

特殊,在钻井成本中,间接费用只占5%左右,在钻井成本控制中遇到的主要矛盾和问题还是如何控制直接成本。然而诚如上述,由于可以对直接成本中的固定成本和混合成本进行分解,因此这不仅不妨碍引进作业成本法,而且只有引进作业成本法才能更加有效地控制直接钻井成本。

从工艺和生产流程上大体上可以将钻井工程作业划分为三个部分。第一个部分是钻前准备作业,具体包括井位勘查、钻井设计、土地征用、钻机搬迁等等;第二个部分是钻机作业,它是为钻进作业提供动力的作业,具体包括钻机运转、设备修理维护等等;第三部分是钻进作业,即利用钻具和钻机作业提供的动力制造“井眼”的过程。

下面分别就每一项作业,按照成本动因理论找到与这些成本呈线性关系的因素,也就是它们的成本动因。

对钻前准备作业,以土地征用费为例来说明。在钻井施工作业井位确定好以后,首先要做的一项工作是钻井征地。征地面积确定后,按照征地价格,就可以确定钻井征地费用。那么征地费用与哪个因素呈线性关系呢?我们知道钻井征地面积主要是由钻机规模决定的,一种类型的钻机的征地面积大体上是固定的,确定后的征地面积与规定的土地价格的乘积就是土地征用费。同一类型钻机在一个地区的土地征用费是相同的,因此土地征用费是随着钻井口数的变化而呈线性变化的。不同类型的钻机、不同的作业区块的差异表现在土地占用面积和土地使用价格的不同,土地征用费与钻井口数的线性关系是不变的。对构成钻前准备作业成本的其他项目进行考察,同样可以发现它们都是与钻井口数呈线性关系的。因此,我们得出这样的结论,钻前准备作业的成本动因是钻井口数。

对钻机作业,以柴油机消耗的柴油为例进行说明。柴油的消耗是与钻

机运转时间呈线性关系的。在钻井行业中用钻井周期来表示钻机运转的时间,因此我们说柴油消耗与钻井周期线性相关。对构成钻机作业成本的其他项目进行考察,同样可以发现它们都是与钻井周期呈线性相关。因此,我们得出这样的结论,钻机作业的成本动因是钻井周期。

对钻进作业,显而易见它的成本动因是钻井进尺,它是与钻井进尺呈线性关系的。基于以上分析,我们把成本项目按照新的划分标准进行了归类(见图表2)。

另外需要说明的是成本习性的划分要根据各单位不同的情况确定。如

果职工的工资是按照单位钻井进尺的含量而不是按照工作日计算,那么就可以将工资列入变动成本中的钻进作业成本。因此上述成本习性的划分仅做参考。

作业成本法的应用范围由间接费用扩展到直接费用,关键在于:(1)细分作业;(2)分解成本;(3)通过被分解的作业和成本项目发现与成本项目呈线性关系的因素即动因。这些都具有一定的普遍意义,不仅仅适用于石油钻井行业。

(作者单位:大庆石油管理局

钻井一公司) 责任编辑 崔洁

图表2:钻井成本习性的重新划分明细表

固定成本	变动成本		
	钻进作业成本	钻机作业成本	钻前作业成本
1、人工费用	1、钻井直接材料费	1、钻井用辅助材料费	1、钻井准备作业费等
2、折旧费	2、井控固控装置摊销费	2、钻机运转用燃料费	
3、制造费用等	3、废弃钻井液处理费	3、钻井运转用动力费	
	4、事故处理费	4、钻井设备修理费	
	5、录井作业费	5、其他机械使用费	
	6、测井作业费	6、保温费等	
	7、固井作业费等		

《2004年会计专业技术资格考试 复习精要及自测题库》征订启事

该书由我刊编辑部组织编写,分初级版、中级版共两册,初级版定价26元、中级版定价39元。该书重点突出、思路明确,内容涵盖了所有考点,并附有大量针对性的自测试题及参考答案:“附录”中收录了2003年全科考试试题及参考答案等内容。同时,该书免费附赠价值20元(初级版)、30元(中级版)的中国财经教育网网上学习卡,免费获得考前互动跟踪学习,并可享受超值服务。(详见我刊2004年第1期)

订购须知:一次订3册(两个版本的合计数)以下的另加10%邮资;3册以上(含3册)的免邮资。请在汇款留言栏注明所购书的版本(初级或中级)及册数;需发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 张智广(收)

邮编:100036

咨询电话:(010)68163414—68163415 转 8230 传真:010—68222813

《财务与会计》编辑部