УДК 338.001.36 + 336.532.2:662.172:662.74

П.В.КОЖАРСКИЙ, *финансовый директор*, *stvmail@mail.ru*
ОАО «СУЭК-Кузбасс»

P.V.KOZHARSKY, *financial director*, *stvmail@mail.ru*
Company «SUEK-Kuzbass»

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И СЕБЕСТОИМОСТИ ДОБЫЧИ УГЛЯ НА ШАХТАХ ОАО «СУЭК-КУЗБАСС»

Рассмотрены основные технико-экономические показатели и результаты основной деятельности шахт, входящих в структуру компании ОАО «СУЭК-Кузбасс». Выявлены факторы, определяющие достижение плановых показателей. Выполнен детальный анализ себестоимости добычи и проходки по шахтам и проведено исследование факторов, определяющих фактические значения затрат. Установлено влияние производственной мощности, производительности труда, состояния основных средств на себестоимость добычи угля подземным способом.

***Ключевые слова*:** добыча угля подземным способом, производственная себестоимость, анализ себестоимости, структура затрат, затратообразующие факторы.

COMPARATIVE ANALYSIS OF TECHNICAL AND ECONOMIC INDICATORS AND COAL PRODUCTION COSTS IN THE MINES OF OJSC «SUEK-KUZBASS»

The main technical and economic performance and results of the main activities of the mines belonging to OJSC «SUEK-Kuzbass» are examined. The factors that determine the achievement of targets are found out. The detailed analysis of production costs and sinking of mines is implemented and research of factors that determine the actual cost values is done. The influence of production capacity, labor productivity, the state fixed assets at the cost of coal mined by underground methods is ascertained.

***Key words*:** coal output by underground method, production cost, cost analysis, cost structure, cost drivers.

ОАО «СУЭК-Кузбасс» – одно из крупных, быстро развивающихся угольных предприятий в Кузбассе. Деятельность компании в угольной отрасли направлена на добычу энергетического угля, который широко используется в большой и в малой энергетике, а также в качестве технологического сырья в металлургической промышленности. С 2003 г. входит в состав, а в настоящее время и в сферу стратегических интересов крупнейшего угольного объединения России ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания», которое является основным покупателем добываемого угля. Основными потребителями являются энергокомпании и предприятия жилищно-коммунального хозяйства, более 60 % добытого угля экспортируется в Великобританию, Украину, Румынию, Испанию и Финляндию.

Добыча угля осуществляется на 12 шахтах и разрезах (табл.1).

Шахты, входящие в состав ОАО «СУЭК-Кузбасс», существенно различаются по основным технико-экономическим показателям и результативности деятельно-

Таблица 1

Отчет о добыче угля ОАО «СУЭК-Кузбасс» за 2010 г., тыс.т [4]

Производственная единица	2010 г.			По отношению к 2009 г.
	План	Факт	Отклонение	
Шахты:				
им. С.М.Кирова	4500,0	4665,011	165,0	8,0
Красноярская	2300,0	2425,591	125,6	169,9
им. 7 Ноября	3071,0	2500,388	–570,6	–679,3
Комсомолец	1800,0	1400,673	–399,3	–521,0
Полысаевская	1800,0	1913,596	113,6	200,7
Талдинская-Западная 1	2500,0	2930,376	430,4	154,8
Талдинская-Западная 2	2259,0	1475,136	–783,9	–863,0
№ 7	2800,0	1603,278	–1196,7	–1227,3
Котинская	4900,0	3700,862	–1199,1	–318,3
Разрезы:				
Заречный	2300,0	2140,243	–159,8	533,9
Майский	1000,0	1100,050	100,1	–12,4
Камышанский	1200,0	1200,185	0,2	–102,8
В том числе добыча:				
подземная	25930,0	22614,9	–3315,1	–3075,5
открытая	4500,0	4440,5	–59,5	418,8
Всего	30430,0	27055,4	–3374,6	–2656,8

сти. Наиболее крупными являются шахта им. Кирова, «Котинская», «Талдинская-Западная-1», «Красноярская» с объемами добычи, превышающими 2 млн т, объемами проходки свыше 10 тыс.м. Наибольшие объемы добычи и проходки достигнуты на крупнейшей в «СУЭК-Кузбасс» шахте им.Кирова (20,6 % от общего объема добычи и 23,6 % от общего объема проходки). Примерно половина всех шахт обеспечивают по 1-2 млн т добычи и до 10 тыс.м проходки: шахты «Полысаевская», «Комсомолец», «Талдинская-Западная-2» и шахта № 7.

План по добыче угля подземным способом за 2010 г. не выполнен на 15 %, наиболее существенное недовыполнение наблюдается по следующим шахтам: № 7 (–43 %), «Талдинская-Западная-2» (–41 %), им. 7 ноября (–29 %), «Котинская» (–26 %), «Комсомолец» (–22 %). Перевыполнение плана обеспечили шахты «Талдинская-Западная-1» (+17 %), «Полысаевская» (+6 %), «Красноярская» (+5 %), им.Кирова (+4 %). План по проходке за 2010 г. не выполнен на 11 %, в частности по шахтам «Талдинская-Западная-2» (–46 %), № 7 (–38 %), им. 7 ноября (–34 %), «Комсомолец» и им. Кирова (–12 %), «Котинская» (–11 %). Перевыполнен план на шахтах «Полысаевская» (+27 %), «Красноярская» (+11 %), «Талдинская-Западная-1» (+10 %).

Средняя производительность труда работников в 2010 г. составила 261 т/мес., при этом производительность труда выше средней достигнута на шахтах «Котинская» (на 54 %), «Комсомолец» (на 36 %), «Талдинская-Западная-1» (на 11 %); ниже средней – на шахтах «Полысаевская» (на 40 %), им. 7 ноября (на 19 %), «Талдинская-Западная-2» (на 17 %), «Красноярская» (на 14 %), им. Кирова (на 9 %), № 7 (на 3 %). Средняя фактическая производительность труда на 14 % ниже плановой, при этом наблюдается невыполнение плана по производительности на шахтах: «Талдинская-Западная-2» (–37 %), № 7 (–30 %), им. 7 ноября (–27 %), «Котинская» (–21 %), «Комсомолец» (–15 %) и перевыполнение на шахтах «Талдинская-Западная-1» (+27 %), «Красноярская» (+13 %), «Полысаевская» (+10 %), им. Кирова (+5 %) [1].

Заработную плату выше средней получили работники шахт «Талдинская-Запад-

Таблица 2

Показатели качества добываемых ОАО «СУЭК-Кузбасс» углей за 2010 г.

Производственная единица	Марка угля	Добыча, тыс.т			Зольность, %			Влажность, %			Теплота сгорания, ккал/кг		
		План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
Шахты:													
им. С.М.Кирова	Г	4500,0	4665,0	165,0	29,8	29,0	–0,8	8,0	7,3	–0,7	5010	5042	32
Красноярская	Д	2300,0	2425,6	125,6	23,0	22,8	–0,2	9,0	8,8	–0,2	5200	5230	30
им. 7 ноября	Г	3071,0	2500,4	–570,6	20,1	21,6	1,5	6,0	5,4	–0,6	5711	5704	–7
Комсомолец	Г	1800,0	1400,7	–399,3	26,3	26,2	–0,1	7,5	7,8	0,3	5220	5220	0
Полысаевская	Г	1800,0	1913,6	113,6	32,5	34,2	1,7	7,5	7,2	–0,3	5716	4602	–1114
Талдинская-Западная-1	ДГ	2500,0	2930,4	430,4	10,5	10,5	0,0	11,0	10,6	–0,4	5980	6082	102
Талдинская-Западная-2	Д	2259,0	1475,1	–783,9	12,3	14,0	1,7	11,9	10,0	–1,9	5781	5931	150
№ 7	ДГ	2800,0	1603,3	–1196,7	13,5	17,4	3,9	10,0	7,9	–2,1	5880	5681	–199
Котинская	ДГ	4900,0	3700,9	–1199,1	12,0	12,4	0,4	8,0	8,2	0,2	6000	6090	90
Разрезы:													
Заречный	Д	2300,0	2140,2	–159,8	11,7	10,9	–0,8	12,8	13,6	0,8	5583	5695	112
Майский	Д	1000,00	1100,05	100,1	15,3	14,7	–0,6	15,5	14,8	–0,7	5090	5094	4
Камышанский	Д	1200,0	1200,2	0,2	13,0	13,0	0,0	14,5	14,9	0,4	5350	5302	–48
Всего		30430,0	27055,3	–3374,7	18,5	19,5	1,0	9,4	9,1	–0,3	5585	5506	–79

ная-1» (на 44 %), «Котинская» (на 40 %), № 7 (на 5 %); заработную плату ниже средней по предприятию получили работники шахт «Комсомолец» (на 29 %), «Полысаевская» (на 21 %), им. Кирова (на 19 %), им. 7 ноября (на 14 %), «Талдинская-Западная-2» и «Красноярская» (на 3 %). По шахтам «Талдинская-Западная-1», № 7, «Красноярская», «Талдинская-Западная-2», им. 7 ноября, «Полысаевская» прослеживается тенденция к снижению средней заработной платы в связи со снижением производительности труда (с 291 до 156 т/мес.). На шахте «Котинская» наблюдается наиболее высокая производительность труда (403 т/мес.) и высокая заработная плата. На шахте «Комсомолец» при высокой производительности труда (356 т/мес.) средняя заработная плата минимальна за счет крайне низкой заработной платы работников обогатительной фабрики, на шахте им. Кирова – производительность труда на 9 % ниже средней (238 т/мес.), а средняя заработная плата близка к минимальной.

В табл.2 представлены основные показатели качества добываемых углей, оказывающие определяющее влияние на цену товарной продукции.

Существенные изменения фактической цены и себестоимости обусловили перевыполнение плановых значений прибыли на 1 т товарной продукции на 47 %. При этом на различных шахтах наблюдается значительный разброс значений показателей. На крупных шахтах (им. Кирова, «Талдинская-Западная-1», им. 7 ноября и «Красноярская») фактическая прибыль на 1 т значительно превышает плановые значения. Небольшие шахты недополучили прибыль либо являются убыточными: на шахтах «Талдинской-Западной-2» и № 7 фактическая прибыль ниже плановой на 99 и 85 % соответственно, шахты «Комсомолец» и «Полысаевская» являются убыточными [3].

В этой связи представляет интерес анализ себестоимости добычи и проходки по шахтам и исследование факторов, определяющих фактические значения затрат.

Средняя фактическая себестоимость 1 т товарной продукции за 2010 г. при добыче подземным способом на 21 % выше плановой, при этом наиболее существенное пре-

вышение наблюдается по шахтам № 7 (+71 %), «Талдинская-Западная-2 (+50 %), «Котинская» (+43 %), «Комсомолец» (+43 %), им. 7 ноября (+35 %). Все шахты, за исключением «Котинской», относятся к группе небольших шахт.

Небольшие шахты имеют себестоимость выше средней: «Комсомолец» (на 61 %), «Талдинская-Западная-2 (на 39 %), № 7 (на 12 %) и «Полысаевская» (на 5 %); крупные шахты – себестоимость добычи ниже средней: «Красноярская» (на 32 %), им. Кирова (на 30 %), «Котинская» и «Талдинская-Западная-1 (на 19 %) и им. 7 ноября (на 17 %). Такие результаты связаны с объемами добычи и экономией на условно-постоянных затратах. Исключением является шахта «Красноярская» с минимальной себестоимостью добычи при средних объемах добычи 2426 т. На крупнейшей шахте им. Кирова (объем добычи 4556 тыс.т) себестоимость добычи близка к минимальной; на шахте «Комсомолец» с минимальной по предприятию добычей (1401 тыс.т) себестоимость добычи – максимальна (рис.1).

Себестоимость проходки выше средней по шахтам «Талдинская-Западная-2» (на 58 %), № 7 (на 11 %), им. 7 ноября (на 7 %), «Котинская» (на 5 %), им. Кирова (на 4 %); себестоимость проходки ниже средней на шахтах «Красноярская» (на 30 %), «Полысаевская» (на 21 %), «Комсомолец» (на 20 %), и «Талдинская-Западная-1» (на 14 %). В отличие от себестоимости добычи, по проходке нет четко прослеживаемой зависимости себестоимости 1 м проходки от ее объемов. Минимальная себестоимость проходки достигнута на шахте «Красноярская», максимальная (с двукратным превышением) на шахте «Талдинская-Западная-2», которая имеет минимальные объемы проходки (3777 м) [2].

Анализ себестоимости позволяет сделать следующие выводы:

• производственная себестоимость добычи угля по шахтам имеет большой разброс значений, различаясь более чем в 2 раза;

• самая низкая себестоимость добычи и проходки достигнута на шахте «Красноярская»;

• на крупнейшей шахте им. Кирова – низкая себестоимость добычи, себестоимость проходки – на среднем уровне;

• на шахтах «Котинская» и «Талдинская-Западная-1» себестоимость добычи ниже средней на 19 %; себестоимость проходки на среднем уровне или ниже средней;

• на шахте «Талдинская-Западная-2» – себестоимость добычи выше средней на 39 % при максимальной себестоимости проходки;

• на шахте «Комсомолец» максимальная себестоимость добычи, себестоимость проходки ниже средней по предприятию на 20 %.

Анализ структуры постоянных и переменных затрат выявил, что на всех шахтах постоянные издержки составляют более 60 %. Наибольшую долю в структуре себестоимости постоянные издержки составляют на небольших шахтах с самой высокой себестоимостью: «Полысаевская» (85 %) и «Комсомолец» (82 %). Низкий удельный вес постоянных затрат на шахтах «Талдинская-Западная-2» (64 %) и «Талдинская-Западная-1» (69 %).

Анализ фактической себестоимости товарной продукции (рис.2) показал, что наибольшая себестоимость на шахтах» Комсомолец» и «Полысаевская», самая низкая на шахтах «Красноярская» и «Талдинская-Западная-1». Средняя фактическая себестоимость 1 т товарной продукции за 2010 г. по девяти шахтам на 21 % выше средней плановой себестоимости. Наиболее существенное превышение фактической себестоимости 1 т товарной продукции над плановой наблюдается на шахтах № 7 (+71 %), «Талдинская-Западная-2» (+50 %), «Котинская» (+43 %), «Комсомолец» (+43 %), им. 7 ноября (+35 %).

Наибольшая величина общепроизводственных затрат получена на небольших по объему добычи угля шахтах «Комсомолец» и № 7. Однако максимальные коммерческие затраты, как запланированные, так и фактические, произведены на шахте «Красноярская».

Значительное увеличение себестоимости добычи связано со статьями затрат «Вспомогательные материалы», «Услуги производственного характера», «Расходы на

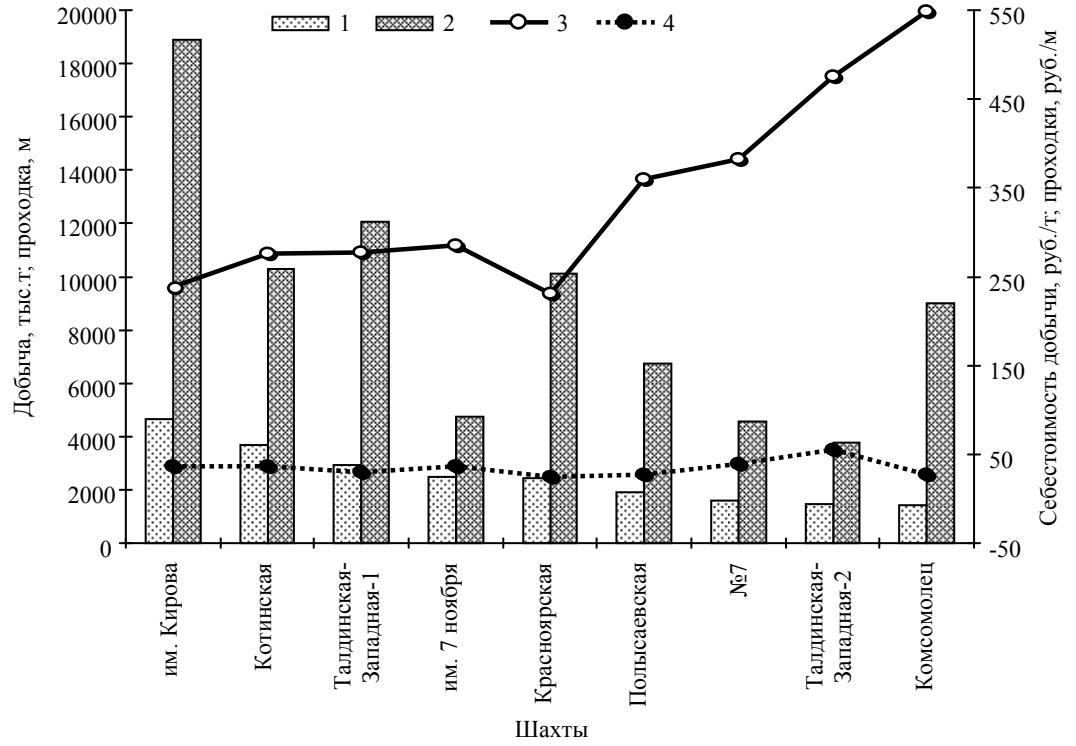


Рис.1. Объемы и себестоимость добычи и проходки по шахтам ОАО «СУЭК-Кузбасс»
1 и 3 – показатели добычи; 2 и 4 – показатели проходки

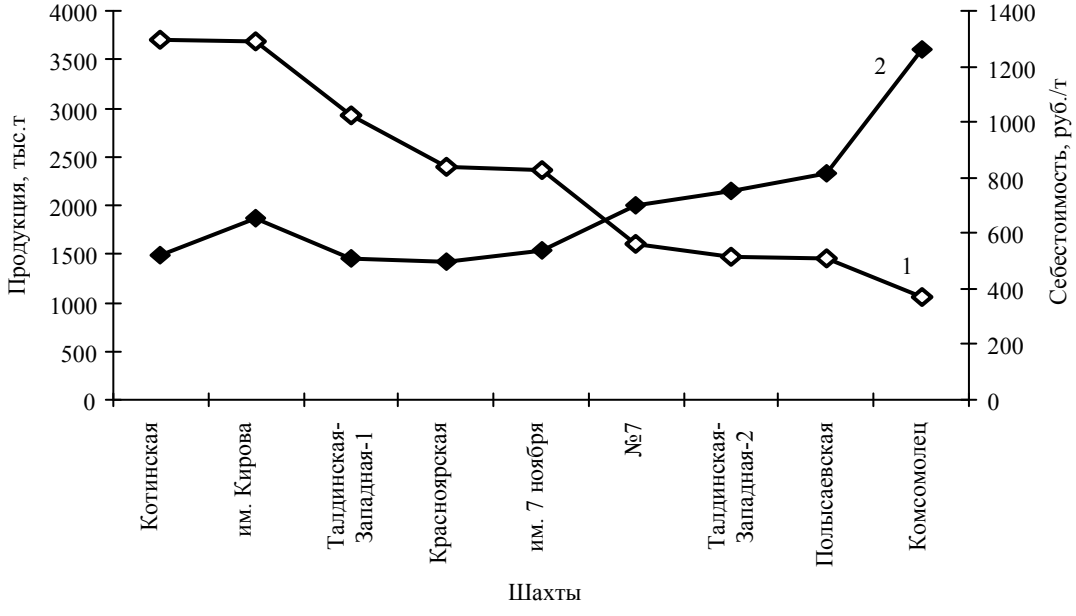


Рис.2. Объемы (1) и фактическая себестоимость (2) товарной продукции по шахтам ОАО «СУЭК-Кузбасс»

оплату труда с начислениями» и «Прочие расходы». По статье «Вспомогательные материалы» превышение связано с расходами на запасные части и прочие вспомогательные материалы. Рост затрат по статье «Услуги производственного характера» обу-

словлен различной стоимостью ремонта основных средств и величиной расходов на прочие услуги. Расходы на оплату труда на 1 т добычи на шахтах «Комсомолец» и «Талдинская-Западная-2» выше, чем на шахте «Красноярская», что связано с небольшими объемами добычи.

Анализ производственной себестоимости по статьям затрат выявил, что по статье «Горючесмазочные материалы» наибольшие затраты на шахтах «Талдинская-Западная-1» и «Талдинская-Западная-2». Они в 2 раза превышают соответствующие затраты на шахтах «Комсомолец», «Котинская», им. Кирова, им. 7 ноября. По статье «Запасные части» значительный перерасход (более, чем на 200 %) выявлен на шахтах «Комсомолец», «Талдинская-Западная-1», «Талдинская-Западная-2» (максимальные затраты на запасные части), № 7, «Котинская». На шахте «Талдинская-Западная-2» наибольшие затраты на ремонт основных средств. Затраты по статье «Электроэнергия» на всех шахтах приблизительно одинаковы, за исключением шахты «Комсомолец», где затраты максимальны. Удельные расходы на оплату труда также максимальны на шахте «Комсомолец». Основной причиной роста затрат являются небольшие объемы добычи на шахтах «Комсомолец» и «Талдинская-Западная-2», которые в 3 раза ниже, чем на шахте им. Кирова.

Основные технико-экономические факторы, влияющие на себестоимость добычи угля и производства товарной продукции, следующие:

• производственная мощность шахты, определяющая структуру затрат и экономию на условно-постоянных затратах;

• этап отработки участка месторождения (начальный, освоения, зрелость, доработка запасов);

• применение высокопроизводительной техники и технологии, модернизация производства;

• качество угля и необходимость его обогащения;

• состояние и степень износа основных средств (затраты на ремонт основных средств и запасные части);

• затраты на вспомогательные материалы и электроэнергию.

Детальное исследование рассмотренных факторов методами статистического анализа позволит установить их значимость, степень влияния и разработать организационно-технические мероприятия, направленные на снижение себестоимости добычи угля на шахтах ОАО «СУЭК-Кузбасс».

ЛИТЕРАТУРА

1. *Игнатенко С.П.* Методические рекомендации по управлению производительностью труда на угледобывающих предприятиях / С.П.Игнатенко, О.А.Ткачева // Уголь. 2010. № 11. С.49-50.

2. *Крылов Э.И.* Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции / Э.И.Крылов, В.М.Власова, И.В.Журавкова. М., 2006. 720 с.

3. *Яновский А.Б.* О состоянии и мерах по развитию угольной промышленности России // Уголь. 2010. № 8. С.3-11.

REFERENCES

1. *Ignatenko S.P.*, *Tkacheva O.A.* Methodological recommendations for the management of labor productivity in coal mines // Coal. 2010. N 11. P.49-50.

2. *Krylov E.I.*, *Vlasov V.M.*, *Zhuravkova I.V.* Analysis of financial performance, profitability and production costs. Moscow, 2006. P.720.

3. *Yanovski A.B.* On the status and measures to develop the coal industry in Russia // Coal. 2010. N 8. P.3-11.