

Меры по повышению рентабельности газодобывающего предприятия при реализации электро- и тепловой энергии* Measures to Increase the Profitability of a Gas Production Enterprise when Selling Electricity and Heat Energy

С. ВИСКОТЕНЕ, В. КОЗЛОВ,
А. КАШИРОВ, Л. ХОЛОДЕНКО

Висконтене Светлана Анатольевна, заместитель начальника планово-экономического отдела администрации ООО «Газпром добыча Ямбург» (г. Новый Уренгой, Ямало-Ненецкий АО России). E-mail: S.Viskontene@yamburg.gazprom.ru

Козлов Виталий Вячеславович, начальник планово-экономического отдела администрации ООО «Газпром добыча Ямбург». E-mail: V.Kozlov@yamburg.gazprom.ru

Каширов Андрей Владимирович, заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром добыча Ямбург». E-mail: A.Kashirov@yamburg.gazprom.ru

Холоденко Людмила Леонидовна, ведущий экономист планово-экономического отдела администрации ООО «Газпром добыча Ямбург».

В статье излагается авторский подход к решению задачи повышения рентабельности деятельности электро- и теплоэнергетического сегмента газодобывающего предприятия за счет оптимизации методов управленческого учета. Внешним ограничением в поставленной задаче выступает тарифное регулирование тепло- и электроэнергетического регионального рынка со стороны государственных органов. По результатам исследования предлагается калькулировать затраты на выработку тепловой энергии по всем филиалам газодобывающего предприятия котловым методом и рассчитывать единую среднюю себестоимость единицы тепловой энергии для всех потребителей. Применение указанных предложений в одном из газодобывающих предприятий ПАО «Газпром» в 2023 г. дало положительный эффект – предприятию удалось улучшить финансовый результат от продажи электро- и тепловой энергии.

Ключевые слова: учетная политика, тепловая энергия, электрическая энергия, учет затрат, места возникновения затрат, калькулирование, себестоимость, тариф.

The article outlines the author's approach to solving the problem of increasing the profitability of the electricity and heat energy segment of a gas production enterprise by optimizing management accounting methods. The external limitation in the task is the tariff regulation of the heat and electricity regional market by government agencies. Based on the results of the study, it is proposed to calculate the costs of generating thermal energy for all branches of a gas production enterprise using the boiler method and calculate a single average cost per unit of thermal energy for all consumers. The application of these proposals in one of the gas production enterprises of PJSC Gazprom in 2023 had a positive effect - the company managed to improve the financial result from the sale of electricity and heat.

Key words: accounting policy, thermal energy, electrical energy, cost accounting, cost centers, calculation, cost, tariff.

Введение

Ежегодно электроэнергетический холдинг в структуре ПАО «Газпром» производит в среднем 145,7 млрд кВт-часов электроэнергии и 139,2 млн Гкал тепловой энергии [1]. При этом

* Ссылка на статью: Висконтене С.А., Козлов В.В., Каширов А.В., Холоденко Л.Л. Меры по повышению рентабельности газодобывающего предприятия при реализации электро- и тепловой энергии // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2024. № 1. С. 102–105. DOI: 10.34773/EU.2024.1.18.

дочерние газодобывающие организации также реализуют небольшие объемы на региональных рынках.

Одной из стратегических целей ПАО «Газпром» в сфере производства и продажи электрической и тепловой энергии является сохранение лидирующих позиций по установленным тепло- и электрогенерирующим мощностям, одним из стратегических и среднесрочных приоритетов – повышение операционной эффективности и оптимизация затрат [1; 5; 6; 16]. Данный приоритет обусловлен внутрикорпоративным требованием обеспечения рентабельности деятельности данного сегмента бизнеса корпорации в условиях жесткого внешнего тарифного регулирования энерго- и теплоэнергетических рынков со стороны государства [9; 12; 13].

Цель исследования – разработать предложения по повышению рентабельности реализации электро- и тепловой энергии на уровне дочерней газодобывающей организации.

Объект исследования – бизнес-сегменты производства и реализации тепловой и электроэнергии в структуре газодобывающей организации.

Предметная область исследования – учетная политика организации.

Методы

При подготовке рекомендаций руководствовались современными подходами в области управления затратами и учетной политики, изложенными в работах [2; 3; 7; 8; 15], а также внешними и внутренними нормативными документами, регулирующими деятельность организаций в данной предметной области [10; 11; 14].

Учитывая высокую регламентированность деятельности в объекте исследования, при разработке предложений использованы методы, разрешенные в Методических рекомендациях по планированию и калькулированию себестоимости газа ПАО «Газпром» [4].

При расчете себестоимости единицы тепловой энергии по каждому источнику генерации либо заказа-коллектора использован затратный метод. При распределении затрат вспомогательных подразделений и встречных услуг использованы: последовательный метод, планово-расчетный, метод на основе балансовой модели.

Результаты и обсуждение

В настоящее время формирование себестоимости реализуемой на сторону тепловой энергии происходит отдельно по каждому источнику генерации. В итоге предприятие получает убыток.

Авторами предлагается оптимизировать методы управления затратами внутри газодобывающего предприятия.

Во-первых, перейти к котловому методу: все затраты на производство тепловой энергии первично собирать по месту возникновения затрат (МВЗ) в соответствующих структурных подразделениях. При этом затраты на реализацию сформировать на одном МВЗ либо заказе-коллекторе, а затем по единой себестоимости единицы в зависимости от реализуемого объема распределять на услуги потребителям.

В этом случае получим единую среднюю себестоимость единицы тепловой энергии для всех потребителей.

Рассмотрим данный подход на примере.

Допустим, в газодобывающей организации имеется четыре филиала, вырабатывающих тепловую энергию.

В таблице отражены объемы производства, реализации филиалов, затраты и финансовый результат.

Основной объем реализации придется на источники с самой высокой себестоимостью (филиал 4).

Расчет финансового результата от реализации тепловой энергии

Наименование источника	Выработка, тыс. Гкал	Себестоимость, руб./Гкал	Объем реализации, тыс. Гкал	Тариф, руб./Гкал	Финансовый результат, млн руб.
Филиал 1	138,3	656	3,0	1631	2,9
Филиал 2	87,6	3 699	1,08	1631	-2,2
Филиал 3	15,6	5 482	0,4	1631	-1,5
Филиал 4	23,7	7 982	20,3	1631	-128,9
Итого	265,2	2 546	24,8	1631	-129,8

Методические указания по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения обязывают производить расчет тарифа на основании данных о средней себестоимости единицы полезного отпуска, т.е. включать в расчет объем общего полезного отпуска – 265 тыс. Гкал, и затраты на производство теплоэнергии всех источников генерации. Рассчитанный таким образом тариф должен был бы составить 2546 руб./Гкал, но Департамент тарифной политики, энергетики и жилищно-коммунального комплекса не принял в полном объеме затраты и установил тариф на уровне 1 631 руб./Гкал.

В результате по итогам 2023 года организация получит убыток в размере 129 млн руб. В случае же создания МВЗ-коллектора для сбора затрат с МВЗ (мест возникновения затрат), участвующих в реализации тепловой энергии сторонней организации, сформируется средняя себестоимость 2 581 руб./Гкал, что при цене продажи 1 631 руб./Гкал даст снижение убытка от реализации до 24 млн руб.

Второе мероприятие – отнесение численности персонала и основных средств за другим основным видом деятельности т. к. источник генерации строился, вводился для осуществления основного вида деятельности, при этом без возникновения дополнительных затрат реализация на сторону является получением дополнительных доходов. Данное мероприятие приведет к снижению средней себестоимости производства до 2 163 руб./Гкал, и улучшению финансового результата на 1 млн руб. (так как основной объем реализации приходится на филиалы 3 и 4). При этом затраты перераспределятся в основном на газ, что незначительно увеличит себестоимость газа (на 0,04 %), но не приведет к корректировке доведенных плановых показателей в бюджете доходов и затрат газодобывающего предприятия и цены газа.

С учетом реализации обоих мероприятий средняя себестоимость Гкал составит 2 198 руб./Гкал, что приведет к улучшению финансового результата на 115 млн руб., в итоге убыток от реализации за 2023 год составит 14 млн руб.

Аналогичный подход в рамках учетной политики организации предлагается принять по филиалам, реализующим электроэнергию.

Согласно Федеральному закону от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», Постановлению Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» реализацию теплоэнергии возможно осуществлять по цене, определенной по соглашению сторон, что несомненно позволит увеличить и доходную часть, что вкупе с разработанными мерами учетной политики даст еще больший эффект, и, возможно, выведет бизнес-сегменты производства и реализации тепло- и электроэнергии в маргинальную зону.

Заключение

Предложенная корректировка учетной политики в газодобывающей организации позволит выполнить задачу по повышению рентабельности, поставленную перед дочерней структурой со стороны головной компании – ПАО «Газпром». Данный подход предлагается внести в виде дополнений в Положение по учетной политике, согласовать и утвердить приказом для распространения опыта отдельного дочернего предприятия по всей системе корпорации.

Литература

1. В единстве сила. Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2022 год [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/56/691615/gazprom-annual-report-2022-ru.pdf>
2. Гусарова Л.В., Садыкова Р.Р., Гафурова А.Я., Мугинова З.Х. Системы учета затрат в управленческом учете и их современное состояние // Учет и контроль. 2019. № 1 (39). С. 10–19.
3. Лайпанова З.М., Кубанова Ф.А. Разработка и формирование учетной политики // Московский экономический журнал. 2021. № 12. Ст. 60. DOI: 10.24412/2413-046X-2021-10764.
4. Методические рекомендации по планированию и калькулированию себестоимости добычи газа (утверждены приказом от 25.12.2007 года № 330 ОАО «Газпром») [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprom.ru/>
5. Мусина Д.Р. Анализ налоговой нагрузки вертикально интегрированных нефтяных компаний // Вестник экономики и менеджмента. 2016. № 1. С. 130–134.
6. Мусина Д.Р. Ценообразование на природный газ на внутреннем рынке России // Вестник экономики и менеджмента. 2019. № 2. С. 9–14.
7. Ольховая Г.В. Управление затратами: проблемы соотношения с управленческим учетом и учетом затрат // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2018. № 4 (62). С. 137–143.
8. Панахов А.У., Бабкова Э.Г. Интеграция методов управленческого учета в системе функционального учета затрат // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 4. С. 42–52.
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_136932/
10. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
11. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)») [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
12. Приказ Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/70416706/>
13. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12177489/>
14. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
15. Semenova Yu.E., Ostrovskaya E.N., Gribanovskaya S.V. Alarming Indicators of Financial Statements in Management Accounting // Components of Scientific and Technological Progress. Scientific and practical journal. 2022. № 12 (78). P. 28–31.
16. Wisconte S.A., Musina D.R., Gerasimova M.V., Yangirov A.V., Nasyrova S.I. Company Efficiency Assessment Using Key Indicator System // Proceedings of the International Scientific Conference "FarEastCon" (ISCFEC 2020): Серия: Advances in Economics, Business and Management Research, Vladivostok, 01–04 октября 2019 года. Vol. 128. Vladivostok: Atlantis Press, 2020. DOI: 10.2991/aebmr.k.200312.435.