, ликвидированным ранее 15-летнего срока; в-четвертых, унификацию начисления амортизации по всем видам скважин.

Этот способ можно рассматривать как разновидность метода падающей шкалы амортизации. Обычно разработку нефтяной залежи в условиях современной техники ведут в три стадии, из которых наиболее эффективна первая, когда добывают более 50 – 60 % извлекаемых запасов. На второй стадии отбирают до 30 %, разобрав залежи на отдельные поля и искусственно воздействуя на пласт, а на третьей – форсируют отбор жидкости. Недостатки метода потонной амортизации заключаются в том, что на протяжении периода разработки любого месторождения его запасы уточняются, капитальные вложения в строительство скважин обычно изменяются по сравнению с первоначальными схемами разработки, сметная стоимость их, как правило, значительно снижается. Помимо этих трудностей, при практическом использовании данного метода возникают и другие финансовые осложнения, например, утрачивается стабильность годовой суммы амортизационных отчислений, являющихся важным ресурсом финансирования капитальных вложений, снижается роль амортизации как стимула роста объема производства и повышения рентабельности, она перестает быть одним из факторов уменьшения или роста себестоимости текущей добычи.

Амортизация других видов основных средств

Помимо скважин, газонефтедобывающая промышленность располагает другими средствами труда. Среди них значительное место принадлежит специализированному промысловому и буровому оборудованию и передаточным устройствам.

Действующие нормы амортизации на полное восстановление установлены для станков-качалок 9,1 %, фонтанной арматуры – 11,4 %, погружных насосов – 22,8 %, морских эстакад – 5 %, резервуаров – 5 %, нефтеловушек – 6,7 %; стальные газопроводы амортизируют исходя из 2,5 %, чугунные соответственно 1,7 %. Для арматуры фонтанной, нагнетательной и оборудования устья скважины в Западной Сибири, Средней Азии и на Сахалине применяют коэффициент 1,3.

Современные буровые установки включают большой набор разного оборудования. Они располагают металлическими вышками, лебедками, кронблоками, вертлюгами, роторами, глиномешалками. Для всего комплекса этих многочисленных и разнообразных объектов технического оборудования действует норма амортизации в размере 13,8 %; по отдельным вышкам, подъемникам, емкостям амортизация начисляется на полное восстановление в размере 11,2 %.

В литературе оспаривается целесообразность существования единой нормы амортизации для бурового оборудования; указывается, что в действительности сроки службы вышек значительно больше, чем буровых лебедок и насосов, а последних выше, чем роторов и глиномешалок.

Норма амортизации турбобуров и турбодолот установлена исходя из трехлетнего срока службы в 32,7 % к балансовой стоимости. Она предусматривает восстановление последней; все расходы по ремонту турбобуров относят на издержки производства. Для цементируемых агрегатов принята норма 12,1 %.

Для геолого-разведочных организаций действуют нормы амортизации: по оборудованию для разведочного бурения — 7 %, геофизическому оборудованию и приборам — 6 %, оборудованию и приборам, применяемым при горно-разведочных работах, — 10 %.

Для бурового оборудования, используемого в морских условиях, к норме амортизационных отчислений применяют коэффициент 1,3.

Норма амортизации производственных зданий на восстановление стоимости каменных зданий составляет 1–1,7 %, деревянных зданий 2,5–5 %.

На нефтеперерабатывающих заводах среди основных фондов главное место занимает технологическое оборудование, нормы амортизации (%) для него приведены ниже.

Установки:

ЭЛОУ, АВТ-топливная, АВТ-масляная, каталитического риформинга, АГФУ, по производству изопропил-бензола, этилена, полиэтилена низкого давления	4,2
вторичной перегонки бензинов, каталитического крекинга, селективной очистки, депарафинизации, гидроочистки	3,1
вакуумная, по производству полипропилена и полиэтилена высокого давления	4,0
газоконденсации, ГФУ, алкилирующая	5,5
битумная, контактной очистки масел	3,8

Автотранспорт амортизируют в зависимости от грузоподъемности машин, их стоимости на 1000 км пробега.

Таким образом, в нормах учитывается интенсивность использования автотранспорта.

В основные фонды нефтебаз, занимающихся хранением, транспортированием нефтепродуктов и снабжением ими народного хозяйства, входят главным образом: здания в виде разливочных помещений, котельных, гаражей, весовых будок и пожарных депо; различные сооружения — резервуары, мерники, перекачивающие станции, подъездные пути, железнодорожные тупики, пристани, эстакады, колодцы; силовые машины — газогенераторы, двигатели, насосы, котлы, турбины; трубопроводы для нефти, нефтепродуктов, воды, пара, газа, воздуха и кислоты; транспортные средства многих видов.

При выбытии основных фондов, кроме скважин, выявляются финансовые результаты, связанные с их использованием и ликвидацией. Если первоначальная стоимость оказывается ниже суммы амортизационных отчислений и стоимости лома (за вычетом расходов по

ликвидации), то у предприятия образуется прибыль, в обратном случае – убыток. Эти результаты отражаются на его рентабельности.

Потери, связанные с ликвидацией основных фондов, вызываются разными причинами: плохим уходом за средствами труда, некачественным использованием их, неправильными нормами амортизации, моральным износом оборудования, авариями, стихийными бедствиями и др. Эти убытки необходимо рассматривать как один из важных показателей работы предприятия и оценивать его производственно-хозяйственную деятельность, обязательно проанализировав их.

Планирование амортизационных отчислений

При составлении финансовых планов промышленного предприятия и определения его ресурсов для финансирования капитальных вложений большое значение имеет расчет предстоящего начисления амортизации. Он должен охватить все основные фонды предприятия, включая числящиеся по балансу капитальных вложений и непроизводственные.

Нефтегазодобывающие объединения планируют амортизационные отчисления по скважинам и отдельно по остальным основным средствам. Это вызывается особенностями начисления амортизации по скважинам, а равно высоким удельным весом их в составе производственных фондов.

Нефтеперерабатывающие заводы составляют единый расчет амортизационных отчислений. Определение их размера по каждому инвентарному объекту и даже по группам средств труда громоздко. Поэтому амортизацию рассчитывают по отчетным материалам и данным о движении основных фондов.

Амортизационные отчисления планируют в два этапа. Прежде всего определяют средневзвешенную стоимость действовавших основных средств в предшествующем году и сложившийся процент амортизационных отчислений. С учетом последнего устанавливают амортизационные отчисления на планируемый период исходя из стоимости основных фондов на начало года и объема вводимого в действие и выбывающего имущества.

Расчет амортизационных отчислений нефтеперерабатывающего завода на 1991 г. (тыс. руб.).

А. Движение основных фондов в 1990 г. и определение процента амортизационных отчислений

Стоимость амортизируемых основных фондов на 1 января 1990 г.	4000
Ввод в действие новых основных средств.....	820
В том числе по капитальным вложениям введено:	
в I квартале.....	60
во II квартале.....	300

в III квартале	400
в IV квартале	40
Поступление основных фондов от других организаций (в IV квартале)	20
Их среднегодовая стоимость, амортизированная в 1990 г. ...	397,5
Стоимость основных выбывших фондов (в III квартале)....	120
Их среднегодовая стоимость	45
Стоимость основных фондов, действующих на 1 января 1991 г.	4700
Среднегодовая стоимость всех амортизированных в 1990 г. основных фондов (4000 + 397,5 - 45)	4352,5
Амортизация начисления (или ожидаемая) в 1990 г.	348,2
Процент амортизационных отчислений	8,0

Расчет среднегодовой стоимости амортизируемых основных фондов, вводимых в действие и поступающих от других организаций, приведен в табл. 5. Она исчисляется умножением стоимости вводимого в действие имущества на длительность эксплуатации и делением этого произведения на 12.

Аналогично рассчитывают среднегодовую стоимость имущества, выбывшего из эксплуатации, по которому прекращается начисление амортизации.

Общую среднегодовую стоимость амортизируемых за год основных фондов определяют по формуле

$$C_a = C_n + C_b - C_{\text{выб.}}$$

где C_n — стоимость основных фондов на начало года; C_b — среднегодовая стоимость основных фондов, вводимых в действие и поступающих от других организаций; $C_{\text{выб.}}$ — среднегодовая стоимость имущества, выбывшего из-за износа и ветхости.

Б. Движение основных фондов в 1991 г. и расчет амортизационных отчислений (в тыс. руб.)

Стоимость основных фондов на 1 января 4700

Таблица 5

Квартал	Стоимость вводимого в действие имущества, тыс. руб.	Длительность эксплуатации, мес.	Среднегодовая стоимость, тыс. руб.
I	60	10,5	52,5
II	300	7,5	187,5
III	400	4,5	150
IV	60	1,5	7,5
Итого	820	—	397,5

Ввод в действие основных фондов в планируемом году:	
по централизованным капитальным вложениям	870
по капитальным вложениям, осуществляемым за счет специальных источников финансирования	30
Итого ввод в действие амортизируемых основных фондов ..	900
В том числе:	
в I квартале	100
во II квартале	600
в III квартале	200
в IV квартале	—
Среднегодовая стоимость основных фондов, вводимых в действие	437,5
Стоимость основных фондов, выбывающих за год	20
Среднегодовая стоимость основных фондов, выбывающих в году (в данном случае предусматривается равномерное выбытие на протяжении года)	10
Среднегодовая стоимость основных фондов, на которые будет начисляться амортизация ($4700 + 437,5 - 10$)	5127,5
Процент амортизационных отчислений, сложившихся в 1990 г.	8,0
Процент амортизационных отчислений на 1991 г. (опреде- ляется с учетом возможного изменения структуры основных фондов)	8,0
Общая сумма амортизационных отчислений по проекту финансового плана на 1991 г.	410,2

При больших изменениях в структуре основных фондов, ожидаемых в планируемом году по сравнению с прошлым, в расчет процента амортизационных отчислений вносят поправку с учетом удельного веса и норм амортизации вновь вводимого в действие имущества.

Амортизационные отчисления предусматриваются в финансовом плане на год и кварталы. При распределении исходят из объема основных фондов, функционирующих в каждом из них, и средней нормы амортизации.

§ 3. Финансирование ремонтных работ

Все виды ремонтных работ предприятие производит за счет средств специально образуемого для этой цели фонда. Фонд создают в хозяйственных организациях, используя для этого нормативы затрат на ремонт основных фондов. Затраты включают в себестоимость продукции, работ и услуг. Нормативы для каждого министерства и ведомства СССР и для каждой союзной республики утверждают Госплан СССР и Министерство финансов СССР. Для отраслей со сходными условиями использования оборудования и других видов основных фондов предусматривают единство нормативов.

Министерства, доводя установленные им нормативы затрат на ремонт до объединений и предприятий, дифференцируют их с учетом конкретных условий и состояния оборудования. Допускается определение нормативов и по группам объектов.

На период до 2000 г. предполагается довести коэффициент ежегодного выбытия устаревшего оборудования до 5–6 %.

Неиспользованные остатки ремонтного фонда предприятия переходят на последующие годы и не изымаются у него.

Нормативы затрат на ремонт основных фондов разрабатывают расчетно-статистическим путем, используя усредненные базовые данные за последние годы. При этом учитывают задания пятилетнего плана по совершенствованию основных фондов, обновлению производственного аппарата промышленности и отраслей. Учитывается повышение качества и надежности машин и оборудования, обеспечивающее увеличение межремонтных сроков их службы, специализацию ремонтного дела, рост производительности и лучшую организацию труда, снижение затрат на один ремонт, устранение непроизводительных расходов и потерь.

Ремонтные работы предприятия ведут самостоятельно либо привлекают сторонние организации. Оплату производят по нарядам-заказам или договорам по сметной оценке. При хозяйственном способе все работы финансируют по элементам затрат, при договорных отношениях – на основании справок о стоимости выполненных работ и затрат по технологическим этапам и комплексам. Эти данные подписывают заказчик и подрядчик, после чего ремонтные работы оплачиваются банком.

Финансирование ремонта скважин

На предприятиях нефтяной и газовой промышленности в больших объемах проводят ремонтные работы. При этом различают следующие виды ремонтных работ: а) плановый осмотр оборудования для проверки его технического состояния; б) текущий ремонт; в) капитальный ремонт.

Текущий ремонт основных фондов – это непрерывное наблюдение за ними и поддержание в исправном состоянии, годном для дальнейшего использования. Он сопровождается частично исправлением или незначительной заменой ответственных деталей и частей ремонтируемого объекта. Все затраты по текущему ремонту по мере осуществ-

вления регулярно относят непосредственно на себестоимость выпускаемой продукции.

Капитальный ремонт имеет целью частично восстановить основные средства и сопровождается, как правило, заменой изношенных деталей, отдельных аппаратов и машин или изношенных частей и узлов. Таким образом возвращается скважинам, технологическим установкам и другим средствам труда исправное состояние и обеспечиваются нормальная мощность, производительность, срок службы и безопасность эксплуатации. Капитальный ремонт отдельных объектов основных фондов ведут через известные промежутки времени по графику. Он является одной из форм их воспроизводства. Часто он сочетается с работой по модернизации установок, машин и агрегатов, благодаря чему возрастает их мощность, совершенствуется производство и изменяется его уровень.

Ремонтные работы имеют важное значение в обеспечении добычи. Особенности производства в нефтяной промышленности выдвигают текущий и капитальные ремонты на передний план в большей мере, чем в других отраслях. Движение новаторов производства в нефтедобывающей промышленности постоянно шло под знаком увеличения межремонтного периода эксплуатации скважин и обеспечения максимально целесообразных дебитов.

В нефтяной и газовой промышленности ремонты делят на текущий и капитальный по конкретному перечню работ.

Расходы по текущему ремонту основных фондов, обслуживающих добычу, включают ремонт подземного оборудования скважины, ремонт наземного оборудования и других производственных основных средств. К первому относятся проверка, замена и ремонт трубных и вставных насосов, замена и ремонт плунжеров трубных насосов и их частей, замена и чистка труб, чистка и промывка пробок в скважинах, изменение глубины погружения насосов и спуск подъемных труб в скважинах, ловля и извлечение оборудования или штанг, расхождение заклиненного насоса, обработка реагентами забоев скважин, дополнительное их перфорирование.

Ремонты станков-качалок, эстакад (включая морские), двигателей, вышек, фонтанной и компрессорной арматуры, приводов и др. образуют комплекс ремонтных работ наземного оборудования.

Для финансирования работ по текущему ремонту подземного и наземного оборудования используются оборотные средства предприятий.

Издержки по подземному ремонту скважин значительны и зависят от природных геологических условий, свойств пласта, интенсивности разработки месторождения, способов добычи нефти, организации работ и опыта рабочих. Подземный ремонт скважин поглощает значительную часть времени, уходящего на процесс добычи.

Расходы на подземный ремонт при эксплуатации скважин глубинными насосами по сравнению с другими способами добычи особенно велики: иногда они достигают пятую часть всех затрат. Для их обеспечения соответственно увеличивается потребность в оборотных средствах.

Затраты на капитальный ремонт скважин в двенадцатой пятилетке осуществляются за счет особых амортизационных отчислений. Ввиду различных природных условий отчисления на капитальный ремонт неодинаковы: более высокие нормы установлены для старых промыслов. В дальнейшем капитальный ремонт войдет в расходы, производимые из фонда ремонтных работ.

Состав работ по капитальному ремонту скважин разнообразен. В них входят: обработка призабойной зоны соляной и серной кислотами, термохимическим способом, растворителями, ПАВ, углекислотой, тепловыми и другими методами; чистка забоя и колонны от песчаных пробок и парафина; гидropескоструйная перфорация; обработка призабойной зоны нагнетательных скважин с целью восстановления приемистости, выравнивания профиля закачки и др.; работы по изоляции вод; переход на другие объекты эксплуатации; приобщение пластов; внутрискважинная деэмульсация.

Разновидность работ по капитальному ремонту скважин представляет собой зарезка второго ствола. Такие работы оплачиваются за счет амортизационных отчислений на капитальный ремонт. Из этого же источника финансируются затраты на гидравлический разрыв и другие мероприятия по совершенствованию вскрытия пласта в двенадцатой пятилетке.

Работы по капитальному ремонту скважин финансируют на основе единого сметно-финансового расчета, охватывающего скважины, ремонтируемые в планируемом году. В него включают все затраты независимо от исполнителя и особо предусматривают расходы по освоению скважин после ремонта. Сюда входят оборудование устья скважин, перфорация эксплуатационной колонны, спуск насосно-компрессорных труб, работы по снижению давления на забой скважины для получения притока нефти из пласта и др.

Услуги других цехов для ремонта скважин, например по использованию тракторов и транспорта, предусматриваются в сметно-финансовом расчете по плановой себестоимости. Сводный план капитального ремонта основных фондов утверждает руководство производственного объединения с распределением объемов по производственным единицам. Последние чаще всего наделяются правом утверждать свои планы и сметно-финансовые расчеты. Работы выполняются в производственных единицах по договорам, заключаемым ими от имени объединения с подрядными организациями. Акты на выполненные работы составляют совместно обе стороны, предъявляя их к оплате со

счета объединения в банке. Часть работ по капитальному ремонту ведут производственные единицы самостоятельно, хозяйственным способом. В таких случаях их оплачивают по элементам затрат: заработную плату ремонтникам — с текущего счета производственной единицы, материалы, энергию, транспортные издержки — обычно расчетными чеками. Если объединением открыт особый счет в банке по финансированию капитального ремонта, то оплата работ независимо от способов их ведения осуществляется с этого счета.

Работы оплачивают за каждую декаду для возмещения произведенных затрат и восстановления оборотных средств, израсходованных на капитальный ремонт. Платежи за первую и вторую декады носят авансовый характер, а расчет по третьей декаде является окончательным за весь месяц.

Финансирование ремонта на нефтеперерабатывающих заводах

Система планово-предупредительного ремонта предусматривает порядок планового осмотра, текущего ремонта и капитального ремонта технологических установок и другого оборудования. Технологическая установка — это законченный самостоятельный инвентарный объект, а оборудование и аппараты — его составные элементы.

В процессе ремонтных работ, как правило, проводят плановый осмотр — проверку технического состояния установки, ее аппаратуры, агрегатов, трубопроводов и других частей, а при рабочих циклах длительностью более 1–2 мес. аппаратуру или всю установку останавливают на срок обычно менее суток.

Затраты по текущему ремонту технологических установок включают расходы по чистке, замене и ремонту изношенных деталей и узлов со сравнительно короткими сроками службы. Они распределяются на аппаратуру, насосы, компрессоры, трубопроводы, ведущие от установки до других объектов, входящих в состав сооружения. К этим расходам примыкают и затраты по текущему ремонту ценных инструментов, транспортных средств, помещений цеховых контор, находящихся в производственных зданиях. В них включают заработную плату ремонтных рабочих, стоимость израсходованных запасных частей и других материалов, услуг ремонтных цехов и других привлеченных вспомогательных производств, изношенных частей и узлов (поясов ректификационных колонн, тарелок, перекладки стен и свода печей, замены изношенных участков трубопроводов, контрольно-измерительных приборов, изоляции), ремонта или замены всех базовых деталей и полного восстановления координат агрегата. Как правило, их ведет центральная ремонтная база отдела главного механика завода.

Перед остановкой оборудования на ремонт составляют ведомость дефектов — первичный технический документ для производства работ, которую утверждает главный инженер предприятия. Она служит также исходным материалом для составления сметно-финансового расчета на производство капитального ремонта. В него включают и стоимость одновременно проводимых работ по модернизации, если их объем не удорожает ремонт. В противоположном случае эти затраты финансируют за счет средств на капитальные вложения.

При полной замене в процессе ремонта износившихся насосов, компрессоров, фильтров, турбин, двигателей новые виды такого оборудования приобретают за счет средств на капитальные вложения. Стоимость же новой нефтеаппаратуры, арматуры, печных и теплообменных труб и других материалов, заменяемых в процессе ремонта, относят к затратам на капитальный ремонт.

На заводах при планировании капитального ремонта рассчитывают физический объем по видам работ и их стоимости. Одновременно разрабатывают годовой график работы и простоя на плано-предупредительном ремонте технологических установок в месячном разрезе и график осмотров, текущих и капитальных ремонтов оборудования. Эти плановые документы составляют в третьем квартале на будущий год, которые в дальнейшем уточняют. Базой для установления сроков ремонтов, их планирования, финансирования и контроля служат нормы продолжительности ремонтного цикла и времени работы технологических установок. Их определяют с учетом свойств нефти. Технический прогресс, совершенствование оборудования и повышение качества ремонтных работ требуют периодически пересмотра старых норм.

При самостоятельном ведении ремонтных работ хозяйственным способом заводы финансируют их по элементам затрат: оплачивают платежные требования поставщиков за материалы и другие расходы, выдают средства на заработную плату рабочим. При хозяйственном способе ведения работ планируют экономию от производства капитального ремонта.

Сметно-техническую документацию для производства ремонтных работ утверждает руководство предприятия. Оно представляет банку сведения об объектах ремонта, сумме затрат, задании по экономии от снижения стоимости ремонта, сумме финансирования.

Проектно-изыскательские работы и составление сметно-технической документации для капитального ремонта финансируют за счет ремонтного фонда.

Для нормального выполнения ремонтных работ и их финансирования очень важно правильно оценить основные фонды, установить точный перечень работ каждого вида ремонта, разработать ремонтные нормативы, установить обоснованные нормы ремонтного фонда,

своевременно перечислить средства для оплаты ремонта, хорошо организовать работы, обеспечить их механизацию, улучшить качество и контроль за своевременностью производства и стоимостью, соблюдать сметную дисциплину, стремиться к снижению стоимости работ материально заинтересовать рабочих в продлении межремонтных периодов работы оборудования без ущерба для него.

Для финансирования капитального ремонта используют частично средства фонда социального развития и 95 % арендной платы, получаемой от сдачи в найм нежилых помещений.

Ссуды на капитальный ремонт

Этот вид кредита связан с сезонным разрывом у хозорганов в образовании средств на капитальный ремонт. Ссуды предоставляются предприятию для покрытия временного, внутригодового недостатка в них при условии наличия в годовом плане хозяйственной организации достаточных средств для финансирования всего намеченного объема работ по капитальному ремонту.

Потребность в кредите возникает в связи с необходимостью и целесообразностью ведения ремонтных работ в значительных масштабах в летние и осенние месяцы, когда необходимые средства еще не накоплены в достаточной сумме.

Ссуды на покрытие внутригодового разрыва между имеющимися ресурсами и предусмотренными затратами на капитальный ремонт относятся к числу плановых кредитов. Они включаются предприятием и объединением в кредитные заявки.

Банк выдает ссуды на затраты по капитальному ремонту в пределах устанавливаемого предприятию квартального лимита. Кредит предоставляется в зависимости от хода выполнения работ и по мере возникновения у предприятия потребности в дополнительных средствах, сверх имеющихся у него средств на капитальный ремонт.

Размер необходимого предприятию кредита определяется расчетом (тыс. руб.), приведенным в табл. 6.

Из расчета следует, что во II квартале предприятие намеревается провести капитальный ремонт в объеме 120 тыс. руб., тогда как на эту цель имеется лишь 100 тыс. руб. В результате недостаток средств на капитальный ремонт во II квартале составит 20 тыс. руб., в III – 30 тыс. руб., т.е. всего 50 тыс. руб. К концу года у предприятия образуются свободные ресурсы: стоимость ремонтных работ в IV квартале на 50 тыс. руб. меньше начисляемого фонда. Это позволяет возратить банку ссуды на затраты по капитальному ремонту, полученные во II и III кварталах.

Предоставление предприятию ссуды на затраты по капитальному

Таблица 6

Квартал	Начисление средств на капитальный ремонт	Объем капитального ремонта	Финансируется за счет фонда на протяжении квартала	Размер ссуды	Возврат ссуды
I	100	100	100	—	—
II	100	120	100	20	—
III	110	140	110	30	—
IV	110	60	60	—	50
Всего	420	420	—	50	50

ремонту практически обусловливается следующим: наличием у предприятия внутригодового превышения затрат над источниками их финансирования, достаточностью средств по годовому финансовому плану для полного покрытия денежными ресурсами объема капитального ремонта, установлением лимита кредитования этих затрат, отсутствием просроченной задолженности банку по ранее выданной ссуде на капитальный ремонт.

Этот вид кредита содействует восстановлению основных средств промышленности и содержанию их в рабочем состоянии.

Контрольные вопросы

1. Особенности структуры основных фондов нефтяной и газовой промышленности и их использование.
2. Амортизация нефтяных и газовых скважин.
3. Амортизационный фонд, его планирование и использование.
4. Финансирование ремонтных работ.
5. Пути совершенствования использования основных фондов.
6. Роль амортизации и других финансовых источников в техническом перевооружении предприятия.

ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

§ 1. Капитальные вложения нефтяной промышленности.
Принципы финансирования капитального строительства

Назначение капитальных вложений

Часть национального дохода СССР, образующая фонд накопления, направляется на *капитальные вложения*, которыми называется совокупность затрат на создание новых основных фондов, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих основных фондов.

Превращение Советского Союза из отсталой аграрной страны в передовую индустриальную державу достигнуто благодаря осуществлению грандиозного по своему размаху промышленного строительства. Капитальные вложения в новое строительство, расширение и реконструкцию действующих предприятий — основа высоких темпов расширенного социалистического воспроизводства. Таким образом обеспечиваются непрерывный рост основных фондов народного хозяйства и дальнейшее укрепление материально-производственной базы социалистического общества. При этом решающая роль принадлежит отраслям промышленности, производящим средства производства.

Программа капитальных вложений СССР из года в год совершенствуется. Их объем и направление определяются пятилетними планами и годовыми государственными планами экономического и социального развития страны. Особое значение нефтегазодобывающей, перерабатывающей и нефтехимической промышленности в техническом прогрессе страны предопределяют опережающие темпы их развития. Особенно значителен темп роста основных фондов газовой промышленности и нефтехимии.

Для обеспечения намеченного развития нефтяной и газовой промышленности предусматривается дальнейшее расширение капитального строительства, геолого-разведочных и геолого-поисковых работ. Программа капитальных работ в области добычи нефти, уже осуществленная в Советском Союзе, позволила опередить по абсолютному уровню добычи другие страны, располагающие развитой нефтяной промышленностью. Предусматривается крупное строительство на нефтеперерабатывающих заводах, растет протяженность магистральных газопроводов.

Производственные основные фонды обогатились большим числом

новых и реконструированных объектов. Параллельно с этим в нефтяных и газовых районах осуществляется крупное жилищное и культурно-бытовое строительство.

Направление больших ресурсов в многочисленные отрасли народного хозяйства способствует созданию материально-технической базы коммунизма, дальнейшему укреплению экономической и оборонной мощи СССР и одновременно все более полному удовлетворению растущих материальных и духовных потребностей народа. Концентрация капитальных вложений на решающих участках, устранение распыления капитальных затрат, ускорение ввода в действие строящихся предприятий являются неперенным условием планирования и организации хозяйства.

Состав капитальных вложений

Финансирование капитальных вложений требует четкого определения состава этих затрат. При планировании и в оперативной хозяйственной работе необходимо разграничить эти и другие виды затрат, связанные с промышленной деятельностью, геолого-разведочными работами, капитальным ремонтом.

План капитального строительства включает план капитальных вложений, проектно-изыскательских работ и работ проектных организаций, строительного производства и развития мощностей строительно-монтажных организаций. Главным показателем плана капитальных вложений является ввод в действие производственных мощностей и основных фондов. В плане содержится объем капитальных вложений и строительно-монтажных работ. В нем намечается также объем незавершенного строительства. При составлении финансовых планов и расчетов широко используются эти показатели. План капитальных вложений основывается на схеме развития и размещения отрасли, балансах производственных мощностей и основных фондов, планах технического перевооружения и внедрения новой техники, расчете улучшения технологической структуры капитальных вложений, нормативах продолжительности строительства и заделов, удельных капитальных вложений, расчете финансовых ресурсов отрасли.

Состав капитальных вложений нефтяных и газовых предприятий и организаций предусматривает следующие виды затрат:

- 1) на бурение скважин с подразделением на эксплуатационное и разведочное;
- 2) на строительно-монтажные работы с выделением работ по монтажу оборудования;
- 3) на приобретение технологического, энергетического и другого производственного оборудования, подразделяемого на входящее и не

входящее в смету строек и на требующее и не требующее монтажа;

4) на приобретение инвентаря и инструмента, зачисляемых в основные фонды предприятия;

5) прочие капитальные затраты, включая проектно-изыскательские работы.

Геолого-разведочные работы относят к капитальным вложениям, если строительство скважин преследует цели оконтуривания уже открытого месторождения для выяснения условий залегания нефти и газа, их количества, качества и дебита, а равно определения точек для закладки эксплуатационных скважин. За тот же счет финансируют эксплуатационное бурение, включая скважины для законтурного и внутриконтурного заводнения.

Стоимость *строительно-монтажных* работ включает затраты по таким видам работ:

а) возведению, расширению, переустройству и восстановлению зданий и сооружений; сюда относят и работы по монтажу сборных железобетонных, металлических, деревянных и других конструкций этих зданий и сооружений;

б) сооружению газо- и нефтепроводов, продуктопроводов, линий электропередачи и связи, санитарно-технических устройств, водоснабжения, объектов для очистки сточных вод и газоулавливающих установок, мостов, набережных и дорог;

в) устройству оснований, фундаментов и опорных конструкций под оборудование, по обмуровке и футеровке котлов и печей;

г) освоению участков, подготовке и планировке застраиваемой территории, включая снос строений, вырубку в необходимых случаях леса, осушение и т.п.;

д) озеленению и благоустройству территории застройки, поселков и городов и некоторым другим видам работ.

Стоимость работ по *монтажу оборудования* включает затраты на сборку и установку оборудования и испытание качества монтажа; подвод для монтируемого оборудования воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, прокладку кабеля и проводов, энергетики и связи; монтаж и установку обслуживающих площадок и лестниц, конструктивно связанных с оборудованием; изоляцию и окраску устанавливаемого оборудования и трубопроводов.

В стоимость строительных и монтажных работ не входят затраты на капитальный ремонт зданий и сооружений и наладочные работы, пусковые расходы предприятий.

По мере *приобретения оборудования* предприятия и стройки принимают его на баланс как оборудование на складе впредь до сдачи в монтаж. Лишь после этого стоимость его включают в объем выполненных капитальных вложений. Примером такого вида оборудования

служат технологические установки на нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводах.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, сразу при его получении относят в объем капитальных затрат.

За счет капитальных вложений предприятия и стройки приобретают *инвентарь, инструменты, измерительные приборы* и другие предметы стоимостью каждого из них не менее 50 руб. и при сроке службы более 1 года.

Группу прочих капитальных затрат образуют расходы на проектно-изыскательские работы; по отводу земельных участков для строительства и переселению, связанному с ним; по приобретению строений у колхозов и кооперативных организаций; на содержание дирекции строящихся предприятий; по подготовке эксплуатационных кадров для него.

При сооружении новых, в частности нефтеперерабатывающих заводов создаются с первых же дней начала строительства дирекции будущих предприятий. В их функции входят обеспечение проектно-сметной документацией, заказ, получение, комплектация и оплата оборудования, заключение договоров на строительные и монтажные работы, прием этих работ по мере выполнения и их оплата, ведение других расчетов с подрядными организациями и другие работы.

Преимущественное место в структуре капитальных вложений нефтедобывающей промышленности принадлежит затратам по строительству скважин, на заводах — стоимости оборудования для технологических и других установок.

Порядок финансирования

Предприятия в установленные сроки разрабатывают и представляют министерству проекты пятилетнего и годовых планов капитального строительства. Эти планы детализируются по отдельным сройкам и объектам. При этом составляют титульные списки строек на весь период строительства (с разбивкой по годам) и внутривозвращаемые титульные списки. Они неизменны на весь период строительства и обязательны для заказчика, подрядной организации, банка. Изменения в титульные списки вносят лишь при пересмотре проекта в связи с применением более совершенного оборудования и прогрессивной технологии. В планах капитального строительства предусматривают концентрацию материальных, финансовых и трудовых ресурсов на сооружение объектов, определяющих прежде всего научно-технический прогресс и решение социальных задач. Успех инвестиционного процесса зависит в немалой мере от организации финансирования.

Министерство, доводя планы до предприятий, представляет банку

для финансирования и кредитования государственных централизованных капитальных вложений годовые планы капитального строительства и титульные списки вновь начинаемых строек на весь период строительства. Банк рассматривает эти документы и принимает соответствующее решение.

Правила финансирования и кредитования в строительстве устанавливает Совет Министров СССР. Основой процесса финансирования и кредитования капитальных вложений, расчетов, связанных со строительством, служат при этом Государственный план экономического и социального развития СССР, государственный бюджет СССР и кредитные планы банков. Банковская система призвана содействовать повышению эффективности строительства, способствовать выполнению планов ввода в действие производственных мощностей, основных фондов, соблюдению нормативных сроков работ, сокращению длительности инвестиционного процесса. Ускорение научно-технического прогресса, снижение стоимости, внедрение полного хозрасчета в строительных организациях — таков круг вопросов, решению которых способствуют банки в ходе финансирования и кредитования народного хозяйства. На них лежит одновременно повседневный контроль за работой промышленности, строек и подрядных организаций.

Банк финансирует и кредитует стройки в соответствии с договорами подряда на основе титульных списков на весь период строительства, в пределах сметной стоимости строек. Пусковые объекты в текущем и следующем за ним году финансируют и кредитуют в пределах годовых ассигнований.

При перевыполнении годового плана строительства банк предоставляет заказчику кредит. Таким путем он способствует ускорению ввода в действие основных фондов.

Для обеспечения непрерывности финансирования капитальных вложений предприятие вносит в банк предусмотренные планом средства фонда развития производства, науки и техники, социального развития и других фондов аналогичного назначения, а также прочие собственные средства, предназначенные для этой цели.

Средства, полученные от сверхплановой мобилизации ресурсов, например реализации материальных ценностей или взыскания дебиторской задолженности, выдаются сверх плана финансирования капитальных вложений. При этом, однако, не допускается превышение суммы, предусмотренной сводным сметным расчетом стоимости строительства.

После утверждения государственного бюджета на планируемый год Министерство финансов СССР в 15-дневный срок сообщает банкам планы финансирования государственных централизованных капитальных вложений по министерствам в части бюджетных ассигнований. Министерство нефтяной и газовой промышленности СССР в тот же срок

представляет Промстройбанку план финансирования капитальных вложений по предприятиям и другим подчиненным организациям. Банк в течение трех рабочих дней доводит его до своих финансируемых филиалов.

Финансирование капитальных вложений предприятия организовано на следующих началах.

1. Предприятие не имеет права использовать финансовые ресурсы, предназначенные на капитальные вложения, для промышленной деятельности. Точно так же и оборотные средства не могут быть направлены на цели капитального строительства.

2. Основные и оборотные фонды финансируются отдельно и строго разграничены.

3. Финансированию подлежат только стройки и объекты, включенные в план капитальных вложений и утвержденные титульные списки строительства; так контролируется фактическое направление ресурсов, его соответствие плану развития народного хозяйства и отрасли.

4. Средства для капитальных вложений выдаются банком предприятию и стройке лишь на объекты, обеспеченные проектами и сметами, утвержденными в установленном порядке. Таким путем препятствуют беспроектному и бессметному строительству, приводящему к непроизводительным затратам.

5. Капитальные вложения финансируют из собственных средств хозяйственных организаций и из государственного бюджета с учетом хода строительства.

6. Капитальные работы, выполняемые строительными организациями, оплачивают при неуклонном соблюдении условий, предусматриваемых в подрядных договорах на строительство.

7. Режим финансирования строительства зависит от хода и итогов производственно-хозяйственной деятельности: для хорошо работающих организаций предусмотрен ряд финансово-кредитных поощрительных мер, а в отношении плохо работающих организаций банк применяет санкции.

8. В качестве источника финансирования капитальных вложений промышленности в последние годы все шире используется долгосрочный кредит банка. К нему прибегают для строительства новых и реконструкции существующих объектов производственного назначения.

Для финансирования и кредитования централизованных капитальных вложений банк требует от предприятия (помимо планов капитального строительства, титульных списков вновь начинаемыхстроек, планов финансирования, получаемых им от министерства или другой вышестоящей организации): договор подряда на весь период строительства; внутрипостроечный титульный список; копию сводного сметного расчета стоимости строительства.

В части капитальных вложений за счет средств фондов предприятия представляет банку:

по техническому перевооружению действующих производств выписку из плана технического перевооружения; сметы; договор подряда; расчет экономической эффективности в случае кредитования мероприятия;

по реконструкции и расширению действующего производства – титульный список стройки; внутривозводный титульный список; сводный сметный расчет стоимости; договор подряда; расчет экономической эффективности (при кредитовании).

На строительство объектов непроизводственного назначения – те же документы, кроме последнего. Вместо него – залоговое обязательство с указанием сроков погашения ссуды при кредитовании.

План капитального строительства предприятия содержит данные о годовом объеме капитальных вложений и строительно-монтажных работ. Здесь же приводится задание по вводу в действие основных фондов и мощностей, а также объемы незавершенного строительства на конец планируемого периода.

Продолжительность строительства при составлении планов определяется, как правило, установленными нормами для этой цели.

Титульный список – это перечень новых, переходящих и пусковых строек, включенных в план. Его разрабатывают на весь период строительства, например, завода с распределением по годам. На основании нормативной продолжительности строительства устанавливают капитальные вложения, объемы строительных и монтажных работ на каждый год и сроки ввода в действие. В титульных списках содержатся перечень объектов, их сметная стоимость, годы начала и окончания строительства, проектная мощность, объем капитальных вложений на весь период с распределением по годам, срок ввода в эксплуатацию производственных мощностей и основных фондов. В нем указывают генерального подрядчика, комплектующую оборудование организацию и обеспеченность проектно-сметной документацией. Титульные списки – важная составная часть плана капитальных вложений и широко используется в договорных взаимоотношениях с подрядными организациями, в определении необходимых для строительства фондов в области материально-технического снабжения стройки и для ее финансирования и кредитования. В табл. 7 приведен титульный список переходящих строек производственного назначения (комплексное обустройство площади А нефтяного месторождения в 1988–1989 гг.) сметной стоимостью 2,5 млн. руб. и выше на год по нефтедобывающему объединению.

Годовой внутривозводный титульный список – важнейший планово-финансовый документ, регламентирующий строительство. Он определяет объекты капитальных работ по каждой стройке, виды

Таблица 7

Показатели стройки	Проектная мощность и сметная стоимость	Выполнение до 01.01.1988 г.		Подлежит выполнению до конца строительства	Показатели
		всего	в том числе		
Мощности:					
по добыче нефти, млн. т/год	1,4	—	—	1,4	0,2 в IV квартале
по сбору газа, млн. м³/сут	71,75	—	—	71,75	—
Основные фонды, млн. руб.	—	0,05	0,05	—	0,8 в IV квартале
Капитальные вложения, млн. руб.	8,285	0,239	0,195	8,046	0,630
Строительно-монтажные работы, млн. руб.	6,478	0,126	0,126	6,352	0,450

Примечание. Проектное задание утверждено министерством 5/X 1986 г. Рабочие чертежи на объем работ 1988 г. имеются. Ведущая проектная организация — Гипровосток-нефть. Генеральный подрядчик — трест Нефтепромстрой.

затрат, капитальные вложения на год с выделением строительно-монтажных работ и стоимости оборудования, ввод в действие производственных мощностей и основных фондов, сроки ввода и др. Внутривозвращаемые титульные списки утверждают руководители предприятий. Внутривозвращаемые титульные списки заказчик утверждает по согласованию с генеральным подрядчиком.

Титульные списки строительства жилых домов, зданий культурно-бытового назначения и коммунального хозяйства, а также связанного с охраной труда, техникой безопасности и производственной санитарией утверждают руководители предприятий.

Оформляя финансирование, стройки и предприятия для подтверждения наличия у них проектно-сметной документации представляют банку справку об этом.

Большой размах капитальных вложений потребовал создания в стране крупной строительной индустрии. Работы по капитальному строительству ведут многочисленные строительные организации: общестроительные организации сооружают здания предприятий, цехов, жилищно-коммунального назначения и т.п.; специализированные тресты заняты монтажом оборудования, сооружением трубопро-

водов, изоляционными и ремонтными работами, бурением, дорожным строительством, санитарно-техническими работами, монтажом контрольно-измерительных приборов и др. В их состав входят строительномонтажные управления, которым подчиняются участки, возглавляемые производителями работ. Это первичные производственные звенья. Тресты располагают также подсобными производственными предприятиями, добывающими и выпускающими материалы и изготавливающими различные строительные детали и конструкции.

Способы ведения строительства

Капитальное строительство осуществляется *подрядным* или *хозяйственным* способом. Подрядный способ охватывает подавляющую часть строительства в СССР. Он заключается в привлечении предприятием, осуществляющим капитальные вложения, строительной организации для ведения работ на договорных началах. Предприятие выступает здесь как *заказчик*, а строительная организация – в роли *подрядчика*. При необходимости подрядчик привлекает специализированные строительные тресты на началах *субподряда*.

Подрядный способ работ дает возможность строительному тресту специализироваться в определенной области, соответственно оснаститься необходимым современным оборудованием и механизмами, лучше подготовить кадры рабочих и инженеров и накопить производственный опыт.

Под строительством, осуществляемым *хозяйственным способом*, имеется в виду самостоятельное производство этих работ промышленным предприятием. Таким путем производят незначительные капитальные работы промыслы и заводы.

§ 2. Проектно-сметная документация

Финансирование проектных организаций

Важное условие успешного строительства и его финансирования заложено в проектно-сметной документации, предусматривающей наиболее правильное и эффективное использование средств, выделяемых на капитальные вложения. Составление проектно-сметной документации для строительства и реконструкции предприятий, зданий и сооружений предшествует началу капитальных работ.

Для нефтедобывающей, перерабатывающей и газовой промышленности проектирование и изыскательские работы ведут специальные организации, действующие на хозяйственном расчете, входящие в

систему соответствующих министерств. В их обязанности входят внедрение передового отечественного и зарубежного опыта строительства и эксплуатации сооружаемых основных фондов, обоснование выбора района строительства, площадок для новых предприятий, источников их снабжения сырьем, полуфабрикатами, энергией и топливом, заложение в проекты новейших технологических процессов, автоматизации производства, новых видов оборудования и других мероприятий, направленных на рост темпов производства, снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности.

Важную роль играют территориальные научно-исследовательские и проектные институты, подготавливающие необходимую документацию для строительства и ведущие научные исследования.

Предприятия и стройки учитывают отдельно затраты по проектно-изыскательским работам, предусмотренным в государственном плане капитальных вложений, и по объектам, осуществляемым за счет нецентрализованных средств. Особо выделяются проектно-изыскательские работы для строительства в текущем году и для намеченного на будущие годы.

Затраты на проектно-изыскательские работы предприятия учитывают по сметной стоимости, определяемой согласно Справочнику укрупненных показателей стоимости проектных и изыскательских работ, содержащему цены на них. При отсутствии в нем цены на ту или иную работу ее стоимость определяют по отдельному расчету.

Сметы на эти работы составляют проектные организации. Затраты подразделяются на прямые и накладные. В первые входят заработная плата, расходы по командировкам для сбора исходных данных и изучения местных условий строительства, а также для выполнения проектных работ в районе его осуществления, стоимость материалов, полевые расходы, содержание экспедиций, лабораторные расходы, амортизация изыскательского оборудования и расходы по приобретению типовых проектов.

Накладные расходы устанавливают в процентном отношении к сумме основной заработной платы производственного персонала, занятого на проектных и изыскательских работах. В состав накладных расходов включают административно-хозяйственные расходы, дополнительную заработную плату производственного персонала (оплата отпусков, выходные пособия и т.п.), начисления на заработную плату, стоимость вспомогательных материалов, консультаций, экспертиз и технической помощи, а также расходы по размножению и оформлению проектной документации. В ценах на проектные и изыскательские работы предусматривают плановые накопления по установленной норме. Стоимость этих работ включается в объем капитальных вложений.

Взаимоотношения предприятий с проектными организациями

определяются договорами или нарядами-заказами. Источником средств для оплаты проектно-сметной документации служит финансирование на капитальные затраты. Расчеты ведут за законченную проектную продукцию. К счетам прилагают акты готовности. Банк контролирует соблюдение правил и плановой, сметной и финансовой дисциплины в проектных организациях, обследует их, проверяет правильность составления смет на проектные работы и актов готовности, штрафует виновных при нарушениях.

Состав проектно-сметной документации

Разработка проектно-сметной документации начинается с *задания на проектирование*. Его составляют, руководствуясь перспективными планами развития.

В задании на проектирование предусматривают место строительства, характеристику продукции, мощность предприятия, источники снабжения сырьем, энергией и топливом, сроки строительства, очередность ввода мощностей и количество стадий проектирования. На основе этих данных проектируют будущее предприятие.

Проектированию строительства новых, расширения и реконструкции промышленных предприятий и сооружений предшествует разработка технико-экономических обоснований целесообразности строительства. Его, как правило, осуществляют в одну или две стадии. При одностадийном проектировании составляют технорабочий проект на строительство новых, расширение и реконструкцию действующих предприятий, зданий и сооружений, техническое перевооружение предприятий, производств и цехов. В нем даются схемы транспортных потоков сырья и вырабатываемой продукции, решаются такие вопросы, как технологические процессы, кооперация, организация производства, обеспечение его кадрами, оптимальный вариант застройки, организация строительства, технико-экономические показатели, освоение мощностей и др. В его состав входит сводная смета стоимости работ. Одностадийное проектирование строительства применяют при наличии типовых проектов и по объектам с освоенным технологическим процессом.

При проектировании строительства крупных предприятий, промышленных комплексов и в случаях применения новой неосвоенной технологии производства составляют технический проект на первой стадии и на второй — рабочие чертежи со сметами. Задача технического проекта — определить экономическую целесообразность и техническую возможность строительства в предусмотренном месте и намеченный срок. В нем содержатся те же части, что в технорабочем проекте, но сверх того уточняются принятые решения по целесообразности и

эффективности строительства, вопросы сырья, материалов, энергии, снабжения водой и другими ресурсами. Предусматривается схема генерального плана предприятия, а также решения, нужные для изготовления рабочих чертежей.

В сводной смете к технорабочему и техническому проекту определяют стоимость работ. Она служит основным и неизменным документом на весь срок строительства. В ней содержатся затраты на подготовку территории строительства, объекты основного и подсобного производственного, а равно обслуживающего назначения, энергетического и транспортного хозяйства, связи, водоснабжения, теплофикации, газификации, канализации, благоустройство, проектные и изыскательские работы. Для сооружения нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий важное значение имеют содержащиеся в сметах главы, определяющие стоимость содержания дирекции строящегося предприятия и подготовки эксплуатационных кадров. В смете предусматривают резерв средств на непредвиденные работы и затраты.

Большое значение имеет внедрение типовых проектов, разработанных с учетом опыта и лучших достижений отечественного и зарубежного строительства на основе индустриальных методов производства. Типовое проектирование охватывает круг часто повторяющихся объектов строительства. Оно удешевляет строительство, повышает качество проектов и смет, обеспечивает своевременное получение их стройками, а следовательно, ускорение начала работ и лучшую их организацию.

Типовые проекты содержат полный комплект рабочих чертежей. К ним прилагаются пояснительная записка и смета. При использовании типовых проектов предприятия и стройки уточняют их на месте применительно к условиям выбранного участка строительства (привязка проекта).

Сметную документацию составляют на отдельные виды строительных и монтажных работ (общестроительные, санитарно-технические, дорожные и др.), на отдельные объекты строительства (основные и вспомогательные цехи, здания и сооружения, жилищно-гражданское строительство и др.) и на строительство в целом.

В сметах стоимость сооружения исчисляется путем определения стоимости отдельных конструктивных элементов – фундамента, стен, перекрытий и др., объемы которых указаны в проектах. Ее определяют также по аналогии со стоимостью однородных, ранее запроектированных или осуществленных объектов, работ и затрат с учетом местных условий или на базе установленных нормативов.

Таким образом, сметную стоимость строительных и монтажных работ определяют следующим образом. В рабочих чертежах устанавливают физический объем каждого вида работ, например количество

кубических метров земляных работ, количество кубических метров кладки фундамента. Для каждого вида работ определяют единые нормы затрат труда, расхода материалов, затрат времени работы строительных машин и механизмов. Для денежной оценки этих затрат существуют тарифные ставки рабочих, прейскуранты цен на материалы, тарифы на электроэнергию, перевозки и работу строительных машин и механизмов.

Стоимость единицы строительных работ, в которую входят все элементы прямых затрат, называют *единичной расценкой* того или иного вида работ. Для значительной части строительных работ действуют *единые районные единичные расценки*. Они используются также для расчетов за выполняемые работы. Поскольку в различных пунктах страны существуют особые условия для строительства, единые районные единичные расценки привязывают к местным условиям. Это достигается внесением соответствующих поправок в расценку или в сметную стоимость работ, исчисленную в целом по объекту. При отсутствии единых районных единичных расценок составляют индивидуальные расценки.

Для лучшей постановки сметного дела и расчетов за работы широко применяют *прейскурантные цены*. Их составляют по отдельным городам и районам с учетом местных условий для строительных работ.

Сметную стоимость оборудования определяют по действующим ценам промышленности с добавлением транспортных и заготовительно-складских расходов. Сметную стоимость монтажа оборудования устанавливают по ценам, содержащимся в ценниках на монтажные работы, а при их отсутствии – по единичным расценкам на монтаж данного оборудования.

Все расходы по строительным и монтажным работам, включаемые в сметы на строительство, делятся на *прямые и накладные*. К прямым относятся затраты, связанные с изготовлением каждого конструктивного элемента, выполнением отдельного вида работ или монтажа отдельного агрегата. Они содержат заработную плату рабочих, стоимость материалов, деталей и конструкций, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов и пр.

К накладным расходам относятся затраты по обслуживанию, организации и управлению производственным процессом строительства. Это расходы административно-хозяйственные, по обслуживанию рабочих и по организации и производству работ.

Накладные расходы по обслуживанию рабочих включают дополнительную заработную плату производственных рабочих (оплата отпусков, выходные пособия и др.), отчисления по социальному страхованию, расходы по охране труда и технике безопасности, жилищно-коммунальному обслуживанию, транспортные расходы, содержание

клубов, красных уголков и другие расходы по культурно-бытовому обслуживанию.

В состав накладных расходов по организации и производству работ входят: расходы по организованному набору рабочих; содержание пожарной и сторожевой охраны; амортизация, текущий ремонт и перемещение производственных приспособлений и такелажного оборудования, не предусмотренные в составе прямых затрат; затраты по износу малоценного и быстроизнашивающегося производственного инвентаря и инструмента; содержание нормативно-исследовательских станций, отчисления в централизованный фонд для составления специальных нормативных справочников; расходы по рационализации, испытанию материалов, конструкций и частей сооружения, по содержанию лабораторий, благоустройству строительной площадки, по сдаче работ, содержанию проектных групп для выполнения мелких проектных работ.

Правительство утверждает для министерств предельные нормы накладных расходов на строительные работы. В зависимости от территориальных и отраслевых условий они составляют теперь 12–20 % к сметной стоимости прямых затрат. В составе накладных расходов выделяются административно-хозяйственные расходы. По монтажу оборудования накладные расходы определены в процентах от основной заработной платы рабочих, занятых монтажом.

Прибыль строительных и монтажных организаций предусматривается по нормам, установленным правительством к сумме прямых затрат и накладных расходов. Ее нормируют в размере 8 %.

Сводный сметно-финансовый расчет

Основным документом, определяющим полную стоимость промышленного строительства, является *сводный сметно-финансовый расчет*. Его составляют на основе сметно-финансовых расчетов и смет на отдельные объекты. Он состоит из двух частей.

В *первой части* определяют стоимость будущего сооружения, которое в последующем после ввода его в действие будет амортизироваться в процессе добычи, переработки и выпуска продукции. Сюда входят затраты по подготовке территории строительства, сооружению объектов основного производственного, подсобного и обслуживающего назначения, энергетического хозяйства; объектов транспорта и связи; водопроводов, канализации, теплофикации, газификации; благоустройству промышленной площадки; строительству временных зданий и сооружений, необходимых для выполнения строительномонтажных работ. В результате здесь собирают все затраты на капи-

тальное строительство и указывают затраты на приобретение оборудования, запасных частей к нему, инструментов, инвентаря. Сюда же включают расходы на освоение площадки.

Сметную стоимость машин и оборудования, используемых в строительстве, определяют на основе оптовых цен с начислением стоимости тары и упаковки, транспортных расходов по доставке до склада заказчика или монтажной зоны, наценки комплектующей организации, заготовительно-складских расходов, запасных частей. Сюда включают затраты на шефмонтаж, ревизию оборудования и сборку его.

Во второй части предусматриваются расходы по содержанию дирекции строящегося предприятия, в том числе технический надзор и подготовка эксплуатационных кадров.

Сводные сметно-финансовые расчеты составляют отдельно: на строительство объектов производственного назначения; на строительство поселков, жилых домов, детских учреждений, объектов здравоохранения и других объектов культурно-бытового и коммунального назначений; на работы, связанные с развитием производственной базы строительства.

Общую сметную стоимость строительства определяют сводкой всех этих затрат.

Утверждение проектно-сметной документации

Порядок утверждения проектно-сметной документации определяет правительство. В народнохозяйственном плане ежегодно устанавливается перечень наиболее крупных, имеющих важное государственное значение строек. Проектные задания со сводными сметно-финансовыми расчетами на строительство данных объектов утверждает Совет Министров СССР. Их вносят на рассмотрение союзные министерства и правительства союзных республик. К числу таких строек относятся, в частности, крупные нефтеперерабатывающие заводы.

Сметы, составленные по рабочим чертежам, согласовывают со строительной организацией. Заказчики передают их вместе с рабочими чертежами строительно-монтажным организациям за 3 месяца до начала работ. Если объект намечено строить более года, чертежи и смета передаются в тот же срок комплектно по очередям строительства.

Качество документации имеет важнейшее значение для строительства. От него в большой мере зависят успех работ, стоимость их и эффективность сооружаемого объекта. Объемы капитальных вложений страны требуют строгого подхода к затратам на строительство и непрерывной заботы об экономии, соблюдении сметной стоимости и сниже-

нии ее. Госстрой СССР и министерства проводят экспертизу проектов и смет, привлекая для этого специалистов.

Банк проверяет титульные списки, их содержание, правильность составления и обеспечения объектов строительства необходимой проектно-сметной документацией, соответствие данных, содержащихся в титульном списке, затратам, предусмотренным годовым планом капитальных работ. Банк проверяет также качество проектов и смет. Особое внимание уделяется пусковым объектам, проверке достаточности средств, предусмотренных для завершения работ. Вскрывая нарушения в проектно-сметной документации, банк указывает на них титулодержателю, а в необходимых случаях и его вышестоящей организации для внесения исправлений. Если титульные списки утверждены неправильно, банк не принимает их к финансированию. Банковский контроль играет большую роль в удешевлении строительства, соблюдении плановости, укреплении финансовой дисциплины, в борьбе с распылением средств и противозаконными капитальными затратами.

Контролируя качество сметной документации, банк проверяет калькуляции сметных цен на строительные материалы, полуфабрикаты и детали и особо единичные расценки, используемые на стройке, а также дополнительные коррективы, внесенные при их привязке к местным условиям. Банк проверяет сметы на отдельные сооружения, сметно-финансовые расчеты на виды работ и затрат и сводную сметную документацию. В процессе строительства банк тщательно изучает его ход и сдачу в эксплуатацию законченных объектов, стоимость работ, состояние хозяйственной деятельности и финансовое положение. Свои выводы и предложения банк излагает в виде заключения, обсуждаемого им совместно с предприятием и подрядными организациями.

§ 3. Источники финансирования капитальных вложений

Социалистическая промышленность СССР развивается на основе использования внутренних источников. Вместе с тем важным фактором в области финансирования капитальных вложений являются бюджетные ассигнования. Они сосредоточиваются в распоряжении государства с помощью финансовых органов и банков и обеспечивают возможность успешного решения очередных народнохозяйственных задач и перераспределения средств в стране по необходимым направлениям. В итоге государственный бюджет играет большую роль в финансировании капитального строительства.

Источниками финансирования государственных капитальных вложений являются:

по строительству новых предприятий и расширению действующих

в случаях, когда титульные списки по ним утверждает Совет Министров СССР, Госплан СССР или по согласованию с ним, — собственные средства заказчиков и бюджетные ассигнования. По остальным производственным стройкам финансируют за счет собственных средств промышленности;

по техническому перевооружению и реконструкции действующих производств — за счет фонда развития производства, науки и техники;

по объектам непроизводственного назначения — за счет средств фонда социального развития и бюджетных ассигнований.

При недостатке собственных средств предоставляется долгосрочный кредит банка.

Финансирование капитальных вложений в условиях полного хозрасчета и самофинансирования осуществляют:

по техническому перевооружению, реконструкции — за счет средств фонда развития производства, науки и техники; по жилищному строительству — за счет фонда социального развития; по строительству объектов социально-культурного и коммунального назначения — из того же фонда. При нехватке средств фондов используют кредиты банка.

На расширение и реконструкцию производства общепромышленного характера могут быть использованы централизованный фонд развития, науки и техники и резерв министерства. Их направляют также на строительство объектов социального назначения.

Бюджетные ассигнования, равно как и централизованные фонды и резерв, служат источником финансирования строительства новых предприятий, если они включены в перечень утвержденных в плане экономического и социального развития СССР. Это относится и к объектам социального назначения для таких предприятий. В отдельных случаях строительство таких объектов на действующих предприятиях финансируют из бюджетных ассигнований, централизованных фондов и резервов.

Средства фонда развития производства, науки и техники и фонда социального развития не изымаются, и предприятие вправе использовать их в последующие периоды.

Предприятие вносит на свой счет финансирования в банке предусмотренные по финансовому плану средства, предназначенные для капитальных вложений. Сроки взносов предприятие согласовывает с банком, но они должны вноситься не реже одного раза в месяц; размер каждого взноса определяется равной долей исходя из квартального плана. По истечении квартала предприятие и банк пересчитывают сумму взноса исходя из фактически начисленных средств по отчету. Предприятие перечисляет недодаваемые средства, а излишне внесенные суммы обычно засчитываются при очередном взносе средств на капитальные вложения либо возвращаются на расчетный счет.

Успешное выполнение плана капитальных вложений и программы в области капитального строительства, их эффективность во многом зависят от структуры источников финансирования, организации инвестиционного процесса, системы и организации расчетов за строительно-монтажные работы, их своевременности.

Для финансирования капитальных вложений привлекают внутренние ресурсы, имеющиеся в строительстве. Так, на квартальные вложения полностью направляется прибыль строек, которые ведутся хозяйственным способом. Она предусматривается в сметах строительства в виде плановых накоплений. Также используется предусматриваемая заданиями экономия от снижения стоимости этого строительства.

В качестве источника финансирования капитальных вложений служат: выручка от реализации выбывшего имущества, из которой предварительно исключают расходы, связанные с реализацией ликвидируемых основных средств; амортизация основных средств, принадлежащих стройке, ведущейся хозяйственным способом.

У ряда предприятий при осуществлении капитальных вложений время от времени образуются сверхнормативные запасы материалов и оборудования. Поскольку они приобретены за счет средств на капитальные вложения, то на следующий год учитывают возможность их использования в строительстве: применить ранее оплаченные материалы на сооружаемом объекте, продать часть на сторону, смонтировать или реализовать имеющееся в запасе оборудование, перешедшее с прошлого года. При этом потребность строительства в финансировании будет соответственно меньше объема капитальных вложений. Так определяется задание стройки по *мобилизации внутренних ресурсов* и экономии ассигнований на производство работ.

Другим важным источником мобилизации внутренних ресурсов предприятию служит взыскание стройкой образовавшейся в прошлом году дебиторской задолженности.

При проведении мобилизации внутренних ресурсов ненужные предприятию или стройке оборудование и материалы в первую очередь перераспределяют внутри объединения и министерства. Часть ресурсов, оказавшуюся ненужной, реализуют другим организациям в установленном порядке.

При геолого-поисковых работах и бурении разведочных скважин иногда попутно добывают нефть. Ее реализация приносит геолого-разведочной организации доход, который может быть использован как источник для капитальных вложений на бурение. Его называют *выручкой от попутной добычи нефти*.

Невыполнение предприятием обязательств по финансированию капитальных вложений их собственных средств вызывает затруднения — задержку в оплате счетов строительных организаций и постав-

щиков оборудования, а также материалов, отражается на своевременности выдачи заработной платы на стройке, замедляет ход работ.

Кредитование капитальных вложений

Объединения, промышленные предприятия пользуются долгосрочными ссудами на расширение действующих и строительство новых предприятий. Они прибегают к кредитованию своих капитальных вложений при недостатке ресурсов – собственных фондов. Цель долгосрочного кредита – способствовать своевременному вводу в действие производственных мощностей, основных фондов и решению социальных задач трудовых коллективов. Предоставляя эти ссуды, банк контролирует их использование хозорганами.

Необходимость своевременно вернуть кредит и уплата процентов за его использование заставляют предприятие расчетливо и более экономно вести строительство, ускорять освоение новых мощностей. Вопросы и сроки окупаемости капитальных вложений приобретают особую остроту. Погашение ссуд и уплата процентов производятся предприятием из средств основной деятельности, и это повышает требовательность к укреплению хозрасчета, экономному ведению строительно-монтажных работ, выбору оборудования и машин, их вводу в действие. Кредит способствует бесперебойности капитального строительства. Его значение в деле перевооружения и реконструкции действующих предприятий растет, ему отводится важная роль в механизме планового управления экономикой СССР и повышении ее эффективности.

Долгосрочный кредит предоставляется предприятию при недостатке собственных фондов на техническое перевооружение, реконструкцию и расширение производственного назначения, строительство жилых домов, объектов социального назначения. Эти ссуды выдаются на техническое перевооружение предприятия, когда в ходе выполнения производственного плана в этом возникает потребность. Кредит предоставляется банком на расширение и организацию производства товаров народного потребления, улучшение их качества, развитие подсобного сельского хозяйства. За счет долгосрочного кредита производится строительство предприятий и объектов, сооружаемых на основе компенсационных соглашений и контрактов с фирмами капиталистических стран, и предприятий, которые строятся с привлечением иностранных фирм „под ключ”.

Условиями предоставления долгосрочного кредита являются включение предприятия в план капитального строительства, обеспеченность утвержденной проектно-сметной документацией, оборудованием, материально-техническими ресурсами.

Банк кредитует предприятие на техническое перевооружение, реконструкцию и расширение производства при окупаемости капитальных вложений в пределах среднеотраслевых нормативов.

На жилищное строительство, сооружение объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения предприятие получает кредит при недостатке средств фонда социального развития в размере до 50 % сметной стоимости объектов.

Банк совместно с предприятием определяет предельный срок пользования кредитом. В него включают нормативный срок осуществления затрат и срок окупаемости капитальных вложений по проекту, не превышающий среднеотраслевой норматив. В основу кладут расчет экономической эффективности кредитуемых затрат по объектам производственного назначения. Предприятие заключает с банком кредитное соглашение, регулирующее отношения сторон.

В ходе разработки планов капитального строительства и финансовых планов предприятия и министерства совместно с банком определяют потребность в кредите. Промстройбанк после утверждения кредитного плана доводит сумму долгосрочного кредита до своего утверждения по местонахождению хозоргана.

В процессе выполнения плана у действующего предприятия может возникнуть потребность в средствах сверх установленного ему лимита государственных капитальных вложений для отдельных мероприятий по техническому перевооружению. Если они высокоэффективны, банк выдает кредит на их осуществление. Как правило, кредит предоставляется в полной сметной стоимости затрат. Сроки кредита зависят от характера мероприятия. Такие ссуды выдаются предприятиям также для расширения и организации ими производства товаров народного потребления, развития сети торговли и общественного питания, развития подсобных сельских хозяйств, платных услуг населению и на другие цели.

Переговоры о выдаче ссуды предприятие ведет с местным отделением банка. В зависимости от суммы требуемого кредита вопрос решается на месте либо в вышестоящих банковских инстанциях.

Предприятие уплачивает банку проценты за полученный кредит. Процентные ставки дифференцированы с целью стимулирования ускорения ввода в действие производственных мощностей и основных средств.

§ 4. Финансирование строительства, осуществляемого подрядным способом

Взаимоотношения сторон

Порядок финансирования строительных и монтажных работ зависит от способа их ведения – подрядного или хозяйственного. В нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности преобладает подрядное строительство. При этом обязанности сторон – заказчика – титулодержателя и строительной организации – оформляются договором с учетом разграничения их взаимоотношений. Он служит важным документом для финансирования строительства. Наличие подрядного договора обязательно для финансирования банком работ. Генеральный подрядный договор заключают на весь период строительства. Генеральный договор устанавливает объем работ, подлежащих выполнению подрядной организацией, и сроки их выполнения. В его развитие заключают также годовой подрядный договор, предусматривающий объемы и сроки выполнения работ по объектам, включенным в годовой титульный список. В нем указывается стоимость работ текущего года.

Действующее предприятие или дирекция строящегося предприятия, выступая в качестве заказчика, обеспечивает проектно-сметную документацию, титульные списки и финансирование, ведет контроль и технический надзор за строительством, его качеством, оплачивает счета подрядных организаций за выполняемые работы. Кроме того, он заказывает и обеспечивает стройку технологическим, энергетическим, электротехническим и общезаводским оборудованием и трубами определенного давления. Ему же выделяются фонды на ряд специальных материалов: кабельную продукцию, цветные металлы, огнеупоры и др. В последующем по мере необходимости заказчик передает оборудование и материалы подрядной организации. Фонды на остальные материалы выделяются подрядчику по его заказам и оплачиваются им.

Генеральный подрядчик обычно сдает другим строительным организациям выполнение отдельных работ на началах субподряда. При этом он продолжает отвечать перед заказчиком за своевременное окончание и качество их выполнения.

При подрядном способе строительства стороны несут друг перед другом материальную ответственность, уплачивая пени и неустойки за нарушение сроков выполнения работ, просрочку платежей, задержку поставки материалов и оборудования и др.

Расчеты

Между заказчиками и подрядными организациями ведутся расчеты за выполненные строительные работы исходя из их сметной стоимости. Порядок расчетов предусмотрен Правилами финансирования строительства и Правилами о подрядных договорах по строительству.

Объектом строительства называется отдельно стоящее здание или сооружение, на которое имеется самостоятельный сметно-финансовый расчет.

Расчеты между предприятиями-заказчиками и подрядными строительного-монтажными организациями ведут на основании подписанных между ними договоров. Их заключают на весь период строительства.

Счета подрядных организаций оплачивают за работы по мере их выполнения либо за полностью законченные строительством и сданные заказчику объекты „под ключ”.

В первом случае счета за выполненные работы подрядные организации предъявляют ежемесячно на основании совместно подписанных заказчиком и подрядчиком справок об объеме и стоимости законченных технологических этапов и комплексов работ. Строительно-монтажные организации предъявляют счета за работы заказчику через банк.

Работы по объекту строительства в целом оплачивают в пределах 95 % их сметной стоимости. После окончания строительства объекта и утверждении акта государственной либо рабочей приемочной комиссии о вводе его в эксплуатацию следует полный расчет за выполненные работы. При отставании строительства и невыполнении его согласно плану по технологическим этапам и комплексам работ оплата не будет производиться. В таких случаях подрядная организация может обратиться в банк за кредитной помощью в виде ссуды.

Для концентрации трудовых, материальных и финансовых ресурсов и ускорения ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства прогрессивной формой во взаимоотношениях заказчика с подрядчиком служат расчеты за законченный объект в целом или этапы работ, без промежуточных платежей. Этапы работ определяют в проектах на строительство.

Иногородные расчеты за выполненные работы между заказчиком и подрядной организацией производятся, как правило, в порядке акцепта платежных требований, однородные – платежными поручениями.

Генеральный подрядчик, привлекая к производству работ другие строительного-монтажные организации (субподрядчиков), рассчитывается непосредственно с ними за принятые законченные комплексы и

виды работ. Он вправе также поручать заказчику перечислять средства за них непосредственно субподрядчикам.

Все мероприятия, проводимые подрядной организацией для удешевления стоимости работ, служат источником ее сверхплановых накоплений. Их осуществление не влияет на расчеты за работы, и результаты достигнутой экономии сохраняются в хозяйстве подрядчика. Точно так же удорожание строительства против сметной стоимости становится причиной его убытков.

Большое место в сооружении нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов занимает монтаж оборудования. Счета за выполненные работы предъявляются после монтажа агрегата или его частей. К ним прилагают акты приемки работ. Оплачивают без промежуточных расчетов, пользуясь действующими прейскурантными ценами на эти работы. При отсутствии в ценниках тех или других работ на них составляют калькуляции, и по таким расценкам, утвержденным должным образом, ведут расчеты.

Все сметные расценки на строительные работы обычно определяют исходя из ведения их в нормальных условиях. Между тем на практике действует ряд факторов, требующих внесения поправок к действующим расценкам. В противном случае строительные организации неправомерно терпели бы убытки. С целью недопущения таких потерь у подрядчиков предусмотрены доплаты к сметной стоимости строительных работ, например за работы, выполняемые в зимнее время. В единичных расценках не принимается во внимание удорожание работ, вызываемое очисткой от снега дорог и строительной площадки, возведением и оборудованием на ней временных котельных, отоплением заканчиваемых зданий, сушкой конструкций и др. В зимний период усложняется технология работ, в связи с чем производятся доплаты к заработной плате. Частично эти расходы предусматриваются Нормами дополнительных затрат при производстве строительных работ в зимнее время, издаваемых Госстроем СССР и дифференцированными по температурным зонам. Остальные расходы исчисляют отдельно. На зимнее удорожание строительно-монтажных работ составляют отдельный расчет. После проверки заказчик оплачивает эти затраты.

Сдача объектов строительства

Когда весь комплекс строительно-монтажных работ завершен, а установленное оборудование обеспечивает выпуск предусмотренной продукции, строительство заканчивается и сдается подрядной организацией заказчику – добывающему управлению или заводу. Все виды работ принимаются в процессе строительства в соответствии с требованиями технических условий на их проведение. При сдаче законченных

строительством объектов подрядная организация передает перечень предъявляемых ею заказчику объектов и сооружений с технической характеристикой, паспорта, заводские инструкции с чертежами, акты испытаний, исследований и пробных пусков оборудования, сооружений и устройств, рабочие чертежи, акт сверки расчетов, список взаимных претензий и другие документы. Обе стороны составляют акт, подтверждающий соответствие выполненных работ договору, проекту и рабочим чертежам. Одновременно они оценивают строительство и указывают недочеты.

Госплан СССР и Госстрой СССР ежегодно определяют перечень строек и объектов (заводов, зданий, трубопроводов, других сооружений и устройств), которые сдают в эксплуатацию приемочным комиссиям. Состав таких объектов назначает правительство СССР по представлению союзных министерств и советов министров союзных республик.

В работе комиссии во всех случаях участвуют банк, заинтересованные организации и эксперты. Она проверяет готовность оборудования к нормальной эксплуатации, всю технологическую цепь нового завода, определяет дефекты, которые необходимо устранить по требованию комиссии. Все затраты, вызванные опробованием оборудования, оплачиваются заказчиком сверх объема строительно-монтажных работ. Для этого составляют сметы на пусковые расходы.

Сводные сметно-финансовые расчеты и сводные сметы по таким стройкам закрывает министерство после утверждения актов приемочных комиссий. По остальным объектам это делают руководители организаций, назначавшие комиссии по приему объектов.

После окончания строительства проводят инвентаризацию всех подсобных предприятий, временных сооружений и другого имущества, материалов и денежных расчетов. Заключительный отчет и баланс составляют после реализации всех материальных ценностей, оформления передачи основных фондов, урегулирования расчетов за работы и с другими хозяйственными организациями.

Средства подрядных организаций

Для строительных работ подрядные организации располагают основными и оборотными средствами. Значительное место среди производственных основных фондов принадлежит строительным машинам и механизмам. Благодаря широкому внедрению индустриальных методов строительства и механизации процессов труда ускоряются темпы работ, удешевляется стоимость строительства и улучшается его качество. Производственный цикл в строительстве длится обычно дольше, чем в промышленной деятельности.

Оборотные средства подрядных строительных организаций состоят из следующих элементов:

производственных запасов. В них входят основные и вспомогательные материалы, топливо, конструкции и детали, малоценные быстроизнашивающиеся предметы;

незавершенного производства строительно-монтажных работ, а также подсобных и вспомогательных производств;

расходов будущих периодов в составе устройств временных приспособлений для обслуживания стройплощадки, затрат на организованный набор рабочих и других расходов;

прочих активов в виде денежных средств на расчетном счете, в кассе, аккредитивах и особых счетах и в расчетах.

Все материальные ценности и затраты образуют оборотные производственные фонды подрядной строительной организации, за исключением денежных средств, аккредитивов, особых счетов и средств в расчетах с заказчиками. Последние составляют фонды обращения.

Собственные оборотные средства подрядных организаций служат для образования запасов материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расходов будущих периодов, расчетов с заказчиками по предъявляемым счетам за выполненные работы и незавершенного производства подсобных предприятий, не состоящих на самостоятельном балансе.

Величина оборотных средств, необходимых подрядной организации, зависит от: объема непосредственно выполняемых ею строительно-монтажных работ и их структуры; организации и методов производства работ; удельного веса расхода материалов в общей стоимости работ; степени индустриализации; условий снабжения и доставки материалов; подсобных и вспомогательных производств; порядка денежных расчетов за выполненные работы.

Оборотные средства подрядные организации используют для приобретения материальных ценностей, нужных для ведения строительства. После оплаты заказчиком выполненных работ кругооборот средств подрядной организации возобновляется.

При планировании и установлении необходимого размера оборотных средств рассчитывают их нормы по видам материальных ценностей, затрат и расчетов в днях или процентах к годовому объему работ и нормативы в денежном выражении.

По основным материалам, конструкциям и деталям норматив собственных оборотных средств исчисляют умножением стоимости однодневного их расхода на среднюю норму запаса в днях. Для этого пользуются сметой затрат на производство и делят сумму расхода основных материалов, конструкций и деталей на 360. В норму учитывают время, нужное для приемки, складирования, сортировки, комп-

лектации, развозки и анализа грузов. В том же порядке планируют и оборотные средства по прочим материалам.

Парк запасных частей определяют на основе типовых норм и рассчитывают в процентах к стоимости всего оборудования. Нормативы оборотных средств по топливу, малоценным и быстроизнашивающимся предметам и расходам будущих периодов рассчитывают так же, как и для добывающих управлений и заводов (см. гл. IX).

Строительно-монтажные организации, как и другие предприятия, широко пользуются краткосрочным кредитом учреждений Промстройбанка СССР. Потребность в ссудах возникает, помимо указанных причин, в связи с планомерно образуемыми сверхнормативными запасами материальных ценностей, например, в процессе заготовок сезонного характера, с затратами производства, на завершение финансовых расчетов, на выплату доплаты и другие цели.

В основе накоплений, получаемых строительной организацией, лежит планируемая *прибыль* как составная часть сметной стоимости работ. Ежегодно правительством предусматривается также задание по снижению стоимости строительно-монтажных работ, доводимое министерствами до подрядных организаций. Его устанавливают в процентах от сметной стоимости работ. Таким образом, прибыль подрядной строительной организации формируется за счет плановых накоплений, заложенных в сметах строительства, и задания по снижению стоимости строительства. Из прибыли подрядная организация образует поощрительные фонды, вносит платежи в доход государственного бюджета и в централизованные фонды и резервы вышестоящих органов управления.

§ 5. Финансирование строительства, осуществляемого хозяйственным способом

При строительстве хозяйственным способом работы ведут сами промышленные предприятия. Нередко у них возникает потребность в небольших по объему строительных и монтажных работах, для выполнения которых нет возможности пригласить подрядную организацию. В некоторых случаях это вызывается специфичностью работ.

При хозяйственном способе строительства ответственность за его выполнение и качество возлагается на руководство действующего предприятия. Непосредственным исполнителем работ является отдел капитального строительства, в распоряжении которого находятся рабочие или специальный цех, занимающийся строительными работами и ремонтами. Финансируют такое строительство в меру выполненного объема работ.

При финансировании строек, осуществляемых хозяйственным способом, в меру выполненного объема работ, контроль за строитель-

ством организуется на началах, принятых для подрядного строительства. На тех же основаниях составляют акты приемки выполненных работ. Директор завода подписывает их в качестве титулодержателя, а назначаемый им начальник строительства или заводского отдела капитального строительства — в качестве исполнителя. В результате первый выступает в роли заказчика, распорядителя средств на финансирование строительства и лица, осуществляющего контроль за его ходом, а второй — в роли ведущего строительства. Хозяйственные взаимоотношения между ними повторяют отношения заказчика с подрядчиком.

Дирекция завода обязана обеспечить стройку проектами и сметами, поставить оборудование, строительные машины, механизмы и транспортные средства и оплатить их. Заготовка строительных материалов и прием работников для ведения строительства — обязанность начальника строительства или отдела капитального строительства.

При ведении работ хозяйственным способом оплата их, а также поставленных материалов, оборудования и прочие затраты производят со счета финансирования в банке. Наряду с этим допускается и другая практика: в банке предприятию, ведущему строительство на этих началах, открывают два счета. Один предназначен для финансирования и оплаты работ в меру их выполнения, а второй является расчетным счетом. Им распоряжается начальник строительства или отдела капитального строительства. Благодаря этому финансовое состояние строительства определяется степенью его готовности и зависит от производственных итогов, качества, стоимости работ и других показателей хозяйственной деятельности.

Оборотные фонды такихстроек формируются следующим образом. Предприятие перечисляет со счета по финансированию капитальных вложений на расчетный счет необходимые средства для проведения работ и образования запасов материальных ценностей, используя ассигнования на капитальное строительство. Перечисляемая сумма заменяет собственные оборотные средства строительной организации. В зависимости от программы величину необходимых оборотных средств ежеквартально устанавливает и регулирует руководство предприятия. В ней учитывают также сезонные условия заготовок, доставки и образования запасов строительных материалов, фуража и горючего, завоз и заготовку на стройке конструкций, деталей и блоков, в нормативном размере, а также другие особенности. Кредитом банка такие стройки обычно не пользуются. По окончании работ оборотные средства, предоставленные предприятием строительству, возвращаются последним на счет по финансированию капитальных вложений.

Поступающее оборудование, монтируемое затем на стройке, титулодержатель после оплаты передает безвозмездно в меру необхо-

димости строительству. Так же поступает он и со строительными механизмами, со средствами транспорта.

При расчетах за выполненные работы удерживаются плановые накопления и суммы, предусмотренные заданием по снижению стоимости строительно-монтажных работ. Это объясняется тем, что лимиты финансирования при строительстве хозяйственным способом сокращаются на сумму накоплений, вытекающих из смет на строительство и заданий по снижению стоимости работ.

Взаимоотношения строительства с предприятием регулируются перечнем работ, осуществляемых хозяйственным способом.

При финансировании работ из государственных централизованных капитальных вложений в конце года свободный остаток средств на расчетном счете строительства перечисляется на счет по финансированию капитальных вложений, а затем передается государственному бюджету. Это связано с тем, что средства на расчетном счете образованы в виде аванса из финансовых ресурсов, предназначенных для капитальных вложений.

При финансировании по элементам затрат средства выдаются на различные расходы непосредственно со счета по финансированию капитальных вложений предприятия. С него оплачивают счета поставщиков за материалы, услуги и оборудование, выдают деньги на заработную плату и другие затраты. Средства предоставляют в пределах плана финансирования и стоимости работ по смете. Недостатком этого метода финансирования является то, что он не позволяет нормально контролировать работы, увязывая расход средств со степенью выполнения плана строительства.

§ 6. Планирование и формирование средств стройки (заказчика)

Средства заказчика

Для выполнения плана капитального строительства каждому предприятию, являющемуся титулодержателем (заказчиком), необходимо располагать средствами, достаточными для оплаты предусмотренного планом объема работ, и сверх того оборотными средствами. Потребность в них возникает в связи с завозом на стройку оборудования, с оплатой части его по степени готовности на заводах-поставщиках; с осуществлением хозяйственным способом строительных или монтажных работ. Неполный учет потребности стройки и действующего предприятия в оборотных средствах для покрытия нужд строительства обрекает его на финансовые трудности в процессе ведения работ. При составлении финансового плана расчета средств, необходимых для капитальных вложений, должно быть уделено особое внимание.

По строительству, осуществляемому хозяйственным способом и оплачиваемому в меру выполненного объема работ, оборотные средства требуются на образование нужных для него запасов основных, вспомогательных и прочих материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и расходов будущих периодов. Кроме того, оборотные средства необходимы для финансирования незавершенного производства, а также подсобных предприятий строительства. В целом они достигают примерно 20 % годового объема работ.

Определение наличия средств

По рассчитанным нормативам определяют возможное наличие оборотных средств у заказчика на начало планируемого года, сопоставляя ожидаемые на эту дату активы с суммой кредиторской задолженности и привлеченных средств. В их состав входят непрокредитованные запасы материальных ценностей и оборудования и другие активы (млн. руб.), указанные в табл. 8.

Суммы предполагаемых активов рассчитывают исходя из отчетного баланса. К периоду составления плана обычно имеются данные на 1 апреля года, предшествующего планируемому. Зная ход выполнения плана капитальных вложений и поставок, объем работ, выполняемых хозяйственным способом, источники средств и финансовое состояние стройки, ее обязательства, возможности и ожидаемые платежи в первом и втором полугодии, проектируют величину активов на начало планируемого года.

Таблица 8

Статья актива	Фактическое наличие		Ожидаемое наличие на 01.01.1991 г.	Нормируемые оборотные средства на 01.01.1992 г.
	на 01.01. 1990 г.	на 01.07. 1990 г.		
Основные материалы	3,0	2,1	2,0	2,0
Прочие материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1,5	1,3	1,0	0,8
Затраты, подлежащие распределению	0,6	0,6	0,5	0,2
Незавершенное производство	0,2	0,3	0,2	0,2
Денежные средства	0,1	0,2	0,1	0,1
Поставщики по оплате оборудования по степени готовности	3,0	2,0	2,5	1,8
Прочие дебиторы	0,6	0,4	0,3	—
Всего	9,0	6,9	6,6	5,1

Стройка (заказчик) к началу планируемого года может иметь кредиторскую задолженность, состоящую из расчетов с подрядчиками за выполненные работы, с поставщиками по платежным требованиям и неотфактурованным поставкам, с рабочими и служащими, прочими кредиторами, а также с промышленной деятельностью предприятия-тителодержателя. Часть кредиторской задолженности носит устойчивый характер и образуется в нормальном порядке в процессе хозяйственной деятельности и сопровождающих ее расчетов. Таковы приравняемая к собственным средствам минимальная переходящая задолженность рабочим и служащим по заработной плате и соцстраху по строительству, осуществляемому хозяйственным способом, постоянная задолженность подрядчикам по расчетам за выполненные работы, а также поставщикам по неотфактурованным поставкам. Эта кредиторская задолженность будет и в планируемом году; ее предусматривают как один из ресурсов стройки. В остальной части кредиторская задолженность, ожидаемая на начало года, подлежит погашению, и средства для этой цели предусматриваются в финансовом плане.

Допустим, что проектируется уменьшить кредиторскую задолженность в планируемом году на 1 млн. руб. В итоге, сопоставив нормативы и устойчивую кредиторскую задолженность с базовыми показателями стройки, определим сумму нужного прироста ее оборотных средств или их сокращения.

В нашем примере предусмотрено следующее задание.

Изменение оборотных средств в 1991 г. (млн. руб.)	
Ожидаемое наличие оборотных активов на 1 января 1991 г.	6,6
Потребность в оборотных активах на конец планируемого года (на 1 января 1992 г.).	5,1
Задание по снижению оборотных активов	1,5
Кредиторская задолженность и привлеченные средства, подлежащие погашению в планируемом году	1,0
Задание по мобилизации внутренних ресурсов	0,5

Процесс высвобождения средств из капитального строительства называется *мобилизацией внутренних ресурсов*.

Когда требуется увеличить оборотные ресурсы заказчика, происходит *иммобилизация средств*.

Методологическая особенность финансового планирования при расчете изменений оборотных средств в капитальном строительстве заключается в следующем. В качестве базы при исчислении их планового прироста или уменьшения принимают ожидаемое наличие этих средств на начало планируемого года. Проектируемое изменение оборотных средств определяется как разность между намечаемым нормативом на конец планируемого года и ожидаемыми средствами на начало его. Так, при нормативе оборотных средств на 1 января 1990 г. 400 тыс. руб., фактическом их наличии на ту же дату 300 тыс. руб. и

нормативе на 1 января 1991 г. 500 тыс. руб. в финансовом плане будет предусмотрен прирост в сумме 200 тыс. руб.

В аналогичных случаях по промышленной и подрядной деятельности в финансовых планах прирост или уменьшение оборотных средств устанавливают как разность между совокупными нормативами на конец и начало года; планируемое изменение оборотных средств относится только к нормативам и не связано с фактическим состоянием средств хозяйственной организации.

Мобилизация внутренних ресурсов на стройках имеет громадное значение для социалистической экономики. Пути ее осуществления предполагают планомерное использование накопившихся в капитальном строительстве материалов и оборудования и их перераспределение. Сокращение запасов материальных ценностей и незавершенного строительства позволяет изыскать дополнительные ресурсы для капитальных вложений. Большую роль играет в этом важном деле должный уровень хозяйственной деятельности, планирования строительства, его стоимости, источников финансирования и оборотных средств.

Кредитование оборудования

Нефтяные предприятия и стройки пользуются правом получения ссуд в банке сверх норматива на оборудование — на оплату заказов крупного технологического и энергетического отечественного оборудования по именованным спискам, если оно подлежит сдаче в монтаж не позже следующего года после поступления на стройку. На большие сроки кредит предоставляется, если это вытекает из решений правительства.

Банк кредитует это оборудование на срок до сдачи его по плану в монтаж. Размер ссуды устанавливают исходя из стоимости оборудования с добавлением расходов по его доставке на стройку. При досрочном монтаже ссуда немедленно возвращается банку.

Остальное, так называемое общезаводское оборудование, требующее монтажа, банк кредитует на установленный планом срок сдачи его в монтаж, но не свыше шести месяцев. Включенное в сметы общезаводское оборудование, не требующее монтажа, кредитуют на срок до одного месяца с погашением в текущем году.

Особый порядок предусмотрен для кредитования и расчетов за импортное оборудование. Расчеты проводят между предприятием или стройкой и внешнеторговыми объединениями. Банк предоставляет кредит на оплату импортного оборудования по плану централизованных капитальных вложений. Он кредитует комплектное оборудование на период времени до установленного по плану срока сдачи в

монтаж, но не более одного года. Когда технические условия монтажа оборудования требуют наличия всех его частей, срок кредитования исчисляются с момента поступления всего комплекта.

Объектом кредита может быть и разрозненное оборудование отдельных установок и машин, поступающих по импорту, — на время до сдачи его в монтаж, но не свыше шести месяцев. Это распространяется и на импортную кабельную продукцию.

Если заказчик нарушает срок сдачи в монтаж оборудования, кредитование продолжается со взиманием повышенных процентов за пользование ссудой.

В некоторых договорах с иностранными фирмами предусматривают выдачу авансов под будущие поставки. Банк кредитует такие операции на сроки, указанные в договорах.

Ссуды выдаются также на короткий срок — до одного месяца — для оплаты импортируемых машин и оборудования, не требующих монтажа, технической документации для капитального строительства, материалов и других расходов, предусмотренных договорами.

Получая кредит на оплату отечественного и импортного оборудования, предприятие представляет банку заявления-обязательства и срочные обязательства. Ежеквартально банк проверяет обеспечение ссуд, выданных на оплату оборудования. Для этого используются баланс хозоргана и другие сведения, проверки на месте. Необеспеченная задолженность по ссуде взыскивается со счета финансирования. Банк контролирует также условия хранения неустановленного оборудования.

Министерства, объединения и предприятия представляют банку заявки-расчеты потребности в кредите на оплату оборудования и других поставок по импорту в планируемом году с обоснованием их.

Проценты по срочным ссудам присоединяются предприятием к стоимости оборудования. По просроченным ссудам на оплату оборудования их относят на финансовые результаты промышленной (основной) деятельности предприятия.

Контрольные вопросы

1. Принципы финансирования капитального строительства.
2. Источники финансирования капитальных вложений.
3. Проектно-сметная документация и финансирование капитальных вложений.
4. Порядок финансирования капитальных вложений.
5. Долгосрочный кредит в капитальном строительстве, порядок предоставления и погашения.
6. Финансирование строительства при подрядном и при хозяйственном способах.
7. Совершенствование финансирования капитального строительства в условиях полного хозрасчета.

§ 1. Организация финансирования строительства нефтяных и газовых скважин

Значительная часть капитальных вложений нефтегазодобывающей промышленности связана с бурением скважин. Объем работ по их сооружению ежегодно исчисляется в СССР миллиардами рублей. С этим связан высокий удельный вес капиталоемкости и фондоемкости изучаемых отраслей. Он предопределен современной технологией производства, особенностями воспроизводственного и инвестиционного процессов, структурой и соотношением необходимых для добычи нефти и газа основных и оборотных средств. Нефтегазовая промышленность требует сооружения большого числа скважин на вводимых в разработку месторождениях, в дальнейшем — для поддержания уровня добычи, ее роста и компенсации естественного снижения производительности действующего фонда скважин. Разбуривание новых площадей, вовлечение нефтегазовых ресурсов в отдаленных и труднодоступных районах страны, а также месторождений с относительно небольшими запасами либо более глубоким залеганием сырья приводит к повышению капиталоемкости.

Финансовые ресурсы, предназначенные на бурение, направляются в нефтяной и газовой промышленности на строительство всех видов скважин независимо от их последующего назначения. Эти средства служат для строительства параметрических, разведочных, эксплуатационных (в том числе нагнетательных и водонапорных), оценочных, наблюдательных, пьезометрических, а также поглощающих скважин и предназначенных для хранения газа, нефти и нефтепродуктов. Эти ассигнования используются при бурении скважин в заболоченных местностях для строительства оснований кустовых площадок и сооружения индивидуальных морских оснований-платформ.

Эти средства предназначены также для ликвидации грифонов, открытых фонтанов и пожаров, строительства скважин для сброса промысловых и сточных вод и отработанного бурового раствора. Скважины для водоснабжения, вентиляции и других технических целей финансируют из того же источника.

В круг расходов, производимых за счет средств на бурение, помимо строительства скважин входят также затраты, связанные с:

организацией бурения на новых, впервые вводимых в разведку площадях;

перевозками, созданием и последующей ликвидацией организаций, буровых и обслуживающих строительство скважин;

вахтовым методом;
испытанием и отработкой новой техники и технологии;
консервацией и реконсервацией скважин, содержанием законсервированных продуктивных скважин;
ликвидацией скважин по геологическим и техническим причинам;
ликвидацией осложнений по причинам геологического характера;
в разведочном бурении – возвратом на нижележащие горизонты, пробной эксплуатацией скважин;
исследованием выявленных при бурении водоносных горизонтов;
проектными и изыскательскими работами по строительству скважин.

В ходе работ по строительству скважин возникает необходимость возмещения колхозам, другим организациям и частным лицам ущерба, причиненного временным занятием их земель. Их компенсируют из ассигнований на бурение, так же как и затраты на рекультивацию земельных участков и охрану окружающей среды.

В целом бурение скважин относится к нижелимитному строительству.

Объем капитальных вложений на сооружение скважин предусматривают в пятилетних и годовых планах капитальных работ объединений, нефтегазодобывающего управления и геологоразведочных организаций. Эти хозорганы выступают в роли титулодержателей по строительству скважин. Министерством нефтяной и газовой промышленности и геологии дано право при необходимости перераспределять годовые объемы капитальных вложений, задания по строительству скважин между подчиненными хозорганами. При этом не должен измениться план ввода в действие производственных мощностей и основных фондов в целом по министерству. Изменение объема капитальных вложений предприятия по буровым работам сопровождается соответствующими поправками в его финансировании.

В плане капитальных вложений объединений, нефтегазодобывающих управлений предусматриваются отдельно сооружения, относящиеся к разведочному и эксплуатационному бурению.

За счет капитальных вложений *по разведочному бурению* финансируют сооружение скважин, заложенных для изучения геологического разреза и структуры площадей, выявления залежей нефти и газа и их промышленного значения, оконтуривания обнаруженных залежей, сооружение контрольных скважин. Сюда входит постройка привышечных сооружений и других производственных объектов, обслуживающих бурение.

Покупка буровых станков и инструментов не входит в объем работ по бурению. Она осуществляется за счет ассигнований на капитальные вложения буровых и разведочных организаций, предназначенных на приобретение оборудования.

Круг объектов строительства, финансируемых по плану капитальных вложений *по эксплуатационному бурению*, включает бурение скважин для добычи нефти и газа, воды и нагнетательных скважин для законтурного заводнения, строительство буровых вышек, привышечных сооружений и других производственных объектов, предусмотренных сметой на строительство скважин.

Для управления буровых работ показателями, во многом определяющими финансы, служат: число скважин, законченных строительством и сданных заказчику по целям бурения; прирост запасов нефти, газового конденсата и газа; нормативы образования фондов заработной платы; предельный уровень затрат на 1 руб. сметной стоимости; балансовая прибыль; лимиты государственных капитальных вложений; лимиты основных видов материально-технических ресурсов, абсолютные размеры фондов; нормативы наделения фондами; норматив платы за производственные фонды; внедрение и расширение использования новой техники и технологических процессов; основные задания по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов. Эти показатели широко используются для составления плановых расчетов, в текущей хозяйственной деятельности, ее оценке, финансировании и кредитовании.

Основные задачи в организации финансирования строительства скважин следующие: 1) определение суммы средств, требуемых для этих капитальных вложений; 2) наделение исполнителей этих работ необходимыми средствами; 3) установление наиболее правильного порядка оплаты строительства, стимулирующего выполнение программы при строгом соблюдении принципов хозяйственного расчета; 4) организация финансового контроля.

Бурение скважин – одна из отраслей капитального строительства. В то же время особенности и сложность его технологического процесса, неоднородный состав связанных с ним строительных работ, специфика сооружаемых объектов и роль геолого-технических условий наложили отпечаток на его производство и порядок финансирования. Он отличается особенностями исчисления объема капитальных вложений, составления проектно-сметной документации, банковского кредитования и системы расчетов за выполненные работы.

Комплекс работ по сооружению скважин включает ряд процессов, которые могут быть профинансированы в обычном порядке, принятом для других видов строительства. Таковы подготовительные работы, связанные с планировкой и обвалованием площадки для будущей скважины, сооружение дорог, силовых, световой, водяной, паровой, нефтяной и газовой линий. Сюда же могут быть отнесены затраты по заводу и размещению на площадке оборудования и материалов, сборке вышек и строительству привышечных сооружений в виде фундаментов под двигатели и насосы, площадок, оснований для буровых са-

раев, а также расходы по монтажу бурового и силового оборудования и др. Основной же стадии строительства скважины – бурению и креплению ее стволов – свойствен ряд особенностей в организации финансирования. Бурение поглощает примерно 70–80 % прямых затрат на сооружение скважин.

Завершением строительства скважины считаются оборудование ее для испытания продуктивности и проверка на приток нефти и газа. В стоимость скважин включают затраты по освоению их, а также по демонтажу бурового и силового оборудования, вышки, привышечных сооружений и сопряженные расходы.

Условия финансирования работ

Скважины строят в основном подрядным способом. Бурением занимаются специализированные строительные организации. Их отношения с заказчиком определены правилами о подрядных договорах по строительству. Подрядные организации выступают в виде управлений буровых работ, состоящих на полном хозяйственном расчете, либо в виде трестов буровых работ, располагающих сетью подрядных и подсобных предприятий. Обе стороны, заключив договор, прилагают к нему перечень с указанием подлежащих бурению скважин: объемов работ в целом, сметных стоимостей 1 м строительства скважин (цен) или отдельных этапов строительства последних. Эти данные о стоимости нужны для денежных расчетов за работы.

При хозяйственном способе буровыми работами занимаются сами нефтегазодобывающие управления с помощью цехов бурения и геологоразведочные организации. В качестве титулодержателя выступает добывающее управление, а исполнителя работ – подчиненный ему специализированный цех; в геолого-разведочном тресте роль заказчика (титулодержателя) выполняет трест, а обязанности исполнителя – подчиненная ему контора или разведка. Их взаимоотношения устанавливаются и регулируются нарядом-заказом, предусматривающим перечень, сроки выполнения и сметную стоимость работ. Заказчик для оплаты работ использует свой счет по финансированию капитальных вложений в банке, а исполнителю работ открывают расчетный счет.

Источниками финансирования строительства скважин служат государственные централизованные капитальные вложения, фонд развития производства, науки и техники предприятия, централизованный фонд министерства того же наименования и банковский кредит. Финансирование бурения скважин осуществляется через Промстройбанк. Он организует денежные расчеты, кредитует и осуществляет финансовый контроль за бурением.

В части строительства скважин за счет государственных централизованных капитальных вложений основанием для финансирования работ служат годовой план капитального строительства, план финансирования капитальных вложений и титульные списки на вновь начинаемые строительством скважины. Их составляют на весь период сооружения каждой скважины.

Заказчик для открытия финансирования за счет государственных централизованных капитальных вложений представляет банку до начала планируемого года договор с подрядной буровой организацией на сооружение скважин, внутрипостроечный титульный список, сводные сметные расчеты стоимости строительства, разрешение на использование рабочих проектов. Рабочий проект составляют на отдельную скважину (индивидуальный), усредненную для группы скважин одной площади (групповой) или нескольких площадей (зональный).

По ранее начатым бурением переходящим на следующий год скважинам финансирование не прерывают.

Если строительство скважины начинают и заканчивают в течение планируемого года, то титульный список банку не представляют. В процессе работ на протяжении года бывают замены скважин точек или решают бурить не предусмотренные ранее скважины. В таких случаях вносят поправки во внутрипостроечные титульные списки и представляют их банку до начала строительства.

При финансировании бурения за счет фонда развития производства, науки и техники банку для оформления финансирования представляют: титульные списки на строительство новых скважин при продолжительности работ более года по каждому объекту; внутрипостроечный титульный список; сводные сметные расчеты стоимости строительства; разрешение на повторное использование рабочего проекта; договор подряда; утвержденную сметную стоимость строительства 1 м скважины, если оплата работ ведется по цене 1 м проходки; договорную цену на строительство скважины. В случае получения долгосрочного банковского кредита требуется также расчет экономической эффективности.

Производство работ, не обеспеченных в планах и не обеспеченных проектами и сметами, воспрещается.

Основой для финансирования банком строительства скважин служит рабочий проект. В его составе имеется сводный сметный расчет стоимости строительства.

В титульном списке на вновь начинаемую строительством скважину указывают месторождение, номер скважины, год начала и окончания работ, организацию, утвердившую проектно-сметную документацию, заказчика, подрядчика, проектировщика, и данные, характеризующие в разрезе каждого года и в целом проходку в метрах, капи-

тельные вложения в тысячах рублей, незавершенное строительство на конец каждого года в тысячах рублей. Титульный список заказчик согласовывает с подрядчиком, после совместной подписи его передают банку.

Годовой внутрипостроечный титульный список содержит номера скважин по каждой площади и цели бурения, данные об организации бурения на новых площадях, впервые вводимых под разведку, затраты на проектные и изыскательские работы. В нем наряду с числом скважин указывают их суммарную сметную стоимость (по целям бурения и площадям) и лимит капитальных вложений с выделением стоимости оборудования. В этом документе собираются все объекты строительства, начинаемые и заканчиваемые на протяжении планируемого года.

Как правило, проектно-сметная документация должна быть полностью составлена к 1 сентября применительно к буровым работам по плану следующего года. Если глубины вертикальных скважин увеличиваются или уменьшаются до 250 м по сравнению с проектной глубиной, то проектно-сметную документацию не пересматривают. Так же поступают и с наклонно направленными скважинами при отклонении до 500 м.

При перевыполнении годового плана строительства скважин и ввода в эксплуатацию новых скважин банк предоставляет заказчику кредит для оплаты выполненных буровой организацией работ.

На организацию финансирования строительства скважин повлияли два фактора, выделившие его из обычных норм финансирования капитальных вложений, — геологические условия и скорость бурения.

Для стоимости строительства скважин исключительное значение имеют глубина и условия залегания нефти, структура недр, крепость проходимых пород. Все это в известной мере индивидуализирует, особенно в области разведочного бурения, большое число скважин. В ряде мест эти особенности до начала эксплуатационного бурения и в процессе его также далеко не всегда хорошо известны, тем более с выходом в новые районы, и поэтому могут быть не учтены, а выявлены лишь в процессе работ.

На практике такое положение приводило к крупным отклонениям от запроектированной сметной стоимости скважины. Порой оно порождало неправомерное образование экономии и прибыли у буровой организации, поскольку по фактическим геологическим условиям отпадала необходимость в проведении части работ, а последние оплачивались заказчиком по первоначально составленной смете.

В других случаях буровая организация удорожала строительство и незаслуженно терпела убыток лишь потому, что проектно-сметная документация на скважины не учитывала всех условий строительства. Для устранения таких несоответствий, подрывающих хозрасчетные

начала, требуется тщательный анализ отчетных и сметных данных о стоимости работ, сообразуясь с фактическими обстоятельствами проходки, не зависящими от исполнителя работ.

Сметная стоимость скважин подвержена большим изменениям. Даже при одинаковых условиях она в текущем году не соответствует прошлогодней. Основная причина заключается в росте производительности труда, совершенствовании техники и технологии бурения.

Выдающиеся достижения машиностроителей, новаторов производства – буровых мастеров и инженерно-технических работников – приводят к тому, что длительность бурения сокращается, скорость его растет, а стоимость работ удешевляется.

Для финансирования бурения и определения его сметной стоимости используется показатель, характеризующий темп строительства скважин: *коммерческая скорость бурения* – отношение проходки в метрах к календарному времени бурения в станко-месяцах. От продолжительности бурения зависит большая часть затрат, сопровождающих строительство скважины. В связи с этим при изменении скоростей бурения сметные нормы и расценки, используемые для определения сметной стоимости скважин, стареют.

Проектно-сметную документацию на строительство скважин разрабатывают в нефтяной и газовой промышленности научно-исследовательские и проектные институты. Проектирование осуществляют в одну стадию в виде индивидуального, группового или зонального рабочего проекта. При этом предусматривается повышение эффективности капитальных вложений, обеспечение прироста запасов нефти и газа и ускоренная подготовка месторождений к промышленной разработке.

В состав рабочего проекта входит, в частности, сметная документация, определяющая стоимость строительства. Эта сметная стоимость является лимитом на весь период строительства скважины и очень существенна для финансирования работ. В сводном сметном расчете стоимости строительства предусматривают все необходимые затраты, накладные расходы и плановые накопления.

Особое значение в ходе финансирования строительства и определения расходов имеют расчеты, относящиеся к буровым работам и креплению скважин, а также стоимости материальных ресурсов и услуг. Проект содержит сметные расчеты на следующие виды работ и затрат:

1) подготовительные работы к строительству скважин, транспортировку грузов для этой цели;

2) строительство и разборку, передвижку вышек, привышечных сооружений, монтаж и демонтаж бурового оборудования, транспортировку грузов при этом, суточную амортизацию оборудования и металлоконструкций при строительстве скважины, монтаж и демонтаж

установки для испытания скважины, включая транспортировку грузов;

3) бурение и крепление скважины, включая транспортные расходы, связанные с оборудованием, турбо- и электробурами, бурильными трубами, топливом и др.;

4) испытание скважины;

5) промыслово-геофизические работы;

6) эксплуатацию котельно-теплофикационной установки;

7) транспортировку вахт и грузов авиатранспортом;

8) топографо-геофизические работы.

§ 2. Основные и оборотные средства буровых организаций

Для выполнения плана управления буровых работ наделяют основными и оборотными средствами. Наиболее значительная и активная часть их основных фондов – буровое оборудование. От его использования зависит себестоимость работ и открываются широкие возможности по экономии капитальных вложений. На долю бурового оборудования приходится половина стоимости основных фондов буровых организаций.

Для улучшения его использования и повышения рентабельности необходимо: совершенствовать организацию производства и ускорять оборачиваемость буровых установок; планомерно приобретать их и не допускать избыточного количества; ликвидировать простои станков в ожидании начала строительства, прихода вышкомонтажных и буровых бригад; заботиться о комплектности оборудования и наличии правильно определенного резерва комплектного оборудования с учетом степени возможного использования и нагрузки отдельных видов его и агрегатов; преодолевать сезонность в бурении. Особое значение имеют механизация и автоматизация работ, совершенствование индустриального метода монтажных и демонтажных работ, применение установок различных классов в зависимости от проектируемых глубин скважин, облегчение парка буровых установок, внедрение электробурения в соответствующих условиях, двуствольное и многоствольное бурение.

На оборачиваемость оборудования значительно влияет ускорение процесса испытания скважин на продуктивность. При его продолжительности задерживается использование немалой части парка установок, удорожается стоимость строительства и понижается рентабельность работ.

Буровой станок рассматривается как отдельный инвентарный объект, если его передвижение не требует разборки. Лебедка, ротор, насос, редуктор и другие виды оборудования, монтируемые на буровой из отдельных узлов станка, также выступают в качестве самостоя-

тельных объектов основных фондов. Расходы по доставке их на буровую, перемещению и монтажу не включают в стоимость основных средств: они являются разновидностью затрат по сооружению скважины.

Буровое оборудование относится к строительным машинам и механизмам. Оно включает металлические вышки, крупноблочные основания, вертлюги, талевые блоки, редукторы, глиномешалки, сепараторы, превенторы, турбобуры, электробуры, цементировочные агрегаты, мерники и др. В бурении используются многочисленные измерительные и регулирующие приборы, экскаваторы, трубоукладчики, подъемники, электросварочные агрегаты и прочие строймеханизмы.

Значительное место среди основных фондов буровых организаций принадлежит силовому оборудованию, транспортным средствам и инструментам, в состав которых входят бурильные трубы с левой резьбой, замки, ключи для труб, элеваторы, удлинители, квадратные штанги, трубoreзки, объекты малой механизации и прочие виды бурильных инструментов.

Буровые организации располагают зданиями мастерских, трубных, долотных и инструментальных баз, глинозаводов, насосных станций, кочегарок.

Они нуждаются в дорогах, трубопроводах, электролиниях, линиях связи и др. Однако к основным фондам относятся лишь магистральные дороги. Все ответвления от них, как и от магистральных трубопроводов, электролиний и линий связи, ведущие к буровым и разбираемые по окончании строительства скважин, рассматривают как временные сооружения. Стоимость их входит в затраты на сооружение скважины.

Финансирование приобретения основных фондов для бурения осуществляется на обычных началах, принятых для капитальных вложений.

Величина оборотных средств управления буровых работ зависит от объема запроектированных работ по строительству скважин и их стоимости. Она определяется на основе техстройфинплана. Особенности производства буровых организаций, сказывающиеся на их оборотных средствах, — это значительный парк бурильных труб и потребность в двигателях, влияние глубин и конструкций скважин, роль геолого-технических условий, в ряде случаев повышающих расход материалов и определяющих продолжительность работ и величину незавершенного строительства.

При обеспечении оборотными средствами буровых и нефтегазозведочных организаций учитывают наличие в составе объединения автотранспортных и тракторных хозяйств, баз материально-технического снабжения и жилищно-коммунальных контор. При этом действуют общие принципы и порядок наделения оборотными средствами.

Кругооборот оборотных средств бурового предприятия начинается с приобретения материальных ценностей, требуемых для производства, часть которых сразу вовлекается в процесс строительства скважин, а другая образует запасы материалов, инструмента, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, топлива и др. По мере расходования эти запасы восстанавливаются до установленного уровня. Эта стадия кругооборота средств финансируется за счет собственных и приравненных к ним средств, а также плановых кредитов банка.

Следующая фаза кругооборота заключается во вложении оборотных средств в подготовительные работы и в строительство скважины.

На третьем заключительном этапе кругооборота управление буровых работ сдает сооруженную скважину титулдержателю, который и оплачивает ее.

В составе оборотных средств бурового предприятия к нормируемым относятся: основные материалы; вспомогательные материалы и топливо; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инструменты; конструкции и детали; незавершенное производство по строительству скважин; расходы будущих периодов; затраты к распределению. При наличии вспомогательных и подсобных хозяйств предусматривается также норматив оборотных средств для их незавершенного производства.

Уровень и соотношение между отдельными видами оборотных средств у буровых организаций зависят от объема работ, организации и условий производства, включая их геолого-техническую характеристику, числа буровых станков, материально-технического снабжения и порядка расчетов за выполнение работы. Почти две трети оборотных средств поглощают инструмент, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и основные материалы.

Примерная структура нормируемых оборотных средств буровой организации (%) приведена ниже.

Основные материалы	33
Прочие материалы, конструкции и детали	15
Топливо	1
Инструмент, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	46
Незавершенное производство	5

Оборотные средства нормируются в натуральных показателях (тоннах, метрах и т.д.), в днях, в процентном соотношении к стоимости объема работ и в денежном выражении.

Широко распространена практика обеспечения буровых организаций собственными оборотными средствами с учетом сложившейся пропорции между последними и программой строительства скважин. Обычно при этом вносят поправку, предусматривающую ускорение оборачиваемости средств.

Однако этот метод расчета оборотных средств нельзя признать совершенным. Он не способствует нормированию отдельных элементов оборотных фондов и должной увязке нормативов в денежном выражении с нормами запасов материальных ценностей в натуральных показателях. С известной пользой такой порядок определения потребности в оборотных средствах может быть применен при исчислении ее в целом по крупному нефтяному району со значительной программой строительства скважин. Для обеспечения средствами управления буровых работ его нельзя признать годным. Правильным следует считать нормирование их по отдельным элементам затрат и видам запасов.

Нормативная величина оборотных средств представляет собой наименьший запас материальных ценностей и наименьшую, постоянно содержащуюся в хозяйстве (переходящую) сумму затрат, денежных средств и расчетов, необходимых для обеспечения бесперебойного строительства скважин. Отдельные элементы оборотных средств характеризуются следующим.

Основные материалы поглощают половину стоимости скважины. Они состоят из обсадных труб, нефте-, водо- и газопроводных труб, цемента для крепления скважин и других работ, глины и других материалов для промывочных растворов, химических реагентов, стальных канатов, лесоматериалов, кабеля и различных электротехнических материалов, метизов для монтажа бурового оборудования и ряда других видов. К прочим материалам относят главным образом все вспомогательные материалы, в состав которых входят смазочные и обтирочные, болты и гайки, гвозди, фланцы, карбид, кислород, различные хозяйственные предметы, а также запасные части для машин и оборудования.

Размеры запасов материалов, нужных буровым организациям, определяются производственной потребностью в них, числом буровых, расположением участков строительства, расстоянием между ними и базой материально-технического снабжения и поставщиками, сроками и частотой поставок, транспортными транзитными нормами, длительностью разгрузки, сортировки и комплектации материалов.

Особое значение имеют также такие факторы: ведение строительства зачастую в необустроенных районах, далеко от городов и сел, разбросанность буровых на значительных площадях, отдаленность их друг от друга, отсутствие вблизи складов снабженческо-сбытовых организаций, состояние дорог и климатические условия. В итоге нормы запасов материалов управлений бурения и нефтеразведок несколько превышают обычный уровень их у строительных организаций.

В ряде районов возрастает роль сезонного накопления материалов для работ, проводимых в осенне-зимний период, с целью предостере-

жения простоев в бурении, стоимость которых в связи с задержкой в поставках труб, долот, цемента и стальных канатов влияет на рентабельность работ.

Нормы запасов материальных ресурсов для бурения предусматриваются отдельно для районов с регулярным завозом и более высокие для европейского Севера и Западной Сибири.

В целом запасы основных материалов в денежном выражении достигают 5–6 % стоимости годового объема работ буровых организаций.

Запас обсадных труб исчисляют исходя из числа, глубины и конструкции скважин, запланированных к строительству, времени, необходимого для завоза и подготовки труб к использованию на буровых, режима их расходования, величины страхового запаса. Для расчета норматива H обсадных труб пользуются следующей формулой:

$$H = \left(CЛ \frac{A + B + \frac{L}{C}}{L} + B \right) Ц,$$

где C – число бурящихся скважин в планируемом году; L – длина колонны обсадных труб, подлежащих спуску; $Л$ – число дней планируемого периода; A – запас в днях по условиям снабжения; B – продолжительность подготовки труб к спуску в днях; B – резерв обсадных труб, м; $Ц$ – цена 1 м обсадных труб.

Для расчета страхового запаса труб принимают во внимание время: возможного разрыва в поставке их по сравнению со сроками, договоренными со снабженческой организацией; пребывания труб в пути от поставщика до буровой организации; приемки, проверки, подготовки и доставки труб на буровые.

Норма вспомогательных материалов и топлива достигает 2–3 % стоимости годового объема работ.

Значительные оборотные средства вкладываются в запасы инструмента. Они состоят из бурильных труб, замков, муфт, долот, удлинителей и рабочих труб. Вместе с двигателями, приспособлениями, спецодеждой для рабочих и хозяйственным инвентарем они образуют единый норматив, охватывающий всю группу этих материальных ценностей. Норматив по инструментам, быстроизнашивающимся и малоценным предметам достигает 35–40 % оборотных средств. На его величину влияют условия поставки и факторы, характеризующие сооружаемые скважины и организацию работ.

Необходимые запасы этих материальных ценностей планируют расчлененно в виде частных норм для бурового инструмента, двигателей, долот, спецодежды, а также инвентаря. Эти частные нормы состоят из: а) необходимого набора инструмента и других предметов, находящихся в эксплуатации, исчисляемого на один станок (стоимость

набора определяется с учетом среднего износа); б) запаса инструмента и нового инвентаря, находящихся у буровых и на складе для замены изнашивающихся предметов.

На величину норматива оборотных средств по бурильным трубам влияют: число станков, одновременно пребывающих в работе у буровой организации; способы бурения; продолжительность его цикла; глубина и конструкция сооружаемых скважин; организация снабжения трубами и их ремонта; размер запасов труб на месте у строящихся скважин и на базе (сюда входит и страховой запас бурильных труб). Нормативный запас рассчитывают в метрах труб, в стоимостном выражении, в днях на один станок, находящийся в бурении, и в целом по УБР.

При вычислении норматива бурильных труб на один станок сначала выявляют потребность в трубах на буровой, вовлеченных в производство и находящихся в запасе. Сверх этого некоторое число труб находится постоянно на проверке и в ремонте на трубной базе, а также в переброске с базы на буровые. Эта часть норматива также относится к набору инструмента в эксплуатации. В денежном выражении она исчисляется исходя из числа метров труб, цены на них и износа, принимаемого в 40 % от первоначальной стоимости.

Число метров и стоимость набора бурильных труб, исчисленные для проходки одной скважины с учетом глубины и конструкции, рассматривают как базисную величину и умножают затем на число сооружаемых по плану скважин.

Дополнительное число бурильных труб, необходимое в связи с ремонтами, проверками, опрессовкой и перебросками их к месту строительства, устанавливают из соотношения межпроизводственного времени, необходимого на эти операции, и времени проходки скважин. Так, например, при бурении скважины в течение 60 дней и межпроизводственном периоде 15 дней дополнительная потребность в трубах составит $15:60 = 0,25$ к набору инструмента в эксплуатации.

Страховой резерв инструмента на буровых в зависимости от условий работы обычно принимают в 10 % от набора труб, находящихся в производстве при строительстве эксплуатационных скважин, и до 15–20 % разведочных скважин. Производственный запас нового инструмента хранят на трубной базе. Он служит для замены полностью износившихся труб, выбывающих из эксплуатации, и исчисляется по оптовой цене.

Общая потребность в парке бурильных труб B в конечном счете определяется следующим набором их:

$$B = B_{\text{пр}} + B_{\text{р}} + B_{\text{пер}} + B_{\text{рез}} + B_3,$$

где $B_{\text{пр}}$ – трубы в производстве; $B_{\text{р}}$ – трубы в ремонте; $B_{\text{пер}}$ – трубы в

перемещении; $B_{рез}$ — трубы в резерве на буровой; B_3 — трубы в запасе на базе (новый инструмент).

При нормировании парка труб учитывают трубы, необходимые как для бурения скважин, так и для разбуривания цемента в колоннах обсадных труб. Последние зависят от числа одновременно заканчиваемых бурением скважин (обычно в декаду), конструкции их и глубины.

При расчете оборотных средств для набора бурильных замков Z руководствуются общим количеством метров труб M , средней длиной трубы L и ценой C . С учетом 50 %-го износа замков норматив составит $Z = MC/2L$.

У буровых организаций, использующих двигатели внутреннего сгорания, потребности в оборотных средствах возрастают. Поскольку срок их производственного использования менее одного года, двигатели относят к быстроизнашивающимся предметам и причисляют к оборотным средствам. Число двигателей зависит от числа станков и дополнительной потребности, связанной со временем их нахождения вне бурения. Сюда относятся периоды монтажа и демонтажа оборудования, испытания и опробования скважин, переброски двигателей и их текущего ремонта. Число двигателей, а соответственно и потребность в оборотных средствах, принимаемая за базу при расчете, зависит от их числа, требуемого для одной буровой установки. Дополнительную потребность определяют отношением необходимого времени пребывания двигателей вне бурения ко времени проходки скважины.

Сверх этого предусматривают резервное число двигателей на буровых, пользующихся дизелями, и запас их на складе. При этом учитывают условия снабжения, частоту поставок, ремонтные нормы и возможности, а также дислокацию и разбросанность буровых.

Норматив оборотных средств для создания запаса долот зависит от объема и условий бурения, крепости пород, типа, качества и стоимости долот, их износа и условий снабжения. Расход долот на скважину определяется конструкцией, глубиной и проходкой на одно долото.

Долота в буровой организации одновременно пребывают на разных стадиях: одна часть — в эксплуатации, другая — в ремонте, третья — в запасах, призванных обеспечить бесперебойное строительство скважин. Соответственно определяют и норматив оборотных средств с учетом минимально необходимого числа долот в работе, ремонте и на складе, требуемого для выполнения программы, их обрабатываемости. Нормы запаса долот в основных нефтяных районах составляют от 50 до 150 дней. Норматив исчисляют в денежном выражении для складского запаса, умножая число долот, подлежащих хранению, по типам и диаметрам на стоимость долота, и сверх того для долот, находящихся в эксплуатации, принимая стоимость их за вычетом износа в размере 50 %.

Запасы специальной одежды и обуви, а также хозяйственного инвентаря нормируют аналогично порядку, принятому для промыслов и заводов.

Оборотные средства в незавершенном строительстве скважин нормируют в зависимости от объема работ, его плановой стоимости, продолжительности строительно-монтажных работ и испытания скважин и от степени нарастания затрат. Сюда добавляют также норматив по незавершенному производству подсобных цехов с учетом длительности их производственного цикла и других условий работы.

Затраты к распределению состоят из стоимости разных небольших складов и мастерских на отдельных буровых, культбудок и других временных сооружений, не включаемых в титульный список. К таким затратам относят и стоимость возвратных материалов, расходы будущих периодов и др.

Незавершенное производство у буровых организаций включает затраты по строительству скважин в целом или по отдельным элементам и нормируется с учетом порядка действующей на месте системы расчета за выполненные работы. Планирование оборотных средств для этой цели различно при оплате после окончания строительства всей скважины и при промежуточных расчетах в ходе ее сооружения. Средние однодневные затраты по строительству скважин определяют делением годового объема работ по сооружению соответствующей группы скважин по сметной стоимости на 360 дней. При расчетах без промежуточных платежей потребность в оборотных средствах определяют, умножая однодневные затраты на норму по незавершенному производству в днях. Эту норму устанавливают исходя из средней продолжительности строительства одной скважины и коэффициента нарастания затрат. Он зависит от суммы единовременных затрат в начале производства работ и распределения последующих затрат по стадиям работ.

Коэффициент нарастания затрат определяют по формуле

$$K = \frac{З_e + (0,5 \cdot З_p)}{З},$$

где $З_e$ — затраты, проводимые в начале производства работ; $З_p$ — все последующие затраты до окончания строительства; $З$ — общая сумма затрат по строительству скважин определенной группы.

Коэффициент 0,5 вносят в расчет, предполагая относительную равномерность нарастания последующих затрат.

При расчетах за производство работ по отдельным укрупненным этапам строительства скважины норму оборотных средств рассчитывают, исходя из средней продолжительности строительства по одному этапу.

В целом исчисленную потребность в оборотных средствах на незавершенное производство сопоставляют с общей суммой затрат на строительство скважин по сметной оценке и таким путем находят норму оборотных средств по данному элементу в процентах к общей программе работ буровой организации.

Предположим, что затраты буровой организации составляют 1,8 млн.руб. по сметной стоимости на планируемый год; из них 0,6 млн.руб. относится к группе скважин, оплачиваемых после окончания строительства, и 1,2 млн.руб. — к группе скважин, оплачиваемых по укрупненным этапам работ.

В первой группе однодневные затраты составят в среднем 1,7 тыс.руб. При средней продолжительности строительства скважины 77 дней и коэффициенте нарастания затрат 0,5 норма необходимых оборотных средств для обеспечения строительства будет 38,5 дня, а потребность в них
$$\frac{600 \text{ тыс.руб.} \cdot 38,5 \text{ дн.}}{360 \text{ дн.}} = 65,4 \text{ тыс.руб.}$$

По второй группе однодневные затраты составляют 3,5 тыс.руб., средняя продолжительность укрупненного этапа работ 54 дня, коэффициент нарастания затрат — 0,5. В этом случае норма оборотных средств $54 \cdot 0,5 = 27 \text{ дн.}$, а потребность в оборотных средствах
$$\frac{1200 \text{ тыс.руб.} \cdot 27 \text{ дн.}}{360 \text{ дн.}} = 90 \text{ тыс.руб.}$$

По обоим группам скважин потребность в оборотных средствах по незавершенному производству в сумме составит 155,4 тыс.руб.

В целом потребность в оборотных средствах буровой организации составляет 14—30 % к ее годовому производственному плану. Свою потребность в оборотных средствах буровые организации финансируют из собственных и заемных средств. Состав оборотных средств буровой организации в связи с источниками их покрытия приведен ниже. Буровые организации пользуются ссудами банка.

Оборотные средства	Источники их финансирования
Основные материалы (обсадные трубы, цемент, глина, лес и др.)	Собственные оборотные средства
Вспомогательные материалы	Средства, приравненные к собственным (нормальная задолженность рабочим и служащим по зарплате, отчисления на соцстрах и др.)
Топливо	Кредит банка
Незавершенное производство	Собственные оборотные средства
	Кредит банка
	Средства заказчика, передаваемые в виде аванса подрядчику во временное пользование
Незавершенное производство подсобно-вспомогательных цехов и пр.	Собственные оборотные средства

Кредит предоставляется им в основном на следующие цели: для накопления необходимых запасов строительных материалов, фуража и

Таблица 9

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
Планируемый остаток вспомогательных материалов на конец квартала с учетом сверхнормативного запаса в связи с сезонными работами и условиями завоза	200	250	280	230
Нормативный запас материалов, покрываемый собственными оборотными средствами	200	200	220	230
Потребность в кредите на сезонное накопление материалов	—	50	60	—

горючего, связанных с сезонными условиями заготовки и сезонными работами; на внедрение новой техники, механизации, автоматизации и усовершенствование технологии производства; на капитальный ремонт основных средств при отсутствии необходимых средств для его производства, но в пределах общей суммы по годовому плану; под расчетные документы в пути; на оплату лимитированных чековых книжек.

Потребность в кредитах (тыс.руб.) предусматривается буровой организацией в кредитных заявках (табл. 9).

Эти ссуды выдаются банком при условии материального обеспечения. Сведения об обеспеченности ссуд буровые организации ежемесячно сообщают банку, сопоставляя балансовые данные об объектах кредитования с задолженностью поставщикам, заказчикам и банку.

Особое значение для буровой организации имеет кредитование банком работ по строительству скважин (см. § 4 данной главы).

Сравнительная продолжительность строительства скважины, условия производства работ, особенно при разведочном бурении и часто в необжитых местах, необходимость предварительного завоза большого количества труб и различных материалов и аналогичные факторы, о которых уже шла речь, отражаются на оборачиваемости оборотных средств буровых организаций. Скорость обращения определяется следующими отношениями:

а) число оборотов всех оборотных средств

$\frac{\text{стоимость оплаченных заказчиками работ}}{\text{средние остатки всех оборотных средств}}$;

б) число оборотов нормируемых оборотных средств

$\frac{\text{стоимость оплаченных заказчиками работ}}{\text{средние остатки оборотных средств, финансируемых за счет собственных и привлеченных к ним средств}}$

средние остатки оборотных средств, финансируемых за счет собственных и привлеченных к ним средств

Оборачиваемость средств в буровых организациях зависит прежде всего от программы работ, организации процесса строительства скважин, скорости бурения, широкой механизации его и автоматизации, производительности труда, продолжительности испытания скважин и материально-технического снабжения. Масштабы бурения в СССР при существующих темпах и непрерывном совершенствовании техники, технологии и организации работ позволяют ежегодно сэкономить материальных и денежных средств на миллионы рублей путем ускорения их оборота.

§ 3. Оплата работ по строительству скважин

Расчеты между объединениями или НГДУ и буровой организацией ведутся на основе договоров после окончания строительства скважин либо по крупным этапам работ.

На новых площадях, впервые вводимых в разведку, предусмотрен особый порядок финансирования строительства скважин. Он касается параметрических, поисковых, разведочных скважин. По решению заказчика и подрядной буровой организации первые три такие скважины финансируют путем оплаты платежных поручений через банк по элементам в меру фактических затрат – на материалы, заработную плату, содержание и амортизацию оборудования, за энергию, накладные и другие расходы. В таком же порядке оплачивают строительство опорных и опорно-технологических скважин на новых площадях, а также при разведке нижележащих отложений. Оплату затрат производят на основании ежемесячных счетов буровой организации. К ним прилагают бухгалтерские справки о фактических расходах и предусматривают плановые накопления. Форма такой справки приводится ниже.

При подрядном способе ведения работ денежные расчеты между буровой организацией и ее заказчиком – нефтегазодобывающим управлением или объединением – ведут на основе договора.

Оплата выполненных работ по строительству нефтяных и газовых скважин различна с учетом особенностей отрасли, сроков и места сооружения.

В нефтяной промышленности, как правило, заказчик оплачивает работы буровой организации за полностью законченную строительством скважину после ее приемки. Иначе оплачивают сооружение скважин в разведочном бурении на континентальном шельфе страны, если продолжительность строительства превышает 12 мес.: при таких обстоятельствах оплата происходит за законченные этапы, комплексы работ. Их приемку оформляют двусторонним актом, указывая объем и сметную стоимость выполненной работы. Буровая организация согла-

Бухгалтерская справка
на возмещение затрат по строительству опорных, параметрических, поисковых и разведочных скважин, финансируемых по элементам затрат

№ п/п	Наименование затрат	Фактическая сумма затрат, руб.	Примечание
1	Заработная плата		
2	Материалы, всего		
	В том числе трубы обсадные		
3	Амортизация бурового оборудования		
4	Содержание бурового оборудования		
5	И т.п.		

Примечание. Сумма плановых накоплений определяется по установленной норме и сумме фактических затрат (кроме затрат на ликвидацию аварий и брака и затрат, на которые плановые накопления не начисляются).

совывает со своим заказчиком перечень этапов работ, прилагает их к сводному сметному расчету стоимости строительства скважины.

В газовой промышленности при проектной продолжительности строительства менее 12 мес. оплачивают полностью законченную и сданную заказчику скважину. При бурении разведочных скважин, строительство которых планируется свыше 12 мес., платят за законченные этапы.

При строительстве разведочных скважин на нефть и газ в системе Министерства геологии СССР выполненные работы оплачивают на основании квартальных актов сдачи работ. Их составляют по расценкам сметной документации рабочего проекта.

Методы финансирования и оплаты строительства скважин призваны способствовать сокращению сроков буровых работ и ускорению сдачи скважин в эксплуатацию, удешевлению их стоимости и упрощению денежных расчетов. Наиболее широко в настоящее время применяют платежи на основании акта приемки выполненных работ после завершения строительства скважины и ее сдачи нефтегазодобывающей организации для эксплуатации.

Сметную стоимость выполненных работ по строительству скважин определяют по расценкам соответствующих расчетов и оплачивают:

по подготовительным работам к строительству в пределах буровой площадки – по сметному расчету без пересчета на фактически выполненный объем работ. В части работ по строительству дорог, линий электропередачи и связи, водо- и глинопроводов, сооружению переходов через железнодорожные и водные пути, строительству кустовых и одиночных оснований, их ремонту и содержанию – за фактически выполненные работы. Это относится и к другим работам, не предусмотренным расценками на обустройство площадки буровой;

по строительству и последующей разборке вышки и привышечных сооружений, монтажу и демонтажу установок для бурения и испытания скважин — по сметным расчетам. Подготовительные работы к строительству скважин и строительно-монтажные работы по сооружению буровых могут оплачиваться по укрупненным расценкам;

по бурению ствола скважины — по количеству пробуренных метров горных пород. Стоимость 1 м проходки каждого интервала бурения определена в интервальной шкале сметы. При углублении скважины по сравнению с проектом дополнительно пробуренный метраж оплачивают исходя из стоимости 1 м проходки последнего интервала. В районах, где резко выражен неоднородный геологический разрез, составляют интервальную шкалу стоимости 1 м проходки с учетом этого фактора по геологическим отложениям — пластам, горизонтам;

по креплению скважины обсадными колоннами — при неизменной глубине спуска согласно рабочему проекту стоимость определяют, суммируя затраты, зависящие от времени и объема работ. Если глубина спуска обсадных колонн меняется, то стоимость спуска и крепления колонн корректируют с учетом фактической глубины в части затрат, зависящих от объема работ. Затраты, зависящие от времени, при этом не меняют. При использовании буровой организацией по не зависящим от нее причинам более дорогих обсадных труб, чем предусмотрено рабочим проектом, разница в стоимости возмещается без начисления в этой части накладных расходов и плановой прибыли;

по испытанию скважины на продуктивность в эксплуатационной колонне стоимость работ оплачивают по сметным расценкам за фактически испытанные объекты, если сохраняются условия производства работ, предусмотренные рабочим проектом и в соответствии с уточненной нормативной продолжительностью испытания. Не предусмотренные проектно-сметными документами работы, например, кислотную обработку, гидроразрыв и испытание дополнительных объектов, оплачивают на основании отдельных сметных расчетов;

по промыслово-геофизическим работам оплачивают фактически выполненные объемы по действующим расценкам. При этом исключают затраты, связанные с авариями и ликвидацией брака.

Особо оплачивают дополнительные затраты при производстве строительных и монтажных работ в зимнее время, а также расходы по эксплуатации теплофикационной котельной установки.

Когда определены прямые затраты на строительство скважины, их суммируют и начисляют по отношению к ним согласно действующим нормам накладные расходы. Исходя из итога прямых и накладных расходов определяют сумму плановых накоплений — нормативной прибыли (8 %).

Сметная стоимость строительства скважины, по которой нефтегазодобывающие предприятия рассчитываются с буровыми органи-

зациями, включает также сверх итога прямых и накладных расходов и плановых накоплений такие виды надбавки:

- 1) расходы по транспортировке вахт наземным транспортом;
- 2) образование резерва на непредвиденные расходы и затраты, остающиеся в распоряжении буровой организации (до 2 % стоимости выполненных работ).

В целом все перечисленные затраты формируют сумму оплачиваемых заказчиком расходов буровой организации по строительству законченной скважины.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности буровые организации создают новые подразделения, занятые строительством или обслуживающие его, перебазировются, ликвидируются, и это сопровождается значительными расходами. Их возмещают со счета финансирования капитальных вложений из общих ассигнований на бурение по исполнительному сметному расчету.

Широко используют, особенно в Сибири, авиатранспорт для перевозки работников, занятых на сооружении скважин, и грузов. Эти расходы оплачивают со счета финансирования бурения ежемесячно по бухгалтерским данным в пределах общего сметного лимита на строительство скважины. Накладные расходы и плановую прибыль на эти затраты не начисляют.

В ходе строительства иногда возникают осложнения по причинам геологического характера, происходящие не по вине буровой организации. Расходы по их ликвидации оплачивают по акту и исполнительному сметному расчету.

Одной из форм платежей за сооружение скважины являются расчеты между заказчиком и подрядчиком, исходя из цены 1 м строительства. Под ценой подразумевают заранее утвержденную усредненную расчетную сметную стоимость 1 м. Ее устанавливают особо для каждого группового или зонального рабочего проекта. Для определения цены в виде базы принимают показатели стоимости не менее 10 законченных строительством скважин. Обе стороны отбирают данные по этим скважинам-представительницам и используют их для расчета цены 1 м строительства скважины с учетом фактически выполненных объемов работ и затрат. Цену можно дифференцировать по интервалам бурения, принятым в поинтервальной шкале сметы.

В сметную стоимость при определении цены 1 м включают затраты: на подготовительные работы к строительству скважины, строительно-монтажные работы, подготовительные работы к бурению, бурение и крепление ствола скважины, испытание первого объекта в эксплуатационной колонне, промыслово-геофизические исследования в скважине (включая и проведенные при испытании первого объекта), дополнительные затраты при производстве строительных и монтажных работ в зимнее время, на эксплуатацию теплофикационной котельной

Таблица 10

№ п/п	Показатели	По смете к рабо- чему про- екту	Фактически жинам, за	
			1	
1	Глубина скважины, м	1700	1720	
2	Глубина спуска обсадных колонн, м:			
	а) кондуктор	300	304	
	б) эксплуатационная колонна	1700	1720	
3	Затраты на подготовительные работы к строительству скважин, всего, руб.:	4920	4460	
	а) постоянные по сметной документации в пределах буровой площадки	368	368	
	б) по фактически выполненному объему работ (дороги, ЛЭП, линии связи и др.)	4552	4092	
4	Строительство и разборка вышки и привышечных сооружений, монтаж и демонтаж буровой установки (постоянные по сметной документации), руб	12064	12064	1
5	Подготовительные работы к бурению (постоянные по сметной документации), руб.	1255	1255	
6	Затраты на бурение скважин, всего, руб.:	33600	34000	3
	а) при бурении под кондуктор	2580	2617	
	б) при бурении под эксплуатационную колонну	31020	31383	3
7	Затраты по креплению скважин, всего, руб.:	19600	19847	1
	а) кондуктором	4130	4192	
	б) эксплуатационной колонной	15470	15655	1

Продолжение табл. 10

№ п/п	Показатели	По смете к рабо- чему про- екту	Фактически по а жинам, законче	
			1	3
8	Промыслово-геофизические работы (постоянные по сметной документации), руб.	3400	3392	34
9	Эксплуатация котельной установки, руб.	1400	1332	13
10	Дополнительные затраты при производстве строитель- но-монтажных работ в зимнее время, руб.	800	805	8
11	Испытание первого объекта, руб.	3500	3334	37
12	Итого прямые затраты (3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)	80539	80489	817
13	Накладные расходы (13,2 % от суммы по с. 12)	10631	10625	107
14	Итого с накладными расходами (12 + 13), руб.	91170	91114	925
15	Плановые накопления (8 % от суммы по с. 14), руб.	7294	7294	74
16	Итого с плановыми накоплениями, руб.	98464	98403	999
17	Транспортировка вахт наземным транспортом, руб.	3450	3488	35
18	Резерв на непредвиденные работы и затраты (до 2 % от стоимости выполненных работ), руб.	2038	2038	20
19	Всего затрат на строительство скважин, руб.	103952	103932	10552
20	Сметная стоимость строительства одной усредненной скважины, руб.	—	—	—
21	Сметная стоимость строительства (цена) 1 м строи- тельства скважин, руб./коп.	—	—	—

установки, транспортировку вахт наземным транспортом, накладные расходы, плановые накопления, вахтовую надбавку, резерв средств на непредвиденные расходы и затраты. Ряд расходов не входит в состав цены на 1 м. Их стоимость возмещается заказчиком буровой организации сверх цены. К таким работам и затратам относятся: перевозки авиатранспортом работников, занятых на строительстве скважин, и грузов; строительство и ремонт лежневых и ледовых дорог и площадок; сооружение и ремонт искусственных оснований и площадок под буровую; испытание скважин в процессе бурения пластоиспытателями на трубах или на каротажном кабеле; испытание второго и последующих объектов в эксплуатационной колонне; дополнительные работы при интенсификации притока нефти, газа; авторский надзор, проектные и изыскательские работы. Сюда же входят затраты на ликвидацию осложнений и другие возможные расходы.

Сметная стоимость 1 м строительства скважины, его цена, согласованная буровой организацией с заказчиком, утверждается объединением и сообщается после этого банку. Она служит для финансирования строительства в течение времени действия рабочего проекта.

Для расчета цены 1 м строительства после отбора законченных скважин-представительниц по определенному рабочему проекту анализируют их физические и стоимостные показатели по актам о сдаче-приемке выполненных работ. Это делают с целью установления их типичности для данной группы. Одновременно изучают данные об оплате банком работ по этим базовым скважинам. Затем составляют на данной основе сводный расчет их сметной стоимости. Принятые и оплаченные работы, проанализированные в таком порядке, позволяют запланировать цену, в качестве которой выступает усредненная расчетная стоимость 1 м проходки по скважинам-представительницам. Уточненные итоговые показатели при этом делят на количество пробуренных метров (табл. 10).

Цену 1 м можно определять и на проектный объем работ и затрат согласно сметной документации. Если по данному рабочему проекту скважины еще не были пробурены, то эту цену корректируют на коэффициент использования сметного лимита по строительству аналогичных скважин по другим проектам. В тех случаях, когда имеются ранее пробуренные скважины данного рабочего проекта, поправку в цену вносят, руководствуясь указанным коэффициентом по этим сооруженным скважинам.

§ 4. Кредитование работ по строительству скважин

Промстройбанк предоставляет буровым организациям ссуды на незавершенное производство при строительстве скважин. Потребность в них возникает в условиях денежных расчетов между подрядчиком и заказчиком за полностью законченную строительством и сданную титулодержателю скважину для эксплуатационных и разведочных целей. При этом порядке платежей отсутствуют промежуточные расчеты между обеими сторонами по степени готовности объекта. Банковский кредит восполняет этот разрыв в финансах.

В качестве объекта кредитования выступают затраты по строительству скважины, сооружению одиночного либо кустового основания, строительству объектов обустройства новой площади. Банк кредитует незавершенное производство до окончания всех работ исходя из их сметной стоимости. В их состав включают работы и услуги самой буровой организации, ее субподрядчиков и других привлеченных хозяйственных организаций.

Обязательным условием кредитования строительства скважин является наличие утвержденной проектно-сметной документации в установленном порядке. Ссуды на незавершенное производство не предоставляются банкам при финансировании строительства скважины путем оплаты работ по элементам затрат. Проконтролировав ход строительства и установив нарушения, банк вправе прекратить выдачу ссуд буровой организации.

Банк кредитует строительство скважины на протяжении всего времени ее сооружения. Однако по истечении срока установленной по плану продолжительности строительства он, не прекращая кредитования, продолжает его, взимая повышенные проценты за ссуды. Это отражается на расчетной рентабельности буровой организации: снижается ее прибыль со всеми вытекающими последствиями.

В плановую продолжительность строительства скважины не включают время проведения подготовительных работ, связанных с сооружением дорог, линий электропередачи и связи, водопроводов.

Банк не кредитует также затраты по незавершенному производству вышкомонтажных, электромонтажных и других контор при выполнении ими подготовительных работ с продолжительностью строительства большинства комплексов или объектов до одного месяца. Это относится, в частности, к привышечным сооружениям и монтажу бурового оборудования. Источником финансирования этих затрат служат собственные оборотные средства контор, предусматривающие затраты на незавершенное производство.

Кредитование строительства кустовых, одиночных оснований имеет ряд особенностей, вытекающих из условий производственного процесса. Если строительство осуществляется в задел, то банк креди-

тует сооружение оснований и подъездов к ним до начала строительства скважины. Когда с начала кредитования объекта проходит более года, проценты по ссудам в несколько раз увеличиваются.

Плановый срок окончания строительства и сдачи кустовых оснований заказчику определяют, исходя из предусмотренного срока окончания последней скважины в кусте.

Скважины, завершенные бурением в кусте и переведенные в консервацию до начала работ по испытанию, кредитуют в обычном порядке, не повышая процентов за банковские ссуды.

При решении прекратить строительство и ликвидировать скважину по геологическим или техническим причинам выполненный объем работ оплачивают при согласовании вопроса о судьбе скважины между объединением и Госгорнадзором. Банк кредитует эти затраты до оформления документов в течение 60 дней (не более) с момента прекращения работ.

Контрольные вопросы

1. Особенности финансирования нефтяных и газовых скважин.
2. Проектно-сметная документация и финансирование строительства скважин.
3. Порядок оплаты работ по строительству скважин.
4. Оборотные средства буровых организаций и их планирование.
5. Прибыль и рентабельность буровых организаций.

Глава VIII

ФИНАНСИРОВАНИЕ ГЕОЛОГО-ПОИСКОВЫХ И ГЕОЛОГО-РАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ

§ 1. Состав работ и источники их финансирования

Развитие нефтяной и газовой промышленности зависит от геолого-разведочных работ, их масштабов, организации и эффективности, выявления и наращивания запасов нефти и природного газа, подготовки к разработке промышленных залежей. Экономическая эффективность этих работ повышается при внедрении наиболее совершенных методов геологической разведки, новой буровой техники и геофизической аппаратуры.

Обоснованием для проектирования разработки месторождений и капитальных вложений в промысловое строительство служит подготовленность запасов нефти и газа, определяемая соотношениями количества балансовых запасов категорий A , B и C_1 , т.е. удовлетворяющих промышленным кондициям и горно-техническим условиям

эксплуатации. Об эффективности геолого-разведочных работ свидетельствуют обеспеченность нефтегазодобывающей промышленности запасами и интенсивность их восполнения. Важнейшими показателями являются стоимость разведки запасов в недрах или удельные затраты на разведку 1 т запасов.

Особое значение придается наиболее экономному и целеустремленному использованию общественного труда, материалов и оборудования.

Критерием деления запасов на балансовые и забалансовые служит рентабельность эксплуатации их в данное время. Поэтому к забалансовым запасам относят те из них, разработка которых не оправдывает себя в современных условиях.

В состав геолого-разведочных работ включают поисковые, разведочные, региональные геолого-съёмочные и геофизические, инженерно- и гидрогеологические и научно-исследовательские работы. Основой ведения геолого-разведочных работ служит утверждаемый Советом Министров СССР план этих работ.

Объём геолого-разведочных работ в денежном выражении рассчитывают исходя из сметных цен, норм и расценок и проектируемых объемов работ и необходимых исследований. При этом предусматривают также затраты на составление проектов и смет, организацию работ и их последующую ликвидацию, доставку персонала и грузов к месту полевых работ и обратно, топографические съёмки, консультации, экспертизы, подсчет запасов, составление технико-экономических докладов, полевое довольствие, премии и доплаты, постройку временных зданий и сооружений, зимнее удорожание работ, возмещение сельскому хозяйству ущерба от производства геолого-разведочных работ.

Схема геолого-разведочного процесса на нефть и газ предусматривает два этапа — поисковый и разведочный. Первый включает три стадии в зависимости от изученности территории и особенностей геологического строения: региональные геолого-геофизические исследования, опорное, параметрическое и структурное бурение; подготовку площадей к поисковому бурению; поиски месторождений, залежей (поисковое бурение, геофизические исследования в скважинах). Второй этап предусматривает разведочное бурение, промыслово-геофизические исследования в скважинах и опытно-промышленную эксплуатацию. Их проводят на месторождениях, промышленная ценность которых установлена предыдущими поисковыми работами. Разведочный этап на стадии не разделяется.

Геолого-съёмочные, геофизические, гидро- и инженерно-геологические, поисковые и разведочные работы, опорное бурение на нефть и газ планируют за счет операционных средств государственного бюджета. Глубокое разведочное бурение финансируют из предусматривае-

мых по плану капитальных вложений. Параметрическое бурение финансируют из обоих источников.

Комплексные проекты геолого-разведочных работ на нефть и газ составляют по районам и крупным регионам. Они призваны научно обосновать главные направления геолого-разведочных работ и наиболее эффективное осуществление их, обеспечить выполнение планов прироста запасов нефти и газа промышленных категорий, создать условия для успешного поиска месторождений. Роль этих проектов значительна, они предопределяют при правильном решении успех и эффективность работ и финансирования. От них зависят оптимальное размещение объемов геолого-поисковых работ и бурения для подготовки запасов, согласование этих работ, внедрение достижений научно-технического прогресса, учет экономических факторов.

Проекты базируются на Основных направлениях экономического и социального развития СССР и пятилетних планах. Составленные в свою очередь на пятилетний срок, они становятся основой годовых планов работ по районам.

Показатели плана геолого-разведочной организации, конкретизирующие целевую установку намеченных работ, содержатся в геологическом задании. В числе других данных здесь приводится сметная стоимость геолого-разведочных и геофизических работ, структурного бурения, строительства скважин поискового бурения и др. Геологическое задание – основание для составления проектов и смет.

Показатели плана геолого-поисковых организаций включают: прирост запасов нефти и газа, объем работ в сметной стоимости, производительность труда, численность работников, общий фонд заработной платы, прибыль, платежи в бюджет и ассигнования из бюджета, общий объем государственных капитальных вложений (лимит на пятилетие) с выделением централизованных капитальных вложений, ввод в действие основных фондов, размеры фондов стимулирования.

Объединения, управления и тресты выдают геологические задания экспедициям и партиям. В них предусматривают, например, выделение месторождения, целесообразного для последующей разработки, региональное изучение территории, поисковые работы, прирост запасов, изучение отдельной площади, выявление и подготовку к разведочному бурению структур, решение научных задач.

Геолого-разведочный процесс в целом является непрерывным, начиная от региональных работ до окончания разведки. Работы осуществляются по проектам, что является обязательным для финансирования. На всех этапах и стадиях ведут тематические (составление карт, обзоров, обобщение результатов и т.п.) и научно-исследовательские работы, обобщают и анализируют результаты. Допускается совме-

щение во времени различных стадий в пределах одной территории.

Непосредственные исполнители геолого-разведочных работ — специализированные управления, тресты, экспедиции, конторы и партии. Часть геолого-поисковых и разведочных организаций входит в состав добывающих объединений, находясь на полном хозяйственном расчете.

Основным документом, определяющим объем работ в денежном выражении и показателей геологических заданий, служит *пообъектный план* геолого-разведочных работ. Его составляют по объединению, управлению, тресту, а также по экспедициям и партиям, переведенным на самостоятельный баланс. Финансовые показатели строго планируются с учетом его заданий. В нем предусматривают объемы выполняемых работ за счет госбюджета, выделяют геофизические работы, тематические, строительство временных зданий и сооружений. Указываются, например, конкретно намечаемые районы проведения поисковых работ, выявление и подготовки структур к разведочному бурению.

В пообъектном плане не предусматривают объем работ в натуральном выражении. Вместе с тем следует иметь в виду, что при оценке деятельности геологических организаций не придается самостоятельного значения выполнению предусмотренной планом стоимости работ. Эта оценка поставлена в зависимость от того, в какой степени организация справилась с выполнением в срок показателей геологических заданий. Своевременное или досрочное завершение этих заданий при сокращении стоимости объема выполненных работ по плану поощряется. Основой для премирования работников служат выполнение геологических заданий по объектному плану и экономическая эффективность произведенных работ. Объектом геолого-разведочных работ называют месторождения, район или участок ведения работ, отдельное геологическое исследование либо другое задание, поручаемой вышестоящей организацией исполнителю работ. Для более точного выполнения в СССР исследований и устранения параллелизма все объекты работ регистрируют в геологических фондах.

План геологических организаций включает: показатели геологического задания (количество запасов, перевод их в более высокие категории, сроки представления отчетов, число площадей, вводимых в глубокое бурение подготовленных структур, заканчиваемых строительством скважин и др.); объем работ в сметной стоимости, выполняемых за счет средств на капитальные вложения и особо ассигнований государственного бюджета на операционные расходы; объем работ, осуществляемых собственными силами, по завершаемым в планируемом году геологическим заданиям и др.

Если плановый срок выполнения геологического задания превышает шесть месяцев, то в составе его предусматривают отдельные

этапы работ. В денежном выражении годовой объем работ планируют исходя из сметной стоимости заканчиваемых этапов. При этом учитывают стоимость:

- 1) этапов, переходящих с прошлого года, но заканчиваемых в планируемом (за исключением стоимости работ по ним, выполненных в прошлом);
- 2) этапов, начинаемых и завершаемых в планируемом году;
- 3) работ, выполняемых в планируемом году, по этапам, переходящим на последующее за ним время.

Под этапом понимают часть геологического задания, выполняемого в пределах определенных пространственных границ и объектов либо периода времени. Примером в первом случае может служить разведка площади, пласта, а во втором – полевые работы, камеральная обработка материалов. Утвержденный поэтапный план представляется Стройбанку. Все работы по законченным этапам принимают и оценивают специальные комиссии.

Источники финансирования

Геологические работы финансируют через Промстройбанк СССР, оплачивая счета за выполненные работы в соответствии с действующим годовым и квартальным планами. Значительную часть работ ведут буровые организации глубоким разведочным бурением и сооружением скважин. Система и порядок финансирования строительства эксплуатационных и разведочных скважин аналогичны.

По типу выполняемых работ геолого-разведочные организации, их экспедиции и партии могут быть разделены на осуществляющие преимущественно бурение, горные работы, поиски при помощи геофизических методов, геолого-съёмочные работы и бурение скважин на воду.

Часть разведочных работ на нефть и газ финансируют за счет средств производственных объединений на бурение в составе их капитальных вложений. Это касается главным образом строительства скважин на площадях, нефтегазоносность которых уже доказана, но требуется дальнейшее исследование, доразведка, оконтуривание и т.п. Кроме того, капитальные вложения используют для строительства разведочных скважин на территории, граничащей с действующими добывающими управлениями. Следовательно, источником финансирования работ, проводимых с целью расширения и уточнения контура уже открытого месторождения, получения дополнительных данных о его запасах и изучения нефтегазоносности смежных площадей, служат средства на капитальные вложения нефтяных и газовых объединений. Если в результате бурения разведочной скважины

получают нефть или газ, ее включают в число действующих скважин, в основные фонды нефтегазодобывающего управления.

Работы перспективного характера в районах, где присутствие нефти и газа еще не установлено, финансируют за счет специальных целевых ассигнований из государственного бюджета. По своему составу эти работы чрезвычайно разнообразны и включают всевозможные виды геологической разведки, проводимой, как правило, за пределами горных отводов добывающих управлений. Их относят к числу операционных расходов, отдельно предусматриваемых в финансовых планах объединений и организаций. Эти средства используют также для проведения на действующих месторождениях исследований, направленных на расширение их перспектив или перевод запасов в более высокие категории.

К прочим источникам относят прирост нормальной переходящей задолженности за геолого-разведочные работы, выполняемые в конце планируемого года. Это связано с порядком оплаты выполняемых работ в условиях роста программы.

Пример. Стоимость работ, выполненных в третьей декаде декабря 1988 г., составила 30 тыс.руб. Они подлежат оплате в январе 1989 г. В планируемом 1989 г. предполагается в четвертом квартале выполнить работ на 450 тыс.руб., из них в последней декаде декабря на 50 тыс.руб. Их оплатят в 1990 г.

Для финансирования работ в 1989 г. потребуется на 20 тыс.руб. меньше их сметной стоимости, поскольку на эту сумму возрастет переходящая из года в год задолженность за выполненные геолого-разведочные работы.

При исчислении источников финансирования геолого-разведочных работ сначала устанавливают сумму возможных к использованию собственных ресурсов организации, а затем недостающие средства для полного покрытия объема работ выделяют из государственного бюджета. Поскольку геологические работы часто носят сезонный характер, поквартальное распределение ассигнований на их проведение неравномерно.

Все средства, служащие источниками финансирования работ, — бюджетные и собственные, поступают на открываемый банком геологической организации для этой цели счет. С него под контролем банка оплачивают выполненные работы.

Геолого-разведочная организация вносит в банк собственные вложения в суммах, установленных планом. По окончании квартала совместно с банком она уточняет обязательства в этой части, исходя из отчета.

Бюджетные ассигнования, предназначенные для геолого-разведочных работ, предоставляются на год с делением на кварталы. Кроме того, геологическая организация располагает в банке расчетным счетом, служащим для оплаты труда, поступающих материалов и всех других видов расходов.

Оформление финансирования

В план геологической организации обычно входят собственные геолого-разведочные работы, сопутствующие работы и ряд затрат. Первые состоят из проектирования, полевых работ, включая строительство технологически связанных с ними временных зданий и сооружений, камеральных и лабораторных работ, организации полевых работ и их ликвидации, консультации, экспертизы, рецензии, утверждение отчетов и составление технико-экономических докладов.

Сопутствующие работы и затраты охватывают строительство остальных временных зданий и сооружений, стоимость доставки работников и грузов к месту проведения геолого-разведочных работ (и обратно), производственные командировки, полевое довольствие, возмещение ущерба сельскому хозяйству, оплату за вырубку леса при ведении работ, расходы по рекультивации земель и некоторые другие. Их не включают в сметную стоимость этапов и не отражают в поэтапном плане.

Для открытия финансирования геолого-разведочных работ банку представляются следующие документы: план геолого-разведочных работ; план капитального строительства; геологическое задание; пообъектный план; титульный список на строительство вновь начинаемых скважин; внутрипостроечный титульный список на скважины; план финансирования геолого-разведочных работ; нормативы предельной стоимости единицы конечного результата геологического задания по стадиям геолого-разведочных работ; лимит капитальных вложений на обустройство впервые вводимых в разведку площадей; копии смет по каждому объекту, включенному в план; копии сводных смет к техническим проектам.

Геологическую организацию, имеющую планы геолого-разведочных работ и финансирования, а также пообъектный план работ, называют *титлодержателем*. В этой роли могут выступать объединения, управления, экспедиции и находящиеся на самостоятельном балансе, обычно более крупные партии.

Сметы на геолого-разведочные работы утверждают в зависимости от их стоимости. Если сметная стоимость объекта до 50 тыс.руб., то утверждает экспедиция, находящаяся на самостоятельном балансе, если стоимость больше, но не превышает 1,5 млн.руб. – трест; выше этого лимита до 2,5 млн.руб. – главное управление министерства или объединение; свыше 2,5 млн.руб. – утверждает смету министерство. На него же возлагается эта функция по наиболее важным объектам независимо от стоимости работ. Проектно-сметная документация по объектам стоимостью 2,5 млн.руб. и выше подвергается министерством экспертизе. В отношении остальных объектов порядок экспертизы устанавливается министерством.

Сметы на геолого-разведочные работы составляют по Справочнику укрупненных сметных нормативов, а на работы, не предусмотренные этим Справочником, составляют сметно-финансовые расчеты.

В сметы включают работы и затраты в следующем разрезе: проектно-сметные работы, подготовительный период к полевым работам, полевые работы, в том числе по видам и методам — буровые, горные, гидрогеологические, геофизические и др.; постройка временных зданий и сооружений; транспортировка грузов и персонала партий; лабораторные и технологические исследования; камеральные, тематические и опытно-методические работы; производственные командировки; утверждение отчетов, составление ТЭД; консультации, экспертизы, рецензии, возмещение колхозам, совхозам, лесхозам, подсобным хозяйствам и частным лицам ущерба, причиненного при проведении работ; организация работ, их ликвидация; полевое довольствие; премии, доплаты; резерв на непредусмотренные работы и затраты. В смете отдельно указывают затраты на работы, выполняемые сторонними организациями.

Сметная стоимость геолого-разведочных работ включает основные расходы и накладные, вычисляемые по нормам. В основные расходы входят основная заработная плата, полевое довольствие, стоимость материалов и электроэнергии, амортизация, износ инструмента, малоценного инвентаря и снаряжения, стоимость услуг и транспорта. Накладные расходы образуются из общепроизводственных расходов геологических партий, общих хозяйственных расходов этих партий и экспедиций, отчислений на содержание треста и управления, включая базы материально-технического снабжения, на нормативно-исследовательские работы, экспертизу проектов и смет, организованный набор рабочих, конструкторские и опытные работы. Накладные расходы и плановые накопления включают в сметы в установленной норме к основным расходам и дифференцируют между организациями в зависимости от конкретных местных условий.

Широкое развитие приобретает укрупнение нормативных и расчетных единиц основных видов полевых геологических работ. Оно заключается в формировании укрупненных расценок на тот или другой технологический комплекс работ, как-то на 1 м пробуренной и законченной испытанием разведочной скважины, на 1 км геофизических профилей. В укрупненную комплексную расценку включают приведенную стоимость всех работ — основных, сопутствующих и вспомогательных. Геологические организации рассчитывают их, пользуясь сметными данными за несколько предшествующих лет, и составляют каталоги таких укрупненных расценок.

Прибыль и экономия от снижения стоимости работ

Выполняя свои плановые задания по поискам и разведке нефтяных и газовых месторождений, геологические организации образуют прибыль от основной деятельности путем экономии затрат. Она достигается в случае снижения фактической себестоимости проводимых работ по сравнению со сметой. Помимо того, прибыль геолого-разведочного предприятия формируют экономия от реализации на сторону продукции, работ и услуг его подсобно-вспомогательного производства, не выделенного на самостоятельный баланс, например механической мастерской, транспорта.

Важнейший источник снижения себестоимости геолого-разведочных работ – повышение производительности труда благодаря внедрению новой техники и технологии, прогрессивной организации производства, совершенствованию квалификации кадров, экономии материалов и электроэнергии, эффективному использованию оборудования и других основных средств.

§ 2. Порядок оплаты работ

Платежи за выполненные работы поступают со счета организации по их финансированию на ее расчетный счет, завершая кругооборот средств.

Выполненные геолого-разведочные работы оплачивают в одних случаях непосредственно на месте по счетам, предъявляемым в банк разведками и партиями. При таком положении каждый из них открывает в банке счет по финансированию работ и расчетный счет (рис. 3, схема А).

В других случаях исполнители работ предъявляют акты и счета к оплате своей вышестоящей организации – экспедиции, тресту или управлению, которые располагают централизованным счетом финансирования и по мере выполнения работ разведками (партиями) получают с него платежи за работы на свой расчетный счет. Затем перечисляют разведкам следуемые им суммы (рис. 3, схема Б).

В практике есть и другой порядок платежей за работы – предъявление счетов разведками и партиями к счету по финансированию треста (управления или экспедиции), минуя его расчетный счет (рис. 3, схема В).

Многообразие форм расчетов объясняется рядом причин: нередко в районах ведения работ отсутствуют учреждения банка; некоторые тресты (управления) стремятся сосредоточить денежные средства в своих руках для ведения централизованной заготовки материалов и более эффективного маневрирования финансовыми ресурсами.

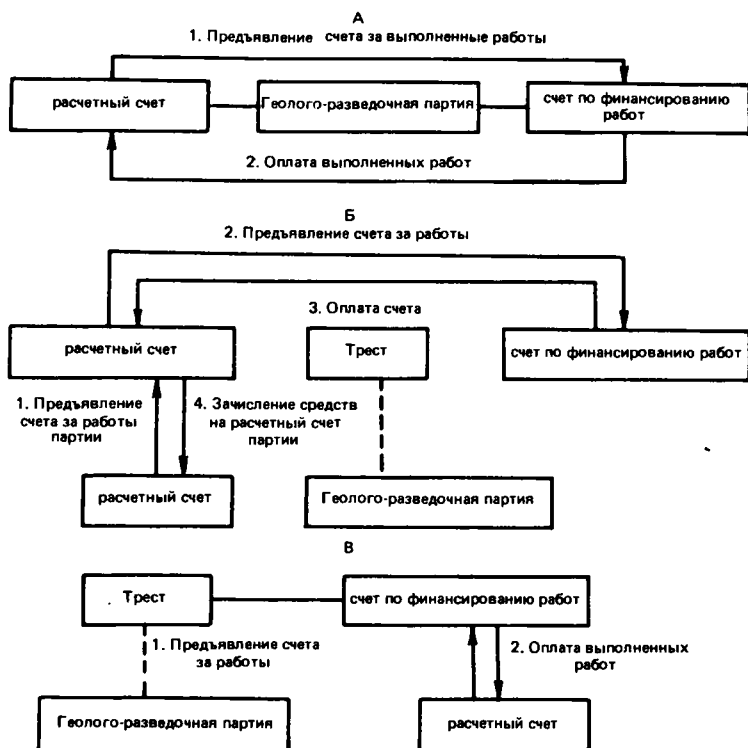


Рис. 3. Организация расчетов за геолого-разведочные работы

Выполненные работы оплачивают в соответствии с планами и проектно-сметной документацией. Оплату производят за полностью законченные геологические задания или его этапы. При этом завершенность работ устанавливает комиссия, организуемая в объединении, управлении (тресте) либо на месте в партии или экспедиции. В нее включают представителей геологической, производственной и экономической службы, а в партиях – еще и представителя вышестоящей организации.

Окончание этапа может быть признано при: достижении намеченного в плане результата: получении положительного итога, отличающегося от предполагавшегося (при правильном ведении работ); получении отрицательных данных. Комиссия подтверждает правильность оценки выполненных работ, подлежащих оплате. Если горно-геологические условия проведения их либо геологическое строение отличаются от первоначального представления, то сметный расчет пересоставляют.

Комиссия оценивает экономию ресурсов и времени, достигну-

тую благодаря внедрению новых методов, передовой технологии и решений, творческой реализации. Важнейшее значение имеют ускорение исследований, снижение себестоимости и сметной стоимости, выполнение геологических заданий с меньшими объемами сопутствующих и вспомогательных работ.

Геологические работы оплачивают в банке по квартальным счетам с приложением актов обмера выполненных работ и реестра актов обмера. До истечения квартала их оплачивают по декадным и месячным счетам. К ним не прилагают акты обмера, а суммы, выплаченные по этим промежуточным счетам, засчитывают при расчете по квартальному счету.

Акт обмера выполненных работ составляет ежемесячно руководство геологической партии или экспедиции, главный геолог и исполнитель работ. Его подписывает также главный или старший бухгалтер в части затрат, включаемых для оплаты по фактически начисленным суммам по данным бухгалтерского учета.

В этих актах наряду с перечнем работ и затрат указывают изменение и стоимость единицы работ, сколько выполнено по представляемому к оплате счету с начала года и с начала работ — в количественном исчислении и по стоимости.

Банк проверяет акты и счета геологических организаций. При выявлении приписок и завышении стоимости выполненных работ он штрафует их, исходя из суммы приписки и завышения.

Порядок оплаты банком отдельных видов геолого-разведочных работ следующий.

1. Полевые геологические работы оплачиваются по выполненному физическому объему, исходя из стоимости единицы работ, предусмотренных в сметах. Расценки для полевых работ установлены по следующей номенклатуре:

Геологическая съемка	1 км ²
Маршрутные поиски	1 км
Каротажно-перфораторные работы	1 м
Другие виды геофизических работ	Одна физическая или условная точка, 1 км ² , 1 км
Инженерная геология и гидрогеология, топографо-геодезические работы и аэрофотосъемка	1 км ² , 1 км, один пункт, знак (точка)

2. Горно-проходческие и буровые работы оплачиваются по сметной стоимости 1 м проходки, установленной для каждой категории пород. При этом по скважинам механического колонкового бурения при глубине свыше 300 м сметная стоимость 1 м проходки определяется для каждой категории крепости пород по интервалам глубин, предусмотренным в Справочнике укрупненных сметных норм. То же относится к скважинам ручного бурения глубиной свыше 30 м и

к наземным горным работам. Номенклатура единичных расценок по строительству скважин приведена в гл. VII. Для горнопроходческих работ она такова:

Проходка горных выработок:

подземных (шахт, шурфов и т.д.)	1 м
наземных:	
а) крепление горных выработок	1 м, 1 м ³ , 1 м ²
б) их засыпка	1 м ³

3. Организация и ликвидация полевых работ оплачиваются ежемесячно по степени готовности в пределах сметных ассигнований. Для данных затрат установлены нормы в процентах от сметной стоимости общего объема полевых работ. Нормы дифференцированы для геолого-съемочных, геофизических и прочих партий и экспедиций в зависимости от объема работ. При продолжительности полевых работ свыше года к этим нормам применяют понижающие коэффициенты. Для партий, работающих за Полярным кругом, в районах Крайнего Севера и некоторых отдаленных местностях, нормы увеличивают. До выезда в поле разрешается израсходовать не более половины средств, предусмотренных на организацию работ.

4. Транспортирование персонала партий, оборудования и материалов, горючего, инструмента, инвентаря и снаряжения к месту работы и обратно оплачиваются по данным о фактических перевозках в пределах сумм по смете. Единичные расценки на транспортные работы установлены на 1 т · км или 1 т.

5. Лабораторные и технологические исследования оплачиваются по сметной стоимости выполненного объема работ.

6. Камеральные работы банк оплачивает по степени их выполнения в размере 90 % сметной стоимости всех камеральных работ. Окончательная оплата происходит после сдачи геологического отчета геолфонду.

При выполнении геологического задания меньшими объемами полевых работ камеральные работы оплачивают по стоимости, указанной в смете. Если геологическое задание не выполнено, то эти работы оплатят в меру фактически выполненного объема полевых работ.

7. Строительство временных зданий и сооружений оплачивается исходя из выполненного объема работ и стоимости единицы работ по смете либо по степени готовности, определяемой по законченным конструктивным элементам.

Средства на заработную плату разведкам и партиям банк выдает в фактически начисленных суммах, руководствуясь фондами заработной платы, но в меру выполненного объема работ в денежном выражении за отчетный месяц.

Если фактически начисленная заработная плата превышает сумму, причитающуюся на объем выполненных работ, то необходимые

средства могут быть выданы с разрешения руководителя местного учреждения банка в размере 2 % квартального фонда заработной платы. Так поступают, если перерасход допущен геологической организацией впервые в текущем году, а также если прошлые перерасходы она полностью возместила. В остальных случаях требуется разрешение вышестоящей организации.

Перерасход по фонду заработной платы может быть покрыт экономией, достигнутой с начала года, а в противном случае из фондов последующих кварталов в пределах годового фонда. Капитальные вложения, включая приобретение оборудования, геологические организации осуществляют на общих началах.

Оплата научно-исследовательских геологических работ

Научно-исследовательские, опытно-методические и экспериментальные работы ведутся в нефтяной промышленности по геологии в области рациональных исследований, изучения закономерностей образования, размещения и оценки и разработки месторождений нефти и газа, методов изучения их состава, методов и технических средств геолого-разведочных работ, экономики, охраны труда, научно-технической информации и по некоторым другим направлениям. Объектом планирования в долгосрочном плане является проблема, а в годовом обычно часть последней — тема. По каждой теме работ к ним прилагается сметно-финансовый расчет затрат на их проведение. В нем определяются заработная плата, расход материалов, износ малоценных, быстроизнашивающихся предметов, командировки, транспортные и другие затраты, а также накладные расходы.

Научно-исследовательские работы финансируются за счет операционных средств государственного бюджета в пределах годовых ассигнований в соответствии с плановыми заданиями. Часть работ выполняется по хозяйственным договорам с другими организациями-заказчиками и оплачивается за их счет. В таком же порядке из указанных источников финансируют внедрение научных результатов, издание трудов, капитальный ремонт основных средств.

Для финансирования требуется предъявление банку плана научно-исследовательских работ, плана финансирования, титульного списка работ с перечнем проблем, утвержденных смет, перечня объектов работ, зарегистрированных в геолфонде.

Выполненные работы оплачиваются по законченным темам после отправки отчета в геолфонд.

Для возмещения затрат по незавершенным темам по работам, предусматриваемым в титульном списке, банк в начале квартала перечисляет необходимые, исходя из плана, *временные оборотные*

средства со счета финансирования научно-исследовательских работ на расчетный счет института. В последующем при оплате законченных работ эти средства восстанавливают на счете финансирования научно-исследовательских работ. Банк систематически проверяет плановую, сметную и финансовую дисциплину в области научных исследований.

§ 3. Оборотные средства

Геолого-разведочной организации для осуществления программы работ нужны собственные оборотные средства. Они должны обеспечить минимально необходимые для выполнения заданий запасы материальных ценностей, незавершенное производство и расчеты за проведенные работы впредь до их оплаты.

В состав активов, покрываемых собственными оборотными средствами геолого-разведочных организаций, включается следующее.

1. Материалы – горючие и смазочные, взрывчатые, строительные и лесоматериалы, топливо, корма, фураж и др. Расход их предусматривается в годовой смете затрат на производство работ, исходя из норм и действующих цен. При расчете учитывают: источники снабжения – базы поставщиков, треста или экспедиции; условия получения и завоза, длительность перевалок; величину минимально необходимых запасов для разведок, партий, подсобных и вспомогательных предприятий.

2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, включая спецодежду, спецобувь и постельные принадлежности. Норматив оборотных средств охватывает запасы этих предметов на складе и в эксплуатации (за вычетом износа). Его устанавливают по отдельному расчету на основе перечня необходимого инвентаря и др., их стоимости, норм запасов и обеспечения работников.

3. Сменное оборудование, инструменты, приспособления, обсадные трубы, штанги и запасные части. Норматив должен соответствовать потребностям в обеспечении этими предметами станков и механизмов, исходя из среднегодового их количества, пребывающего по плану в эксплуатации; планируют также минимальные складские запасы в распоряжении разведок и партий. По запасным частям предусматривают норматив в пределах до полугодовой потребности в них.

4. Промышленные и продовольственные товары. Эти запасы и оборотные средства для их образования планируют, если разведки и партии оказываются в местах, где нет торговой сети. Норматив устанавливают в зависимости от численности снабжаемых лиц, состава запасов товаров и их стоимости. Расходы по завозу и хранению това-

ров включают в сметы на геолого-разведочные работы, что позволяет продавать товары сотрудникам по обычным ценам.

5. Незавершенное производство геолого-разведочных работ. К нему относят затраты, которые не могут быть оплачены банком до завершения полного цикла некоторых работ. Норматив на эту цель предусматривается в размере до 0,3 % сметной стоимости работ на год.

6. Незавершенное производство промышленное, непромышленное и подсобного сельского хозяйства. Обычно данный норматив, связанный с деятельностью вспомогательных и подсобных служб разведок, составляет 0,1–0,2 % к годовому объему геолого-разведочных работ.

7. Годовая продукция промышленных подсобных производств. Остатки их предусматриваются в планах на период между изготовлением продукции и ее отправкой либо сдачей разведкам или партиям.

8. Подотчетные суммы. Их выдают вперед на месяц начальникам партий, находящихся на подотчете, для денежных расходов. Если очередные подотчетные суммы переводят лишь после принятия отчета в израсходовании предыдущего аванса, норматив увеличивают с учетом времени, требуемого на представление и проверку отчета, а также на получение разведкой нового перевода средств.

9. Заказчики по предъявленным счетам по договорным работам. Норматив определяют, руководствуясь временем, необходимым для документооборота счетов за выполненные работы и их оплаты.

10. Расходы будущих периодов.

11. Задолженность по предъявленным счетам за выполненные работы. Она должна соответствовать плановой стоимости работ за одну декаду сообразно с принятыми сроками их оплаты.

Структура оборотных средств

В целом нормативы оборотных средств для производства структурно-поискового бурения, геофизических, нефтегазосъемочных, топографических и других геолого-съемочных работ устанавливают в зависимости от конкретных условий в размере 14–25 % от годового объема работ в денежном выражении. Состав нормируемых оборотных средств одной из организаций, ведущей буровые работы, приведен в табл. 11.

Для роторного бурения на неразведанных площадях геологическим организациям устанавливают более высокий размер оборотных средств, достигающий 50 % объема работ на год. Повышенная норма необходима ввиду высокой стоимости комплектов инструмента, уровня запасов материалов и других условий, требуемых для нормального бурения в таких случаях. Здесь влияют также расходы по транспортировке материальных ценностей к месту работ.

Таблица 11

Оборотные средства	Процент к годовому плану	Удельный вес, %
Материалы	7,6	38
Сменное оборудование	3,2	16
Прочие производственные запасы	2,0	10
Итого производственных запасов	12,8	64
Заказчики по предъявленным счетам за выполненные работы	3,0	15
Продовольственные и промышленные товары	3,0	15
Прочие оборотные средства	1,2	6
Всего оборотных средств	20	100

Сезонность и неравномерность в производственной деятельности геолого-разведочной организации на протяжении года вызывают у нее в отдельные кварталы повышенную потребность в оборотных средствах. В связи с этим, помимо собственных средств, ей предоставлено право получения в первом полугодии аванса, погашаемого затем в третьем и четвертом кварталах. Он предназначен для образования сверхнормативного запаса материалов и успешного проведения работ весной и летом.

Величина аванса, выдача его и погашение предусматриваются в квартальных финансовых планах. Потребность в нем устанавливают сопоставлением стоимости запасов материалов, заготавливаемых в первом квартале для следующего, а во втором — для третьего, с действующим нормативом на материалы. Размер планируемого аванса представляет разность между этими показателями. Обычно аванс погашается зачетом при оплате выполненных работ. Иногда геолого-разведочная организация возвращает аванс, перечисляя его сумму на счет по финансированию работ.

В отдаленных и труднодоступных районах возникает потребность в досрочной доставке экспедициям и партиям различных материалов для работ в предстоящем году. Обычно их завозят во втором полугодии. В таких случаях банк предоставляет в это время кредит, погашаемый в следующем году по мере расхода материалов по плану. Такие ссуды предусматривают геолого-разведочные организации в кредитных заявках, представляемых банку.

Если геологическая организация получила кредит на досрочный завоз материалов до начала планируемого года, то внутригодовой аванс предусматривается для нее в балансе доходов и расходов в размерах, не меньших ее задолженности банку по ссудам до начала года. В последующем кредит погашается за счет авансов, выдаваемых в первом полугодии.

Сезонное накопление и досрочный завоз продовольственных и промышленных товаров обеспечивается средствами за счет внутри- годового аванса или кредита банка.

Банк, финансируя геолого-разведочные организации, контролирует правильность составления актов на выполненные работы и обоснованность предъявляемых к оплате счетов, проверяет расходование денежных средств, фондов заработной платы и стоимость работ.

§ 4. Возмещение затрат на геолого-разведочные работы

Широкое развитие геологической службы в СССР, современный уровень добычи нефти и газа, важность полного учета и отражения в ее себестоимости общественных затрат на поиск, разведку и доразведку месторождений потребовали включения их в оптовые цены на нефть и газ. Финансовые ресурсы, используемые на проведение геологических работ, авансируются государством, и их расход предшествует открытию и эксплуатации месторождения или залежи. Такой порядок действует с 1967 г. До этого себестоимость добычи нефти и газа в СССР не включала затрат на геологические работы. Это объяснялось состоянием выявленных до того периода промышленных запасов и добычи, необходимостью всемерного форсирования поисков и разведки для выхода нефтяной и газовой отраслей на передовые рубежи в мире. В этих условиях государственный бюджет полностью брал на себя финансирование геологических работ, не ставя их в непосредственную связь с затратами на текущую добычу. Приближение объема добычи нефти к 300 млн.т и газа к 150 млрд.м³ потребовало изменить подход к проблеме.

Было решено при исчислении себестоимости добычи включать в нее отчисления на геолого-поисковые и геолого-разведочные работы. Это диктовалось также проведением широкого круга мероприятий по совершенствованию экономических методов и хозяйственных форм в организации и планировании производства и в системе финансовых отношений. Соответственно рассматриваемые отчисления были учтены в уровне оптовых цен.

Первоначальное решение проблемы предполагало, что отчисления предназначены для покрытия затрат на открытие и доразведку месторождения или залежи и прирост запасов за время разработки с помощью потонной ставки. Размер ставки отчислений C определили в каждом случае исходя из затрат на геологические работы в сопоставлении с достигнутым в районе увеличением по категориям извлекаемых запасов по формуле

$$C = \frac{З_{п.} + З_{п.р} + З_{д.р} - \Phi_{н}}{И},$$

где Z_n – затраты на детальные поиски; $Z_{п.р}$ – затраты на предварительную доразведку; $Z_{д.р}$ – затраты на детальную (промышленную) разведку; Φ_n – стоимость разведочных скважин, давших нефть или газ, переданных добывающим объединениям по сметной оценке аналогичных эксплуатационных скважин; I – объем запасов, извлекаемых за время разработки месторождения.

Отчисления производились по методу удельных затрат на прирост балансовых запасов по сумме категорий $A + B$. Затраты, не давшие результатов по геологическим провинциям, нефтегазоносность которых не установлена, не включались в отчисления. На нефтяной газ отчисления не распространялись. В целом система отчислений была призвана компенсировать произведенные в прошлом расходы на поисковые и разведочные работы в конкретном районе, где осуществляется добыча. Вне этого круга оставались все геологические затраты, не давшие пока окончательных итогов. Между тем объем их значителен. Не принимались во внимание важность и необходимость стимулирования уменьшения потерь полезных ископаемых при их добыче.

Ныне действующий порядок отчислений введен в 1975 г. и предусматривает следующие положения.

1. Научно обоснованное рациональное использование недр и обеспечение воспроизводства природных богатств провозглашено Конституцией СССР. Как один из составных элементов, необходимых для этого мер, предусмотрено в ходе реализации добываемых нефти и газа возмещение современной стоимости их воспроизводства. Для этого общественно необходимые затраты на геологические работы включают в виде отчислений в себестоимость добычи. По мере погашения запасов эти отчисления вносят в государственный бюджет, и они становятся источником финансирования поисковых и разведочных работ страны на нефть и газ. В отличие от прежнего порядка индивидуальные затраты по отдельным районам и месторождениям заменены суммарными затратами в целом по СССР. При расчете отраслевых ставок возмещения учитываются существующие уровни оптовых цен, выступающих в виде ограничений.

2. Ставки возмещения затрат на геологические работы устанавливают в нефтяной промышленности на 1 т добытой нефти и 1000 м³ нефтяного газа, исчисляя общие затраты на валовую добычу.

3. Стоимость геологических работ предусматривают начиная с детальных поисков. Предшествующая стадия поискового этапа – региональные исследования, выявляющие основные закономерности геологического строения больших территорий и их нефтегазоносности – не учитывают в ставках и отчислениях. Исключаются и общие для отрасли затраты на геологическую съемку, гидрогеологию и инженер-

ную геологию. Аналогично в ставку не включают и расходы на исследовательские работы по развитию геологической науки.

4. При реализации природного газа и газового конденсата действует единая ставка для всех отраслей и министерств за 1000 м³ или 1 т.

5. Ставки на газовый конденсат, реализуемый в смеси с нефтью, те же, что и установленные для нефти.

6. Ставки возмещения и порядок отчислений призваны экономически стимулировать нефтегазовые организации для комплексного и рационального использования добываемых ресурсов и сокращения потерь извлекаемых запасов. Для этого сверхплановая утилизация нефтяного газа нефтедобывающим объединением освобождена от отчислений в государственный бюджет. При сверхнормативных потерях нефтяного газа к ним применяют повышенную в 1,5 раза штрафную санкцию. Расчет в обоих случаях ведут с учетом объема добытой нефти.

7. Ставку возмещения геолого-разведочных затрат устанавливают для отрасли в целом. Министерство ее дифференцирует по объединениям с учетом местных особенностей, условий добычи, стадии разработки месторождений, уровня действующих оптовых цен и рентабельности производства. Это положение учитывают и при установлении в последующем цен на нефть и газ.

Дифференциация среднеотраслевой ставки должна сохранить установленный в целом уровень возмещения затрат на геологические работы. Ставку возмещения затрат на геологические работы устанавливают на пятилетие исходя из среднегодового уровня затрат на поиски и разведку нефти и газа по плану пятилетки.

8. Продуктивные разведочные скважины, передаваемые для эксплуатации, либо скважины, используемые в дальнейшем как нагнетательные, учитывают в сумме отчислений за вычетом стоимости, по которой их принимают добывающие организации на свой баланс и в дальнейшем амортизируют в себестоимости добычи.

С-ставки отчислений рассчитывают в нефтяной промышленности по формуле

$$C \approx \frac{З - \Phi_n - P_n}{H_d},$$

где $З$ — среднегодовой объем затрат на поиски и разведку нефти и попутного нефтяного газа; Φ_n — среднегодовая стоимость разведочных скважин, передаваемых на баланс добывающих организаций; P_n — среднегодовая сумма затрат на региональные исследования и развитие геологической науки; H_d — среднегодовая добыча нефти и утилизация попутного газа по государственному плану.

При исчислении $З$ включают бюджетные вложения на геологичес-

кие работы в масштабах, о которых шла речь, и капитальные вложения на глубокое разведочное бурение. В расчетах 1000 м³ нефтяного газа приравнивают к 1 т нефти.

Средняя отраслевая ставка возмещения затрат на геологические работы на 1 т нефти и нефтяного газа занимает значительное место в себестоимости единицы продукции отрасли. Это относится и к природному газу. За сверхнормативные потери нефтяного газа с учетом планового коэффициента утилизации его действует повышенная ставка.

Возмещение затрат происходит исходя из фактического объема добытых нефти и газа по утвержденным ставкам. Невыполнение годового плана добычи сокращает сумму возмещения производимых затрат геологическими организациями. Поскольку чаще всего деятельность последних финансируется непосредственно из государственного бюджета либо из средств на капитальные вложения, то, как правило, такое положение, хотя и не сказывается на работе геологов, однако вызывает бюджетные осложнения.

Объединения вносят отчисления в доход государства по мере разработки месторождений пропорционально добыче. В зависимости от суммы платежи могут устанавливаться помесечные, ежедекадные, на третий день по реализации нефти и газа и ежедневные по согласованию с финансовыми органами.

Платежи по повышенным ставкам за сверхнормативные потери нефтяного газа объединения вносят в бюджет одновременно по итогам года.

В целом процесс капитальных вложений – инвестиционный процесс – в развитие нового нефтегазодобывающего района или связанный с разработкой крупного месторождения состоит из нескольких стадий. Он начинается с геологических поисковых и разведочных работ с целью подготовки запасов (первая стадия).

После открытия крупного месторождения или нескольких месторождений, представляющих промышленную ценность, создают на второй стадии населенные пункты, дороги и другие транспортные сооружения, энергетическую базу, линии электропередачи, средства связи. Формируется инфраструктура в районе, и по мере ее создания приступают к разработке месторождения.

Новая – третья стадия связана с промысловым обустройством. Примерно 75 % капитальных вложений, относящихся к нему, поглощает стоимость приобретаемого оборудования, а остальные средства – строительные и монтажные работы. Состав данных затрат крайне разнообразен и охватывает большое число территориально рассредоточенных объектов. Сюда входит широкий комплекс, включающий обустройство устьев скважин, сооружение компрессорных станций, газораспределительных пунктов, газопроводов, выкидных линий от скважин, замерных и сепарационных установок, насосных станций,

резервуарного парка, электросетей, внутрипромысловых и ведущих к товарному парку нефтепроводов. На этой же стадии создаются система сбора и транспорта газа и подготовки нефти, объекты по поддержанию пластового давления, промышленное водоснабжение и канализация, электроснабжение, связь, ведутся работы по автоматизации и телемеханизации. Объектами обустройства служат дороги, морские и другие сооружения, связанные с добычей, базы обслуживания производства и материально-технического снабжения, управленческие здания. Примерно треть этих затрат поглощают капитальные вложения по сбору, транспорту нефти и газа и строительству автодорог.

Одновременно в широких масштабах ведут бурение скважин и сооружение нефте- и газопроводов для перекачки продукции за пределы месторождения.

Обычно разработка крупного месторождения продолжается 50 и более лет. Однако в течение первых примерно 20 лет отбирают значительную часть извлекаемых запасов. Это период интенсивного отбора при современных методах разработки, после которого наступает завершающая стадия. Она длится долго и отличается невысоким и падающим уровнем добычи при одновременно растущей себестоимости продукции.

Поскольку разбуривание месторождения длительно, то и инвестиционный процесс занимает значительное время и отличается неравномерностью.

По мере реализации добытых нефти и газа осуществленные геолого-поисковые работы и капитальные вложения должны окупиться. Этому служат следующие источники возврата средств: во-первых, отчисления на геологические работы, включенные в себестоимость добычи нефти и газа; во-вторых, амортизационные отчисления на восстановление первоначальной стоимости основных фондов; в-третьих, часть прибыли. Последняя определяется балансовой прибылью за исключением платежей из нее в государственный бюджет, фондов, образованных из прибыли, уплаченных процентов за кредит, суммы финансирования собственных оборотных средств и других отчислений и платежей из прибыли. Так завершается полный цикл инвестиционного процесса по крупному месторождению.

Контрольные вопросы

1. Источники финансирования геолого-поисковых и геолого-разведочных работ.
2. Оборотные средства геологических организаций.
3. Денежные накопления геологических организаций.
4. Порядок оплаты работ.
5. Возмещение затрат на геологические работы в нефтегазовой промышленности.

**КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ.
ОРГАНИЗАЦИЯ КРЕДИТОВАНИЯ И РАСЧЕТОВ**

Глава IX

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

§ 1. Назначение оборотных средств, их состав и структура

Обеспечение бесперебойного процесса производства и реализации продукции требует наличия у предприятия наряду с основными фондами также оборотных фондов. Они необходимы для образования запасов сырья, топлива, полуфабрикатов и ряда других товарно-материальных ценностей, для осуществления денежных расчетов с хозяйственными организациями и на расходы будущих периодов.

Оборотные средства государственных предприятий в СССР представляют собой часть всенародной собственности, выступая в сфере производства и в сфере обращения. Для социалистической экономики характерны планомерность формирования оборотных средств предприятия, научное определение требуемого уровня их с учетом отраслевых особенностей в масштабах страны, рациональное определение источников их образования и сравнительно с капиталистическим хозяйством более высокое вложение средств в сферу производства, чем в сферу обращения. Здесь проявляется одно из преимуществ плановой организации народного хозяйства при социалистическом способе производства.

К оборотным средствам промышленного предприятия относят: все предметы, функционирующие в процессе производства менее 1 года, независимо от их стоимости; предметы, стоимость которых ниже лимита, устанавливаемого министерствами в пределах до 50 руб. за единицу независимо от срока службы; специальные инструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, постельные принадлежности.

Удельный вес оборотных средств в составе производственных фондов в отраслях народного хозяйства и промышленности различен и обуславливается особенностями каждой отрасли. В добывающей промышленности во всех случаях их доля на единицу основных фондов невелика и значительно ниже, чем в обрабатывающих отраслях.

Так, для нефтяной и газовой промышленности характерен чрезвычайно высокий удельный вес основных фондов. В нефтедобывающей отрасли они составляют более 96 %, а оборотные фонды лишь 3–4 %. Для нее типичны значительные капитальные вложения на строительство скважин и обустройство промыслов при отсутствии потребности в сырье и незавершенном производстве. Существенное значение имеют большая степень технической оснащенности добычи нефти и механизация труда.

На заводах нефтепереработки основные фонды составляют 90–91 % от общей суммы производственных фондов, в 9 раз превышая стоимость оборотных фондов. Однако оборотные фонды нефтеперерабатывающей промышленности почти в 2 раза больше, чем в нефтедобыче. В угольной промышленности они равны 3,5 %, в станкостроении около 15 %, а в легкой и пищевой промышленности они достигают третьей части всех фондов.

Для хозяйственной деятельности предприятия характерен непрерывный оборот материальных ресурсов и денежных средств. В некоторых случаях оборот денежных средств отклоняется от оборота материальных ресурсов. Примером может служить следующее: многие заводы, расположенные близко к промыслам, получают ежедневно нефть по трубопроводу, а оплачивают ее единовременно один раз в 5 дней за все поступившее количество сырья. В хозяйственной практике бывает и наоборот, когда оплата счетов поставщика предшествует прибытию приобретенных материалов.

В процессе производства в то время как одна часть предметов труда в виде сырья лишь поступает на завод, другая находится в переработке и успевает принять форму полуфабрикатов, а третья уже превращается в готовые нефтепродукты, изменяя свой внешний вид по сравнению с сырьем и приобретая новое качество, позволяющее удовлетворить общественные потребности. Это – *оборотные производственные фонды*, вещественным содержанием которых являются предметы труда. Их основная особенность заключается в том, что они единовременно потребляются в одном цикле производства. Оборотные фонды постоянно пребывают в сфере производства материальных ценностей.

Для оборотных производственных фондов в отличие от основных характерно то, что они полностью в натуре потребляются в каждом цикле производства и целиком переносят свою стоимость на добытый или выпускаемый при этом продукт. В стоимости последнего в момент реализации возмещается и вся стоимость израсходованных оборотных фондов.

Другая часть средств предприятия всегда выступает в качестве уже изготовленной продукции, предназначенной для отгрузки или сдачи на месте покупателю, или в форме денег на расчетном счете в

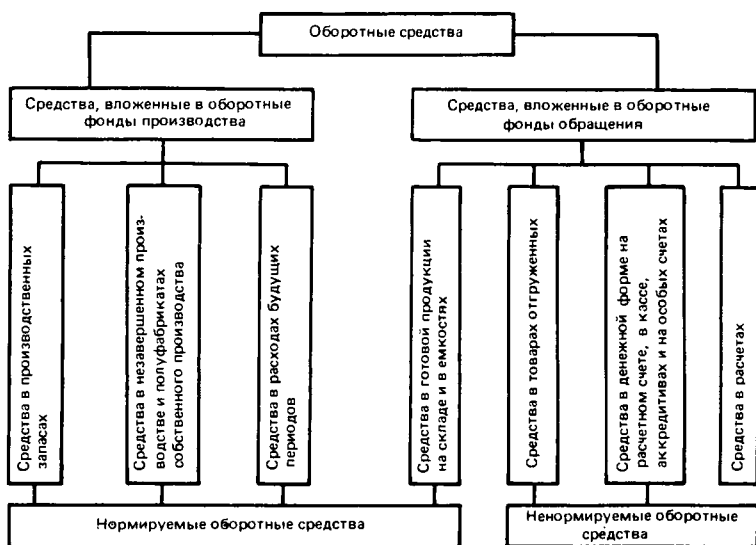


Рис. 4. Структура оборотных средств

банке и в кассе завода, а также в виде его расчетов с поставщиками и покупателями. Таковы фонды обращения предприятия.

В целом денежные средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения, образуют *оборотные средства* предприятия, обслуживающие процесс производства и процесс обращения (рис. 4).

Состав и размещение оборотных средств

Оборотные средства нефтяной и газовой промышленности, как и других отраслей, представлены большим числом предметов труда. Их классифицируют в соответствии с назначением, по выполняемой ими роли в процессе производства.

В состав оборотных средств промышленного предприятия входят следующие элементы.

1. *Сырье и основные материалы*, из которых изготавливается новый продукт, выступающие в качестве его основы либо необходимого компонента при его изготовлении, например, нефть – на нефтеперерабатывающем заводе, металл – на машиностроительном предприятии, лесоматериалы – в деревообрабатывающей промышленности. В процессе производства эти предметы труда меняют свою форму и частично свои свойства.

Номенклатура сырья и основных материалов многообразна и

включает большой перечень различных наименований. К ним относят и покупные полуфабрикаты, широко представленные на многих нефтеперерабатывающих заводах, приобретающих полуфабрикаты у других аналогичных заводов и на предприятиях химической промышленности.

2. *Вспомогательные материалы.* Они не входят в состав вырабатываемого продукта, но применяются при его создании и содействуют изготовлению. Таковы реагенты, смазочные, обтирочные, ремонтные и хозяйственные материалы. Некоторые вспомогательные материалы – присадки, краски, лаки – входят в состав продукции для придания ей дополнительных свойств.

3. *Топливо.* К нему относят мазут, уголь, дрова, используемые на технологические цели, выработку энергии и хозяйственные нужды (отопление зданий).

Некоторые виды топлива, служащие предприятию одновременно как основные и вспомогательные материалы, учитывают по признаку преимущественного использования на производстве и соответственно определяют необходимые средства для финансирования этих запасов. У геологических и сбытовых организаций ввиду незначительности удельного веса топлива в составе оборотных средств эти материалы относят к числу вспомогательных.

4. *Тара* для укупорки и упаковки материалов (бочки, бидоны, бутылки, мешки, ящики, барабаны и др.). Часть тары отпускается покупателям под залог с последующим возвратом. Она многократно используется и называется оборотной в отличие от разовой тары.

Тару, служащую для производственных целей или хозяйственных нужд самого предприятия, относят к основным фондам либо малоценным и быстроизнашивающимся предметам. Критерием являются срок ее службы и стоимость: если тару предполагается использовать менее 1 года или стоимость ее ниже лимита, установленного министерством в пределах 50 руб., то такую тару планируют как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в составе оборотных средств. По источникам поступления тару делят на покупную и собственного производства.

5. *Запасные части* машин, оборудования и транспортных средств, предназначенные для ремонта основных фондов и замены изношенных частей. Сюда же относят и авторезину, находящуюся в запасе и в обороте.

6. *Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы* различного назначения (производственного, конторского и бытового), инструменты и спецодежда. Сюда входят многочисленные предметы, если стоимость каждого из них не превышает лимита, устанавливаемого министерством.

Имеющиеся у предприятия сырье, вспомогательные материалы,

топливо, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и тара образуют его производственные запасы. Такова первая группа, в которую предприятие вкладывает свои оборотные средства.

Производственными запасами называются предметы труда, поступившие на предприятие для использования, находящиеся на складах и в цехах или на площадках, еще не вовлеченные непосредственно в процесс производства. Кроме того, к ним относятся материалы в пути оплаченные, но еще не прибывшие от поставщиков. Таким образом, началом пребывания материальных ценностей в числе производственных запасов предприятия служит их оприходование при поступлении на склад или оплата, а конечным моментом считается переход и списание на незавершенное производство (полуфабрикаты) или в расход.

7. *Незавершенное производство и полуфабрикаты* собственного изготовления образуют вторую группу. К ним относятся находящиеся в стадии производства незаконченные изделия или детали и полупродукты до полного окончания технологического процесса, до их превращения в готовый продукт на данном заводе. Период незавершенного производства длится с начала первой технологической операции до сдачи готового изделия на склад завода. Если предприятие передает вырабатываемые им полуфабрикаты другому заводу для завершения этого процесса, оно рассматривает их как готовую продукцию. Таким образом, под полуфабрикатом имеется в виду изделие, требующее дальнейшей доработки в пределах данного предприятия. К этой же группе относятся *расходы будущих периодов*.

8. *Готовая продукция на складе* предприятия образует третью группу. Сюда относят продукцию, выработанную и подлежащую сдаче покупателям, а также отгруженную последним, но еще не оформленную предъявленными в банк счетами для оплаты.

9. *Товары, отгруженные покупателям*. Это сданная или направленная им продукция, счета на которую переданы в банк для взыскания платежа. Они закономерно, по условиям документооборота и его длительности, еще не оплачены покупателями.

10. *Дебиторские расчеты* с покупателями, поставщиками и различными другими организациями.

Такова четвертая группа оборотных средств. Она включает и задолженность покупателей за отгруженную им продукцию, если они нарушают установленный срок ее оплаты.

11. *Денежные средства* на расчетном счете в банке, в кассе предприятия, в аккредитивах и на особых счетах.

Структура оборотных средств в промышленной деятельности в добыче нефти, т.е. соотношение отдельных элементов этих средств в их общей сумме, примерно такова: производственные запасы составля-

ют 60 %, незавершенное производство обычно непромышленного характера – 1 %, готовая продукция в виде добытой, но еще не сданной на переработку нефти – 14 %, прочие оборотные средства, состоящие из нефти и газа, сданных, но еще не оплаченных покупателями, остатков денежных средств и дебиторских расчетов, – 25 %.

У нефтеперерабатывающих заводов удельный вес производственных запасов несколько выше – 65 %, причем нефтесырье составляет треть производственных запасов, полуфабрикаты собственного изготовления – 15 %, изготовленные нефтепродукты в товарных емкостях – 15 % и прочие оборотные средства – 5 %.

Организация оборотных средств

Оборотные средства предприятий и хозяйственных организаций делятся на *нормируемые* и *ненормируемые*.

В целях наиболее экономного использования государственных ресурсов и создания условий для контроля рублем за хозяйственной деятельностью собственные оборотные средства предоставляются предприятиям в минимально необходимом размере. Это позволяет обеспечить средствами более широкий круг хозяйственных организаций, а также заставляет их заботиться об ускорении выпуска продукции, ее реализации, недопущении излишних затрат и запасов материалов, о режиме экономии.

Потребность предприятия в оборотных средствах должна быть тщательно установлена и полностью удовлетворена. В противном случае недостаток средств вызовет финансовые трудности и неминуемо отразится на выполнении производственной программы. В свою очередь, избыток оборотных средств притупит действие плановых и хозяйственных начал в работе предприятия.

Размер необходимых оборотных средств для каждого предприятия устанавливают ежегодно при составлении финансового плана. При этом рассчитывают необходимые для его деятельности размеры производственных запасов по отдельным их видам, незавершенного производства или полуфабрикатов, остатков готовой продукции на складе или в емкостях, а также расходов будущих периодов. Это минимально необходимые предприятию величины по каждому виду оборотных средств называются *нормативами*, устанавливаемыми в денежном выражении. Под ними подразумевается сумма денежных средств, авансируемая предприятием для создания постоянных запасов указанных материальных ценностей, без которых невозможна его нормальная деятельность.

В состав нормируемых оборотных средств входят производственные запасы, незавершенное производство и полуфабрикаты, расходы

будущих периодов и запасы готовой продукции. Нормативы оборотных средств в денежном исчислении рассчитывают на основе сметы затрат на производство. При определении размера оборотных средств предприятия по годовому плану исходят из сметы затрат на последний (четвертый) квартал, поскольку обычно уровень производства в этот период выше, чем в предшествующие кварталы.

Наряду с годовым нормативом оборотных средств определяют также поквартальные нормативы с учетом плановых затрат на производство в каждом квартале и скорости оборота средств.

В состав нормируемых оборотных средств предприятия входят средства, вкладываемые в оборотные фонды и в запасы готовой продукции на складе и в товарных емкостях.

Товары, отгруженные покупателям, а также денежные средства, находящиеся на расчетном счете и в кассе предприятия, не нормируются. Эти величины в значительной степени непостоянны и покрываются за счет других финансовых источников. В большинстве отраслей стоимость готовой продукции, отгруженной в адреса потребителей, как правило, постоянно колеблется и притом в больших пределах: она бывает выше, если продукция направляется в район, отдаленный от завода, и сокращается до небольшой суммы при реализации в пределах города. Кроме того, на стоимость влияет частота выпуска и отгрузки готовой продукции. К числу ненормируемых оборотных средств относятся оборотные средства в сфере обращения, кроме готовой продукции на складе предприятия, изготовившего ее.

На уровень нормативов оборотных средств влияют: объем производства, объем выпускаемой продукции и видов ее; затраты на производство; число видов материалов, используемых предприятием, цены на них и стоимость их доставки и хранения; нормы оборотных средств по отдельным группам материальных ценностей и затрат.

Оборотные средства нормируются на основе ежегодно уточняемых *норм запасов материальных ценностей*. Ими называются плановые количества определенного вида материалов или сумма этих количеств, выраженные в натуральных единицах (тоннах, метрах, кубических метрах и т.д.) или в относительных величинах и характеризующие требуемый предприятию физический запас этих ценностей на складе для бесперебойности производства.

Нормы оборотных средств определяются в виде отношения остатка материальных ценностей отдельного вида или группы к определенному показателю деятельности предприятия. Их исчисляют в днях, процентах или других относительных величинах. Например, если норма по топливу составляет у завода 15 дней, то это означает, что плановая стоимость минимального остатка его равна пятнадцатидневному расходу топлива.

Нормы оборотных средств зависят от ряда конкретных условий, в

которых протекает работа предприятия. На них влияют: отдаленность от источника снабжения предприятия, объем и частота поступления материальных ценностей, длительность подготовки сырья и других материалов для вовлечения их в производство; продолжительность цикла производства; нормы расхода материалов, принятые для выпуска готовой продукции; длительность подготовки (иногда комплектации) готовой продукции для отгрузки покупателям; интервалы поставок ее и требования к затариванию и упаковке; регулярность работы транспорта; формы денежных расчетов, скорость платежного документооборота, а также другие условия сбыта продукции.

При исчислении норм минимально необходимых средств для образования остатков сырья, вспомогательных материалов и топлива, предусматривают образование у предприятия текущего и страхового запасов. Под *текущим* имеется в виду запас материальных ценностей, нужный предприятию на время до поступления очередной их партии. Таким образом, размер текущего запаса зависит от объема потребления материалов и периодичности поставок.

Страховой запас называют также *гарантийным*. Он необходим для того, чтобы предприятие работало без перебоя в случае задержки поступления очередной партии материалов от поставщика, некомплектности или транспортных затруднений. Часто при установлении величины страхового запаса при отдаленном нахождении предприятия от поставщиков исходят из потребности в материалах на время, равное половине срока пребывания их в пути между поставщиком и получателем. При этом учитывают объемы поставок и интервалы отгрузок.

Страховые запасы образуют только по материальным ценностям, изо дня в день требуемым производству, и, следовательно, по ограниченному перечню наименований. При четкой организации снабжения в них нет особой потребности. Нет необходимости создавать страховые запасы по материалам, которые можно легко приобрести у другого поставщика, особенно в пределах своего района.

В состав нефтедобывающего объединения входят базы производственно-технического обслуживания и комплектации, поэтому предприятия не создают страховых запасов.

Однако при большой отдаленности от этих складов и при неудовлетворительных транспортных условиях сообщения они необходимы, особенно для ремонтных работ и бурения скважин.

При исчислении страхового запаса в днях по отдельным видам материалов объединения и заводы на практике обычно исходят из того, что он должен быть равен времени, необходимому по совокупности: а) на обеспечение отгрузки поставщиком определенного количества этих материалов, соответствующего объему разовой поставки; б) на доставку материалов от поставщика до предприятия-потребите-

Таблица 12

Материал	Норма запаса, сут	
	Районы с регулярным заводом	Западная Сибирь
Насосно-компрессорные трубы	25—55	100—260
Стальные каналы	30—40	90—235
Цемент тампонажный	20—30	45—240

ля, т.е. на время пребывания в пути; в) на приемку, анализ, комплектацию и подготовку материалов для передачи на установку или в цех.

Помимо текущего складского и гарантийного запасов, норма оборотных средств включает время нахождения материалов в пути (транспортный запас), для приемки, складирования их и лабораторного анализа, а также на подготовку к производству.

При исчислении норм текущих и страховых запасов принимают во внимание организацию материально-технического снабжения в отрасли и в районе нахождения предприятия. В итоге величина запасов определяется с учетом как объема потребляемых материалов, режима их расходования, частоты поставок, подготовки материалов для производственного потребления, так и соотношения складской и транзитной форм снабжения.

При помощи норм запасов материалов контролируют фактическое состояние этих ценностей, выявляют недостаток или избыток тех или других материалов. Их широко используют и при анализе фактического состояния предприятия, объединения.

Нормы производственных запасов в натуральном выражении определяют умножением нормы среднегодового запаса в днях (табл.12) на среднесуточный расход данных материалов в планируемом периоде. В свою очередь среднесуточный их расход исчисляют делением годового расхода на 365 сут. Нормы расхода и запасов материалов дифференцируют по отдельным группам.

Нормативы оборотных средств учитывают потребность предприятия в средствах не только для производственной деятельности, но и для капитального ремонта, осуществляемого хозяйственным способом, для подсобных и вспомогательных производств и непромышленных хозяйств.

Потребность предприятия в оборотных средствах, связанная с реализацией продукции, покрывается за счет кредита банка.

При разработке сметы использования фонда развития производства, науки и техники предприятия исчисляют нормативы собственных оборотных средств по отдельным элементам и соответственно их приросты сравнительно с прошлым годом. При этом учитывают конкретные условия хозяйственной деятельности и руководствуются отраслевой инструкцией о нормировании оборотных средств.

§ 2. Оборотные средства нефте- и газодобывающих объединений

В состав добывающих объединений входит ряд хозрасчетных организаций (каждая на самостоятельном балансе): управление буровых работ, геолого-поисковая, автотранспортная и др. Состав и примерная структура нормируемых оборотных средств нефтедобывающего объединения по его промышленной деятельности (%) приведены ниже.

Производственные запасы	32
В том числе:	
сырье	—
вспомогательные материалы	11
топливо	1
запасные части	7
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	11
тара	2
Незавершенное производство (непромышленное)	1
Расходы будущих периодов	1
Готовая продукция	4
Товары	62
Всего	100

Основное место занимают товары материально-технического снабжения, а на производстве — вспомогательные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасные части и готовая продукция (нефть) при отсутствии сырья и промышленного незавершенного производства.

Здесь оборотные средства представлены: глубинными насосами; запасными частями к ним, станкам-качалкам, паропередвижным установкам, подъемникам и другим машинам и оборудованию; стальными канатами; горюче-смазочными веществами; деэмульгаторами; химическими реагентами; кислотой; поверхностно-активными веществами и др.

Норматив оборотных средств по вспомогательным материалам $H_{о.с}$ определяют по формуле

$$H_{о.с} = \frac{P_{в.м} H_3}{D},$$

где $P_{в.м}$ — расход вспомогательных материалов по смете затрат, тыс.руб.; H_3 — норма запасов, сут; D — длительность планового периода (90 сут при исчислении оборотных средств по квартальной смете затрат на производство).

Вспомогательные материалы, используемые в промышленном хозяйстве, разнообразны по номенклатуре. Они включают глубинные

насосы, ремни, канаты, деэмульгаторы, метизы, черные и цветные металлы, электро- и лесоматериалы, кабельную и резиновую продукцию. Эти материалы обычно составляют основную массу, определяющую данный вид расхода. Норму оборотных средств для них исчисляют отдельно на каждый вид. Для прочих вспомогательных материалов определяют единую норму.

Норма запаса зависит прежде всего от условий снабжения. При этом учитывают следующее.

1. Периодичность расходования материалов на производственные цели. Постоянный, неснижаемый запас должен быть равен единовременному их расходу.

2. Периодичность завоза материалов. Потребность в запасе того или иного вида материалов обратно пропорциональна частоте его завоза. Если материал поступает 1 раз в месяц, то для бесперебойности процесса добычи необходим запас в размере 30-дневной производственной потребности в нем, т.е. на срок до следующего получения его на склад.

Частота завоза материалов предопределяет величины разовой поставки их. Ввиду разнообразия и порой небольших количеств отдельных видов материалов, нужных при добыче, этот фактор серьезно влияет на нормативы; объединение вынуждено приобретать некоторые материалы в большем размере, на 2-3 месяца вперед, считаясь с нормами оптового отпуска и их доставки.

3. Расстояние от предприятия до поставщиков. При значительной отдаленности от снабжающей организации материалы находятся длительное время в пути. В этих условиях приходится оплачивать счета поставщиков значительно раньше фактического поступления материалов на склад. Так у предприятия возникает потребность в оборотных средствах для финансирования наряду с запасом материалов также материалов, находящихся в пути к нему.

4. Время, необходимое на комплектацию и подсортировку материалов, лабораторный анализ и подготовку их для производственного потребления. Качество материалов тщательно проверяют на складе и в необходимых случаях отбраковывают. Некоторые материалы нуждаются в предварительной подготовке, например очистке, просеивании, сушке, подсортировке, комплектации с другими материальными ценностями. Это требует известного времени и отражается на потребности в оборотных средствах.

5. Гарантийный или страховой запас. Многие виды материалов расходуют периодически, время от времени, не каждый день. Это вызывается характерными особенностями и условиями эксплуатации и ремонта скважин. Например, смену насосов, служащих для добычи нефти, проводят через значительные промежутки времени; ремонтные работы и связанный с ними расход материалов также периодичны.

Запасы материалов, нужных при периодическом расходе, обычно должны соответствовать их разовому единовременному расходу.

При расчете нормативов очень важно определить *запас глубинных насосов*, на который влияют следующие факторы: а) число скважин, одновременно обслуживаемых глубинными насосами; б) условия эксплуатации скважин, определяющие выбор типа насоса и его диаметр; в) конструкция насосов, обуславливающая характер износа насосов; г) нормативная продолжительность службы насоса; д) образование на складе необходимого запаса насосов с учетом порядка поступления их от поставщика и подготовки к спуску в скважины, включая страховой запас; е) время пребывания насосов в ремонте.

По этим показателям устанавливают нормативный запас насосов в штуках и в днях. Зная цену на насосы, легко исчислить запас в денежном выражении.

Потребность в оборотных средствах для образования запаса глубинных насосов определяют по формуле

$$H_{з.н} = (Z_n + P_n P_p) \frac{\Phi \Pi}{C},$$

где $H_{з.н}$ – норматив запаса насосов в денежном выражении; Z_n – запас насосов по условиям снабжения в днях; P_n – число возможных ремонтов насоса до износа; P_p – продолжительность ремонта насоса, включая перевозку со скважины до ремонтной площадки и обратно, в днях; Φ – фонд насосных скважин (число насосов, установленных на скважинах); Π – цена одного глубинного насоса; C – плановый срок службы насоса в днях.

Среднюю норму запаса и нормативов оборотных средств на деэмульгаторы рассчитывают с учетом факторов, приведенных ниже.

Длительность пребывания в составе материалов в пути, дни	2
Выгрузка, приемка и складирование, дни	0,5
Периодичность доставки, дни	28
Норма текущего запаса, дни	14
Страховой (гарантийный) запас, дни	7
Итого норма запаса, дни	23,5
Однодневный запас на производство, руб.	400
Потребность в оборотных средствах, руб.	9400

На основе анализа фактического использования материалов и их наличия, наблюдений за продолжительностью службы и рекомендаций по лучшему применению материалов в будущем нормы расхода и запасов материалов уточняют и совершенствуют.

Норматив запаса *топлива* рассчитывают по той же формуле, что и норматив запаса вспомогательных материалов. За основу принимают затраты на топливо по квартальной смете производства при нормах запасов (примерно) в восточноевропейских нефтяных районах 40 дней,

а в южных и западных районах 10–25 дней. При квартальном расходе топлива в 30 тыс.руб. и норме запасов его 36 дней норматив составит

$$\frac{30\,000 \cdot 36}{90} = 12 \text{ тыс.руб.}$$

Нефть и газ собственной добычи, используемые в объединении как топливо, не учитываются в нормативе.

Большое значение в работе промыслов имеют *запасные части* машин, оборудования, транспортных средств, сооружений и передаточных устройств. Они должны обеспечить бесперебойное проведение ремонтов и замену износившихся частей. При нормировании запаса учитывают конкретные условия снабжения ими, количество основных фондов, их состояние, сроки износа отдельных видов запасных частей, нормы их расхода, производственный опыт, потребность в запасных частях в связи с очередными задачами.

Норматив оборотных средств на отдельную деталь определяют методом прямого расчета по формуле

$$H_{\text{об.с}} = \frac{ЧМКН_{\text{з.д}}}{Д} Ц,$$

где $Ч$ – число одноименных деталей в одном механизме или машине; $М$ – количество механизмов или машин одного типа; $К$ – коэффициент снижения запаса деталей в зависимости от числа машин одного типа; $Н_{\text{з.д}}$ – норма запаса детали по условиям снабжения; $Д$ – срок службы детали, дни; $Ц$ – цена детали, руб.

Обычно устанавливают потребность в парке запасных частей для основного промышленного и других видов крупного оборудования и машин. Норматив по запасным частям для ремонта прочих основных средств в денежном выражении определяют методом укрупненного расчета. При этом стоимость запасных частей по балансу предприятия на начало года сопоставляют со стоимостью следующих видов его основных фондов: производственного и силового оборудования, передаточных устройств и транспортных средств. Зная это соотношение и сумму ожидаемых основных средств данного профиля на конец года, определяют необходимый размер остатков по запасным частям. Если при анализе имевшиеся в прошлом запасы будут признаны в некоторой мере избыточными или недостаточными, то при расчете вносится необходимая поправка.

Пример. Производственное и силовое оборудование, передаточные устройства и транспортные средства на 01.01.1989 г., тыс.руб.	400
Запасные части по балансу на 01.01.1989 г., тыс.руб.	20
То же, в процентах к оборудованию (или на 1 руб. стоимости оборудования)	5
Ожидаемая стоимость оборудования на 01.01.1990 г., тыс.руб.	600

Отношение запасных частей к оборудованию, устанавливаемое на 1990 г., в копейках на 1 руб. оборудования (с учетом ускорения оборачиваемости оборотных средств 4 %)	4,8
Норматив запасных частей на 01.01.1990 г., тыс.руб.	28,8

В целом норма оборотных средств по запасным частям выражается в рублях на 1000 руб. полной стоимости оборудования без вычета износа.

В *малоценные и быстроизнашивающиеся предметы* входят инструменты и приспособления общего назначения и специальные (молотки, ключи, топоры, рулетки и др.), сменное оборудование (части машин), столы, стулья, логарифмические линейки, комбинезоны, сапоги, рукавицы и постельные принадлежности для общежитий. Учет этих предметов по сравнению с другими видами материалов существенно отличается. По форме своего участия в процессе добычи они приближаются к основным фондам. Обслуживая несколько циклов производства, постепенно изнашиваясь, они не могут быть сразу списаны. Их стоимость погашается в таком порядке: при передаче со склада в цехи начисляют износ в размере половины их стоимости, а затем при выбытии из эксплуатации из-за непригодности списывают на производство остаточную стоимость этих предметов.

При расчете норматива малоценных и быстроизнашивающихся предметов следует иметь в виду такое своеобразие учета, предусматривая оборотные средства как для части, находящейся в виде запаса этих ценностей, так и для другой части, уже переданной для использования и частично списанной на затраты производства.

В объединении составляют предметные перечни необходимого инвентаря и, расценив их по действующим прейскурантам, определяют нужные оборотные средства. Так же исчисляют и потребность в инструменте, находящемся в эксплуатации, по конкретным наименованиям, планируя в соответствии с порядком бухгалтерского учета оборотные средства в размере 50 % его стоимости. Аналогично поступают и со специальной одеждой и обувью, находящимися в эксплуатации у рабочих. Размер норматива по спецодежде определяют исходя из стоимости одного комплекта спецодежды, нормы выдачи одному рабочему и числу рабочих, получающих ее бесплатно. При этом принимается во внимание порядок списания износа одежды.

Складские запасы малоценных и быстроизнашивающихся предметов зависят от потребности предприятия в них, порядка и источника снабжения и условий производства. Норму оборотных средств в целом по предприятию на них рассчитывают делением общей потребности в оборотных средствах на эти предметы, находящиеся на складе и в эксплуатации, на среднюю численность промышленно-производственного персонала по плану четвертого квартала.

Непромышленное незавершенное производство связано у добы-

вающих объединений с затратами их подсобного сельского хозяйства под предстоящий урожай – посев, обработку паров, подъем зяби и другие работы. Сюда же относят стоимость молодняка и других животных на откорме.

В нефтедобывающей промышленности значителен норматив оборотных средств *готовой продукции* в денежном выражении. Он включает следующее.

1. Стоимость нефти, подготовляемой для сдачи, – отстаиваемой и очищаемой от примесей, воды, песка и эмульсий, а также находящейся на стабилизации. Длительность процесса отстоя и деэмульсации нефти устанавливают на месте с учетом конкретных условий. Чаще всего он длится от одного до трех дней и потребность в оборотных средствах соответственно равна себестоимости нефти, добываемой за это время.

2. Стоимость нефти, подготовленной для сдачи, в товарных резервуарах и газа, находящегося в хранилищах. Их количества зависят от условий приемки продукции и сбыта. При действующих условиях расчетов за нефть потребность в оборотных средствах в связи с этим фактором обычно равна стоимости двухдневной добычи.

3. Стоимость нефти, находящейся в виде мертвых остатков в емкостях и нефтепроводах. Неснижаемые остатки нефти в емкостях и трубопроводах определяют соответственно по формулам

$$O_e = \Pi V s \gamma_n \quad \text{и} \quad O_t = \frac{3,14 D^2}{4} L k \gamma_n s,$$

где Π – площадь резервуара и высота приема; V – объем нефти в 1 м³ резервуара; s – содержание нефти в жидкости; γ_n – плотность нефти; D – диаметр трубопровода; L – длина трубопровода; k – коэффициент наполнения.

Исходя из плановой себестоимости добычи, оценивают остатки и определяют эту часть норматива готовой продукции.

4. Время, необходимое на выписку и оформление в банке платежных документов на реализуемую продукцию. В этой части норматив равен себестоимости нефти и газа, сдаваемых за один либо два дня в зависимости от местных условий предъявления счетов к оплате.

В итоге норматив оборотных средств по готовой продукции составляет обычно до 5 дней.

Пример. При затратах в IV квартале на товарную продукцию в размере 1350 тыс.руб. норматив составит

$$\frac{1350 \text{ тыс.руб.} \cdot 5 \text{ дн.}}{90 \text{ дн.}} = 75 \text{ тыс.руб.}$$

После определения нормативов по отдельным элементам устанавливают общую потребность предприятия в собственных оборотных средствах.

В нефтедобывающей промышленности нет прямой зависимости между оборотными средствами и валовой продукцией. Рост валовой продукции и добычи нефти не требует пропорционального изменения оборотных средств, равно как и падение добычи не должно влечь за собой соответственно сокращения оборотных средств. Применяемый иногда на практике метод определения оборотных средств в зависимости только от объема затрат непригоден при наделении средствами отдельного объединения. Причина такого положения заключается в том, что потребность в оборотных средствах промыслов зависит не только от себестоимости продукции, но и от числа скважин и способа их эксплуатации: два объединения, добывающих одно и то же количество нефти при различном соотношении фонтанной, компрессорной и глубиннонасосной добычи, нуждаются в различных нормативах и в неодинаковой сумме оборотных средств. При этом отклонения в плановых показателях по валовой продукции и себестоимости не позволяют установить в полной мере эту разницу.

Массовый перевод добычи на механизированный способ требует роста материальных ресурсов. Особо следует учитывать влияние природного фактора на оборотные средства и эффективность их использования: расположение нефтяных и газовых месторождений, условия добычи, глубину залегания залежи, производительность нефтяных пластов и скважин, стадию разработки, физико-химические свойства нефти. На поздних – третьей и четвертой – стадиях разработки месторождений в условиях снижающихся дебитов, падения добычи и растущей обводненности замедляется оборот средств, потребность в них изменяется непропорционально сокращению плана производства.

Другая причина, вызывающая необходимость особого подхода к определению потребности объединений в оборотных средствах, заключается в своеобразии их структуры.

Состав входящих в них цехов и производств разнообразен и разнороден. Многие из них сами оказывают услуги основному производству, другие пользуются ими со стороны. Это приводит к разной структуре средств и при наделении финансовыми ресурсами требует прямых методов расчета последних.

Организация производства и управления в нефтяной промышленности направлена на централизацию ремонтных работ, концентрацию транспортного, производственно-технического обслуживания и комплектации. Благодаря такому сосредоточению функций в предназначенных для этого хозяйственных подразделениях сокращается потребность в оборотных средствах.

Другой метод расчета потребности и наделения оборотными средствами внутри объединения основан на следующих началах:

1) установлении по возможности для каждого цеха и хозяйственной организации одного основного показателя, от значения которого зависят его оборотные средства, т.е. показателя, к которому могут быть "привязаны" оборотные средства того или иного цеха и хозяйства;

2) установлении анализом отчетных данных и разработкой норм зависимости между этой расчетной единицей (показателем) и оборотными средствами.

В результате возникает схема показателей (приведенная ниже), применительно к которым исчисляют оборотные средства в отдельных структурных единицах, цехах и предприятиях.

Предприятие, цех, производство

НГДУ

Компрессорное хозяйство

Газовое

Перекачка нефти

Перекачка воды

Транспортное предприятие

Электромонтажные работы

Ремонтно-монтажные работы

Цех капитального ремонта скважин

Коммунальная контора

Показатель, применительно к которому исчисляются оборотные средства

На одну скважину в эксплуатации

На один компрессор

На 1 км газопровода

На 1 тыс.т откачиваемой нефти

На один насос

На одну машину

На 1 тыс.руб. годовых производственных затрат

На 1 тыс.руб. валового объема работ в год

На 1 тыс.руб. валового объема

На 1 м² жилой площади

Таким образом, для части подразделений оборотные средства исчисляют в зависимости от основных фондов. Это прежде всего относится к НГДУ, где за основу расчета принимают число действующих скважин. Так же решается вопрос для компрессорного хозяйства, транспортного предприятия, коммунальной конторы. Материалы, расходуемые ими и приобретаемые за счет оборотных средств, связаны преимущественно с обслуживанием скважин, автомашин, тракторов и других видов основных средств.

Затем для группы цехов за основу принимают их объем работ (цех по капитальному ремонту скважин). Это цехи по характеру производства приближаются к строительным организациям, и здесь применяют метод наделения оборотными средствами, существующий в строительных организациях.

По транспорту нефти при расчете оборотных средств исходят из количества откачиваемой нефти, т.е. из объема работы, а не из количества оборудования.

На основании данных за несколько лет в соответствии с приведенной схемой показателей определяют норму оборотных средств, соответственно приходящихся на одну скважину, на 1 тыс. т откачанной нефти, на один насос, на 1 км газопровода, на 1 тыс. руб. произведенного ремонта скважин и т.д. В последующем эти нормы уточняются.

Этот порядок исчисления оборотных средств требует некоторых поправок. В частности, учитывая различные условия добычи и большие колебания в себестоимости добычи нефти, оборотные средства для НГДУ следует исчислять:

- 1) для норматива остатков готовой продукции, исходя из плановой себестоимости добываемой нефти и нормы запаса;
- 2) для остальных нормативов (вспомогательных материалов и пр.), исходя из числа скважин, в зависимости от которого следует определить часть нормативов оборотных средств НГДУ, связанную с производственными запасами материалов, малоценного инвентаря, быстроизнашивающихся предметов и инструментов.

Обеспечение предприятия оборотными средствами основывается на принципах увязки нормативов с технико-экономическими условиями производства и организационной структурой управления.

§ 3. Оборотные средства нефтеперерабатывающего предприятия

Состав нормируемых оборотных средств нефтеперерабатывающих предприятий примерно следующий.

I. Производственные запасы

В том числе:

сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты
вспомогательные материалы, реагенты, ремонтные и прочие материалы
топливо, приобретенное со стороны
запасные части
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
тара

II. Полуфабрикаты собственного производства

III. Расходы будущих периодов

IV. Готовая продукция

Всего

На заводах значительные оборотные средства из числа нормируемых вкладываются в сырье, вспомогательные материалы, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и остатки

готовой продукции. Это объясняется в большой степени тем, что в смете затрат на производство нефтепродуктов материальные затраты, особенно связанные с расходом сырья, значительно превышают затраты других видов, например на заработную плату, начисления амортизации. Нормативы оборотных средств завода исчисляют следующим путем.

Нормирование сырья

Сырьем и основными материалами для него служат нефть и другие материалы, входящие в состав вырабатываемого нефтепродукта, образуя его основу или выступая в качестве необходимого компонента при его изготовлении. Сюда же относятся и дистилляты светлых нефтепродуктов и масел (полуфабрикаты), изооктан, пиробензол и другие поступающие на завод со стороны присадки и ингибиторы.

Норматив по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам устанавливают, исходя из конкретных условий снабжения ими завода. При этом учитывается, откуда поступает сырье и каким образом оно доставляется (по трубопроводу, железной дороге или водным путем), принимается во внимание время, необходимое на определение состава поступившей нефти и ее физико-химических свойств, на сортировку и закачивание нефти определенных качеств в отдельные емкости, а в ряде случаев на подбор смеси нефтей для совместной перегонки. Подготовка сырья на заводе перед отправлением на установки – важный элемент при расчете нормативного запаса: учитывается время, необходимое для удаления воды из сырья, на его обессоливание и защелачивание.

Нормативы по сырью на заводах выражаются примерно в следующих показателях.

1. При поступлении нефти по трубопроводу плановые запасы ее в емкостях завода составляют до пятидневного объема переработки. При нахождении заводов непосредственно в районе добычи нефти и поставке по трубопроводу протяженностью до 100 км нормативы по сырью составляют 2–3 сут.

2. При поступлении сырья по железной дороге или водой нормативные запасы предусматриваются в пределах 8–15-суточной потребности производства.

3. При доставке нефти по железной дороге в маршрутных цистернах для снабжения завода или группы заводов определенного района норматив по сырью устанавливается в 5–7 сут в зависимости от расстояния перевозки и времени оборота маршрута.

По покупным полуфабрикатам, поступающим от соседних или близлежащих заводов, нормативы запасов выражаются в пределах 2–3-

Таблица 13

Сырье и покупные полуфабрикаты	Расход в IV квартале, тыс.руб.	Расход в один день, тыс.руб.	Нормативы обо- ротных средств	
			сут	тыс.руб.
Нефть, поступающая по нефтепроводу	5400	60	4	240
Нефть, поступающая по железной доро- ге	1800	20	10	200
Присадки	360	4	45	180
Ингибитор	90	1	60	60
Этиловая жидкость	270	3	40	120
Изобутан	180	2	20	40
"Мертвые" остатки в емкостях и трубо- проводах (определены по отдельному расчету)	—	—	—	50
Итого	8100	90	9,9	890

суточного объема их расхода. При получении полуфабрикатов из более отдаленных источников снабжения нормы повышаются.

На заводах некоторое количество сырья находится в виде постоянных внеоборотных, так называемых "мертвых" остатков в емкостях на уровне ниже возможного слива, во внутризаводских трубопроводах и мерниках. При расчете норматива оборотных средств следует учесть и эти запасы. В таких случаях составляют дополнительный расчет, исходя из фактического положения с "мертвыми" остатками в резервуарах, заводских коммуникациях и мерниках. Располагая этими данными и зная цены на сырье, несложно определить эту часть норматива.

Пример. Завод использует в IV квартале нефти на 7,2 млн.руб., причем на 5,4 млн.руб. сырья поступает по нефтепроводу и на 1,8 млн.руб. по железной дороге. Кроме того, в производство будут вовлечены покупные присадки на 360 тыс.руб., ингибитор (90 тыс.руб.), этиловая жидкость (270 тыс.руб) и изобутан (180 тыс.руб). Нормативы в днях установлены на нефть, доставляемую по трубопроводу, в 4 дня и по железной дороге в 16 дней. Остальные нормативы приведены в табл. 13.

При этих условиях совокупный норматив по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам в денежном выражении составит 890 тыс.руб.

Вспомогательные материалы

Вспомогательные материалы участвуют в технологических процессах, влияют на вид и качество продукции, но не составляют ее основы. К ним относятся реагенты — серная кислота, сода, едкий натр, известь, фурфурол, аммиак, гумбрин, отбеливающие глины, различные

Таблица 14

Вспомогательные материалы	Расход в IV квартале, тыс. руб.	Расход в один день, тыс. руб.	Нормативы запасов	
			дни	тыс. руб.
Реагенты	495	5,5	24	132
Прочие материалы	90	1,0	60	60
Итого	585	6,5	29,5	192

соли и материалы других видов. Сюда включают и различные материалы, используемые при ремонтах, запасы которых определяют в зависимости от объемов текущего и капитального ремонтов (смазочные, обтирочные и т.п.); такие запасы составляют примерно 5 % их стоимости.

Нормативы оборотных средств, необходимых для образования запаса вспомогательных материалов, рассчитывают с использованием плановых данных о производственной потребности в них, норм расходов и запасов.

Нормативы по вспомогательным материалам ежегодно уточняют. Примерно нормы составляют по реагентам 25 дней и по другим материалам до 60 дней. Их дифференцируют по отдельным видам и отдельным заводам.

Пример. В IV квартале намечено израсходовать реагентов на 495 тыс.руб. и остальных вспомогательных материалов на 90 тыс.руб. Нормы запасов установлены для реагентов в 24 дня и для прочих материалов в 60 дней. Тогда норматив завода по вспомогательным материалам будет следующим (табл. 14).

Норматив по топливу предусматривается для образования запасов по покупной части его, приобретаемой на технические нужды, отопление, а также для снабжения работников предприятия согласно коллективному договору.

Предположим, что при квартальном расходе топлива в 54 тыс.руб. на все нужды предприятия, за исключением газового топлива, предусматривается нормативный запас в 30 дней. Это означает, что размер оборотных средств, необходимый для данной цели, составит 18 тыс.руб.

Запасные части

Парк *запасных частей* на заводе должен способствовать созданию условий для бесперебойной, по графику, работы всех видов оборудования и сооружений, нефтеаппаратуры, трубопроводов, резервуаров,

насосов, компрессоров, станков, турбин, контрольно-измерительных приборов, автотракторных и других машин — и для сокращения сроков ремонта оборудования.

Примерная номенклатура запасных частей нефтеперерабатывающего завода

I. Отдельные части установок:

Сосуды цилиндрические с внутренними и без внутренних устройств (сборники, ресиверы, резервуары, сепараторы, дегидраторы, барометрические конденсаторы, трапы и др.).

Аппараты со сложными внутренними устройствами (реакторы, автоклавы, сульфаторы и др.).

Аппараты теплообменные (холодильники, конденсаторы, теплообменники, кипятильники и др.).

Аппараты колонные (колонны ректификационные, конденсационные, абсорбционные, перегонные, вакуумные и др.);

Вакуум-сушилки, воздухоподогреватели и другие виды нефтяной аппаратуры.

II. Детали и узлы к частям установок:

Секции установок

Трубные пучки и секции теплообменной аппаратуры

Тарелки и детали колонн и др.

III. Реакторные трубки распределительные

IV. Емкостная аппаратура

V. Узлы и детали трубчатых печей (ретурбенды) и др.

VI. Элементы трубопроводов:

Фланцы

Стальная аппаратура

Чугунная аппаратура

Фитинги и прочая арматура

VII. Резервуары

Оборудование резервуаров

VIII. Оборудование для перемещения жидкостей и газов:

Запасные части к насосам

Запасные части к компрессорам

Запасные части к воздуходувкам

IX. Металлорежущие станки

Запасные части к ним

X. Энергетическое хозяйство:

Детали к газотурбинам

Прочие запасные части

XI. Контрольно-измерительные приборы

Детали приборов

XII. Автотракторные машины:

Запасные двигатели

Прочие детали

ХIII. Прочие запасные части

Для исчисления норматива парка запасных частей на заводе составляют перечень с учетом состава действующего технологического и силового оборудования, транспортных средств и других основных фондов, а также условий их эксплуатации. Кроме того, определяют потребность в запасных частях, передаваемых подрядным организациям, которые завод привлекает для ремонтных работ.

Эту номенклатуру разрабатывают отделы главного механика завода, предусматривая в ней: быстроизнашивающиеся детали и части, разделив их по сроку службы до 6 мес. и сверх полугода для однотипного оборудования; трудоемкие и крупные детали, требующие длительных сроков изготовления и кооперированных поставок; сменные детали для уникального и особо ответственного оборудования; данные по аппаратуре, оборудованию, резервуарному парку, арматуре, трубопроводам, подшипникам, крепежному материалу и деталям из цветных металлов. Отделы главного механика, снабжения и финансовый определяют норму хранения запасных частей, учитывая их годовой расход и сроки службы. Нормы запаса подсчитывают по формуле, указанной для нефтегазодобычи.

Значение коэффициента понижения запаса деталей K в зависимости от количества нефтеперерабатывающего оборудования определяется примерно из следующих данных:

$ЧМ$	1-5	10	20	30	40
K	1,0	0,9	0,8	0,7	0,6
$ЧМ$	55	70	85	100	125
K	0,5	0,45	0,4	0,3	0,25

Примечание. $Ч$ — число одноименных деталей, приходящихся на единицу оборудования; $М$ — число единиц, оборудования одного типа.

Пользуясь опытом, завод уточняет эти коэффициенты, а затем оценивает найденное количество и определяет нормативную стоимость парка запасных частей.

На ряде предприятий этот норматив рассчитывают в процентах от стоимости заводского оборудования и транспорта в размере фактически сложившегося в прошлом отношения между ними и вносят необходимые поправки, если они вытекают из требований производства. Чаще всего запасные части составляют 4,0–4,5 % балансовой стоимости указанных средств.

Пример. Квартальный объем текущего ремонта на заводе установлен в 300 тыс. руб. и капитального ремонта в 400 тыс. руб. Расход запасных частей составляет 20 % стоимости текущего ремонта и 30 % капитального. Норматив запасов предусмотрен в 45 дней, кроме того, установлен перечень определенных видов запасных частей на 60 тыс. руб. с целью постоянного хранения их для аварийных и

Таблица 15

Показатели	Текущий ремонт	Капитальный ремонт	Всего
Объем ремонта в IV квартале, тыс. руб.	300	400	700
Расход материалов, тыс. руб.	60	120	180
Норматив, дни	—	—	45
Норматив в денежном выражении, тыс. руб.:			
на обеспечение текущей потребности	—	—	90
на постоянные остатки отдельных видов запасных частей по установленному перечню	—	—	60
Итого	—	—	150

других целей (табл. 15).

В состав *малоценных и быстроизнашивающихся предметов*, помимо тех, о которых сказано в § 2, в нефтеперерабатывающей промышленности входят катализаторы, включая находящиеся в эксплуатации, и растворители. Они в большой мере определяют значительность элемента в нормативе оборотных средств предприятия и объединения в целом.

Тара

На нефтеперерабатывающем и нефтехимическом заводах необходимы постоянные запасы *тары*, поскольку часть используемых материалов поступает от поставщиков и хранится затем на предприятии в бочках и другой таре, а некоторые виды готовой продукции должны быть упакованы перед их отгрузкой покупателям.

Часть тары на заводе является оборотной — после использования содержимого ее полагается возвратить поставщику. При этом потребитель получает стоимость тары (с уценкой). При больших оборотах тары и необходимости располагать значительными ее остатками норматив средств в запасах тары следует исчислять с учетом сроков ее возврата и величины оборота. В остальных случаях норматив для тары определяется примерно в 30–45 дней. Таким образом, при квартальном обороте тары в 50 тыс. руб. и нормативе в 45 дней необходимые для этой цели оборотные средства определяются в 25 тыс. руб.

Размер норматива *незавершенного производства* и *полуфабрикатов* собственного производства зависит от суммы затрат на производство продукции и длительности цикла производства, т.е. от времени с момента поступления сырья на переработку в цех и до выхода готовой продукции. Технологическая длительность времени производства на нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводах непродолжительна и исчисляется несколькими днями, включая время: непосредственного процесса производства в аппаратуре и машинной или ручной обработки, в течение которого полуфабрикаты, будучи в состоянии покоя, подвергаются воздействию физико-химических, термических и электрохимических процессов; для передачи полуфабрикатов с одной установки на другую, а затем готовой продукции в товарную емкость или на склад; для накопления полуфабрикатов перед началом следующей операции согласно принятому технологическому режиму; для анализа свойств и качества полуфабрикатов и продукции. Разумеется, часть этих операций совмещается во времени, и при нормировании оборотных средств это учитывается.

Если предприятие выпускает продукцию нескольких видов с различной продолжительностью производственного цикла, то для расчета норматива по незавершенному производству определяют среднюю продолжительность процесса производства.

Допустим, что завод производит одно изделие за 6 дней при квартальной себестоимости его 70 тыс. руб., другое изделие — за 3 дня при затратах 80 тыс. руб. и третье — за 12 дней при затратах 60 тыс. руб. Тогда средняя длительность цикла производства составит $(70\,000 \times 6 + 80\,000 \times 3 + 60\,000 \times 12) / (70\,000 + 80\,000 + 60\,000) = 6,57$ дня.

В данном примере общая сумма квартальных затрат на производство трех видов продукции составляет 210 тыс. руб., а следовательно, в один день 2,33 тыс. руб. и норматив незавершенного производства в денежном выражении будет равен $(210\,000 \times 6,57 \text{ дня}) / 90 \text{ дней} = 15,3$ тыс. руб.

Мы рассчитали норматив, исходя из всей суммы затрат на производство. Однако многие заводы с длительным циклом производства отнюдь не сразу вовлекают в него всю массу вспомогательных и других материалов. Не сразу происходят и наиболее дорогостоящие и трудоемкие процессы. В итоге затраты на производство нарастают неравномерно. Изучив их динамику, необходимо определить коэффициент нарастания затрат и, пользуясь им, установить норматив незавершенного производства H по формуле:

$$H = СПК/Д,$$

где C — фабрично-заводская себестоимость планируемого выпуска товарной продукции; $П$ — продолжительность цикла производства,

дни; K – коэффициент нарастания затрат; D – число календарных дней в планируемом периоде.

Коэффициент нарастания затрат определяется в виде отношения средней себестоимости остатка полуфабрикатов собственного производства (незавершенного производства) к фабрично-заводской себестоимости выпуска товарной продукции.

На нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводах норматив по полуфабрикатам собственного производства исчисляют определением минимальных остатков выработанных полуфабрикатов, находящихся в промежуточных емкостях каждой технологической установки в процессе ее работы.

При краткой продолжительности производства норматив в денежном выражении рассчитывают с учетом затрат и норматива в днях. При себестоимости продукции на планируемый квартал 10 800 тыс. руб. и двухдневной длительности процесса выработки нефтепродуктов норматив будет

$$(10\,800 \text{ тыс. руб.} \times 2 \text{ дня}) / 90 \text{ дней} = 240 \text{ тыс. руб.}$$

Норматив завода по полуфабрикатам на конец планируемого года соответствует сумме стоимости их на начало этого года и запланированной валовой продукции (по заводской себестоимости) за вычетом суммы товарной продукции (по себестоимости).

Готовая продукция

Готовая продукция завода включает выработанные им для реализации продукты, полуфабрикаты и катализаторы, направляемые другим предприятиям. Минимальные остатки готовой продукции на заводе зависят от следующих факторов.

1. В емкостях завода постоянно находятся внеоборотные, или "мертвые", остатки продуктов, стоимость которых должна быть включена в норматив.

2. В товарные резервуары по мере выработки ежедневно поступает продукция, сдаваемая покупателю. Предположим, что расчеты за нее осуществляются каждые 3 дня. Это дает основание считать, что в среднем заводу необходимо иметь оборотные средства в размере полуторадневной выработки продуктов.

3. Завод, реализуя продукты, должен предъявить покупателю счета на них для оплаты. Оформление документов – выписка и передача их в банк – занимает 2 дня, и, как правило, норматив по готовым изделиям устанавливают с учетом этого периода.

Если по характеру выпускаемой продукции требуется длительная ее подготовка до отгрузки покупателю (подсортировка, комплексация, упаковка), норматив соответственно увеличивают.

Пример. Себестоимость товарной продукции составляет в IV квартале 10,8 млн. руб.; норматив по остаткам готовой продукции включает "мертвые" остатки, равные выработке нефтепродуктов за 0,5 дня, полуторядневные остатки готовой продукции в товарных емкостях, 2 дня на оформление в банке документов. Таким образом, всего норматив составит 4 дня, а в денежном выражении

$$(10\,800 \text{ тыс. руб.} \times 4 \text{ дня}) / 90 \text{ дней} = 480 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы будущих периодов

Кроме перечисленных нормативов оборотных средств, у предприятия существует потребность в финансировании *расходов будущих периодов*. На заводе они связаны с необходимостью ряда затрат, подлежащих отнесению на себестоимость продукции последующих кварталов.

Таковыми наиболее значительными расходами, хотя и непостоянными, являются затраты по освоению новых производств, цехов, технологических установок или продуктов, расходы пускового периода, которые рассчитывают по особой смете. Сюда входят расходы по опробованию оборудования после его монтажа, наладке работы отдельных узлов, пуску установок и пробной их эксплуатации. Расчет погашения пусковых расходов составляют по каждой установке сроком до 2 лет. Поэтому при планировании расходов будущих периодов в этой части пользуются заводскими сметами, по которым исчисляют величину непогашенных, т.е. еще не отнесенных на себестоимость продукции расходов на конец года или соответствующего квартала. Экономически большая часть расходов будущих периодов принадлежит к группе вложений в незавершенное производство. В них входят также арендная плата за нанимаемые помещения, вносимая за предстоящий период, расходы по ремонту арендованных основных фондов, подписка на газеты и журналы, авансовая плата за пользование средствами связи – телефоном, телеграфом и др.

Норматив оборотных средств на расходы будущих периодов определяют исходя из их суммы на начало планируемого года с добавлением новых расходов этого вида, предусмотренных соответствующими сметами, и за вычетом ранее произведенных расходов будущих периодов в сумме, подлежащей списанию на себестоимость продукции в планируемом периоде.

Установленные нормативы по каждому элементу подытоживают и определяют размер минимально необходимых заводу оборотных средств для обеспечения его деятельности (табл. 16).

Совокупный норматив оборотных средств завода на планируемый год, определенный методом прямого подсчета, составил 2115 тыс. руб.

Таблица 16

Элементы оборотных средств	Затраты на IV квартал планируемого года, тыс. руб.	Сумма затрат на один день, тыс. руб.	Норматив	
			дни	тыс. руб.
Сырье и основные материалы	8100	90	9,9	890
Вспомогательные материалы	585	6,5	29,5	192
Топливо	54	0,6	30,0	18
Запасные части	190	2,1	71,4	150
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	—	—	—	110
Тара	50	5,5	45,0	25
Полуфабрикаты собственного производства (незавершенное производство)	10 800	120	2,2	240
Расходы будущих периодов	—	—	—	10
Готовая продукция	10 800	120	4,0	480
Итого	—	—	—	2115

Потребности предприятия в оборотных средствах рассчитывают также методом коэффициентов.

Метод коэффициентов

Как мы уже видели, между рядом статей сметы производства и оборотными средствами существует определенная зависимость. При росте объема производства увеличивается потребность завода в оборотных средствах. Снижение себестоимости продукции должно способствовать относительному сокращению нормативов оборотных средств. Увеличение удельного веса затрат на материалы (сырье, вспомогательные материалы, топливо) приведет при прочих равных условиях к необходимости повысить нормативы. Рост производительности труда положительно сказывается не только на выпуске и удешевлении продукции, но и на потребности предприятия в оборотных средствах.

Эти соображения позволяют рассчитывать оборотные средства завода, исходя из его норматива на начало планируемого года внесением поправок, вытекающих из показателей по выпуску валовой продукции и себестоимости. Такой корректив будет действителен для определения новой величины оборотных средств по сырью и основным материалам, вспомогательным материалам, топливу, таре, незавершенному производству и полуфабрикатам собственного производства и готовым изделиям.

Нормативы по запасным частям, малоценным и быстроизнашиваю-

щимся предметам, а также расходам будущих периодов не находятся в столь прямой связи с объемом производственной деятельности предприятия. Рост выпуска продукции может быть достигнут при неизменном объеме и составе основных фондов предприятия, что позволит сохранить на прошлогоднем уровне парк запасных частей завода. Число рабочих благодаря росту производительности труда останется прежним и в результате не будет необходимости в новом году увеличивать норматив по инструменту, инвентарю или спецодежде. Эти вопросы нужно решать с учетом конкретных условий работы предприятия по каждому элементу оборотных средств, составляя особый расчет.

В рассмотренном примере норматив оборотных средств определяется в 2115 тыс. руб., в том числе по сырью, вспомогательным материалам, топливу, таре, полуфабрикатам собственного производства и готовой продукции 1845 тыс. руб. Допустим, что в следующем году в IV квартале предполагается увеличить выпуск продукции еще на 8 % и снизить себестоимость продукции на 4 %. При этом известно, что вся продукция, намеченная к выпуску, сравнима. Поэтому можно составить следующий расчет (тыс. руб.).

Итак, в планируемом году предусматривается увеличение оборотных средств завода с 2115 тыс. руб. до 2213 тыс. руб., или на 4,6 %, в условиях роста производственной программы на 8 %.

Норматив оборотных средств на 1 января планируемого года	2115
То же, за исключением норматива по запасным частям, малоценным и быстроизнашивающимся предметам и расходам будущих периодов	1845
Норматив оборотных средств в этой части с учетом увеличения выпуска продукции $\frac{1845 \times 108}{100}$	1993
Норматив на планируемый год с учетом снижения себестоимости продукции $\frac{1993 \times 96}{100}$	1913
Норматив по запасным частям, малоценным и быстроизнашивающимся предметам и расходам будущих периодов (предположительно по отдельному расчету)	300
Итого норматив оборотных средств на планируемый год	2213
Прирост норматива оборотных средств 2213—2115	98

То положение, что оборотные средства изменяются не в меру увеличения выпуска продукции, связано со снижением себестоимости и является положительным фактором. Такой метод нормирования называется *методом коэффициентов*. Его применение вполне оправдывает себя на предприятиях с устойчивыми условиями снабжения, стабильным ассортиментом продукции и технологией производства, а также при условии, что базисный норматив определен правильно. В других случаях могут быть допущены просчеты, поскольку рост программы и

снижение себестоимости продукции не всегда отражаются на потребности в оборотных средствах так, как это показано в данном примере.

В итоге расчета прирост норматива оборотных средств намечен в 98 тыс. руб.

Приростом или сокращением норматива называется изменение норматива оборотных средств на конец планируемого года (или квартала) по сравнению с нормативом на начало его. Этот показатель включается в баланс доходов и расходов предприятия.

§ 4. Источники формирования собственных оборотных средств предприятия

Классификация источников

В обороте предприятия постоянно находятся закрепленные за ним средства, приравненные к ним устойчивые пассивы, кредиты банка, кредиторская задолженность и различные фонды и резервы, имеющие определенное назначение.

Эти ресурсы в практике формирования оборотных средств подразделяются на две группы — собственные и приравненные к ним средства и привлеченные, заемные средства в виде банковского кредита. И тот и другой источник используется предприятием на определенную цель, предусмотренную планом вложения оборотных средств в сферу производства и обращения. В обороте предприятия, кроме этих планируемых источников, участвуют также кредиторская задолженность и другие средства.

Под собственными оборотными средствами предприятия имеется в виду часть общегосударственных ресурсов, находящихся в распоряжении хозоргана на весь период его деятельности, функционирования. Их величину определяют в соответствии с программой производства и затратами. Потребность в них меняется в зависимости от новых заданий, объемов и условий работы предприятия. Плановое закрепление части средств, находящихся в его хозяйственном обороте, в качестве собственных ресурсов — важный фактор самостоятельности предприятия. На протяжении года средства подвергаются изменениям, увеличиваются или уменьшаются по различным причинам.

Среди привлеченных средств большую роль играют ссуды банка, предоставляемые предприятию на определенные нужды как дополнительный источник для образования его фондов производства и обращения. Это разграничение средств социалистических предприятий создает условия для лучшего маневрирования государства ресурсами, стимулирует в то же время заинтересованность хозяйственных организаций в итогах работы и обеспечивает возможность действенного контроля за финансами промышленности.

Источники образования и пополнения собственных оборотных средств предприятия следующие: а) прибыль предприятия; б) перераспределение оборотных средств между хозяйственными организациями, подчиненными министерству; в) перераспределение прибыли между предприятиями отрасли; г) безвозмездное получение товарно-материальных ценностей. По окончании года подытоживаются все происшедшие на его протяжении изменения и уточняется сумма собственных средств хозоргана.

Часть оборотных средств формируется у предприятия и объединения за счет капитальных вложений. Так происходит со стоимостью катализаторов, загруженных в аппаратуру при сооружении установок. Их приобретают из средств, предусмотренных на строительство, а затем при вводе установок в действие включают, как было сказано, в состав оборотных средств в виде быстроизнашивающихся предметов. Аналогично поступают и с запасными частями, приобретаемыми вместе с оборудованием. Их оплачивают из капитальных вложений, а в последующем относят к запасным частям в числе оборотных средств.

Порядок формирования собственных оборотных средств

Потребность предприятия в нормируемых оборотных средствах обеспечивается в следующем порядке. При пуске нового предприятия министерство наделяет его собственными оборотными средствами. В дальнейшем потребность предприятия в приросте нормативов собственных оборотных средств обеспечивают, во-первых, за счет прироста устойчивых пассивов, поступления малоценного инвентаря, инструмента и запасных частей, приобретаемых за счет средств капитальных вложений, а в остальной части за счет фонда развития производства, науки и техники.

Прирост оборотных средств исчисляют как разность между нормативными этих средств на планируемый и предшествующий периоды. При разработке сметы использования фонда развития производства, науки и техники исчисляют и учитывают нормативы собственных оборотных средств и их приросты.

Если указанных источников недостаточно, прибегают к финансированию за счет других предприятий, перераспределяя средства. Это мероприятие осуществляет вышестоящая организация, которой подчинено предприятие, например объединение. Наконец, если предусматриваемый в плане прирост оборотных средств превышает возможные внутрипромышленные источники, предоставляются ассигнования из государственного бюджета.

Источники финансирования прироста оборотных средств предприятия, как и его потребность в них, предусматривают в финансовом

плане предприятия за год и на кварталы. Таким образом, потребность предприятия в оборотных средствах покрывается за счет собственных средств, приравненных к ним устойчивых пассивов, а также банковских ссуд. Кроме того, в обороте предприятия находятся средства кредиторского характера, связанные с его расчетными взаимоотношениями с поставщиками и другими организациями.

Устойчивые пассивы – это средства, не принадлежащие предприятию, однако постоянно в определенном размере находящиеся в его обороте и распоряжении. По этому признаку их приравнивают к собственным средствам предприятия.

К их числу относят в первую очередь минимальную задолженность рабочим и служащим по заработной плате, определяемую по формуле

$$M = \frac{\Phi \cdot D}{90},$$

где Φ – фонд заработной платы планируемого квартала при расчете норматива оборотных средств предприятия; D – число дней между последним днем предыдущего месяца и днем первой выплаты заработной платы в последующем месяце.

При расчете финансового плана года основой служат показатели его IV квартала. При фонде заработной платы 1,8 млн. руб. и выдаче ее работникам предприятия 7 числа месяца минимальная задолженность по заработной плате в качестве устойчивого пассива составит $(1800 \times 6) : 90 = 120$ тыс.руб.

Аналогично рассчитывают и минимальную переходящую задолженность отчислений на социальное страхование в законодательно установленном проценте отчислений от указанной выше суммы задолженности по заработной плате.

К устойчивым пассивам относят также минимальную задолженность по резерву предстоящих платежей, в частности на оплату отпусков рабочим и служащим.

Пример. Норматив оборотных средств завода утвержден в 140 тыс. руб., минимальная задолженность рабочим, служащим и соцстраху по отчислениям определена в 15 тыс. руб., резерв на покрытие предстоящих расходов 5 тыс. руб.

Норматив оборотных средств завода будет профинансирован в размере 120 тыс. руб., а в остальной сумме (20 тыс. руб.) будут учтены его устойчивые пассивы.

При составлении финансовых планов из норматива на предстоящий год вычитают действующий и устанавливают сумму прироста или уменьшения норматива.

Определение фактического наличия оборотных средств

Фактическая сумма средств, находящихся в обороте, может быть больше или меньше, чем действующий норматив. Наличие у предприятия собственных и приравненных к ним средств определяют по отчетному балансу. Для этого суммируют фактические собственные средства и устойчивые пассивы в сумме, предусмотренной по плану, а затем вычитают стоимость основных и отвлеченных средств и сумму убытков (табл. 17). Устойчивые пассивы учитываются в плановой сумме, так как фактические остатки на одну дату могут быть случайными.

Наличие собственных и приравненных к ним средств предприятия составит, тыс. руб.:

Собственные средства	10 440
Устойчивые пассивы	20
Всего собственных и приравненных средств	10 460
Исключаются основные средства и внеоборотные активы.	10 310
Итого собственных оборотных и приравненных к ним средств	150

Таблица 17

Статьи из актива баланса	Сумма, тыс. руб.	Статьи из пассива баланса	Сумма, тыс. руб.	
Основные средства и внеоборотные активы:		Источники собственных и приравненных к ним средств:		
основные средства	10 010	уставный фонд	10 250	
отвлеченные средства	300	износ основных фондов	100	
убытки	—	прибыль	30	
		финансирование объединения (министерства)	60	
Всего по разделу	10 310	Итого	10 440	
		Устойчивые пассивы	В покрытие нормативов	Фактически
		Нормативная задолженность рабочим и служащим и соцстраху	15	18
		Резерв на покрытие предстоящих расходов	5	6
		Итого	20	24

Таким образом, при нормативе собственных оборотных средств в 140 тыс. руб. завод располагает излишком в 10 тыс. руб.

При финансовых затруднениях, неплатежах по счетам поставщиков и других хозорганов объединения и предприятия могут обратиться за помощью в министерство. Для этих обстоятельств в отраслевом министерстве создан фонд внутрисистемного кредитования предприятий. Помощь оказывается из фонда на началах возврата средств, платности и целевого назначения. Как правило, кредитную помощь предприятию оказывает банк. Если дополнительная потребность в средствах возникает вне сферы банковского кредитования либо при недостаточности кредитных ресурсов, министерство заключает договор с предприятием, предусматривая сумму помощи, сроки возврата (до двух лет) и проценты за одалживаемые денежные средства.

Предприятия, располагающие временно свободными финансовыми ресурсами, могут хранить их в составе фонда в министерстве, получая проценты по этим операциям в свою пользу.

Для оказания временной помощи при финансовых затруднениях предприятия прибегают также к банковскому кредиту.

§ 5. Оборачиваемость оборотных средств

Стадии и формы кругооборота средств

Средства производства предприятия совершают непрерывный оборот, при этом каждый раз они проходят три стадии. Совершаемый ими путь представлен на рис. 5.

Оборотные средства начинают свое движение в денежной форме. В первой стадии промышленное предприятие приобретает необходимые для производства материальные ценности и у него образуются либо возобновляются производственные запасы. На этом этапе оборотные средства переходят из денежной формы в производительную.

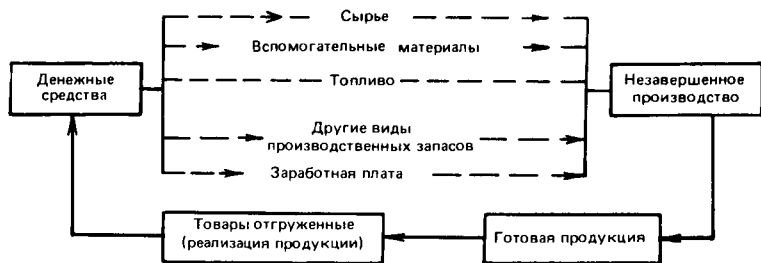


Рис. 5. Кругооборот оборотных средств

Во второй стадии оборотные средства, находясь уже в сфере производства, постепенно, по мере процесса производства, превращаются в готовую продукцию. При этом совершается производительное потребление средств производства.

На третьей стадии продукция реализуется. Оборотные средства, заключенные в ней, сбрасывают товарно-материальную форму и снова возвращаются в первоначальную денежную форму. Из сферы производства они переходят в сферу обращения, завершая кругооборот. При этом денежная сумма увеличивается за счет созданных в процессе производства накоплений (либо сокращается при убыточном производстве).

Затем процесс кругооборота средств предприятия возобновляется: вновь приобретаются нужные материалы, их передают в цехи, создается новая продукция, в последующем реализуемая потребителям или через сбытовую систему. Оборотные средства предприятия вследствие непрерывности процесса производства и их оборота выступают в одно и то же время на всех стадиях и во всех формах.

Определение скорости оборота (оборачиваемость) средств

Экономическая эффективность распоряжения предприятием и объединением своими средствами – важнейший показатель рационального использования ими материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Она находит свое выражение в результате деятельности хозоргана и в условиях, при которых он их добился, выполняя производственную программу. Показателями экономической эффективности наряду с фондоотдачей, фондоемкостью продукции и рентабельностью выступают также оборачиваемость оборотных средств и их высвобождение из оборота.

Продолжительность оборота оборотных средств предприятия исчисляется во времени. Чем скорее он происходит, тем больше будет выпущено на протяжении года продукции, тем меньшими будут вложения средств на каждый рубль продукции. Следовательно, скорость оборота средств является показателем эффективности использования их и имеет большое народнохозяйственное значение.

Ускорив оборот средств, предприятие высвобождает часть их и может увеличить производство, не требуя дополнительных оборотных средств, или отдать частично их государству для использования на другие нужды. Благодаря повышению скорости оборота средств увеличиваются социалистические накопления.

Показатели оборачиваемости определяют: а) в отношении всех оборотных средств предприятия, б) отдельно по нормируемым оборотным средствам, в) отдельно по ненормируемым оборотным средствам.

Под оборачиваемостью оборотных средств понимают длительность

одного кругооборота этих средств, начиная от приобретения предприятием производственных запасов и кончая реализацией выпущенной им продукции.

Показателями оборачиваемости оборотных средств служат коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота в днях и отдача оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств K_0 характеризует число оборотов этих средств на протяжении планового или отчетного периода:

$$K_0 = T/C_0,$$

где T – товарная продукция по себестоимости; C_0 – остаток оборотных средств на конец периода.

Если за 1988 г. было выпущено товарной продукции по себестоимости на 10 млн. руб., а остатки оборотных средств на 1 января 1989 г. составили 0,5 млн. руб., то коэффициент оборачиваемости равен 20. Он показывает, что средства предприятия совершили 20 оборотов и на каждый рубль оборотных средств произведено товарной продукции на 20 руб.

Длительность одного оборота средств во времени определяют так: $B/K_0 = 360 \text{ дней} : 20 = 18 \text{ дней}$.

Фактическая оборачиваемость нормируемых оборотных средств в днях O_6 рассчитывают как частное от деления остатков нормируемых оборотных средств на конец года O_c у предприятия на его однодневные затраты по себестоимости товарной продукции:

$$O_6 = O_c : T_0.$$

Сопоставляя фактическую оборачиваемость оборотных средств с плановой или с прошлой годней, определяют ускорение ее либо замедление. Ускорением оборачиваемости называется сокращение длительности одного оборота средств. Соответственно под замедлением оборачиваемости понимают его удлинение, исчисленное в днях.

Плановую оборачиваемость рассчитывают только по кругу нормируемых оборотных средств. Ее исчисляют в целом по совокупной сумме этих средств и по отдельным стадиям кругооборота – в части производственных запасов, полуфабрикатов и незавершенного производства, готовой продукции. При анализе выявляют также, по каким промыслам, другим подразделениям, на каких участках и в каких объемах изменилась оборачиваемость средств за рассматриваемый отрезок времени.

Примерный расчет оборачиваемости оборотных средств промышленного предприятия приведен в табл. 18.

Предприятие в предыдущем году произвело продукции на 1440 тыс. руб., имея на конец года оборотных средств 120 тыс. руб., из

Таблица 18

Элементы расчета и показатели оборачиваемости	Фактически за предыдущий год	Фактически за отчетный год
Товарная продукция, тыс. руб.	1440	1520
Остатки на конец года, тыс. руб.:		
в производственных запасах	56	52
в незавершенном производстве и полуфабрикатах	14	10
собственного производства		
в расходах будущих периодов	—	2
в готовой продукции	10	12
Итого нормируемых оборотных средств (А)	80	76
В том числе:		
денежных средств (кроме остатков на расчетном счете в банке)	6	4
в товарах отгруженных	18	24
в дебиторской задолженности, включая в товарах неоплаченных и на ответственном хранении у покупателей	12	8
в прочих ненормируемых средствах	4	2
Итого ненормируемых оборотных средств (Б)	40	38
Всего оборотных средств (А + Б)	120	114
Оборачиваемость средств, дни:		
всех средств	30	27
в том числе нормируемых	20	18
ненормируемых	10	9

которых 80 тыс. руб. составляли нормируемые активы. В этих условиях оборачиваемость всех оборотных средств определялась в 30 дней, в том числе нормируемых в 20 дней.

В следующем году показатели деятельности предприятия значительно улучшились; объем его работы возрос, товарная продукция составила 1520 тыс. руб., а остатки оборотных средств сократились. Тем самым было достигнуто значительное ускорение оборота средств. Длительность одного оборота всех средств составляет теперь 27 дней — на 3 дня меньше, чем в предыдущем году. По нормируемым оборотным активам оборачиваемость достигает 18 дней и, следовательно, ускорилась на 2 дня.

Высвобождение средств из оборота

Для исчисления средств, высвободившихся у предприятия в результате ускорения оборачиваемости, необходимо умножить сумму однодневной товарной продукции на число суток ускорения оборачи-

ваемости. Аналогично определяют и дополнительные вложения оборотных средств при замедлении оборачиваемости.

Пример расчета высвобожденных оборотных средств в целом за год	
Товарная продукция за год, тыс. руб.....	1520
Однодневный оборот (1520:360), тыс. руб.....	4,2
Оборачиваемость оборотных средств, дни:	
за предыдущий год	30
за отчетный год	27
Ускорение оборачиваемости, дни	3
Высвобождено оборотных средств (4,2·3), тыс. руб.	12,6

Так же исчисляют и сумму нормируемых оборотных средств, высвобожденных в связи с ускорением оборачиваемости либо задолженных при ее замедлении. Оборачиваемость средств определяют при необходимости и по отдельным элементам нормируемых оборотных средств: сырью, вспомогательным материалам, полуфабрикатам и т.д. В таких случаях сопоставляют средние остатки этих ценностей с объемом товарной продукции. Показатели оборачиваемости этих отдельных элементов определяют оборачиваемость всех нормируемых оборотных средств предприятием в целом.

Оборачиваемость оборотных средств по отдельным видам их (сырью, материалам и т.д.) исчисляют также, сравнивая эти остатки с годовым или квартальным расходом их. Такой метод принят при нормировании оборотных средств.

Пути ускорения оборачиваемости средств

Оборотные средства промышленного предприятия выступают одновременно на всех участках его производственно-хозяйственной деятельности: в материально-техническом снабжении, производстве, сбыте продукции и расчетах, связанных с реализацией продукции. Поэтому забота об ускорении оборота средств должна проявляться в каждом звене хозяйства, на каждом участке и на каждой стадии производства.

Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств чрезвычайно разнообразны как в сфере производства, так и в сфере обращения. Основная предпосылка заключается в количественном и качественном выполнении предприятием плана выпуска продукции.

Сокращение цикла производства, т.е. времени, затрачиваемого на выпуск изделия, — таков основной путь ускорения оборачиваемости средств. Здесь решающим фактором выступает повышение производительности труда. Рост производительности труда приводит к увеличению выпуска продукции, сокращению длительности производственного цикла и удешевлению себестоимости. Благодаря этому уменьшаются остатки незавершенного производства и полуфабрикатов.

Сокращение цикла производства – обязательное следствие технического прогресса. Широкое применение новой техники и более современной технологии в области добычи и переработки нефти и газа дает возможность сократить относительную потребность объединений и заводов в оборотных средствах.

К числу важных факторов, определяющих оборачиваемость оборотных средств нефтегазодобывающих объединений, относятся размеры фонда скважин, их производительность, способы эксплуатации скважин, организация промыслового хозяйства, сбора и сбыта газа и нефти.

Современные методы разработки месторождений с поддержанием пластового давления, рациональное размещение скважин и другие методы приводят к значительно более высоким и притом стабильным темпам отбора нефти. Эти методы более экономичны и позволяют относительно сократить запасы материальных ценностей, без которых нельзя обходиться при добыче нефти прежними способами.

На скорость оборота средств, кроме того, влияют: применение различных методов, повышающих дебиты; совершенствование техники механизированной добычи; улучшение техники эксплуатации скважин; сокращение времени испытания и освоения новых скважин после завершения буровых работ; повышение производительности новых скважин; ввод скважин из бездействия; механизация спуско-подъемных операций в подземном ремонте; внедрение погружных электронасосов; совершенствование очистки труб от парафина; повышение качества работ по ремонту скважин; увеличение межремонтного периода, одновременная эксплуатация нескольких пластов одной скважины и др.

Улучшение организации труда, автоматизация добычи нефти и газа, телеуправление и механизация трудоемких работ служат основой увеличения объема производства, роста производительности труда, а следовательно, и ускорения оборачиваемости средств.

На заводах более эффективное использование средств связано с усовершенствованием существующих и внедрением новых процессов переработки нефти. На оборачиваемость средств влияют мощности установок, глубина переработки сырья и его качество. Расширение ассортимента нефтепродуктов, получаемого из сырья, повышение отбора светлых, ритмичная работа на протяжении года, рост производительности труда и другие факторы, уже названные и общие для всех отраслей, обеспечивают ускорение оборота средств.

Крайне важно, чтобы предприятие соблюдало установленный планом ассортимент выпускаемых продуктов и не допускало невыполнения плана производства таких видов продукции, спрос на которые ограничен. Это задерживает их реализацию и замедляет оборачиваемость средств.

Предприятия, чтобы ускорить сбыт газа, нефти и нефтепродуктов, должны своевременно предъявлять их к сдаче покупателям, наливать цистерны, не задерживать откачку и отгрузку, ускорять предъявление платежных документов и расчетов. Это позволяет сократить размер оборотных средств, находящихся в остатках готовой продукции, товарах отгруженных, товарах, не оплаченных покупателями, и в дебиторской задолженности. Исключительно важны равномерность выпуска и отгрузки продукции, строгое соблюдение договорных обязательств и платежной дисциплины.

Многое зависит от состояния производственных запасов предприятия, организации его материально-технического снабжения. Это – тыл предприятия, в большой мере предопределяющий ход производства и выполнение программы.

В ускорении оборачиваемости средств исключительно велика роль правильно составленного плана по снабжению объединений, буровых организаций и заводов необходимыми материальными ценностями. Они должны быть своевременно доставлены на предприятие, чтобы не вызвать перебоя в работе. В то же время недопустимо поступление их в излишнем количестве, превышающем потребность.

На каждом предприятии необходимо систематически проверять запасы сырья, вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инструментов, выявлять ненужные производству материалы, а также такие, наличие которых превышает потребность в них. Эти материалы следует срочно реализовать другим предприятиям.

При составлении заявок на приобретение новых материалов важно тщательно проверить состав имеющихся производственных запасов. Строгое нормирование и контроль за приобретением, хранением и расходом материальных ценностей, внедренные во все участки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, открывают широкие возможности ускорения оборачиваемости средств.

В нефтяной и газовой промышленности в научно-исследовательских институтах, на ряде предприятий и в объединениях разрабатывают нормы расхода материалов и производственных запасов с учетом местных условий. Эти нормы постоянно уточняют и разрабатывают новые, что позволяет проверять и при необходимости корректировать нормативы оборотных средств.

Велико значение вспомогательного и подсобного хозяйства и его рациональной организации для оборота средств предприятия. Распыление, к примеру, ремонтной службы приводит к образованию ненужных запасов материалов.

Нефтяные предприятия отличаются от предприятий других отраслей ускоренным оборотом средств. Этому способствуют краткость циклов производства и существующая в нефтяной и газовой промышлен-

ленности система материально-технического снабжения и сбыта ее продукции. Вместе с тем имеются большие резервы, позволяющие обеспечить дальнейшее ускорение оборачиваемости средств.

Данные о скорости оборота относятся к числу показателей, характеризующих эффективность использования производственных фондов. Возможности ускорения оборачиваемости оборотных средств в промышленности СССР обусловлены преимуществами социалистической системы хозяйства и ее организованностью, плановостью, широкими возможностями совершенствования техники, применением социалистических форм труда, отсутствием кризисов сбыта и другими факторами, отличающими экономику Советского Союза.

Вопросам наиболее эффективного, экономичного и целесообразного использования производственных фондов, в их числе оборотных средств, придается большое значение. Основные направления развития народного хозяйства СССР предусматривают ускорение оборачиваемости оборотных средств. Они содержат требование не допускать образования излишних запасов материалов и оборудования.

Лучшее использование оборотных средств открывает широкие возможности высвобождения материальных ресурсов для повышения объема выпуска продукции и рентабельности производства.

Один из методов организации и управления оборотными средствами предприятия – установление ему вышестоящей организацией норматива предельного уровня запасов товарно-материальных ценностей на рубль объема реализации продукции, работ и услуг. Такие нормативы определяют для каждого вида деятельности. До конца пятилетки их не меняют. Цель введения этих нормативов – вовлечение в хозяйственный оборот сверхнормативных, излишних и неиспользуемых материальных ценностей. Имеется в виду активно воздействовать на уровни запасов и существенно снизить потребность в приросте запасов по сравнению с темпами роста объема реализации продукции. Данный норматив, его установление в копейках на рубль реализации и последующий контроль за его соблюдением – один из методов обеспечения рационального использования средств и ускорения их оборота.

Контрольные вопросы

1. Сущность и принципы организации оборотных средств нефтегазодобывающего объединения.
2. Состав и структура его оборотных средств.
3. Планирование оборотных средств.
4. Источник формирования оборотных средств.
5. Оборотные средства нефтеперерабатывающего завода.
6. Оборачиваемость оборотных средств и ее расчет.
7. Пути ускорения оборачиваемости средств.

ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ
ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

§ 1. Принципы организации безналичных расчетов

Значение расчетов

Процесс постоянного возобновления производства материальных ценностей у нефтяных предприятий, как и у других социалистических хозяйственных организаций, требует непрерывного возмещения осуществляемых ими затрат. Кругооборот общественных фондов в социалистическом хозяйстве в условиях товарного производства и обращения совершается в денежной форме. Поэтому особая роль принадлежит организации расчетов между предприятиями за материальные ценности и услуги. Платежи за продукцию представляют собой завершающий этап кругооборота средств предприятия, их перехода из товарной формы в денежную. Они заключают движение соответствующих материальных фондов, при их помощи возобновляется денежная форма, необходимая в современных условиях для начала очередного цикла производства. Большое значение имеют деньги как средство воздействия и контроля за работой хозяйственных организаций в сфере производства и в сфере обращения. Действующая система денежных расчетов между хозяйственными организациями в безналичном порядке всемерно помогает расширенному социалистическому воспроизводству.

Разрабатывая экономические и финансовые мероприятия Советской власти, В.И. Ленин предусматривал "полное сосредоточение банковского дела в руках государства и всего денежно-торгового оборота в банках. Универсализация банковых текущих счетов: постепенный переход к обязательному ведению текущих счетов в банке сначала крупнейшими, а затем и всеми хозяйствами страны. Обязательное держание денег в банках и переводы денег *только* через банки"¹.

В настоящее время безналичные расчеты через банки охватили подавляющую часть платежного оборота предприятий и имеют существенное значение для дальнейшего развития и подъема социалистической экономики, усиления контроля рублем, соблюдения режима экономии и укрепления хозяйственного расчета.

Объединения, предприятия и стройки в процессе хозяйственной деятельности приобретают в безналичном порядке необходимое

¹ Ленин В.И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 75.

оборудование и другие материальные ценности. Свою продукцию покупателям они реализуют за деньги. Своевременное поступление платежа крайне важно для предприятия, а всякое отклонение в завершении расчетов отражается на его финансовом положении.

Правила безналичных расчетов в народном хозяйстве СССР являются едиными для страны. Они разработаны на общей методологической основе Государственным банком совместно со специализированными банками.

Предприятия и объединения, вступая в договорные отношения, самостоятельно определяют порядок и формы безналичных расчетов между ними, сообразуясь с общими банковскими правилами в части совершения платежных операций. Банковская система оберегает и обеспечивает на практике строгое соблюдение установленных правил расчетов, не допускает нарушение прав и хозяйственных интересов предприятий. По мере необходимости предприятия и министерства обращаются в Государственный банк с предложениями по совершенствованию безналичных расчетов в народном хозяйстве и учету отраслевой специфики.

Система расчетов

Банки организуют и осуществляют расчеты между хозяйственными и другими организациями и учреждениями. Ныне действующий порядок введен в 1988 г. Он призван содействовать укреплению принципов хозяйственного расчета и самофинансирования, ускорению платежей и оборачиваемости оборотных средств, укреплению расчетной и договорной дисциплины. Основы системы безналичных расчетов таковы:

1. Предприятие, как и другие организации, обязано хранить денежные средства в банке. Небольшие исключения из этого правила представляют собой переходящие остатки денег в его кассе и часть выручки, расходование которой разрешает банк. Обычно это незначительные суммы.

2. Платежи производятся после отгрузки продукции и других материалов, выполнения работ и оказания услуг. Предварительная оплата в виде аванса допускается в особых случаях, оговоренных законом.

3. Платеж может иметь место лишь при согласии – акцепте – плательщика. Банк не вправе оплатить счет получателя денег при обоснованном возмущении плательщика.

4. Расчеты ведутся банковскими записями на счетах организации, участвующих в каждой операции, с перечислением платежа или путем зачета взаимных требований, без наличных денег.

Системе безналичных расчетов свойствен в подавляющем боль-

шинстве случаев разрыв во времени между отгрузкой поставщиком материальных ценностей и получением оплаты за них, с одной стороны, и разрыв между уплатой денег и получением покупателем приобретаемых товаров, с другой. При этом в качестве завершения таких расчетов выступает платеж.

5. Если хозяйственной организации предстоит несколько платежей, а имеющихся в ее распоряжении денежных средств недостаточно для полного покрытия этих обязательств, предприятие платит с расчетного счета в строгой календарной очередности поступления документов и сроков платежа.

В безналичном порядке расчеты между предприятиями и другими организациями осуществляются: 1) платежными требованиями, 2) аккредитивами, 3) платежными поручениями, 4) переводами, 5) чеками, 6) в виде плановых платежей. Таковы формы безналичных расчетов. Выбор любой из них принадлежит обеим сторонам и предусматривается ими при заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг. Все предприятия обязаны своевременно рассчитываться по своим обязательствам перед другими организациями, равно как по взносам в государственный бюджет и погашению банковских ссуд. Отсрочка платежа не допускается.

Для эффективности хозяйственного оборота большое значение имеет банковский контроль за совершением расчетных операций. Его задача — способствовать ускорению документооборота, сближению времени получения покупателем материалов и платежа за них, правильности и бесперебойности расчетов, выполнению договорных обязательств в народном хозяйстве.

Расчетные и текущие счета

Для хранения денежных средств и расчетов банк открывает предприятиям расчетные или текущие счета. Каждой организации может быть открыт лишь один счет в отделении банка, находящемся в ее районе. На этом счете отражается движение средств по промышленной деятельности предприятия. Платежи по капитальным вложениям проходят по другому счету, находящемуся в том же банке.

Расчетные счета открывают предприятию и другим хозяйственным организациям (комбинату, объединению, тресту, сбытовому управлению, техснабу), если они находятся на хозяйственном расчете, наделены собственными оборотными средствами и имеют самостоятельный баланс.

Текущими счетами пользуются отдельные звенья хозяйственных организаций, не переведенные на хозяйственный расчет, например структурные единицы, нефтебазы.

Вышестоящим органам управления дано право просить банк об открытии им расчетных счетов. Банк открывает текущие счета также состоящим на бюджете организациям и общественным организациям (профсоюзам и др.). Колхозы также пользуются текущими счетами.

На расчетный счет записывают все суммы, поступающие предприятию от покупателей, перечисления вышестоящей организации, поступления от поставщиков, по решению арбитража и др. С него же предприятие расплачивается по своим обязательствам — получает наличные деньги для выдачи заработной платы, оплачивает платежные требования поставщиков, вносит средства в доход государственного бюджета, погашает задолженность по ссудам и осуществляет другие операции.

Платежи с расчетного счета банк производит по распоряжению предприятия. Руководство предприятия (директор или его заместитель) дает распоряжение о списании средств с расчетного счета или на получение наличных денег. Эти документы должны быть подписаны главным бухгалтером предприятия или его заместителем.

Банк закрывает расчетный счет по заявлению предприятия при изменении характера его деятельности, например при переводе предприятия, находившегося на полном хозяйственном расчете, на положение цеха.

Со счета структурные единицы — нефтедобывающие управления и др. — получают средства на заработную плату, материальное стимулирование, командировочные и другие неотложные хозяйственные нужды, с него они перечисляют средства государственного социального страхования, оплачивают затраты по капитальному ремонту, осуществляемому хозяйственным способом, ведут расчеты с поставщиками за материалы непроизводственного назначения, коммунальные и другие услуги. Средства для этих платежей поступают от объединения с его расчетного счета. Для других расчетов структурных единиц с поставщиками, обычно по мелким поставкам материалов и за услуги, объединение может выдавать им расчетные чековые книжки. Чеки оплачивают объединения.

Все средства за отгруженную структурными единицами продукцию поступают на расчетный счет объединения и служат источником финансирования их деятельности, оплаты поступающих материальных ценностей и других затрат (если не открыт структурной единице расчетный счет).

Все расчеты, проводимые платежными требованиями, аккредитивами, платежными поручениями, а также плановые, контролируются банком. Как правило, сумма платежа при расчетах платежными требованиями должна быть не ниже 50 руб., а по аккредитивам — 100 руб. Платежные поручения банк принимает на сумму не менее 10 руб. при одногороднем обороте и 25 руб. при иногородних пере-

числениях. Это делается для предупреждения чрезмерно мелких платежей. Банковская система, обобщая практику, постоянно заботится о рационализации расчетов, их укрупнении и ускорении оборота средств. Строго соблюдая правила расчетов, она обеспечивает права и хозяйственные интересы предприятий.

С расчетного счета каждое предприятие имеет право получать денежные средства на свои неотложные нужды. Их размер определяется в сумме не свыше 5 % среднедневных поступлений средств от реализации продукции. Банк обязан их оставлять каждый день в распоряжение хозоргана. Буровые и другие подрядные организации получают эти средства в размере до 5 % средств, поступивших за истекший месяц. У сбытовых и снабженческих организаций это право ограничено 2 % среднедневных поступлений.

Размер платежей на неотложные нужды определяют исходя из прихода средств в предыдущем квартале, числа рабочих дней с учетом в случае необходимости изменений оборота в предстоящем периоде.

Обычно предприятие использует эти средства для платежей по зарплате рабочим и служащим, социальному страхованию, полевому довольствию, премиям, выходным пособиям, командировочным расходам, а также для платежей за материалы, услуги и любых других расчетов.

В области капитальных вложений заказчик может использовать со счета по их финансированию до 3 % от суммы, предусмотренной квартальным планом финансирования капитальных вложений.

Расчеты платежными требованиями

Расчеты за материальные ценности, работы и услуги ведут преимущественно платежными требованиями. Эта форма наиболее распространена в системе расчетов предприятий нефтяной промышленности. Сущность ее заключается в оплате платежных требований поставщика при обязательном согласии покупателя, причем платеж осуществляется в филиале банка, обслуживающем плательщика, там, где находится его расчетный счет. Расчетным документом служит *платежное требование*, выставляемое поставщиком. В нем указывают поставщика и покупателя, их адреса, номера расчетных счетов, место нахождения банка, где открыты эти счета, далее наименование товара, номера и даты счетов-фактур и сумму платежа. Обязательна ссылка на дату и номер договора.

Платежные требования банк принимает при наличии в них всех этих реквизитов, а также номеров и дат транспортных документов, выданных железными дорогами, пароходствами или авиапортами. Если товары отгружены автогужевым транспортом, указывают номера

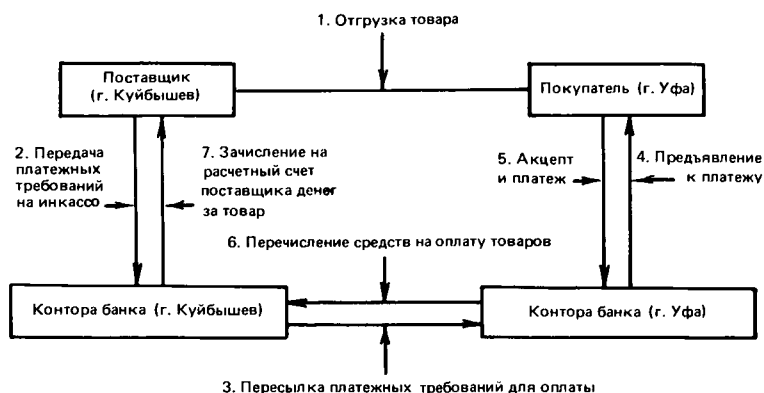


Рис. 6. Расчеты платежными требованиями

и даты приемосдаточных актов или документов, выданных автотранспортными организациями. Так подтверждается факт отгрузки или сдачи товара поставщиком покупателю.

Операция по данной форме расчетов состоит из передачи платежных требований на инкассо, акцепта этих требований и оплаты их. Документооборот при расчетах этого вида приведен на рис. 6. Суть операции инкассо заключается в том, что банк по поручению своего клиента взыскивает причитающуюся последнему денежную сумму с плательщика по расчетным документам и зачисляет ее на счет получателя. Платежные требования банк в настоящее время принимает к исполнению на сумму не менее 50 руб.

Акцепт платежного требования бывает предварительный и последующий. В первом случае платеж происходит после истечения установленного для акцепта срока. Во втором случае в банке, обслуживающем покупателя, производится немедленная оплата поступивших платежных требований, а за плательщиком сохраняется право отказа от акцепта в течение трех рабочих дней. При таких обстоятельствах ранее уплаченная сумма взыскивается банком с поставщика и возвращается покупателю. Последующий акцепт широко распространен, благодаря чему значительно ускорен оборот финансовых ресурсов. Предварительный акцепт применяют в хозяйственной практике к поставщикам, систематически нарушающим условия договоров, когда часты отказы от акцепта.

Как видно из схемы, прежде всего поставщик отгружает товар в адрес покупателя. Вслед за этим по получении транспортных документов поставщик выписывает и высылает плательщику счета-фактуры. Одновременно поставщик составляет и предъявляет на инкассо в обслуживающий его банк платежные требования, ссылаясь в них на

отосланные им плательщику счета-фактуры. Банк, приняв от поставщика на инкассо платежные требования, берет на себя заботу и контроль за платежом, значительно облегчая поставщику получение средств.

Предприятие, как правило, должно сдавать документы в банк сразу же после отправки товара. Каждый день промедления задерживает поступление оплаты от покупателя и замедляет оборачиваемость средств поставщика.

Приняв платежные требования и проверив реквизиты, банк направляет их в учреждение банка по месту нахождения счета плательщика. Когда поступает платежное требование, это отделение банка извещает покупателя о его получении и наступает вторая стадия расчета — акцепт платежных требований. В течение трех рабочих дней после получения платежных требований плательщик может полностью или частично отказаться от акцепта, т.е. от оплаты счета.

Отказ от акцепта платежного требования в полной сумме допускается при следующих обстоятельствах. Во-первых, во всех случаях, предусмотренных законом или договором, заключенным между покупателем и поставщиком. Допустим, по договору оборудование должно быть поставлено заводу в определенном комплекте, а поступило некомплектно. Во-вторых, если поставщик отгрузил незаказанный товар. В-третьих, если товар, на который выставлено платежное требование, уже был ранее оплачен покупателем. В-четвертых, если товар поставлен досрочно, а также в некоторых других случаях, например, если не утверждена цена на товар.

Отказываясь от акцепта, плательщик должен сообщить банку мотивы отказа с указанием допущенных поставщиком нарушений. За необоснованный отказ плательщик уплачивает поставщику штраф. При отказе от акцепта материальные ценности поступают на ответственное хранение покупателя. За использование их без оплаты уплачивается штраф.

Исключительное значение имеет запрещение предприятиям и организациям поставлять материальные ценности без заключения договора или без заказа покупателя. Поставщики обязаны ссылаться в платежных документах на договор или заказ, для исполнения которого они отгружают материальные ценности. Банк допускает оплату покупателями счетов поставщиков лишь при наличии в платежных документах указания на заключенный договор или на заказ.

Частичный отказ от акцепта допускается в следующих случаях, связанных с неправильными действиями поставщика: 1) в счете превышены установленные цены, наценки или наложения на товары и услуги; 2) количество отгруженного товара превышает предусмотренное по плану или договору на данный квартал или месяц; 3) в одной партии отгружены заказанные и не заказанные покупателем товары;

4) в платежном требовании или счете-фактуре допущена ошибка.

Предусмотрено право покупателя отказаться от акцепта, если поставщик отгрузит недоброкачественную, нестандартную или некомплектную продукцию. По усмотрению покупателя разрешается применять и полный, и частичный отказ. Свой мотивированный отказ от акцепта плательщик обязан сообщить не только банку, но и поставщику.

Если покупатель оплатит товар, оказавшийся недоброкачественным, нестандартным или некомплектным, он вправе предъявить поставщику платежное требование на списание в безакцептном порядке излишне уплаченных сумм.

Если выставленные поставщиком платежные требования не встретили возражения со стороны покупателя, они тем самым были им акцептованы. При оплате платежных требований банк списывает необходимую сумму с расчетного счета покупателя и сообщает об этом в филиал банка, обслуживающий поставщика, где данная сумма зачисляется на расчетный счет последнего. Этим завершается операция по расчетам.

Платежные требования за электрическую и тепловую энергию оплачиваются без акцепта плательщика. В этом же порядке рассчитываются за коммунальные услуги (газ, вода и др.), телефон и радио.

Предположим, что у покупателя не оказалось средств на оплату платежных требований поставщика. Если платеж не состоялся, платежным требованиям придается сила исполнительного документа и переносят в картотеку № 2, где находятся все просроченные хозяйственной организацией платежные обязательства. В дальнейшем эти требования оплачиваются по мере поступления средств на счет плательщика строго в порядке очереди. За каждый день просрочки начисляется пеня в пользу поставщика в размере: по расчетам за товарно-материальные ценности, включая газ, воду, электро- и теплоэнергию, — 0,080 % неоплаченной суммы платежного требования; за услуги и выполненные работы — 0,04 %; по требованиям внешнеторговых объединений — 0,05 %. За оборудование, не оплаченное в срок из-за нарушения покупателем правил финансирования и кредитования строительства, взыскивается пеня в размере, повышенном на 50 % против обычной ставки. Банк обеспечивает пеню поставщику вместе с суммой счета. Уплаченные пени представляют собой непроизводительные расходы и сокращают прибыль предприятия.

Неплатежи — бич для хозяйственной организации. Как только платежное требование остается непокрытым, банк немедленно извещает об этом поставщика. Часто в таких случаях поставщик прекращает отгрузку в адрес неплательщика, и это затрудняет выполнение последним производственной программы.

Задержка платежей одной организацией вызывает образование

неплатежей у другой, а порой и у целого ряда предприятий. Если управление нефтесбыта не рассчитывается с нефtezаводом, то он в свою очередь просрочит платежи за нефть и реагенты. Возникнут неплатежи у добывающего объединения, техснаба и т.д.

Санкции к неаккуратным плательщикам не ограничиваются пеней. Обычно покупатель может использовать прибывший в его адрес груз до оплаты платежного требования. При наличии длительных неплатежей поставщик вправе запретить предприятию-неплательщику расходовать сырье, вспомогательные материалы, топливо и другие материалы впредь до их оплаты. О применении такого *режима ответственного хранения* поставщик извещает неисправного плательщика.

Длительность оборота документов при расчетах платежными требованиями зависит от:

обработки расчетных документов при сдаче их поставщиком на инкассо в банке, обслуживающем поставщика; на это требуется 1 сут;

почтового пробега документов до банка, обслуживающего плательщика;

времени на обработку в банке по местонахождению покупателя;

времени, предоставляемого на оплату платежных документов;

обратного почтового пробега документов;

времени (1 сут), необходимого на зачисление поступившего платежа на расчетный счет поставщика.

Преимущество этой формы заключается в том, что общий срок документооборота при ней наиболее короткий по сравнению с другими формами расчетов (например, с аккредитивом). Недостаток ее тот, что в ряде случаев предприятие, давая согласие на оплату, еще не видит товара, и, следовательно, не может учесть его качество и фактическое состояние. В результате нередко возникают претензии к поставщику, дебиторские и кредиторские расчеты.

Как правило, платежные требования выписывают и предъявляют в банк после отгрузки продукции покупателю. Исключением являются нефтепродукты. В ряде случаев согласно условиям поставки нефтеперерабатывающие заводы и производственно-товарные конторы в отрасли сдают их нефтесбытовым организациям в своих емкостях, оставляя на ответственное хранение. Оплата этих нефтепродуктов не зависит от их отгрузки.

Такой порядок допускается и в отношении крупного индивидуального оборудования, сданного заказчику, но оставленного на хранение у завода-изготовителя, а также экспортных товаров.

Аккредитив – это форма иногородних расчетов, при которой товары и услуги оплачивают по местонахождению поставщика. Операция осуществляется под контролем банка.

При аккредитивной форме расчетов покупатель дает указание обслуживающему его банку снять с расчетного счета известную сумму средств и направить ее в отделение банка, где находится счет поставщика. Покупатель поручает банку из этих денег оплатить счета-фактуры поставщика за определенный отгруженный товар или оказанные услуги. Оборот документов при аккредитиве приведен на рис. 7.

Каждый аккредитив предназначается для расчетов с одним поставщиком, и сумма его не может быть ниже 100 руб.

О поступлении аккредитива в контору банка, где находится расчетный счет поставщика, банк сообщает последнему. Поступившие от покупателя денежные средства не зачисляются сразу на счет поставщика. Банк ждет, пока поставщик не отгрузит продукцию и не выполнит другие условия, предусмотренные покупателем при выставлении аккредитива. К числу таких условий относится порядок оплаты счетов-фактур: покупатель может командировать своего уполномоченного, поручив ему отобрать и принять товар, оговорив в аккредитиве, что оплата допустима лишь при акцепте уполномоченным счетов поставщика. Так гарантируют ассортимент и качество покупаемой продукции. Это условие (акцепт уполномоченного) не обязательно для покупателя. Он может, доверяя поставщику, указать в аккредитиве, что оплата счетов разрешается без акцепта. В таком случае в аккреди-



Рис. 7. Аккредитивная форма расчетов

тивное поручение разрешается включить ряд дополнительных условий, в частности, представление банку сертификатов инспекции по качеству или актов о приемке товаров, указать способ транспортировки грузов (допустим, только железной дорогой или водным путем, авиатранспортом и т.д.), запретить частичные выплаты по аккредитиву, предусмотреть отгрузку товаров на определенные станции назначения.

Аккредитив выставляется на срок по усмотрению покупателя, но, как правило, не свыше 15 дней. Если в течение этого времени поставщик не отгрузит и не предъявит в банк счета-фактуры к оплате, то аккредитив автоматически возвращается к покупателю неиспользованным. Когда условия поставки или отгрузки требуют более длительного срока, покупатель имеет возможность удлинить срок с разрешения руководителя учреждения банка.

Выплата по аккредитивам допускается частями или в полной сумме в зависимости от указания покупателя. Оплаченные с аккредитива счета-фактуры пересылают покупателю.

Аккредитивную форму применяют при необходимости приемки товара покупателем в месте нахождения поставщика: покупатель имеет возможность проверить качество приобретаемых материалов или оборудования. Платеж происходит при одновременном предъявлении товара. В этом преимущество аккредитивной формы расчетов. В ней заинтересован и поставщик: при этом порядке платежа исключаются задержки в расчетах.

Аккредитивной формой сравнительно широко пользуются поставщики и покупатели при разовых сделках и при несистематических, нерегулярных поставках. Таково другое условие применения аккредитива.

Наряду с этим аккредитив используют в хозяйственной практике в качестве меры воздействия на неисправного плательщика. Каждый договор, предусматривающий расчеты платежными требованиями за товары, включает обычно следующее условие: при двух- или трехкратной просрочке платежа на протяжении некоторого периода (одного или двух месяцев) форма расчетов заменяется аккредитивной. Тем самым платеж переносится в город по месту нахождения поставщика и создаются условия для своевременности оплаты предстоящих отгрузок.

При аккредитивной форме расчетов оборот документов более длителен, замедляется оборачиваемость средств, и покупателю приходится отвлекать средства из оборота: по 15 дней они в виде аккредитива находятся в банке, обслуживающем поставщика, ожидая отгрузки заказанных материальных ценностей.

При иногородних расчетах в банковской практике существует также форма расчетов в виде платежей посредством особых счетов. Она применяется в тех случаях, когда между покупателем и его поставщиком или несколькими поставщиками имеются постоянные и частые взаимоотношения. Чаще к особым счетам прибегают при наличии в районе деятельности поставщиков представителя покупателя, на которого возлагается приемка продукции.

Покупатель открывает особый счет в банке, обслуживающем поставщика, поручая своему представителю пользоваться им в установленных пределах. В этом смысле особый счет превращается в ответвление расчетного счета предприятия. Разница между ними следующая: расчетный счет всегда открывается по местонахождению его владельца, а особый счет – поставщика; первый допускает широкий круг операций, расчеты же с особого счета ограничены – с него оплачивают товары и услуги, предусмотренные договором с заранее определенными поставщиками.

Открывая особый счет, покупатель поручает банку перевести соответствующую сумму с его расчетного счета в отделение банка, обслуживающее поставщика. При этом он указывает, какие товары или услуги следует оплатить, кто является уполномоченным, разрешается ли оплата счетов-фактур против приемо-сдаточных актов при транспортных затруднениях, следует ли выдавать уполномоченному наличные деньги на расходы, связанные с отправкой товаров, или чеки для расчетов с транспортом.

В каждом случае при акцепте платежного требования поставщика оплата с особого счета производится представителем покупателя. Банк следит за тем, чтобы операции проводились только с predetermined поставщиками за предусмотренный товар и в соответствии с указаниями покупателя.

Если в течение месяца нет движения средств на особом счете, банк его автоматически закрывает, а остаток средств переводится покупателю.

Между особым счетом и аккредитивом существует сходство: платежи происходят там, где находится поставщик, а не покупатель. Но аккредитив ограничен во времени, а особый счет бессрочен. Его можно рассматривать как бессрочный аккредитив.

Расчеты платежными поручениями

Эта форма расчетов представляет собой поручение предприятия банку о перечислении с его расчетного счета определенной суммы другому предприятию в том же или другом банке. Она охватывает как однородные, так и иногородные расчеты за полученные товары и

оказанные услуги, нетоварные операции, при предварительной оплате товаров и мелких услуг, за предстоящие перевозки автотранспортными организациями. Предварительная оплата предполагает, что соответствующий товар будет отгружен, а услуга оказана покупателю либо заказчику в течение трех рабочих дней с момента получения платежа. Расчеты с помощью платежных поручений занимают значительное место в обороте. Их широко используют для погашения кредиторской задолженности, претензионных требований, рекламаций, платежей в государственный бюджет, при вносе средств на финансирование капитальных вложений, перечислении средств внутри министерства, объединения из прибыли, амортизационного фонда, оборотных средств.

В отличие от платежных требований, предъявляемых в банк поставщиком, платежное поручение выписывает покупатель и передает его обслуживающему его банку. В поручении указывают наименование сторон — плательщика и получателя средств, номера их счетов в банке, сумму платежа, за что производится оплата.

Для расчетов с предприятиями связи по почтовым переводам, за пересылку посылок и в оплату наложенных платежей, а также для разовых расчетов с транспортными организациями за перевозки применяются *платежные поручения, акцептованные банком*. Они гарантируют получение денег. Это обеспечивается депонированием суммы платежного поручения на отдельном счете в банке.

Другой разновидностью данной формы расчетов являются *денежные переводы через предприятия связи*. Их используют для выплаты зарплаты, гонорара, премий, пособий отдельным лицам, в расчетах с предприятиями, со своими уполномоченными при их командировках, при организованном наборе рабочих и в других случаях.

При местных расчетах предприятий между собой за материальные ценности и услуги применяют также *расчетные чеки*. Банк принимает чек при наличии у плательщика достаточных средств для оплаты. Он служит приказом предприятия на списание банком с его расчетного счета денег в пользу другой организации.

Широко распространены расчеты при помощи *чеков из лимитированных чековых книжек*. Предприятие депонирует в банке определенную сумму денег, взамен получает чековую книжку того же достоинства. Приобретая материальные ценности, оно оплачивает их, выдавая поставщику чек в размере стоимости товара. Передав банку чек, поставщик получает эту сумму на свой расчетный счет. Преимущество этого способа платежа — краткий срок документооборота и гарантия оплаты.

В нефтяной и газовой промышленности часто используется форма *плановых платежей*, свойственная ей благодаря некоторым особенностям хозяйственной деятельности.

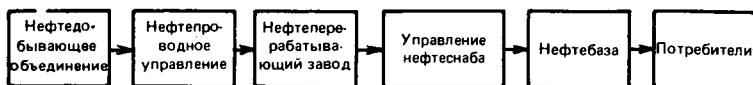


Рис. 8. Продвижение нефти и нефтепродуктов до потребителей

В состав нефтяного комплекса входит ряд отраслей, по характеру производства резко отличающихся друг от друга. Это предопределило различные условия расчетов с поставщиками внутри данных отраслей и между ними. К особенностям расчетов в нефтяной промышленности следует отнести то, что это в значительной степени местные расчеты, на протяжении месяца они ритмичнее, чем в других отраслях. На рис. 8 показан путь прохождения нефти и нефтепродуктов к потребителям. Соответственно организуются и расчеты на эту продукцию.

Поскольку у каждого нефтяного предприятия, как правило, лишь один постоянный покупатель ее продукции, циклы производства краткие и сдача продукции равномерная, имеется возможность широкого использования системы плановых платежей. Этот порядок расчетов принят между предприятиями, у которых существуют постоянные хозяйственные отношения. По соглашению сторон покупатель в определенные дни дает банку поручения на платежи равными суммами и не реже одного раза в пятидневку или в декаду. Сумму платежей устанавливают с учетом плана поставки (сдачи) продукции, т.е. не из фактического предъявления продукции, а из плана реализации. Отсюда и название этой формы расчетов.

Один или два раза в месяц стороны уточняют состояние расчетов на основании фактического отпуска товаров и проводят перерасчет. Обычно уточнение расчетов приурочивают к последнему платежу месяца с тем, чтобы взаимная задолженность на отчетную дату была минимальной.

Система плановых платежей позволяет значительно сократить техническую работу счетного аппарата по выписке, проверке и оплате платежных документов. Она является разновидностью расчетов платежными поручениями в условиях равномерных и постоянных поставок.

Расчеты, основанные на зачете взаимных требований

Наряду с перечисленными формами расчетов широко используется способ платежа путем *зачета взаимных требований* хозяйственных организаций. Он осуществляется в разовом порядке и в виде постоянно действующего способа организации расчетов. Суть его сводится к тому, что встречные платежи между хозяйственными организациями, размер которых совпадает в известные отрезки времени, взаимно

погашаются и сводятся в конечном счете к уплате остатка, разности между ними. Для взаимоотношений ряда нефтяных предприятий характерно большое число встречных расчетов: одна хозяйственная организация по отношению к другой оказывается то поставщиком, то покупателем продукции.

Хозяйственные организации широко пользуются правом зачета взаимной задолженности. Например, управление буровых работ должно оплатить машиностроительному заводу стоимость закупленных долот. Между тем у него имеется арбитражное решение, по которому завод обязан внести управлению некоторую сумму денег по прежним операциям между ними. В таком случае подрядное управление предъявит банку решение арбитража и зачет его сумму при платеже за долота.

Наряду с разовыми зачетами между двумя предприятиями практикуется одновременное проведение зачетов взаимной задолженности с участием нескольких организаций. Рассмотрим следующий пример. К определенному дню, на который назначено проведение зачета взаимной задолженности, были поставлены друг другу различные материальные ценности рядом предприятий и организаций, и в результате между ними определились следующие расчетные взаимоотношения.

1. Нефтедобывающее объединение сдало нефть местному нефтеперерабатывающему заводу на 35 тыс. руб.
2. Нефтеперерабатывающий завод сдал нефтеснабу свою продукцию на 45 тыс. руб.
3. Управление нефтеснаба продало базе материально-технического снабжения горючего на 30 тыс. руб. и машиностроительному заводу на 10 тыс. руб.
4. База материально-технического снабжения за тот же срок поставила различных материалов нефтедобывающему объединению на 16 тыс. руб., нефтеперерабатывающему заводу на 10 тыс. руб., нефтеснабу на 8 тыс. руб. и машиностроительному заводу на 20 тыс. руб.
5. Машиностроительный завод снабдил нефтеперерабатывающий завод своей продукцией (запасными частями) на 6 тыс. руб., нефтедобывающее объединение на 7 тыс. руб., нефтеснаб на 5 тыс. руб. и техснаб на 12 тыс. руб.

В банке подытожат все эти расчеты и составят шахматную ведомость, объединяющую перечисленные хозяйственные операции (табл. 19).

В этой ведомости указано: по горизонтали против каждой хозяйственной организации — кто и сколько должен ей уплатить за материальные ценности, а по вертикали — кому из поставщиков она должна уплатить и сумма долга.

В итоге зачета взаимной задолженности банком будет установлено, что нефтеснаб должен уплатить 18 тыс. руб. и нефтеперерабаты-

Таблица 19

Платель- щик	Плательщик							
	промыс- ловое управ- ление	нефтепе- рерабаты- вающий завод	управ- ление нефте- снабжения	техснаб	машино- строи- тельный завод	итого	сальдо	
							полу- чатели платежа	пла- тель- щики
Нефтедо- бывающее объедине- ние	х	35	—	—	—	35	12	—
Нефтепере- рабаты- вающий завод	—	х	45	—	—	45	—	6
Управле- ние неф- теснаба	—	—	х	30	10	40	—	18
Техснаб	16	10	8	х	20	54	12	—
Машино- строи- тельный завод	7	6	5	12	х	30	—	—
Итого	23	51	58	42	30	204	24	24

вающий завод — 6 тыс. руб., которые будут направлены объединению и техснабу по 12 тыс. руб., остальные суммы по поставкам будут взаимно зачтены. В результате большое число расчетов (12) на общую сумму 204 тыс. руб. после зачета денежных требований сведется к двум платежам на сумму 24 тыс. руб.

Такой порядок расчетов успешно применяют как один из способов организации безналичного денежного оборота, он непрерывно развивается и совершенствуется. Он сокращает дебиторско-кредиторскую задолженность, ускоряет и упрощает расчеты. Важной предпосылкой этому служит сосредоточение в банках СССР расчетов и кредитования социалистического народного хозяйства. „По мере концентрации платежей в одном и том же месте, — указывал К. Маркс, — естественно развиваются особые учреждения и методы взаимного погашения платежей”¹. Постоянные прочные хозяйственные связи в условиях социалистической экономики между предприятиями, предопределяемые государственными планами развития народного хозяйства,

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т. 23, с. 148.

договорами, заказами, нарядами и условиями поставок, специализацией и кооперированием, дают возможность осуществлять зачеты взаимной задолженности в исключительно больших масштабах, ускоряя оборачиваемость средств и укрепляя финансовое состояние промышленности. Обязательным элементом организации взаимных расчетов в народном хозяйстве при помощи зачета является кредит банка, позволяющий в необходимых случаях завершить платежи.

Формы зачетов взаимных платежных требований хозяйственных организаций бывают *разовыми* и *постоянно действующими*. Они находят место между двумя или несколькими, а подчас и многочисленной группой организаций. Они бывают внутри отдельной отрасли промышленности и межотраслевыми, внутригородскими, областными и республиканскими – по охватываемому кругу плательщиков. Для их завершения привлекается расчетный кредит банка на срок, позволяющий урегулировать платежи.

Эффективность зачетов, осуществляемых в значительных масштабах, зависит от проведения параллельно с ними мероприятий по совершенствованию производственно-хозяйственной деятельности предприятий-участников, по обеспечению выполнения ими планов производства, реализации продукции, по производительности труда, себестоимости и накоплениям.

2. Расчеты наличными деньгами

Совокупность всех денежных платежей образует денежный оборот страны. Решающую часть денежного оборота в социалистическом хозяйстве составляет безналичный оборот. Он охватывает расчеты предприятий и организаций по купле-продаже товаров, оплате услуг, операциям с объединениями и министерствами, с финансовой системой и банками. Для них характерны плановость, целенаправленность, отсутствие коммерческого кредитования.

Круг наличноденежных операций промышленных предприятий крайне узок. Расчеты между ними наличными деньгами проводятся в исключительных случаях. Сумма платежа при этом не может превышать в каждом случае 10 руб.

Организация наличноденежного оборота на предприятиях контролируется Государственным банком. Каждое из них обязано расходовать наличные деньги по целевому назначению и своевременно сдавать банку поступающие в их кассы деньги. Для предприятия устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе. Банк следит за соблюдением правил ведения кассовых операций.

Особое место в налично-денежном обороте занимает расходование предприятием *фонда заработной платы*. На банковскую систему

возложен контроль за расходованием фондов заработной платы. Он осуществляется в предварительном порядке при выдаче предприятию денежных средств на выплату заработной платы, а в последующем — проверкой непосредственно на месте.

Фонд заработной платы в нефтяной и газовой промышленности образуется по нормативам на единицу продукции, работ или услуг. При этом в добывающих объединениях его планируют в копейках на 1 т или 1000 м³ суммарной добычи нефти, газа и конденсата, в подрядном бурении — на 1 руб. объема работ по строительству скважин в сметной оценке, в газотранспортных объединениях — на 1000 м³ товарного газа, на перерабатывающих, машиностроительных и других предприятиях (включая газопереработку) — на 1 руб. товарной продукции. Нормативы фонда зарплаты дифференцированы по объединениям, предприятиям и структурным единицам в пределах общего расчетного фонда с учетом специфики их деятельности.

Нормативы могут уточняться в связи с изменением горно-геологических условий, а также балансов и планов распределения, например газа по потребителям, областям, системам газопроводов.

В нефтеперерабатывающей промышленности плановый фонд заработной платы промышленно-производственного персонала образуется из двух частей — базового фонда и его прироста или снижения по нормативу за каждый процент изменения чистой продукции. При расчете сохраняют фонд заработной платы отчетного года, если прирост производительности труда не меньше, чем в предшествующие пять лет. В противном случае фонд сокращают исходя из того же норматива.

Из базового фонда заработной платы при планировании исключают непроизводительные выплаты, связанные с оплатой простоев, перерасходами и т.п. В него включают сумму неиспользованной относительной экономии фонда.

Министерство разрабатывает на основе пятилетнего плана нормативы прироста фонда с учетом показателей производительности труда и дифференцированно устанавливает их по предприятиям.

При допущении предприятием или объединением относительного перерасхода фонда оно может покрыть его имеющейся относительной экономией по фонду за прошлое время года. В противном случае для выдачи средств в сумме перерасхода требуется разрешение объединения.

Предприятие при перерасходе фонда заработной платы разрабатывает мероприятия по возмещению его экономией фонда в последующем одном-двух кварталах.

Банк выдает средства на заработную плату объединению аналогично в пределах следуемых ему сумм на основании справки о начисленной и причитающейся заработной плате. Расчет ведется в целом по

системе. Аналогично строится и контроль банка за расходованием фонда по производственному объединению независимо от местонахождения его производственных единиц.

При перерасходе фонда заработной платы производственным объединением и отсутствии у него экономии за истекшие кварталы разрешение на покрытие его может дать министерство, используя свой резерв.

Предприятие, объединение, систематически допускающие перерасход фонда заработной платы и не обеспечивающие своевременное его возмещение, переводят на месячный контроль за расходованием этого фонда.

Контрольные вопросы

1. Принципы организации безналичных расчетов.
2. Формы денежных расчетов за товары и услуги между предприятиями и организациями.
3. Расчетный счет предприятия, порядок пользования им.
4. Организация денежных расчетов за нефть.
5. Организация денежных расчетов за газ.
6. Организация денежных расчетов за нефтепродукты.
7. Расчеты путем зачета взаимных требований.

Глава XI

КРАТКОСРОЧНОЕ КРЕДИТОВАНИЕ

§ 1. Виды банковского кредитования промышленных предприятий

Организация кредитования

Товарно-денежная форма хозяйственных связей между социалистическими предприятиями и организациями, хозрасчет как система планового ведения и управления ими, особенности кругооборота средств определяют роль и место кредита, предоставляемого промышленности банком. Нефтедобывающие, газовые и нефтеперерабатывающие объединения и предприятия, а также нефтесбытовые организации пользуются различными видами ссуд. Часть их относится к движению основных фондов: предприятия прибегают к ссудам для плановых затрат на капитальный ремонт, для мероприятий по внедрению новой техники, механизации и улучшению технологии производства и для организации и расширения производства товаров широкого потребления.

Значительные суммы кредита банка предоставляются предприятиям и объединениям в связи с особенностями кругооборота оборотных средств. Их участие в хозяйстве отличается относительным постоянством. Создание условий бесперебойности процесса производства на протяжении года и лучшей организации сбыта продукции требует такого дополнительного авансирования средств сверх собственных ресурсов, которыми наделены хозяйственные организации. Как правило, эти ссуды предоставляются банком на срок менее одного года. По этому признаку их называют *краткосрочными*: они выступают как существенный и притом необходимый хозяйству источник формирования оборотных средств государственных предприятий и объединений. Их место определяется установленной системой финансово-кредитного обеспечения производства и сбыта продукции, всего комплекса хозяйственной деятельности промышленности.

Банковскому кредиту отведена важная роль в организации оборотных средств и в области сбыта нефтепродуктов. Связи между нефтяными и газовыми хозяйственными организациями и банком постоянны и прочны.

Кредиты Государственного банка, предназначенные для формирования оборотных средств предприятий, делят на *обслуживающие оборот фондов в процессе производства и в процессе обращения*.

К первым относят следующие виды ссуд из получаемых нефтяными и газовыми предприятиями и организациями:

- под накопление сверхнормативных производственных запасов;
- для выплаты заработной платы рабочим и служащим.

В свою очередь краткосрочные кредиты, связанные с образованием фондов обращения, включают ссуды:

- под накопление сверхнормативного запаса готовой продукции на предприятиях;

- для расчетов между предприятиями и организациями (расчетные кредиты).

Объекты банковского кредита в области формирования оборотных средств предприятий выступают в виде материальных ценностей, например нефти и мазута, завезенных водным путем на завод для переработки в зимнее время, в виде затрат, образующихся в процессе производства или обращения в повышенном против нормы размере (по сезонным условиям и др.), в виде денежных расчетов в связи с куплей-продажей материальных ценностей или оказанием услуг. Сосредоточенный в руках социалистического государства кредит способствует росту производства, ускорению оборота средств, повышению рентабельности, укреплению плановости, хозрасчета и контроля рублем.

Кредит в СССР, наряду с финансами, выступает в виде одного из важнейших инструментов для обеспечения органического включения товарно-денежных отношений в механизм планового управления

экономикой и повышения ее эффективности на всех уровнях. Он призван воздействовать на развитие и рост производства, улучшение качественных показателей хозяйствования, устранение потерь и увеличение доходов предприятий, отраслей и государства. Одна из главных задач советской банковской системы – рациональное использование ссудного фонда в стране.

Кредит носит целевой характер, является срочным, платным и возвратным. Как правило, в своем большинстве выдаваемые ссуды обеспечены материальными ценностями, которыми располагает хозорган-заемщик.

Промышленность, как и другие отрасли социалистического народного хозяйства, получает кредиты на плановых началах. Банк составляет на год с делением на кварталы кредитный план, являющийся неотъемлемой частью всей системы народнохозяйственного планирования СССР.

Промстройбанк, как и другие специализированные банки, учитывая потребность кредитруемых ими предприятий и организаций, представляет в государственный банк свой кредитный план на год с делением на кварталы. В нем указываются ресурсы банка и их намечаемое направление.

Основными источниками специализированного банка служат следующие ресурсы: фонды банка, средства народного хозяйства, бюджета, фонды долгосрочного кредитования, а также средства бюджетных, профсоюзных, общественных и других организаций. Важное место в их составе занимают временно высвобождаемые в процессе хозяйственного оборота денежные средства предприятий и организаций, сосредоточивающиеся на счетах в банке, и средства союзного, республиканских и местных бюджетов, откладываемые по мере поступления впредь до их израсходования.

Направление ресурсов в кредитном плане специализированного банка предусматривает отдельно задолженности по краткосрочным и долгосрочным ссудам и особо сумму выдачи долгосрочных кредитов.

Правление Государственного банка представляет сводный кредитный план на утверждение Совета Министров СССР. Этот план является директивой по аккумуляции денежных средств и направлению их в виде кредитов в различные отрасли народного хозяйства. В сводном кредитном плане предусматривают величину ресурсов банка и их направление по состоянию на конец планируемого квартала. Он строится по методу бухгалтерского баланса, т.е. по остаткам. Его показатели тщательно увязывают с развитием народного хозяйства СССР, государственным бюджетом и кассовым планом, предусматривающим денежное обращение – выпуск и изъятие банком наличных денег.

Таковы образование, порядок планирования и направление

использования централизованного общегосударственного ссудного фонда, мобилизуемого из свободных средств денежных фондов народного хозяйства, а также сбережений населения.

Краткосрочный кредит

Объединения и предприятия нефтяной и газовой промышленности определяют свою потребность в ссудах и представляют свои расчеты Промстройбанку на месте. Последний устанавливает сроки их предоставления.

Потребность в краткосрочном кредите для предприятий промышленности, транспорта и строительства определяется исходя из плановых остатков нормируемых запасов. Кредит может быть предоставлен банком по совокупности материальных запасов и производственных затрат либо под отдельные объекты (например, под затраты на незавершенное строительное производство).

Объектами краткосрочного кредитования называются отдельные элементы производственных фондов и фондов обращения, характеризующие целевое назначение кредита. К ним относятся производственные запасы, затраты, готовая продукция, товары, средства в расчетах и др., стоимость которых временно превышает собственные ресурсы предприятия в соответствии с кругооборотом его средств.

При планировании кредитов предусматривают ссуды на следующие объекты: под сверхнормативные запасы сырья, вспомогательных материалов, топлива, тары, полуфабрикатов и незавершенного производства, готовой продукции, нефтепродуктов на нефтебазах. Такие ссуды банк выдает в пределах *лимитов кредитования*, устанавливаемых для каждого предприятия в соответствии с его планом производственно-хозяйственной деятельности.

Лимиты кредитования бывают *выходные* и *внутриквартальные*. Первые определяют допустимую величину задолженности предприятия по ссудам банка на конец планируемого квартала. На его протяжении хозяйственная организация, как правило, не может получить ссуду сверх установленного лимита. Однако нередко складывается положение, когда внутри квартала предприятию требуется кредит в размерах больше выходного, например, из-за сезонных условий производства, материально-технического снабжения или сбыта продукции. Тогда наряду с выходным лимитом по плану предусматривают также превосходящий его по сумме внутриквартальный лимит. Ссуда, выдаваемая в счет него, погашается до конца квартала, и задолженность предприятия доводится к этому времени до уровня выходного лимита.

Расчетные кредиты практически предоставляются предприятиям

при надлежащих условиях неограниченно, в меру потребности в них. Они выдаются под материальные ценности, отгруженные поставщиками в адрес покупателей, в связи с расчетами за услуги, на выставление аккредитивов и для расчетов чеками.

Кредиты подразделяются на *плановые, под расчетные документы в пути и внеплановые*. Последними называются ссуды на временные нужды, возникающие по не зависящим от предприятий причинам в ходе их работы. Такие отклонения от нормальных условий и потребность в этих ссудах невозможно предусмотреть заранее. При помощи внеплановых ссуд банк помогает предприятию упрочить свое финансовое состояние и выйти из затруднительного положения.

Научно-производственные и производственные объединения и предприятия пользуются кредитом на оплату работ, финансируемых из единого фонда, если работы выполняются в более короткие сроки, чем предусмотрено планом, на осуществление высокоэффективных мероприятий по развитию науки и техники, не предусмотренные в плане (кредит выдается под гарантию министерств на срок до двух лет).

Таким образом, банковский кредит участвует в работе промышленности на всех стадиях – предпроизводственной, производственной и обращения.

Объединения и предприятия, пользующиеся ссудами, уплачивают банку проценты. Процентные ставки за банковский кредит дифференцированы с учетом характера ссуд и исходя из соображений контроля рублем за хозяйственной деятельностью. Проценты за кредит предприятие платит из прибыли.

Кредитуя, банк открывает предприятию ссудный счет. Выдача ссуды происходит в следующем порядке: банк оплачивает расчетно-денежные документы за счет кредита, поступившие в адрес предприятия, либо ссуда предоставляется под ранее оплаченные запасы материалов и произведенные затраты. Средства ссуды направляются на погашение просроченной задолженности по банковским кредитам, а в оставшейся части – на расчетный счет предприятия. При желании последнего излишек обеспечения может и не зачисляться на расчетный счет.

Предприятие представляет банку свои квартальные годовые отчеты, сведения о наличии кредитуемых материальных ценностей и затрат производства (на месячные даты), выписку из финансового плана и другие документы, необходимые для кредитования. Сведения об остатках кредитуемых ценностей и затрат предприятия передают ежемесячно банку к 12 числу, а производственные объединения не позднее 15 числа.

§ 2. Кредитование сверхнормативного накопления материальных ценностей

Объекты кредитования

Банк предоставляет ссуды предприятиям в связи с временным накоплением ими материальных ценностей в размерах, превышающих установленные финансовыми планами нормативы. Причины образования сверхнормативных запасов различны. Часто это сопряжено с сезонными условиями заготовок, завоза, производства или сбыта. Хозяйственная организация вынуждена создавать повышенные запасы материальных ценностей для лучшего выполнения своих задач. Однако банк, как правило, не предоставляет кредита предприятию, если сверхнормативные запасы возникают в связи с неудовлетворительным ходом материально-технического снабжения, перебоями в процессе производства, задержками реализации продукции. Ссуды не будут выданы и тогда, когда выпускаются сверх плана изделия, спрос на которые ограничен. Союзные министерства, правительства или госпланы союзных республик утверждают перечни таких видов изделий, запрещая предприятиям перевыполнять по ним планы производства.

Кредит не предоставляется банком под неходовые, излишние, ненужные и залежалые материальные ценности, а также когда они недоброкачественны и некомплектны; предназначены для выпуска продукции, не соответствующей по качеству стандартам; накопились из-за изменения программы производства; неудовлетворительно хранятся; при плохой постановке бухгалтерского и складского учета.

В системе сбыта нефтепродуктов краткосрочный банковский кредит используют как под сезонные, так и под несезонные сверхнормативные запасы нефтепродуктов, носящие постоянный характер. Накопление их предусматривается планом. Смысл частичного кредитования банком управлений нефтеснаба под неснижающиеся запасы нефтепродуктов, находящиеся на нефтебазах, заключается в том, что такой порядок лучше обеспечивает бесперебойность накопления нефтепродуктов в период подготовки к посеву и уборки урожая. Сельскохозяйственные работы по условиям погоды могут во времени смещаться, а это требует большой подвижности в области снабжения их нефтепродуктами. Кредит банка создает условия для маневрирования денежными средствами и своевременного образования в надлежащих местах запасов горючего.

Конторы материально-технического снабжения пользуются плановыми ссудами для завоза на свои склады материалов при подготовке к осенне-зимнему периоду, сплава древесины по рекам и других целей.

В понятие сезонных условий, приводящих к сверхнормативному накоплению запасов материальных ценностей, входят:

а) сезонность потребления тех или иных видов материалов, например зимней спецодежды, обычно заготавливаемой до наступления холодов;

б) сезонность производственного процесса, чаще всего связанная с сельскохозяйственными отраслями народного хозяйства; характерным примером сезонности производства в тяжелой промышленности служит добыча торфа;

в) сезонность транспортных условий – завоз материальных ценностей (сырья и других видов) водой в значительном количестве в определенные времена года (в период навигации) или вывоз водой на тех же началах готовой продукции – нефти.

Для включения в план соответствующего объекта кредитования достаточно наличия одного из этих признаков.

Банк тщательно проверяет состав кредитруемых им материальных ценностей, исключая из числа объектов выдаваемых ссуд неходовые, бракованные, некомплектные и длительно неиспользуемые изделия. Кредит не предоставляется, если покупатель оставил приобретенные им материальные ценности на хранении у поставщика.

Исключение делается для управлений нефтеснаба, им разрешается пользоваться ссудами под приобретенные нефтепродукты, временно оставленные в емкостях нефтеперерабатывающих заводов и производственно-товарных контор. В таких случаях банку предъявляют для обозрения приемно-сдаточные акты на эти товары.

Производственные запасы на складе объединения или предприятия банк кредитует по фактической балансовой себестоимости – по стоимости их приобретения, включая накладные расходы по доставке и хранению. Сырье и другие материальные ценности в пути кредитуют по их стоимости без накладных расходов. Тара кредитруется по преysкурантной цене. Полуфабрикаты собственного изготовления и незавершенное производство при выдаче ссуды оцениваются банком по фактической себестоимости, но не выше плановой. Готовую продукцию кредитуют по плановой себестоимости. Если объединение или завод добились при ее выпуске сверхплановой экономии, то, получив на этих началах ссуду под сверхнормативные запасы готовой продукции, они еще до продажи последней смогут располагать в своем обороте средствами, полученными от сверхпланового снижения себестоимости.

Объектами кредита в результате выступают сверхнормативные сезонные и временные запасы, используемые в хозяйстве в течение одного года и находящиеся на складах и в цехах предприятия, а также в пути к нему.

В настоящее время широко практикуется порядок выдачи и погашения кредита по совокупности запасов и затрат.

Кредит под сверхнормативные запасы сырья, материалов, топлива и тары предназначен для оплаты платежных требований, выставленных поставщиками на эти ценности, а также для возмещения собственных средств, ранее израсходованных плательщиком на их приобретение. Из стоимости материальных ценностей, являющихся кредитующим объектом, исключают: 1) норматив, предусмотренный планом на данный период времени; 2) задолженность поставщикам по данному виду материальных ценностей, образовавшуюся по акцептованным, но неоплаченным платежным требованиям, например из-за отсутствия средств, неотфактурованных поставок; 3) стоимость материальных ценностей, исключаемых из-за некачественности, ненужности и по другим причинам из числа объектов кредитования. Определяемая таким образом сумма называется *оплаченным обеспечением ссуды*. Банк предоставляет кредит в размере этого обеспечения и сверх того для оплаты поступивших платежных требований поставщиков по данному виду ценностей при наличии сверхнормативного запаса их и лимита кредитования.

Предприятие заключает с местным учреждением банка кредитный договор, определяющий взаимные обязательства и ответственность сторон. В нем предусматриваются объекты кредитования, плановый размер кредита, условия выдачи и погашения ссуд, процентные ставки за кредит. Поскольку большая часть кредита связана со сверхнормативным накоплением товарно-материальных ценностей, в договоре указывают величину собственных оборотных средств в покрытии материальных запасов и производственных затрат. В нем содержатся обязательства предприятия по залогу кредитующихся ценностей. Содержание договора и его условия определяются непосредственно предприятием и банком.

Размер кредита определяется исходя из задач и условий производства, его материально-технического обеспечения и порядка снабжения, реализации продукции, потребности в накоплении материальных ресурсов и необходимости ускорения их оборота. Учитывается капитальное строительство предприятия. Кредит призван стимулировать достижение высоких конечных результатов работы промышленности, ускорение оборачиваемости средств.

Как правило, кредит предоставляется в меру фактического накопления запасов материальных ценностей на срок оборачиваемости их, но не более 12 мес. Это относится и к выдаче ссуд на рост производственных затрат. По этому признаку данные виды кредита называются краткосрочными.

Более длительные сроки кредитования установлены для горно-подготовительных и вскрышных работ. Они предусматриваются на

период до отнесения затрат на себестоимость продукции или возмещения их из других источников, но не более 5 лет. Аналогично на тот же срок банк кредитует затраты по разработке, подготовке и освоению производства и изготовлению новых видов материалов или оборудования. Ссуды на пусконаладочные работы предоставляются на период до 3 лет. Затраты незавершенного производства научно-исследовательских и проектно-изыскательских работ банк кредитует до сдачи работ заказчику.

В кредитном договоре предусматриваются сроки кредитования материальных ценностей, находящихся в пути — отправленных в адрес предприятия, подлежащих оплате, но еще не поступивших на его склад. В нем оговаривают также срок кредитования материальных ценностей, оплаченных покупателем, но оставленных на хранение у поставщика. Это допускается в случаях, предусмотренных правилами безналичных расчетов в народном хозяйстве.

Банк в процессе кредитования контролирует использование предприятием выделенных ему собственных оборотных средств. Выдавая ссуды, банк проверяет, вложила ли хозяйственная организация предоставленные ей по плану оборотные средства по назначению.

Чтобы получить ссуду, предприятие обращается в банк, прилагая одно или несколько срочных обязательств по погашению ссуды (в зависимости от намечаемых сроков ее возврата) и сведения об остатках материальных ценностей. В этих сведениях банку сообщается размер остатков кредитуемых материальных ценностей, находящихся у него на складе и в пути от поставщиков к нему, норматив по оборотным средствам этого вида (сырье, вспомогательные материалы, топливо и т.д.) и задолженность поставщикам.

Пользуясь этими сведениями, банк может установить, имеются ли у предприятия необходимые условия, дающие ему право на кредит.

Предположим, что завод представил следующие сведения о запасах сырья на определенную дату (тыс. руб.):

Запасы нефтесырья на складах	720
Нефтесырье в пути	80
Всего сырья	800
Из них не оплачено	120
В том числе:	
просроченная задолженность	105
неотфактурованные поставки	15
Оплаченный остаток сырья	680
Норматив по сырью	550
Сверхнормативный остаток сырья, оплаченный заводом	130

Предположим также, что размер кредитования сырья для завода установлен в 300 тыс. руб. При этих условиях завод может получить ссуду в размере 130 тыс. руб. под оплаченный им сверхнормативный

остаток сырья. Эта сумма будет зачислена банком на расчетный счет предприятия.

Кроме того, поскольку полагающаяся по финансовому плану сумма оборотных средств для вложения в запасы сырья заводом направлена полностью по целевому назначению, банк вправе предоставить ему дополнительно кредит на оплату просроченной кредиторской задолженности по сырью в 105 тыс. руб. и неотфактурованных поставок в 15 тыс. руб. Во всех указанных случаях ссуда будет направляться банком не на расчетный счет завода, а непосредственно на оплату счетов поставщиков сырья.

Сроки погашения ссуды под сверхнормативное накопление сырья устанавливаются на основе плана использования его для производства. Если количество сырья, завезенного во II квартале, предназначено для переработки в зимний период, например в декабре, то завод должен вернуть кредит в IV квартале.

На практике бывают и другие условия при обращении предприятия в банк за ссудой. Разберем некоторые из них.

1. При нормативе по сырью 550 тыс. руб. и лимите кредитования 300 тыс. руб. завод фактически располагает запасом сырья на 1100 тыс. руб., из которых не оплачено 50 тыс. руб.

В данном случае завод имеет оплаченный им сверхнормативный остаток сырья в размере 1100 тыс. руб. — $(550 + 50)$ тыс. руб. = 500 тыс. руб. Однако ссуда будет ему выдана лишь в сумме 300 тыс. руб., поскольку размер кредитования ограничен этим пределом.

2. При тех же нормативе и размере кредитования запас сырья составил 820 тыс. руб., из которых завод не оплатил своевременно поставщикам вследствие финансовых затруднений 360 тыс. руб.

Таким образом, он вложил в сырье собственные оборотные средства в сумме 460 тыс. руб. вместо 550 тыс. руб., предусмотренных нормативом.

Банк откажет заводу в выдаче кредита и предложит ему обеспечить дополнительную оплату за счет собственных средств сырья 90 тыс. руб. до уровня норматива, после чего завод сможет кредитовать сверхнормативное накопление сырья.

Если в ходе выполнения плана производства и реализации у хозоргана возникают финансовые затруднения по не зависящим от него причинам, не позволяющим своевременно снизить остатки кредитруемых ценностей, банк вправе отсрочить погашение ссуды.

Итак, банк, как правило, кредитует хозяйственные организации под материальные ценности в размере сверхнормативного накопления этих ценностей при условии, если хозяйственная организация оплатила собственными средствами нормативную часть запаса.

Данный порядок кредитования создает важные предпосылки для банковского контроля рублем за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Нефтедобывающие объединения прибегают к ссудам, завозя различные материалы, в частности топливо и утяжелители на осенне-зимний период, заготовляя фураж, древесину и накапливая в некоторых случаях добываемую нефть для транспортировки ее в последующем, например с открытием навигации. Они широко пользуются ссудами для образования запасов материальных ценностей на своих складах с целью обеспечения производства.

Кредит предоставляется управлению производственно-технического обеспечения и комплектации объединения на следующих началах: объединение устанавливает этому управлению план товарооборота (в части материалов технического снабжения) и величину текущего запаса товаров на складе и в пути. Часть запланированного запаса в размере 35 % объединение финансирует из собственных оборотных средств. Так определяется норматив запаса товаров, а в остальной части, составляющей 65 %, банк предоставляет управлению кредит. Такая форма носит название *кредитования по товарообороту*. В свою очередь поступающее оборудование управление оплачивает со счета финансирования капитальных вложений.

Заводы используют кредит под сверхнормативные запасы сырья (нефть, мазут), покупных полуфабрикатов, вспомогательных материалов, катализаторов, запасных частей, полуфабрикатов собственного производства, а иногда готовых нефтепродуктов.

Управления нефтеснаба кредитуют сверхнормативные остатки нефтепродуктов на своих базах. В ряде районов банковский кредит у них непрерывен на протяжении года, поскольку он используется как источник денежного покрытия постоянных запасов нефтепродуктов в бытовой системе.

Кредит широко применяют и для бесперебойной оплаты горючего, реализуемого совхозам. Банк предоставляет им ссуды на открытие аккредитивов иногородним нефтебазам и для расчетов на месте. Такой порядок способствует укреплению финансового состояния нефтеснаба.

Потребность и размер кредита определяются на базе данных о движении кредитуемых объектов. Расчеты ведут на основе заданий по добыче и переработке нефти, по сбыту нефтепродуктов и материальных балансов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары и готовой продукции. Расчет содержит сведения об остатках материальных ценностей, под которые испрашиваются ссуды, на начало квартала, об их поступлении на предприятие и расходе в течение квартала и о выходных остатках. Здесь же указывают норматив оборотных средств по данной статье и выводят сумму сверхнормативного остатка материальных ценностей на конец квартала, подлежащего кредитованию (табл. 20).

Затем определяют возможный размер кредита, вытекающий из

Таблица 20

Объект кредитования	Ожидаемый остаток на 1/VII	Движение в III квартале		Ожидаемый остаток на 1/X	Норматив на 1/X	Задолженность по счетам	Сверхнормативный кредитруемый остаток
		приход	расход				
Производственные запасы:							
нефтьсырье	2530	6260	4590	4200	2200	210	1790
топливо	170	70	100	140	140	—	—
Итого	2700	6330	4690	4340	2340	210	1790

движения материальных ценностей. Запасы их приводят в кредитном плане в натуральном и денежном выражениях. Так появляется возможность сопоставить эти проектировки с материальными балансами.

Очень важно правильно определить ожидаемые остатки кредитруемых материальных ценностей на начало следующего периода.

Поскольку план составляют задолго до конца года, то этот расчет требует тщательного подхода и учета всех факторов, действующих в хозяйстве и отражающихся на образовании запасов кредитруемых ценностей. К таким факторам относятся и степень выполнения плана производства, ход реализации продукции, материально-технического снабжения, устойчивость финансового состояния предприятия, транспортные условия, климатические, погодные, например, раннее либо позднее наступление весны, и многие другие. Данные об ожидаемых остатках материальных ценностей и о задолженности на начало предстоящего года являются исходными при исчислении размера необходимых предприятию кредитов на планируемый период.

Предположим, завод собирается завезти сырье в значительно большем размере, чем он перерабатывает в том же квартале. Его цель — накопить сырье на зиму. Тогда завод составляет расчет (тыс. руб.) на III квартал (табл. 21).

Итак, завод предполагает увеличить свою задолженность банку по данному виду ссуд с 360 тыс. руб. на начало квартала до 1790 тыс. руб. на конец его. Увеличение кредита составит 1430 тыс. руб.

Банк предоставляет также кредит на пусконаладочные работы. У предприятий в этот период образуются значительные издержки. В последующем эти затраты включают в себестоимость новой продукции и окупают их на протяжении определенного нормативного срока. Пусковые расходы сопровождают ввод в действие новых предприятий,

Таблица 21

Объект кредитования	План на II квартал	Ожидаемая задолженность на I/VII	Испрашиваемый кредит на III квартал	Изменения ±	Кроме того, внутриквартальный кредит
Производственные запасы:					
нефтьсырье	370	330	1790	+1460	—
топливо	30	30	—	—30	—
Итого	400	360	1790	+1430	—

их очередей, комплексов, производств, цехов, установок и агрегатов. Пусковой период начинается после окончания монтажа оборудования и длится до приема объекта в эксплуатацию. Он включает также наладочные работы, затраты на комплексное опробование оборудования, расходы по оплате работ и технической помощи проектных и научно-исследовательских организаций.

Дирекции строящихся организаций в этот период образуют запасы сырья, материалов, топлива, создают задел незавершенного производства для обеспечения нормальной работы предприятия после его ввода в действие. На эти, по совокупности с пусковыми, расходы банк предоставляет кредит, выдавая его по мере возникновения затрат и остатков материальных ценностей. По просьбе вышестоящей организации — объединения либо министерства — и под их гарантию банк открывает кредит дирекции строящегося предприятия.

Когда строящееся предприятие войдет в строй, ссуду на пусконаладочные работы переоформят на его имя. Одна часть — в пределах норматива оборотных средств предприятия — будет погашена за счет собственных ресурсов, другая — в сумме сверхнормативных ранее оплаченных материальных ценностей — переоформлена в виде ссуды.

При задержке ввода предприятия в действие кредит взыскивается с вышестоящей организации-гаранта. Таким путем банк влияет и подталкивает к своевременной сдаче в эксплуатацию строящегося предприятия.

Кредитование сезонных затрат производства у нефтяных предприятий касается, как правило, их сельского хозяйства. Для него характерно нарастание затрат в первой стадии производства работ (посевных и последующих) при отсутствии в этот период поступления средств. Затем после уборки и реализации урожая хозяйство располагает выручкой, позволяющей покрыть первоначальные затраты. Ввиду этих особенностей кругооборота средств банк предоставляет кредит на

рост затрат, погашаемый обычно во второй половине года после поступления средств за сельскохозяйственную продукцию.

Кредит под изделия-экспонаты, отгруженные на выставки внутри страны и за рубеж, банк предоставляет применительно к сроку возврата этих экспонатов после закрытия выставки. Срок ссуды не должен, однако, превышать одного года.

§ 3. Расчетные и платежные кредиты

Назначение ссуд

Потребность предприятия в денежных ресурсах, вызываемая расчетами с покупателями за отгруженную или сданную на месте продукцию, а также с поставщиками, как правило, не нормируется. Для этой цели хозяйственным организациям не выделяют собственных оборотных средств по финансовым планам. Это объясняется тем, что в большинстве случаев стоимость отгружаемой предприятием продукции на протяжении месяца и квартала колеблется, длительность ее пребывания в пути от поставщика к покупателю различна и зависит от дальности расстояния между ними. Крайне неравномерен и документооборот, связанный с денежными расчетами за реализуемую продукцию и за услуги.

Отгрузив свою продукцию покупателю, поставщик практически на некоторый срок лишается части принадлежащих ему оборотных средств, вложенных в данную продукцию, и только после поступления выручки эти средства вернутся в форме денег и восстановится их уровень, соответствующий плану и нормативу. В этих условиях кредит позволяет поставщику временно восполнить и сохранить в обороте требуемый размер средств на время между сдачей или отгрузкой продукции и ее оплатой.

Кредит используется и при расчетах предприятия с поставщиками на началах аккредитива и при взаимных расчетах. Во всех этих случаях у него также возникает кратковременный разрыв в оборотных средствах. Например, покупатель продукции, выставив аккредитив, отвлекает обычно на срок, почти достигающий месяца, часть своих оборотных средств – до получения заказанных материальных ценностей от поставщика.

Виды ссуд

Предоставляемые банком расчетные и платежные кредиты не лимитируются и включают следующие виды ссуд:

- 1) кредиты под расчетные документы в пути;

- 2) ссуды на открытие аккредитивов;
- 3) ссуды на приобретение лимитированных чековых книжек;
- 4) ссуды на оплату расчетных документов и на завершение взаимных расчетов;
- 5) кредиты на выплату заработной платы;
- 6) кредит для выделения средств подчиненным предприятиям.

Первые три вида ссуд относятся к *расчетным*, поскольку потребность в них обусловлена организацией расчетов между предприятиями. Три последних вида ссуд связаны с обеспечением бесперебойности текущих платежей, для возникновения необходимости в них характерны временные финансовые затруднения. Их называют *платежными кредитами*.

Наиболее распространенный вид кредитования предприятий нефтяной и газовой промышленности — *ссуды под расчетные документы в пути*. Их называют также ссудами под товарные отгруженные или под суммы в пути. Кредит под расчетные документы в пути связан с расчетами платежными требованиями.

Банк выдает ссуды под: платежные требования, сдаваемые поставщиком в банк на инкассо по иногородним расчетам, включая расчеты, зачитываемые в децентрализованном порядке; реестры платежных требований, сдаваемых на инкассо по внутригородским расчетам; реестры счетов-фактур, оплачиваемых в порядке плановых расчетов.

Эти платежные требования и реестры служат объектами кредитования. Операции по оплате документов, сдаваемых хозяйственными организациями на инкассо, сочетаются с работой банка по кредитованию отгруженной продукции и услуг. Банк, обслуживая поставщика и помогая ему взыскать с покупателя платежи за проданные материальные ценности, одновременно предоставляет поставщику ссуды. Срок кредита совпадает со сроком документооборота, принятого для платежных требований.

Эти важные обстоятельства, определяющие срок ссуд под расчетные документы в пути, позволяют предприятию избежать финансовых затруднений при отгрузке им продукции покупателю на дальнее расстояние.

Предприятие заинтересовано сдавать платежные требования на инкассо в возможно короткие сроки. Каждый день задержки выписки счетов-фактур и платежных требований, несвоевременная передача их банку соответственно отдаляет поступление платежа, замедляет оборачиваемость средств предприятия и вызывает финансовые затруднения.

Срок кредита под расчетные документы в пути соответствует времени, необходимому: а) для их обработки в банке по месту нахождения поставщика; б) для пересылки в банк, обслуживающий покупателя; в) на акцепт и оплату; г) на обработку документов в банке, где

находится расчетный или текущий счет покупателя или его счет по финансированию капитальных вложений; д) на обратное прохождение оплаченных документов; е) на зачисление поступивших от покупателя денежных средств на расчетный счет поставщика. При этом срок кредита устанавливается всегда со следующего дня после сдачи поставщиком расчетных документов в банк на инкассо.

Практически кредит при иногородних расчетах предоставляется поставщику на фактический срок документооборота — до поступления платежа на его расчетный счет или извещений об отсутствии у плательщика средств либо об отказе от акцепта платежного требования. При частичном отказе от акцепта размер кредита, предоставленного поставщику под его расчетные документы в пути, соответственно уменьшается банком.

В условиях внутригородских расчетов с последующим акцептом платежных требований либо без акцепта кредит не предоставляется, если поставщик и покупатель имеют счета в одном отделении банка.

Банк в каждом пункте составляет шкалу сроков нормального документооборота по иногородним расчетам. По мере необходимости она уточняется и изменяется. Предприятия знакомятся в банке со шкалой и пользуются ею в повседневной работе, определяя длительность расчетов с покупателями их продукции.

Таков порядок в отношении сроков ссуд под товары, отгруженные предприятием покупателям. Рассмотрим далее вопрос о размерах кредита.

Эти ссуды должны на время возместить предприятию оборотные средства, вложенные им в отгруженную продукцию. Между тем у рентабельных предприятий оптовая отпускная цена на их продукцию включает плановые затраты на производство, прибыль, а иногда и налог с оборота. Сдаваемые на инкассо платежные документы содержат все эти элементы. Однако обязательства, вытекающие для предприятия в связи с получением прибыли (взносы платежей в государственный бюджет, финансирование капитальных вложений, отчисления в фонды предприятий), не требуют авансирования средств. Все эти взносы и платежи осуществляются в определенные сроки. Налог с оборота вносят в бюджет после поступления выручки. Поэтому банк не кредитует эти элементы цены, а размер выдаваемой им ссуды под расчетные документы в пути определяется суммой платежного требования, за исключением прибыли и налога с оборота. Следовательно, ссуда предоставляется исходя из плановой себестоимости продукции у рентабельных предприятий. Транспортные расходы, стоимость упаковки и тары, включаемые поставщиком в счета-фактуры и оплачиваемые покупателем сверх цены, банк также кредитует, добавляя их к плановой себестоимости продукции.

Предприятия представляют банку расчет процента скидки со

стоимости запланированной реализации продукции, определяющей удельный вес некредитуемых элементов оптовой цены. В дальнейшем банк руководствуется размером этой скидки при кредитовании расчетных документов в пути.

Пример. Стоимость продукции, намеченной к реализации в очередном квартале по оптовым ценам, 980 тыс. руб.; транспортные расходы и стоимость тары, возмещаемые покупателем сверх оптовой цены на продукцию, 20 тыс. руб.; налог с оборота по квартальному плану 70 тыс. руб.; прибыль на тот же период 10 тыс. руб. Требуется определить размер скидки при кредитовании товаров отгруженных.

Валовая выручка предприятия составляет сумму стоимости реализуемой продукции и возмещаемых покупателями дополнительных расходов 1000 тыс. руб.; некредитуемые элементы — прибыль и налог с оборота — определяются в 80 тыс. руб. Следовательно, полная плановая себестоимость равна 900 тыс. руб. Ссуды будут предоставляться в следующем отношении к валовой выручке предприятия:

Плановая себестоимость + дополнительные расходы

Валовая выручка

или

$$\frac{900 \text{ тыс. руб.} + 20 \text{ тыс. руб.}}{980 \text{ тыс. руб.} + 20 \text{ тыс. руб.}} = 92 \%$$

Иначе производится кредитование плано-убыточных предприятий. У них оптовая цена ниже полной плановой себестоимости продукции. Министерство или объединение покрывают этот разрыв, предоставляя по мере реализации продукции дотацию. Поэтому банк кредитует расчетные документы в пути по отпускной цене с прибавлением в необходимых случаях транспортных расходов, стоимости упаковки и тары.

Сдача и отгрузка продукции носят постоянный характер и осуществляются регулярно. В банк сравнительно равномерно поступают платежные требования, сдаваемые на инкассо. Это значительно упрощает технику кредитования под расчетные документы в пути.

Если сумма расчетных документов, подлежащих кредитованию, превысит задолженность предприятия банку, то выдается дополнительная ссуда. Если же обеспечение кредита уменьшилось, банк взыщет соответствующую сумму в погашение ранее предоставленной ссуды. Так регулируется ссудный счет. При равномерной отгрузке продукции, характерной для нефтяных и газовых предприятий, допускается регулирование один раз в неделю. При необходимости возможно внеочередное совершение этой операции. Кредит под расчетные документы в пути направляется на погашение просроченных и

срочных обязательств предприятия, а в остальной части – на его расчетный счет.

Соблюдение платежной и кредитной дисциплины для каждой хозяйственной организации обязательно. Банк тщательно следит за расчетами предприятий, контролируя выполнение договоров на поставку товаров, своевременность предъявления поставщиками платежных документов, сроки оплаты их покупателями и использование расчетных кредитов. При нарушении установленного порядка расчетов, например, при необоснованном отказе покупателя от акцепта платежных требований или предъявлении поставщиком бестоварного платежного требования, банк применяет санкции к нарушителю. Они могут заключаться в требованиях к поставщику предъявлять банку при сдаче документов на инкассо договоры или заказы покупателей, в предварительном контроле за товарностью счетов, в штрафе, привлечении виновных к уголовной ответственности, вплоть до снятия с кредитования. Лишение предприятия права получения ссуд ставит его в трудные финансовые условия.

Другой вид расчетных кредитов – *ссуды на открытие аккредитивов* – банк предоставляет предприятию, если эта форма расчетов предусмотрена решением правительства, договором с поставщиком и по разовым поставкам товаров. Срок ссуды на открытие аккредитива определяют с учетом времени, требуемого для двух почтопробегов документов, с добавлением срока действия аккредитива по месту нахождения поставщика (до 15 дней).

Для нормальных условий производства важное значение имеет своевременность расчетов в народном хозяйстве: от него зависит выполнение плана реализации и прибыли.

Для предприятий, не имеющих сверхплановых запасов материальных ценностей и просроченной задолженности по ссудам, банк в необходимых случаях может устанавливать *льготный режим кредитования*. Он заключается в том, что при исчерпании планового размера кредита оплата расчетных документов за счет ссуд не приостанавливается либо устанавливается допустимый уровень превышения предусмотренного ранее кредита.

Так создается предпосылка для нормального кругооборота средств предприятия и успешного выполнения плана производства, реализации и накоплений.

Кредит по совокупности запасов и затрат

Промышленные предприятия и снабженческо-сбытовые организации широко пользуются банковскими ссудами на цели текущей деятельности по укрупненным объектам кредитования. Первые

получают кредит по совокупности материальных запасов и производственных затрат, вторые – по совокупности товаров текущей реализации, сезонных и временного накопления и других товарно-материальных ценностей. Наряду с этим объектами кредитования служат им также экспортные и импортные товары по внешнеэкономической деятельности, затраты по незавершенному строительному производству, научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам.

В состав объекта кредитования предприятия при этом порядке входят:

запасы материальных ценностей, незавершенного производства и других затрат, включаемые в нормируемые оборотные ценности;

товары, отгруженные покупателям, и сданные работы, срок оплаты которых еще не наступил;

затраты на открытие аккредитивов и покупку лимитированных чековых книжек.

Предприятие представляет банку расчет планового размера кредита по совокупности материальных запасов и производственных затрат на предстоящий год. Расчет составляют по состоянию потребности в ссудах на конец каждого квартала в следующем виде (в тыс. руб. предположительно в части, относящейся к началу и концу года, одновременно приводятся данные на 1 апреля, июля, октября):

	На 01.01.1989 г.	На 01.01.1990 г.
1. Плановые остатки материальных ценностей (нормируемых оборотных средств)	2000	2400
2. Планируемые источники покрытия:		
2.1. Норматив оборотных средств	1500	1800
2.2. Кредит под сверхнормативный остаток (оплаченный) нормируемых оборотных средств	500	600
3. Кредит под товары, отгруженные покупателем	300	360
4. Другие запасы и затраты:		
экспонаты на выставке	—	20
5. Итого плановый размер кредита (2.2 + 3 + 4)	800	980

В приведенном примере у предприятия равномерно растут запасы нормируемых материальных ценностей, вкладываемые в них собственные оборотные средства и потребность в кредите.

В основу расчета кладутся данные по состоянию на начало планируемого года и намечаемые показатели изменения объема реализации продукции по сравнению с предыдущим годом. Темп роста запасов материалов, как правило, должен быть ниже темпов изменения реализации продукции. Таким образом, в ходе планирования кредита предусматривается ускорение оборачиваемости оборотных средств. Предприятие и банк на месте обсуждают величину этого снижения и договариваются о нем. Для квартального распределения кредита

используют динамику прошлого года или средние данные за предыдущее время.

Банк предоставляет кредит в пределах планового размера, исходя из фактического остатка запасов и затрат, уменьшенного на величину: 1) норматива оборотных средств; 2) кредиторской задолженности, относящейся к нормируемым активам. При этом кредиторская задолженность принимается во внимание лишь сверх сумм, учтенных в составе устойчивых пассивов предприятия для покрытия норматива его оборотных средств.

Если у предприятия образовались сверхплановые запасы материальных ценностей, в банке рассматриваются причины, вызвавшие это накопление, принимаются меры по их снижению до норматива в течение времени до трех месяцев. По итогам совместного обсуждения, убедившись в реальности принимаемых предприятием мер по мобилизации ресурсов, банк вправе принять решение о превышении предусмотренного планом размера кредита на указанный срок.

Сверхплановый кредит предоставляется также при росте у предприятия товаров, отгруженных покупателям.

Банк регулярно проверяет материальное обеспечение выданных им ссуд, сопоставляя задолженность предприятия с наличием объекта кредитования. В этих целях предприятие представляет банку ежемесячно к 12 числу сведения об остатках кредитруемых ценностей и затрат производства в следующем виде (тыс. руб.):

1. Фактическое наличие остатков материальных запасов и производственных затрат	2500
2. Не принимаются к кредитованию:	
материальные ценности в пути свыше сроков, установленных для кредитования.	30
излишние и неиспользуемые материальные ценности	10
сверхнормативные остатки готовой продукции и незавершенного производства	40
удорожание себестоимости продукции, относящейся к незавершенному производству, готовой продукции.	20
3. Остатки материальных запасов и производственных затрат, за исключением некредитуемых	2400
4.1. Плановые остатки материальных запасов и производственных затрат	1800
4.2. Сверхплановые остатки, принятые к кредитованию	600
5. Фактические остатки нормируемых оборотных средств, но не выше плановых (строка 3, но не более строк 4.1 и 4.2)	2400
6. Кредиторская задолженность, относящаяся к нормируемым активам (сверх сумм, учтенных в устойчивых пассивах)	80
7. Норматив собственных оборотных средств	1800
8. Сверхнормативный оплаченный остаток материальных запасов и производственных затрат, принимаемый в обеспечение кредита (5-6-7)	520
9. Неиспользованные средства, депонированные на счете в связи с	

открытием аккредитивов и приобретением лимитированных чековых книжек (за счет кредита)	23
10. Товары отгруженные и сданные работы, сроки оплаты которых не наступили.	350
11. Удорожание себестоимости продукции, относящееся к товарам отгруженным	7
12. Товары отгруженные, принимаемые к кредитованию	343
13. Итого обеспечение кредита (8 + 9 + 12)	886

Определившуюся в расчете конечную величину обеспечения кредита банк сопоставляет с фактической задолженностью предприятия и соответственно увеличивает либо уменьшает сумму его кредитования. Так строятся кредитные отношения промышленности с банком и ежемесячно регулируются.

При образовании сверхнормативных запасов предприятие сообщает банку о причинах и принимаемых мерах. По итогам взаимного рассмотрения вопроса, если банк признает действия предприятия достаточными, позволяющими довести запасы до планового уровня в течение одного-трех месяцев, то он выдает дополнительный кредит на этот срок на сверхплановые материальные запасы и производственные затраты.

§ 4. Контроль банка за хозяйственной и финансовой деятельностью предприятий

Контролируя рублем выполнение предприятиями и организациями хозяйственных планов и соблюдение ими режима экономии, банк содействует росту производства и социалистическому накоплению. С этой целью он анализирует отчеты и балансы хозяйственных организаций, всесторонне изучает их работу, проверяет ход выполнения программы производства, по реализации продукции и накоплениям, сохранность и целевое использование собственных оборотных средств, расход фондов заработной платы, завоз материальных ценностей и его соответствие действительной потребности, а также платежную дисциплину. О выявленных недостатках в деятельности предприятия банк сообщает партийным и советским органам, объединению или министерству, добиваясь осуществления мероприятий, обеспечивающих улучшение дела. В необходимых случаях банк обращается к трудовому коллективу для принятия необходимых мер.

Учреждения банка дифференцированно подходят к каждому хозоргану в зависимости от выполнения им плановых заданий, состояния оборотных средств и правильного их использования. Они учитывают состояние экономики и финансов, запасов материальных ценностей у предприятия, принимаемые последним меры по ускорению оборачиваемости средств, его расчеты с государственным бюджетом и поставщиками, покупателями, с банком по ссудам.

Нормально работающему предприятию, как указано, может быть установлен льготный режим кредитования.

Банк ежеквартально рассматривает хозяйственно-финансовую деятельность предприятия, уделяя особое внимание выполнению им договорных обязательств по поставкам продукции, плана прибыли, снижению издержек производства и обращения. В центре его анализа — работа хозоргана по исключению непроизводительных расходов и потерь, ресурсосбережению, нормализации запасов материалов, ускорению оборота средств. Укрепление хозрасчета и рост рентабельности, самоокупаемость и самофинансирование, платежеспособность, выполнение обязательств перед банком и эффективность использования кредитных ресурсов — таков широкий круг работы банка по контролю за деятельностью хозяйственных организаций.

По итогам деятельности предприятия банк каждый квартал вправе повысить либо понизить процентные ставки за предоставляемый ему кредит в зависимости от соблюдения плановых размеров запасов материальных ценностей, ускорения оборачиваемости оборотных средств, сохранности их, выполнения обязательств по возвратам ссуд. Эти изменения ставок, как и условия, допускающие этот порядок, предусматриваются в кредитном договоре предприятия с банком.

Другими мерами кредитного воздействия при недостатках в работе предприятия являются выдача ссуд под гарантию вышестоящей организации, объявление предприятия неплатежеспособным, перевод его при этом на особый режим кредитования и расчетов, снятие с кредитования.

При просроченной задолженности, длящейся свыше 30 дней, выдача новых ссуд прекращается. Если при этом предприятие не может вернуть кредит, то банк пользуется правом продать задолженное имущество и вернуть одолженную им сумму. То же допускается и при досрочном взыскании ссуды.

Банк не кредитует предприятие, полностью утратившее собственные оборотные средства.

Кредитование под гарантию объединения или другой вышестоящей организации применяют в тех случаях, когда предприятие не сохраняет собственные оборотные средства и отвлекает их на внеплановые цели.

При систематических убытках, несвоевременных расчетах с бюджетом, по ссудам, с поставщиками банк объявляет предприятие неплатежеспособным. Этот вопрос решается в зависимости от реальности мер, разрабатываемых и принимаемых предприятием по улучшению своей хозяйственной деятельности и финансового положения до 6 мес. Банк сообщает о неплатежеспособности предприятия основным поставщикам, снабжающим его сырьем, материалами, топливом, а также в вышестоящую организацию. Одновременно о неплатежеспо-

способности хозоргана помещается объявление в печати. Неплатежеспособное предприятие переводится на особый режим кредитования и расчетов. Досрочно взыскиваются выданные кредиты, новые ссуды не предоставляются. Банк определяет очередность платежей предприятия после удовлетворения его неотложных нужд. Поступающую выручку от реализации продукции банк вправе направить непосредственно на погашение просроченных ссуд.

По мере улучшения работы предприятия и его финансового состояния банк возобновляет его кредитование и извещает об этом поставщиков.

В виде крайней меры воздействия на плохо работающее предприятие рассматривается постановка банком вопроса о ликвидации или реорганизации хозоргана. Такое предложение банк готовит совместно с финансовым органом и направляет свой анализ хозяйственно-финансовой деятельности неплатежеспособного предприятия правлению банка и Министерству финансов СССР. Вопрос решается ими с министерством, в состав которого входит предприятие.

Постоянное наблюдение, анализ и контроль за деятельностью предприятий в ходе кредитования многообразны и распространяются на все стадии и стороны его работы.

Банк требует упорядочения деятельности предприятия, если обнаружит неудовлетворительное состояние складского и бухгалтерского учета кредитруемых им ценностей. В случае непредставления банку баланса и сведений об остатках товарно-материальных ценностей в установленные сроки применяют санкции. Меры банковского воздействия, как правило, приводят к тому, что объединения, предприятия и их коллективы принимают необходимые меры к упорядочению работы и хозяйства. Обычно в таких случаях создают квалифицированные комиссии для разработки и принятия мер.

Банковский контроль рублем, благодаря дифференцированному подходу к предприятиям, действен, эффективно способствует улучшению хозяйственного руководства и совершенствованию производственной и финансовой деятельности промышленности.

Контрольные вопросы

1. Принципы и объекты краткосрочного кредитования.
2. Кредитование товарно-материальных ценностей и затрат производства.
3. Расчетные кредиты.
4. Кредитование предприятия по укрупненным объектам.
5. Организация кредитного планирования.
6. Контроль банка в процессе кредитования.

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОБЪЕДИНЕНИЯ И ОТРАСЛИ

Глава XII

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

§ 1. Значение, содержание и порядок составления финансового плана

Финансовый план государственного социалистического предприятия или объединения определяет все его расходы, доходы, накопления, взаимоотношения с бюджетом и по долгосрочному кредиту с банком. Он органически связан с производственными заданиями и является частью техпромфинплана.

Экономика СССР составляет единый народнохозяйственный комплекс, охватывающий все звенья общественного производства, распределения и обмена на территории страны. Руководство экономикой осуществляется на основе государственных планов экономического и социального развития СССР.

Развитие экономики Советского Союза, темпы его и пропорции определяются государственными перспективными планами на длительные сроки. Исходя из их заданий с учетом выполнения перспективного плана, дополнительно выявившихся потребностей и достижений составляются текущие планы, в частности годовые.

В основе системы планирования производства в СССР находятся планы, разрабатываемые предприятиями в соответствии с контрольными цифрами и заданиями министерств. Базой для финансового планирования в отрасли являются планы, характеризующие объем промышленного производства, реализацию продукции, повышение эффективности производства, издержки производства и обращения, рентабельность, материально-техническое снабжение и капитальные вложения. Поскольку задания производственного плана и финансовый план исходят из одних и тех же показателей, им свойственно единство.

Однако финансовый план и его составление нельзя рассматривать как простой пересчет показателей по производству и себестоимости и переложение их в форме таблиц, характеризующих доходы и расходы предприятия или объединения. В процессе его составления уточняются затраты на производство продукции и расходы по ее сбыту, выявля-

ются накопления, определяются необходимые для нормальной деятельности оборотные средства, их оборачиваемость и порядок формирования, устанавливаются источники капитальных вложений. При разработке показателей финансовой деятельности выявляются резервы и дополнительные возможности для мобилизации и более эффективного использования трудовых, материальных и денежных ресурсов.

Финансовому планированию отводится важное место в деле руководства народным хозяйством и отраслью, во внедрении хозяйственного расчета, обеспечении контроля за количественным и качественным выполнением плановых заданий по производству и строительству, борьбе за рентабельность. С ним тесно связан и от него зависит в большей мере уровень повседневной хозяйственной деятельности предприятия. Материальное стимулирование и поощрение работников предприятий поставлены в зависимость от реализации продукции, ее себестоимости, роста производительности труда и получения прибыли.

Своевременное и полное выполнение планов поставки продукции и ее реализации, заданий по производительности труда, рост производства и повышение качества продукции, снижение себестоимости и повышение рентабельности предопределяют состояние финансов предприятия и объединения. В свою очередь хорошее финансовое состояние хозоргана действительно влияет на условия и итоги выполнения им плановых заданий. Особое значение при этом отводится прибыли и ее месту в области самоокупаемости и самофинансирования как источника средств для расширения производственной деятельности, экономического стимулирования трудового коллектива и выполнения финансовых обязательств перед государством.

В основу текущего годового планирования финансов предприятия кладутся его показатели долгосрочного порядка – пятилетние задания. Базой служат контрольные цифры, государственные заказы, долговременные нормативы и лимиты, заказы потребителей.

Работа над составлением годового плана начинается обычно во II квартале предшествующего года. В ходе ее объединения и заводы обсуждают проект плана среди рабочих, инженерно-технических работников и служащих. В этом заключается одно из проявлений активного участия трудящихся масс в управлении производством и их инициативы в хозяйственном строительстве. Производственно-финансовые планы в СССР являются творчеством десятков миллионов людей.

Составление финансового плана сопровождается тщательным анализом хода выполнения хозорганом установленных производственных и финансовых заданий на текущий год.

Министерства направляют проекты планов отрасли, включая финансовые показатели в Госплан СССР и Министерство финансов

СССР. После рассмотрения этих материалов Госплан представляет правительству проект народнохозяйственных показателей, а Министерство финансов СССР – проект государственного бюджета. При наличии разногласий с министерствами (отраслями) споры разрешаются правительством.

При составлении производственных и финансовых планов используются нормы расхода сырья и материалов в производстве и строительстве, нормы производственных запасов сырья, материалов и топлива и расчеты снижения себестоимости промышленной продукции, строительно-монтажных и геолого-разведочных работ и другие технико-экономические нормы и нормативы. Некоторые из этих норм являются длительно действующими, другие ежегодно уточняют.

Финансовый план предприятия (заключительный раздел техпромфинплана) тесно увязан с его показателями по производству продукции, себестоимости, снабжению и сбыту. В нем отражаются планы капитальных вложений предприятия, по капитальному ремонту и др. Он синтезирует и отражает в стоимостном выражении итоги разработок всех предшествующих ему разделов техпромфинплана. Таким образом, основные задачи финансового плана заключаются в обеспечении предприятия необходимыми средствами для выполнения производственной программы и плана капитальных вложений, в повышении рентабельности производства, ускорении оборачиваемости средств при дальнейшем внедрении режима экономии и хозяйственного расчета, максимальной мобилизации внутренних ресурсов, усилении контроля рублем.

Наряду с производственной социальная деятельность предприятия, как и оплата труда, осуществляется за счет средств, заработанных его коллективом. Часть прибыли в соответствии с Законом о государственном предприятии (объединении) поступает в полное его распоряжение и образует вместе со средствами на оплату труда хозяйственный доход коллектива, являющийся источником жизнедеятельности предприятия (статья 2.2).

Благодаря органическому сочетанию перспективных и годовых, а также оперативных финансовых планов на основе соответствующих производственных и других технико-экономических заданий обеспечиваются увязка показателей и непрерывность финансового планирования.

Министерство утверждает объединениям и подчиненным ему предприятиям для составления финансовых планов экономические нормативы на пятилетний период по каждому году в отдельности. В их состав входят следующие нормативы: 1) платы за производственные фонды – в процентах к стоимости этих фондов; 2) платы за трудовые ресурсы – в рублях на одного работающего; 3) отчислений от расчетной прибыли в государственный бюджет – в процентах; 4) отчислений

в централизованный фонд развития производства, науки и техники и резервы министерства. Их исчисляют в процентах к расчетной прибыли и особо от амортизационных отчислений, предназначенных на полное восстановление основных фондов; 5) образования фонда развития производства, науки и техники. Эти нормативы определяют: а) в копейках на 1 т добычи нефти, конденсата и газа от прибыли, остающейся в распоряжении объединения или предприятия; б) в процентах от амортизации на полное восстановление основных фондов; 6) образования фонда социального развития – в копейках на 1 т добычи; 7) образования фонда материального поощрения – в копейках на 1 т добычи; 8) предельного уровня запасов товарно-материальных ценностей – на рубль объема реализации продукции, работ и услуг. Его определяют в процентах отдельно для промышленной деятельности, подрядного строительства и снабжения.

Состав финансового плана

Финансовый план объединения (предприятия) охватывает следующие расчеты:

- 1) реализации продукции и плановых накоплений промышленных предприятий;
- 2) доходов, расходов и прибыли подрядных строительных и геолого-разведочных организаций, по бурению скважин, строительно-монтажных, геолого-поисковых и др.;
- 3) нормативов собственных оборотных средств по промышленному, подрядному и остальным видам деятельности;
- 4) средств, приравненных к собственным (устойчивых пассивов);
- 5) платы за производственные фонды;
- 6) плана распределения прибыли;
- 7) плана получения долгосрочных ссуд в банке и уплаты процентов за кредит;
- 8) амортизационных отчислений;
- 9) плана финансирования капитальных вложений и мобилизации внутренних ресурсов в строительстве;
- 10) плана финансирования геолого-разведочных и геолого-поисковых работ;
- 11) сметы на подготовку кадров;
- 12) плана доходов и расходов жилищно-коммунального хозяйства, принадлежащего предприятию и объединению;
- 13) сметы на содержание детских садов;
- 14) баланса доходов и расходов, в котором обобщаются все элементы финансового плана, включая указанные расчеты. В нем приводятся все затраты объединения или предприятия в сопоставлении с его

доходами и предусматриваются взаимоотношения с государственным бюджетом – платежи в доход государства и получение ассигнований из бюджета.

Финансовые планы объединений и заводов составляют работники их финансовых отделов. В министерствах, в плановых и финансовых органах СССР и республик тщательно проверяется правильность определения хозяйственными организациями показателей планов и дополнительно выявляются возможности лучшего использования средств и роста рентабельности.

§ 2. Структура баланса доходов и расходов

Финансовый план производственное объединение или предприятие составляет в виде свода доходов и расходов на пятилетие и годовые. Доходная часть плана отражает поступления всех средств в результате хозяйственной деятельности, а также финансирование со стороны объединения или министерства и из государственного бюджета. К расходам присоединяют платежи и бюджет из прибыли и по налогу с оборота.

Если затраты хозоргана превышают его доходы, то по плану предусматривают необходимые ассигнования или кредит для покрытия разрыва. В результате доходы и расходы хозоргана при утверждении плана оказываются сбалансированными, равными друг другу, и форма финансового плана поэтому называется балансом доходов и расходов.

В нефтяной и газовой промышленности внутри производственного объединения деятельность его предприятий различна по своему характеру и виду, хотя все они входят в состав единого комплекса и органа, а в целом направлены на добычу определенных конечных продуктов отрасли – нефти и газа. Часть этих структурных подразделений занята промышленной деятельностью, другая – подрядной в области строительства скважин, третья – подрядной в части строительно-монтажных работ, четвертая связана с геолого-поисковыми и геолого-разведочными работами. Кроме того, имеются проектные организации, подсобные сельскохозяйственные и другие предприятия. Каждой из этих групп свойствен особый характер производства и функций, их отличает своя система плановых показателей и системы учета, они выделены в отдельные учетные единицы и относятся к тем отраслям народного хозяйства или подотраслям, которые соответствуют общественному разделению труда и характеру деятельности в каждом случае. Различны и основные источники финансирования хозяйственной деятельности и оплаты продукции, работ и услуг.

Основными источниками финансирования служат: для покрытия издержек и затрат в промышленном производстве – выручка от

реализации добытой и созданной продукции; при сооружении скважин, обустройстве месторождений, строительстве нефте- и газопроводов и других объектов и видов капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения — фонд развития производства, науки и техники, включающий амортизационные отчисления, часть прибыли и др., долгосрочные кредиты банка, фонд социального развития, ассигнования из бюджета; для геолого-поисковых и геолого-разведочных работ — ассигнования из бюджета на операционные расходы и указанные источники, используемые для финансирования капитальных вложений. В финансовом плане объединения сводят воедино его затраты по всем видам деятельности и направлениям и все финансовые ресурсы для выполнения программы, всемерного роста эффективности производства и капитальных вложений и удовлетворения социально-культурных потребностей трудовых коллективов.

Баланс доходов и расходов предприятие разрабатывает и утверждает самостоятельно.

Исходными данными при составлении пятилетнего финансового плана служат план экономического и социального развития предприятия, установленные суммы доходов, стабильные экономические нормативы и нормы платежей в бюджет, уплаты процентов банку, отчислений министерству, распределение хозрасчетного дохода (отчисления в фонд развития производства, науки и техники, в фонд социального развития).

Баланс доходов и расходов состоит из четырех разделов:

I. Доходы и поступления средств.

II. Расходы и отчисления средств.

III. Взаимоотношения с бюджетом.

IV. Показатели, характеризующие важные направления деятельности предприятия.

При полном хозрасчете и самофинансировании построение баланса доходов и расходов основано на нормативном распределении дохода.

Общая сумма распределяемого предприятием дохода устанавливается из выручки от реализации продукции, работ и услуг после вычета материальных затрат на производство и реализацию. Для этого из выручки исключают затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, энергию, запасные части, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и приспособлений, а также амортизационные отчисления, отчисления на социальное страхование и прочие затраты. При этом расходы по заработной плате не вычитают из выручки.

В итоге определившийся доход характеризует объем чистой продукции предприятия по своей экономической сути. Он включает в совокупности фонд заработной платы и прибыль предприятия. Это стоимостной результат его хозяйственной деятельности.

Баланс доходов и расходов предприятия на очередной год пяти-летки в условиях полного хозрасчета и самофинансирования таков (тыс. руб.):

I. Доходы и поступления средств	
Доход (распределяемый)	46288
Налог с оборота	—
Амортизационные отчисления	5535
Выручка от реализации выывшего имущества	1800
Прочие доходы	300
Итого доходов и поступлений	53923
II. Расходы и отчисления средств	
Фонд развития производства, науки и техники	10697
Фонд социального развития	1816
Единый фонд оплаты труда	29782
Централизованные капитальные вложения	—
Отчисления министерству на образование централизованных фондов и резервов:	
от расчетного дохода	765
от амортизации	1660
Проценты за краткосрочный кредит	200
Итого расходов и отчислений	44920
Превышение доходов над расходами	9003
III. Взаимоотношения с бюджетом	
1. Платежи в бюджет:	
плата за производственные фонды	4976
плата за трудовые ресурсы	2880
отчисления от расчетного дохода:	
в союзный бюджет	765
в местный бюджет	382
налог с оборота	—
Итого платежей в бюджет	9003
2. Ассигнования из бюджета:	
на централизованные капитальные вложения	—
превышение платежей в бюджет над ассигнованиями	9003
IV. Показатели, характеризующие важные направления финансовой деятельности	
1. Распределяемый доход	46288
В том числе прибыль	17900
2. Капитальные вложения (объем)	9700
В том числе:	
производственного назначения	8000
непроизводственного назначения	1700
3. Источники финансирования капитальных вложений:	
а) производственного назначения	
фонд развития производства, науки и техники	5400
долгосрочные кредиты банка	2600
ассигнования из бюджета	—
б) непроизводственного назначения	

фонд социального развития.	1300
долгосрочные кредиты банка	400
4. Прирост нормативов собственных оборотных средств	820
В том числе финансируемых за счет:	
а) прироста устойчивых пассивов	400
б) поступления малоценного инвентаря, инструмента и запасных частей, приобретенных за счет средств капи- тальных вложений.	120
в) фонда развития производства, науки и техники	300

Расчетный доход предприятия составляет 38 233 тыс. руб. Он образуется из общей суммы распределяемого дохода (46 288 тыс. руб.) за вычетом платы за производственные фонды, трудовые ресурсы и процентов за краткосрочный кредит. В свою очередь из расчетного дохода направляют отчисления в союзный и местный бюджеты и министерству по нормативам. Остающаяся в результате сумма формирует хозрасчетный доход предприятия – средства, остающиеся из общего размера дохода (распределяемого) непосредственно в его распоряжении (36 320 тыс. руб.). Он используется на образование фондов, для оплаты труда, развития производства, науки и техники, социального развития.

В процессе составления пятилетних и годовых финансовых планов тщательно анализируют хозяйственную деятельность, ищут резервы роста производства, удешевления себестоимости продукции, работ и услуг, мобилизации внутренних ресурсов, увеличения денежных накоплений. Прибыль планируют по отдельным видам деятельности, тщательно анализируют сметы затрат на производство, калькуляции и другие плановые расчеты и отчетные данные.

Свои годовые финансовые планы предприятия разделяют на квартальные исходя из условий производства и реализации продукции в отдельные месяцы.

С целью выяснения правильности построения баланса доходов и расходов и взаимосвязи его статей составляют проверочную шахматную таблицу. В ней указывают с одной стороны – по вертикали – расходы, отчисления и платежи предприятия (тыс. руб.), а с другой стороны – по горизонтали – источники их финансирования. Правильность составления шахматной таблицы подтверждается совпадением ее итогов в обоих направлениях (табл. 22).

Утвержденный директором предприятия финансовый план представляется объединению либо другой вышестоящей организации. Показатели финансового плана и его задания доводят до структурных единиц и других подчиненных предприятию подразделений.

В сводном финансовом плане управления магистральных газопроводов все виды доходов и расходов аналогичны рассмотренным. Однако значительное место по удельному весу во взаимоотношениях с государственным бюджетом занимают платежи налога с оборота.

Таблица 22

Платежи, расходы и отчисления	Источники финансирования				
	Распределенный доход	Амортизационные отчисления	Выручка от реализации выбывшего имущества	Прочие доходы	Итого
Платежи в бюджет:					
плата за фонды	4976	—	—	—	4976
плата за трудовые ресурсы	2880	—	—	—	2880
отчисления от расчетного дохода:					
в союзный бюджет	765	—	—	—	765
в местный бюджет	382	—	—	—	382
Отчисления министерству:					
от расчетного дохода	765	—	—	—	765
от амортизации	—	1660	—	—	1660
Проценты за краткосрочный кредит	200	—	—	—	200
Фонд развития производства, науки и техники	4722	3875	1800	300	10 697
Фонд социального развития	1816				1816
Единый фонд оплаты труда	29 782				29 782
Итого	46 288	5535	1800	300	53 923

Кроме того, предусматриваются плата за производственные фонды и взносы в бюджет разницы в цене на газ. Эти разницы образуются в связи с тем, что в ряде мест управления магистральных газопроводов непосредственно снабжают газом потребителей, минуя горгазы, облгазы и другие конторы газового хозяйства. Между тем содержание последних учтено при расчете цен на газ. В результате в рассматриваемых случаях — при прямых поставках газа потребителям — у управления магистральными газопроводами образуется экономия, которую вносят в доход государства.

§ 3. Планирование других видов доходов и расходов предприятия

В предыдущих главах были рассмотрены порядок установления и методы расчета основных показателей финансового плана нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих объединений и предприятий. Финансовые планы содержат, кроме того, ряд других затрат, также требующих тщательного нормирования.

Финансирование исследовательских работ

В составе промышленных министерств и их объединений имеются научно-исследовательские институты, опытные станции, научные библиотеки, музеи и различные другие исследовательские организации.

Финансирование науки – важнейший элемент хозяйственного механизма, предопределяющий в числе других факторов технический прогресс отрасли и ее предприятий. В условиях полного хозрасчета внутри отрасли оно носит строго целевой характер: финансируются конкретные научно-технические работы по договорам с заинтересованными в них заказчиками.

Источниками финансирования научно-технической продукции выступают: средства объединений, предприятий и организаций; средства централизованного фонда развития производства, науки и техники министерства; кредиты банка; в необходимых случаях, определяемых Госпланом СССР и Государственным комитетом СССР по науке и технике, бюджетные ассигнования.

В основу выполнения работ кладется согласованный с обеими сторонами договор, предусматривающий их стоимость – цену и установленный в отрасли порядок финансирования. Договор регламентирует отношения научной организации с заказчиком. На его базе планируется выполнение и реализация научно-технической продукции. Полное и своевременное осуществление договорных обязательств – критерий оценки деятельности научных организаций.

Договор заключается на выполнение работ – научно-исследовательских, проектных, конструкторских и технологических по освоению новой техники, технологии и материалов, на изготовление опытных образцов и видов продукции, их испытание, поставку партий таких изделий, освоение их производства, оказание научно-технических услуг. Оплата работы производится после полного ее завершения в договорный срок.

Ассигнования из бюджета предоставляются на проведение конкретных разработок и исследований. Это делается с целью концентрации средств на наиболее приоритетных направлениях для обеспечения выполнения работ по важнейшим научно-техническим проблемам, имеющим общегосударственное значение. Государственный комитет СССР по науке и технике и Академия наук СССР согласуют размер бюджетных средств с Госпланом СССР и Министерством финансов СССР и представляют правительству предложение об их распределении. После утверждения ГКНТ СССР сообщает эти задания министерствам.

Научной организации банк предоставляет кредит по незавершенному производству научно-технической продукции при наличии

договора и условия оплаты всего комплекса работ после их принятия. Кредит предоставляется на плановый срок завершения работ с учетом времени, необходимого на оплату их заказчиком.

В свою очередь затраты по незавершенному производству научно-технической продукции, осуществляемому на предприятии или в объединении, финансируют за счет собственных средств этих хозяйственных органов.

Заказчикам банк предоставляет при их обращении в связи с недостаточностью средств кредит на затраты по приобретению научно-технической продукции. Он носит долгосрочный характер, как правило, в пределах двух лет.

При невыполнении договора с заказчиком научная организация несет материальную ответственность, возвращает полученные средства и выплачивает штраф.

Финансирование социально-культурных мероприятий

Существующая система финансирования ряда социально-культурных мероприятий предприятия предусматривает использование средств промышленности и ассигнований из государственного бюджета для этой цели.

Средства на социально-культурные мероприятия организаций и для учреждений, осуществляющих их в составе промышленности, планируют на основе показателей плана по развитию сети и контингентов техникумов, школ, курсов подготовки и повышения квалификации рабочих и специалистов, а также детских домов и садов. При этом используют данные, характеризующие их количество и деятельность, среднегодовой контингент, численность работников, ставки, нормы расходов на учебные затраты, питание и др., отчеты об исполнении смет и планов финансирования за прошлое время. В составе расходов на социально-культурные мероприятия значителен удельный вес заработной платы.

Основной показатель, определяющий финансирование техникумов, — контингент учащихся — исчисляют для дневных, вечерних и заочных отделений с учетом фактического количества, приема и выпуска. Фонд заработной платы преподавателей планируют, исходя из их числа и средней ставки. Затем учитывают расходы на консультации, рецензирование дипломных проектов, оплату членов государственной квалификационной комиссии, классное руководство, заведывание кабинетами, руководство цикловыми или предметными комиссиями и др. Сверх того предусматриваются по нормам расходы учебные, на приобретение книг и производственную практику. Стипендия учащимся назначается с учетом успеваемости и материального обеспечения в установленном правительством размере.

Курсы подготовки и повышения квалификации специалистов и рабочих содержатся: по подготовке эксплуатационных кадров для строящихся предприятий – за счет смет капитального строительства; по обучению кадров непосредственно на производстве и без отрыва от него (индивидуальное и бригадное обучение, техминимум, школы передового опыта, обучение вторым или смежным профессиям, курсы целевого назначения и производственно-технические) – за счет себестоимости продукции и фондов предприятия. Расходы на индивидуальное и бригадное обучение состоят из оплаты инструкторов за обучение рабочих, включающей оплату за выпуск ученика на установленный разряд в срок или досрочно. Размеры оплаты установлены правительством.

Материальное обеспечение учащихся на курсах с отрывом от производства предусматривается за счет централизованного фонда развития производства, науки и техники.

Жилищно-коммунальное хозяйство

Содержание жилищно-коммунального хозяйства предприятия планируют в виде отдельных смет по эксплуатации жилого фонда, общежитий коечного типа и коммунальным услугам. Расходы определяют с учетом имеющейся жилой площади и ее роста, сети общежитий, действующих и вводимых коммунальных предприятий, исходя из существующих норм расходов и возможного снижения последних.

Стоимость содержания жилищного хозяйства исчисляют по данным о среднегодовой эксплуатируемой жилой площади (включая площадь общежитий), числе коек в них и среднегодовой площади нежилых помещений, сдаваемых в аренду. Расходы по жилищному хозяйству содержат: административно-управленческие расходы, эксплуатационные, включающие содержание обслуживающего персонала и домовладений, ремонт, амортизацию, целевые расходы – на отопление, водоснабжение и канализацию.

Расходы и доходы коммунальных предприятий исчисляют с учетом мощности водопровода, газовой сети, обслуживающей нужды населения, пропускной способности коммунальных предприятий и установленных тарифов.

Доходы жилого фонда определяют, исходя из ставок квартирной платы, устанавливаемых Советами народных депутатов, платы за пользование койками общежитий, коммунальными услугами и бытовым обслуживанием, сумм, возмещаемых предприятием за помещения, предоставляемые на льготных условиях, арендной платы и других доходов.

Жилищное хозяйство отдельных предприятий убыточно. Частично

убытки покрываются доходами коммунальных предприятий, а при недостаточности используется фонд социального развития.

Сводный расчет доходов и расходов жилищно-коммунального хозяйства составляют по следующей форме.

I. По эксплуатации жилых домов

Среднегодовая эксплуатируемая жилая площадь, включая площадь общежитий (м²)

Среднегодовая площадь нежилых помещений, сдаваемых в аренду (м²)

Балансовая стоимость жилищного фонда (тыс. руб.)

Доходы, всего (тыс. руб.)

Из них:

квартирная плата

арендная плата

сборы с арендаторов на общие нужды хозяйства

Расходы, всего (тыс. руб.)

Из них:

административно-управленческие

ремонт

содержание обслуживающего персонала

содержание домовладений

амортизация

прочие

Прибыль (+), убыток (—)

II. По общежитиям коечного типа

Среднегодовое число коек в эксплуатации

Общая сумма доходов (тыс. руб.)

Средняя плата за койко-место в год (руб.)

Общая сумма расходов по содержанию коек (тыс. руб.)

Из них:

квартирная плата (возмещение расходов домоуправления по нормам квартирной платы)

амортизация инвентаря, мебели и белья

содержание обслуживающего персонала общежитий

Себестоимость содержания койко-мест в год (руб.)

Прибыль (+), убыток (—)

III. По коммунальному хозяйству

Доходы — всего (тыс. руб.)

Расходы — всего (тыс. руб.)

Прибыль (+), убыток (—)

Всего прибыль (+), убыток (—)

Контрольные вопросы

1. Финансовый план предприятия и его состав.
2. Баланс доходов и расходов предприятия и его структура.

3. Порядок составления финансового плана предприятия.
4. Планирование выручки от реализации продукции, услуг и работ.
5. Планирование дохода предприятия и его распределения.

Глава XIII

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОТРАСЛИ

Задачи финансового отдела предприятия и объединения

Для успешного выполнения плана по добыче нефти и газа и по переработке большое значение имеет правильная организация финансовой работы в промышленном и производственном объединении, на каждом заводе и в управлении буровых работ. На более крупных предприятиях этой работой занимаются финансовые отделы, являющиеся частью их аппарата управления, на небольших предприятиях — экономисты, подчиняющиеся руководству.

Основные задачи этих отделов заключаются в мобилизации и обеспечении финансовыми ресурсами деятельности предприятия, принятии мер к выполнению плановых заданий по прибыли, налогу с оборота и повышению рентабельности производства, обеспечении сохранности и наиболее эффективного использования собственных оборотных средств и кредита банков, укреплении платежной дисциплины и участии в осуществлении систематического контроля рублем над производственными затратами, капитальными вложениями, операционными расходами и другими видами направления средств.

В своей работе финансовый отдел предприятия руководствуется решениями правительства по вопросам, связанным с режимом экономики, укреплением хозяйственного расчета, повышением рентабельности; он отвечает за финансовое состояние хозоргана, расчетно-платежную и кредитную дисциплину. Финансовый отдел обеспечивает направление и использование денежных средств по целевому назначению, а также отвечает за соблюдение финансовой и сметной дисциплины. Финансовая служба в промышленности осуществляется в соответствии с Типовым положением об организации финансовой работы на государственных предприятиях и в хозяйственных организациях.

Таким образом, финансовый отдел предприятия должен:

- 1) обеспечивать необходимыми денежными ресурсами работу хозоргана для выполнения производственной программы и плана капитальных вложений;

- 2) всемерно укреплять финансовую дисциплину предприятия;
- 3) активно участвовать во внедрении хозрасчета во все звенья производства, его снабжения и сбыта продукции;
- 4) обеспечивать своевременные расчеты по заработной плате с рабочими и служащими и контролировать расходование фондов заработной платы;
- 5) контролировать правильность использования оборотных средств и принимать меры по ускорению их оборачиваемости;
- 6) вести своевременные расчеты: с поставщиками – за оборудование, материалы и услуги, с покупателями – по сдаваемой и отгружаемой им продукции, с подрядными организациями – по капитальному строительству;
- 7) проводить своевременные расчеты с государственным бюджетом, министерством, главным управлением или объединением;
- 8) осуществлять денежные отношения с банком в связи с кредитованием и расчетными операциями.

В объединении задачи финансового отдела шире. Они включают также организацию финансовой работы и планирования на подчиненных предприятиях, обеспечение финансовыми ресурсами структурных единиц, хозорганов и других звеньев системы, контроль и наблюдение за их финансово-хозяйственной деятельностью и ее результатами.

Функции финансового отдела

Функции финансового отдела предприятия или объединения с учетом возложенных на него обязанностей можно свести к трем основным видам выполняемых им работ: плановой, аналитической и оперативной.

В области *плановой* работы финансовый отдел составляет проект пятилетнего финансового плана с распределением по годам и производит сопровождающие расчеты. Он разрабатывает проекты кредитных и кассовых планов и защищает их в банке.

Финансовый отдел активно участвует в составлении техпромфинплана и доведении показателей финансового плана до всех подразделений объединения или предприятия. Особое значение имеет составление им плана реализации продукции в денежном выражении и расчета прибыли и налога с оборота, а также плана финансирования капитальных вложений.

Важнейший участок плановой работы – расчет нормативов оборотных средств и установление их для отдельных звеньев объединения, предприятия, его цехов и структурных единиц.

Кроме того, отдел участвует в разработке смет, связанных с финансированием технических усовершенствований, изобретений, научно-исследовательских и опытных работ.

В области *аналитической* работы финансовый отдел ежемесячно анализирует балансы и другие отчетные материалы. Выполнение заданий по накоплениям, состояние собственных оборотных средств, запасов материальных ценностей, использование кредита банка под сверхнормативные запасы, товары отгруженные, на затраты по внедрению новой техники и другие цели постоянно служат объектом тщательного изучения со стороны экономистов. Они же повседневно анализируют состояние расчетов с дебиторами и кредиторами.

Оперативно-финансовая работа отдела заключается в принятии мер по своевременному обеспечению хозоргана денежными ресурсами для осуществления необходимых затрат. Он ведает расчетами с поставщиками и покупателями, по оплате работ за капитальный и текущий ремонты и по капитальному строительству; оформляет ссуды в банках, составляет и согласовывает расчеты по образованию и расходованию специальных фондов и специальных средств предприятия; выполняет кассовый план предприятия и оформляет получение в банке денежных средств для выдачи заработной платы рабочим и служащим и для хозяйственных нужд.

Финансовый отдел активно участвует в контроле за состоянием запасов материалов на складах материально-технического снабжения и в цехах, а также за их расходом.

Контроль за правильным использованием ресурсов предприятия начинается с поступления сырья, вспомогательных и других материалов на предприятие, охватывает их использование на производстве вплоть до выпуска и сдачи готовой продукции.

Отдел участвует в работе по заключению договоров с поставщиками и покупателями и выдаче разовых заказов. В последующем он проверяет соблюдение договоров: соответствие фактических сроков поставки материалов обусловленным, соблюдение оптовых цен, порядка расчетов и заботится о применении предусмотренных санкций при нарушении условий поставки.

Разрабатывая нормативы запасов и полуфабрикатов для цехов и структурных единиц, финансовый отдел привлекает другие звенья аппарата управления, в частности производственный и плановый отделы, а также отделы снабжения и главного механика. В последующем финансовый отдел совместно с отделом снабжения регулярно проверяет фактические остатки материалов, сопоставляет их с нормами и при необходимости разрабатывает мероприятия по доведению запасов до нормативов. Свои предложения он представляет руководству предприятия и объединения. Мобилизация внутренних ресурсов — важнейшая работа работников отдела. Особое внимание постоянно уделяется сверхплановым запасам несмонтированного оборудования.

Важный участок работ – выявление излишних и ненужных материалов, а затем участие в их реализации.

Финансовый отдел работает в тесной связи с бухгалтерией. Оба эти отдела должны обеспечить своевременную выписку счетов и других платежных документов на сдаваемую продукцию, предъявление их банку и получение кредита, а затем инкассацию причитающихся платежей. Ими же проверяются все требования, предъявляемые предприятию к платежу, и принимаются меры к своевременным и бесперебойным расчетам.

Финансовый отдел совместно с другими подразделениями выявляет в процессе своей деятельности возможности экономии трудовых, материальных и денежных ресурсов с целью снижения себестоимости продукции и роста накоплений.

Особое место в работе финансового отдела отводится расчетам с государственным бюджетом по плате за производственные фонды и другим отчислениям, а также по аккумуляции средств на капитальное строительство.

Кассовый план

Ежеквартально финансовый отдел составляет *кассовый план*, предусматривая в нем все поступления *наличных денег* и их расход. Кассовый план включает несколько разделов.

I. Поступление наличных денег, за исключением денежных средств, получаемых в банке. К их числу относятся выручка за подлежащую оплате спецодежду, от реализации путевок в дома отдыха, санатории и пионерлагеря, поступление квартирной платы от жильцов и различных коммунальных платежей, выручка предприятий бытового обслуживания, имеющих у объединения или завода.

II. Выдача наличных денег на выплату заработной платы, другие виды оплаты труда, выплату пенсий и пособий по социальному страхованию, выдачу денег в порядке оказания материальной помощи, на командировочные, хозяйственные и операционные расходы.

К нему прилагают расчет выплат заработной платы и прочих видов оплаты труда. Здесь определяются общая сумма фондов заработной платы, удержаний и суммы, подлежащие выдаче рабочим и служащим. Одновременно устанавливается календарь выдачи заработной платы по установленным срокам – месяцам и дням.

Предприятия представляют свои кассовые планы банку за две недели до начала очередного квартала. Эти планы согласовываются и в последующем, служат основой для получения хозорганами наличных денег и выдачи их из касс предприятий. Каждому из них банк устанавливает лимит хранения наличных денег в кассе.

Кассовый план, составленный по стране в целом, служит оперативным планом регулирования денежного обращения и охватывает весь наличноденежный оборот, проходящий через кассы банка. В его основу кладут установленные показатели народного хозяйства и баланса денежных доходов и расходов населения. В условиях же поквартального рассмотрения и утверждения кассовых планов страны открываются возможности учета хода выполнения планов производства, товарооборота и других экономических показателей с принятием необходимых мер.

Платежный план

Кроме кассового плана, предприятие составляет оперативный план платежей с целью лучшей организации своих финансовых расчетов. Обычно оперативный план разрабатывают на каждый месяц и декаду. Он состоит из двух частей, характеризующих доходы и расходы предприятия. Доходами служат выручка от реализации продукции и за оказываемые услуги, ссуды, предоставляемые банком, поступления средств от дебиторов, от реализации излишних материальных ценностей и выбывшего имущества, возмещение затрат по капитальному ремонту, финансирование вышестоящих организаций, ассигнования из бюджета и прочие поступления.

Расходы предприятия состоят из выплаты заработной платы, перечислений средств социального страхования и налогов, выплаты пенсий и по больничным листам, премий, различных расходов из фондов предприятия, оплаты поступающих материальных ценностей, финансирования капитальных вложений, перечислений в доход государственного бюджета, погашений ссуд банка и кредиторской задолженности, перечислений министерству, объединению и прочих расходов.

Если по плану платежей предприятия предусматривается превышение расходов над доходами, финансовый отдел изыскивает дополнительные ресурсы для сбалансирования расходов предприятия с источниками их покрытия.

На небольших предприятиях финансовую работу ведут плановые отделы в части составления балансов доходов и расходов, а бухгалтерия занимается в этих случаях оперативными и аналитическими функциями.

Объединения и министерства получают ежемесячно от предприятий и других подчиненных организаций финансовые донесения по основным показателям их промышленной деятельности и по капитальным вложениям. Эти сведения представляются по состоянию на 1 число месяца и содержат следующие данные, характеризующие финансовое положение:

по промышленной и снабженческо-сбытовой деятельности: остаток денежных средств на расчетном счете; взносы в государственный бюджет — отдельно по каждому виду платежей накопительно с начала года; задолженность банку по ссудам; просроченная задолженность: по ссудам, поставщикам, заработной плате (в том числе вследствие перерасхода фонда); покупателей и заказчиков;

по капитальным вложениям: остаток средств на счете в банке по финансированию, внесено в банк собственных средств с начала года на финансирование капитальных вложений; выбрано средств в банке с начала года на финансирование капитальных вложений; начислено амортизации на полное восстановление основных фондов с начала года; получено ссуд на оплату отечественного оборудования; задолженность по ссудам на оплату импортного оборудования; просроченная задолженность по ссудам банка; то же, поставщикам и подрядчикам.

Финансовые донесения поступают в объединение в первой пятидневке и позволяют составить представление о финансовом состоянии предприятия, наметить и при необходимости принять меры к его оздоровлению, решить вопросы об использовании централизованных фондов и резервов, перераспределении средств и лимитов, погашении просроченной задолженности.

Большое значение имеют данные о наличии средств у объединений и предприятий на счете по финансированию капитальных вложений в банке, внесенных на этот счет собственных средств, предназначенных для финансирования строительства и израсходованных на данную цель.

Оперативный учет финансовых показателей позволяет министерству и объединениям знать финансовое состояние предприятий истроек и принимать необходимые меры по укреплению хозяйства и быстрому устранению вскрываемых недостатков.

Четкая постановка и организация финансовой работы на предприятии, в объединении и министерстве предопределяет успешную производственно-хозяйственную деятельность отрасли в целом и звеньев ее системы.

Финансовая работа в министерстве

Министерство, управляя экономикой отрасли, организует ее финансы и кредитование, руководит хозяйственно-финансовой деятельностью объединений и предприятий. В его задачи входит проведение мероприятий по внедрению и проведению хозрасчета, планомерному повышению рентабельности, снижению затрат и себестоимости продукции, работ и услуг, росту денежных накоплений, эффективному использованию собственных и заемных средств, ускорению их оборота. Центральным звеном в этой работе является обеспечение хозяйственной деятельности отрасли необходимыми финансовыми ресурсами для осуществления производственной программы и капитальных вложений в условиях строгой экономии всех видов средств и фондов, самокупаемости и самофинансирования хозорганов. В министерстве эти функции выполняет Главное экономическое управление, часть отделов которого занимается вопросами финансирования отрасли.

Организуя финансовую работу промышленности, ее подотраслей, объединений и других организаций, Управление подготавливает методические указания и разработки в области организаций хозяйственной деятельности, планирования финансов и кредита, контроля, анализа и текущего наблюдения за работой и ее результатами.

Оно заботится о распространении передового опыта в области финансирования и кредитования хозяйства, о повышении квалификации экономистов.

Планирование сводных финансовых показателей отрасли, разработка нормативов, определяющих финансово-хозяйственную деятельность системы, объединений и других организаций, — такова одна из важнейших функций Управления. Им определяется уровень потребности в финансово-кредитных ресурсах и источниках ее покрытия. В этой части министерство своей работой обеспечивает стабильность и сбалансированность экономических показателей при перспективном планировании. Важным условием при этом является тесная увязка производственных и финансовых показателей.

Благодаря резервам, предусматриваемым в распоряжении министерства, в составе пятилетних финансовых планов складываются необходимые условия и предпосылки для компенсации возможных отклонений от заданий в ходе производства, капитальных вложений, социального развития и др.

Министерство анализирует по данным бухгалтерской и оперативной отчетности ход и итоги финансово-хозяйственной деятельности объединений и других организаций отрасли и разрабатывает мероприятия, включая финансовые, по совершенствованию работы. Оно систематически регулирует взаимоотношения отрасли и ее подразделений с финансовыми органами и банками. Важной частью его работы является постановка финансовой работы на местах.

Таким путем финансовый аппарат министерства, выступающий в составе его Главного экономического управления, ведет большую и сложную работу по организации финансов, планированию ресурсов и анализу их использования, совершенствованию методов финансирования и постоянному контролю за хозяйственной деятельностью в отрасли. Важное место занимают разработка и реализация мероприятий, направленных на совершенствование работы подведомственных предприятий. Научно обоснованное планирование финансовых заданий, систематическое наблюдение за их исполнением, хорошо организованная, оперативная финансовая работа министерства, постоянное воздействие на ее постановку в отрасли – существенные предпосылки дальнейшего развития и прогресса нефтегазовой промышленности, повышения эффективности и качества ее работы.

Контрольные вопросы

1. Задачи и функции финансового отдела предприятия и объединения.
2. Кассовый и платежный планы предприятия.
3. Организация финансового контроля на предприятии.
4. Оперативный учет финансовых показателей.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	
Раздел I СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ ФИНАНСОВ И КРЕДИТА В СССР.....	3
Глава I. Финансовая и кредитная система СССР.....	3
Раздел II	
ЗАТРАТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФТЯНЫХ И ГАЗОВЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ И ПРЕДПРИЯТИЙ	35
Глава II. Затраты и доходы нефтегазодобывающего объединения	35
Глава III. Затраты и доходы нефтеперерабатывающего предприятия и системы транспорта, хранения и сбыта нефтепродуктов	56
Глава IV. Денежные накопления, их распределение и фонды стимулирования.....	75
Раздел III	
КРУГООБОРОТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ГЕОЛОГО-РАЗВЕДОЧНЫХ РАБОТ	111
Глава V. Финансирование основных фондов	111
Глава VI. Финансирование капитальных вложений	138
Глава VII. Финансирование и кредитование бурения скважин	170
Глава VIII. Финансирование геолого-поисковых и геолого-разведочных работ	195
Раздел IV	
КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. ОРГАНИЗАЦИЯ КРЕДИТОВАНИЯ И РАСЧЕТОВ	216
Глава IX. Оборотные средства, их формирование и использование	216
Глава X. Организация денежных расчетов между хозяйственными организациями	257
Глава XI. Краткосрочное кредитование.....	275
Раздел V	
ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОБЪЕДИНЕНИЯ И ОТРАСЛИ.....	298
Глава XII. Финансовый план	298
Глава XIII. Организация управления финансами предприятия и отрасли..	311

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Бройде Исаак Маркович

ФИНАНСЫ НЕФТЯНОЙ И ГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Заведующий редакцией *Н.Е. Игнатьева*
Редактор издательства *В.Н. Слесаренко*
Технический редактор *Ю.В. Втехина*
Корректор *И.Н. Таранева*
Операторы *О.М. Карабанова, Т.Н. Чередина*
ИБ № 8040

Подписано в печать с репродуцируемого оригинал-макета 12.09.90. Формат 60 x 88¹/₁₆. Бум. офсетная № 2. Гарнитура Пресс-роман. Печать офсетная. Усл.-печ. л. 19,60. Усл. кр.-отт. 19,60. Уч.-изд. л. 21,52. Тираж 4740 экз. Зак. № 6192/2011. Цена 1 руб.
Набор выполнен на наборно-пишущей машине

Ордена "Знак Почета" издательство "Недра".
125047 Москва, пл. Белорусского вокзала, 3.

Ордена Октябрьской революции и ордена Трудового Красного Знамени МПО
"Первая Образцовая типография" Государственного комитета СССР по печати
113054 Москва, Валуевская, 28