

УДК 657

М. Ю. Алейникова, М. О. Кузьмичева

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
г. Москва, email: aart1@rambler.ru, mkuzmicheva1999@yandex.ru

ОТРАСЛЕВАЯ СПЕЦИФИКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: нефтеперерабатывающий сектор, вертикально-интегрированные нефтяные компании, учет затрат, прямые затраты, косвенные затраты, ставка распределения, калькулирование себестоимости нефтепродуктов.

В настоящий момент вопросы учета и распределения затрат занимают особое место при принятии своевременных управленческих решений. Некорректное распределение затрат приводит к неточности исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а также к диспропорциям в ценовой политике и структуре продаж. В результате возникает необходимость исследования зависимости учета затрат и их распределения от отраслевых особенностей, бизнес-процессов и видов выпускаемой продукции. В представленной статье рассмотрены отраслевые особенности нефтеперерабатывающего сектора экономики и их влияние на учет и распределение затрат, калькулирование себестоимости нефтепродуктов. В ходе исследования особенностей нефтеперерабатывающего сектора экономики выявлены основные проблемы распределения прямых затрат между номенклатурой готовой продукции. Авторами предложена альтернативная методика распределения прямых затрат между готовой продукцией и полуфабрикатами собственного производства с учетом технологических особенностей производства нефтепродуктов на различных технологических объектах.

M. Y. Aleynikova, M. O. Kuzmicheva

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: aart1@rambler.ru, mkuzmicheva1999@yandex.ru

INDUSTRY-SPECIFIC COST ALLOCATION IN THE OIL REFINING SECTOR OF THE ECONOMY

Keywords: oil refining sector, vertically integrated oil companies, cost accounting, direct costs, indirect costs, distribution rate, calculation of the cost of petroleum products.

At the moment, the issues of accounting and cost allocation occupy a special place in making timely management decisions. Incorrect distribution of costs leads to inaccuracies in the calculation of the cost of products (works, services), as well as to imbalances in the pricing policy and sales structure. As a result, there is a need to study the dependence of cost accounting and its distribution on industry characteristics, business processes and types of products. The article discusses the industry features of the oil refining sector of the economy and their impact on the accounting and distribution of costs, the calculation of the cost of petroleum products. In the course of the study of the peculiarities of the oil refining sector of the economy, the main problems of the distribution of direct costs between the nomenclature of finished products are identified. The authors propose an alternative method for allocating direct costs between finished products and semi-finished products of their own production, taking into account the technological features of the production of petroleum products at various technological facilities.

В настоящее время Российская Федерация является одним из основных экспортеров нефти и нефтепродуктов для европейского рынка и стран ближнего зарубежья. Растет уровень потребления нефтепродуктов и внутри страны. Вместе с тем в нефтеперерабатывающем секторе экономики наблюдается ряд проблем, связанных с учетом и распределением затрат, влияющих на производственные программы, ценообразование и в конечном итоге на финансовый результат экономических субъектов.

Цель исследования – исследовать методику учета затрат и их распределения в нефтеперерабатывающем секторе экономики.

Материал и методы исследования

Изучены нормативно-правовые акты, труды отечественных экономистов в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции нефтеперерабатывающих организаций, а также локальные акты и внутренние документы экономического субъекта нефтеперерабатывающего сектора.

Результаты исследования и их обсуждение

Вертикально-интегрированные нефтяные компании (далее – ВИНК) – форма организации бизнеса, при которой происходит объединение экономических субъектов, охватывающее все этапы технологического процесса от добычи и переработки ресурсов до маркетинга и продажи готового продукта конечному потребителю. Такая бизнес-модель позволяет нефтяным компаниям перераспределять убытки между компаниями Группы и инвестировать в долгосрочные проекты по модернизации нефтеперерабатывающих заводов (далее – НПЗ) для повышения конкурентоспособности производимой продукции, снижения выхода побочной продукции и повышения выхода светлых нефтепродуктов при условии снижения затрат и привлечения новых технологий [1].

В ходе исследования выявлено, что по состоянию на 31.12.2019 ВИНК занимают 92% рынка переработки нефти. Основным показателем эффективности деятельности нефтеперерабатывающих заводов является глубина переработки нефти (далее – ГПН) – величина, означающая процент переработанной нефти по отношению к общему объему этого вещества, используемого для переработки. ГПН рассчитывается как суммарный процентный выход нефтепродуктов из общего количества нефти за исключением не перерабатываемого остатка [2]. По данным Минэнерго России данный показатель в Российской Федерации находится на уровне 83,1% [3]. Лидеры нефтеперерабатывающего сектора по глубине переработки нефти представлены на рисунке 1.

Указанные НПЗ включены в вертикально-интегрированные компании, что позволяет обладать финансовыми ресурсами на модернизацию нефтеперерабатывающих заводов. Таким образом, у лидеров отрасли (АО «ТАНЕКО», входящая в Группу компаний ПАО «Татнефть») глубина переработки достигает 99,2% при среднем показателе в 83%. Вместе с тем на независимые нефтеперерабатывающие заводы приходится всего 8% рынка переработки нефти, а наибольшую долю рынка занимают: ПАО НК «Роснефть» – 33%, ПАО «Лукойл» – 16% и ПАО «Газпром нефть» – 10% [1].

Методика учета и распределения затрат в нефтеперерабатывающем секторе экономики напрямую связана с технологическим процессом переработки нефти. В результате нефтепереработки из сырой нефти получают товарные нефтепродукты (бензин, дизельное топливо, авиационный керосин, мазут, асфальт, масла и др.). Необходимо отметить, что получение товарных нефтепродуктов происходит в процессе физико-химических реакций на установках по переработке нефти, которые условно можно разделить на первичные и вторичные процессы переработки нефти.

Первичные процессы переработки нефти включают атмосферную перегонку на установке «ЭЛОУ» и вакуумную дистилляцию. Указанные процессы основаны на базовом свойстве сырой нефти разделяться на фракции (погоны) в процессе кипения [4]. Как правило, сырая нефть содержит фракции, приведенные в таблице 1.

Качество вышеуказанных фракций не соответствует требованиям, предъявляемым к товарным нефтепродуктам. В результате их подвергают дальнейшей (вторичной) переработке (газофракционирование, компаудирование автомобильного бензина, каталитический риформинг, гидроочистка, каталитический крекинг) на соответствующих установках.

Основная цель вторичных процессов переработки нефти – углубление переработки, повышение качества товарных нефтепродуктов, а также производство моторных масел, нефтяного битума и других нефтепродуктов [5]. Основные направления процессов переработки нефти, а также их виды представлены в таблице 2.

Каждый из технологических процессов происходит на соответствующей установке по переработке нефти. С этой отраслевой особенностью технологического процесса связан учет затрат и калькулирование себестоимости нефтепродуктов [6].

В процессе исследования практики учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов на одном из нефтеперерабатывающих заводов, входящих в ВИНК, выявлено, что учет затрат на производство нефтепродуктов ведется в разрезе двух аналитических признаков: по местам возникновения затрат и элементам затрат.

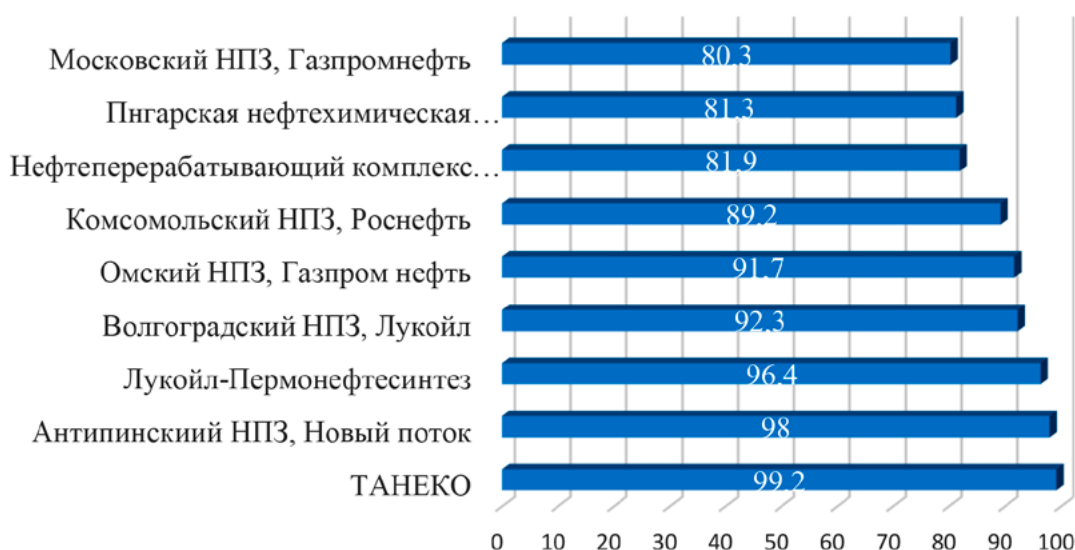


Рис. 1. Лидеры отрасли по глубине нефтепереработки в Российской Федерации

Таблица 1

Состав фракций, выделяемых из сырой нефти

Температура кипения	Наименование фракции
Менее 32 °С	Углеводородные газы (бутан и более легкие)
32 – 105 °С	Бензин (газолин)
105 – 160 °С	Нафта (тяжелый бензин, бензино-лигроиновая фракция, лигроин)
160-230 °С	Керосин
230-430 °С	Газойль
Выше 430 °С	Остаток (мазут)

Таблица 2

Классификация вторичных процессов переработки нефти

Направление процесса	Вид процесса
Углубление переработки	– каталитический крекинг
	– термический крекинг
	– висбрекинг
	– замедленное коксование
Облагораживание нефти	– гидрокрекинг
	– риформинг
	– гидроочистка
Прочие процессы	– изомеризация
	– производство масел
	– производство ароматических углеводородов
	– производство нефтебитума

Учет затрат по местам их возникновения является приоритетным, так как в практике нефтеперерабатывающего завода для формирования производственной программы используется модель линейного программирования (RPMS модель). В основе данной модели лежит сравнение возможной цены реализации нефтепродуктов и затрат на их производство. Она (модель) представляет собой комплексный, технически сложный инструмент планирования в целях максимизации дохода. Для ее успешного функционирования необходимо определять затраты на каждом участке нефтеперерабатывающего производства, поскольку в зависимости от производственной программы по-разному нагружаются участки производственной цепи.

С этой целью нефтеперерабатывающий завод выделяет такие группы мест возникновения затрат, как экономические объекты основного производства; экономические объекты вспомогательных производств; общепроизводственные и общехозяйственные экономические объекты, состав которых приведен в таблице 3.

На нефтеперерабатывающем заводе места возникновения затрат основного производства – отдельные установки, на которых происходит переработка нефти в нефтепродукты.

Таблица 3

Места возникновения затрат экономического субъекта нефтеперерабатывающего сектора

МВЗ основного производства	МВЗ вспомога- тельных произ- водств	МВЗ общепроизвод- ственных расходов	МВЗ общехозяй- ственных расходов
Комплекс технологических установок первичной переработки нефти группы «ЭЛОУ»	Пожарные части	Цех управления производством	Общехозяйственный персонал
Комплекс технологических установок гидроочистки дизельного топлива и производства серы	Отдел технического надзора	Группа производственной оптимизации	Отдел промышленной безопасности, охраны труда и экологии
Комплекс технологических установок каталитического риформинга и изомеризации бензиновых фракций	Объекты инженерного сопровождения	Цех общезаводского хозяйства	Региональный отдел внутреннего аудита
Цеха приготовления товарной продукции	Газоспасательный отряд		Объекты охраны
Комплекс технологических установок деасфальтизации и селективной очистки масляных фракций	Отдел главного энергетика		
Комплекс технологических установок глубокой переработки вакуумного газойля	Объекты водоснабжения, канализации и очистки стоков		

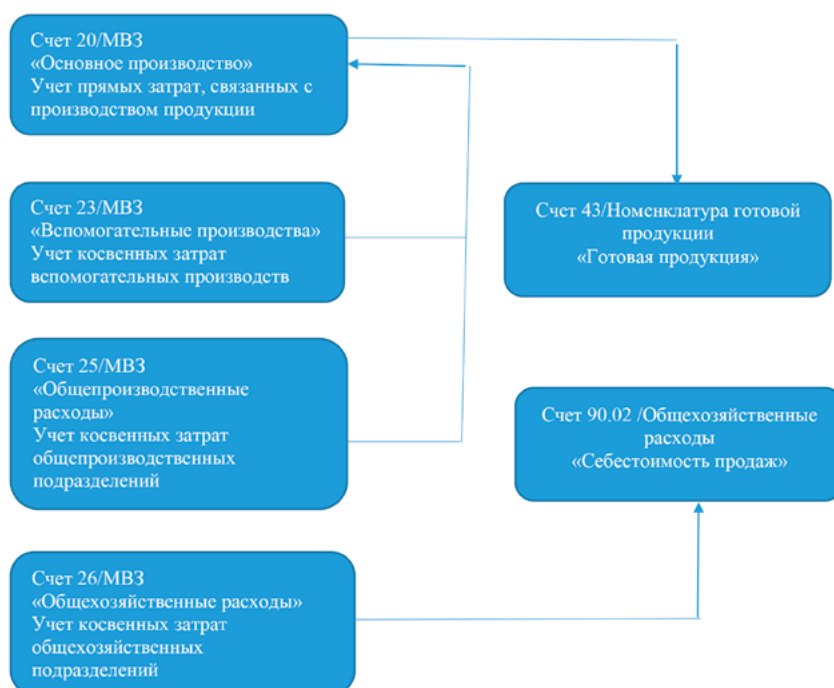


Рис. 2. Распределение затрат на нефтеперерабатывающем заводе

По дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе каждой установки учитываются прямые затраты, связанные с производством нефтепродуктов. В свою очередь косвенные затраты на производство нефтепродуктов учитываются на синтетических счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются в соответствии со схемой, представленной на рисунке 2.

Таким образом, нефтеперерабатывающий завод не распределяет косвенные затраты общехозяйственных мест возникновения затрат между номенклатурой готовой продукции, а списывает их на финансовый результат, то есть формирует сокращенную производственную себестоимость нефтепродуктов.

Следует отметить, что особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики является необходимость распределения прямых затрат на производство готовой продукции между ее номенклатурой, поскольку в соответствии с технологическим процессом производства нефтепродуктов принято аккумулировать совокупные затраты по отношению к номенклатуре выпускаемой готовой продукции (автомобильный бензин, дизельное и реактивное топливо, мазут, масла и компоненты, прочие нефтепродукты).

В результате нефтеперерабатывающий завод ведет учет затрат по статьям калькуляции и распределяет совокупные затраты между нефтепродуктами пропорционально их рыночной стоимости с учетом особенностей оценки попутной продукции нефтепереработки (таблица 4).

Процесс распределения прямых затрат представим на примере одного из нефтепродуктов, выпускаемых НПЗ (автомобильный бензин). Первоначально прямые затраты на производство продукции нефтепереработки (282 322 712 тыс. руб.) аллокируются в разрезе статей калькуляции. Затем нефтеперерабатывающий завод исчисляет теоретическую выручку от всего выпуска нефтепродуктов.

Теоретическая выручка исчисляется исходя из соотношения теоретической цены и фактического объема выпуска нефтепродуктов.

Таблица 4

Статьи калькуляции экономического субъекта нефтеперерабатывающего сектора (с учетом условной цифровой информации)

Статьи калькуляции	Сумма, тыс. руб.
Входящий остаток незавершенного производства с учетом мертвых остатков	9 554 099
Сырье и материалы	240 070 232
в том числе	
сырая нефть	228 414 478
Вспомогательные материалы	494 142
Материалы на текущий и капитальный ремонт	617 711
Топливо	1 302 512
Энергия	1 060 931
Работы и услуги производственного характера	569 334
Содержание и эксплуатация фондов природоохранного значения, затраты на природоохранные мероприятия	106 100
Затраты на оплату труда экономического субъекта	1 543 599
Списание активов стоимостью менее 40 тыс. руб.	11 228
Амортизация основных средств	10 787 595
Амортизация нематериальных активов	1
Налоги и сборы	11 512 152
Прочие затраты	4 584 724
Потери и недостачи	108 352
Итого (совокупные затраты)	282 322 712

Для каждого нефтепродукта существует диапазон цен – по каналам реализации. С целью обеспечения положительной рентабельности при ценах любого из каналов реализации для распределения прямых затрат используется цена того канала реализации, по которому она минимальная в расчетном периоде. В случае отсутствия или малой представленности нефтепродукта на рынке минимальная цена определяется исходя из цен на данный продукт другого вида, сортности или на продукты со схожими потребительскими свойствами.

В исследуемом периоде теоретическая выручка от продажи нефтепродуктов составила 334 167 302 тыс. руб.

и рентабельность всего выпуска нефтепродуктов – 18 %

$((334\ 167\ 302\ \text{тыс. руб.} / 282\ 322\ 712\ \text{тыс. руб.}) - 1 \cdot 100\%)$.

На основании методики распределения затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции рентабельность каждого нефтепродукта должна соответствовать рентабельности всего выпуска. Так, при теоретической цене автомобильного бензина 27 872 руб./тонна прямые затраты, относящиеся на себестоимость нефтепродукта, составят 23 530 руб. (27 872 руб. тонна / (1+18%)).

Необходимость корректного распределения затрат вспомогательных производств и общепроизводственных расходов на места возникновения затрат основного производства связана с тем, что нефтеперерабатывающим заводом при планировании производства используется модель линейного программирования, информационным базисом для которой являются затраты на каждой установке основного производства с учетом отнесенных на нее затрат вспомогательных производств и общепроизводственных расходов.

В ходе исследования выявлено, что нефтеперерабатывающий завод для распределения вышеуказанных затрат использует базы распределения по местам возникновения затрат основного производства, приведенные в таблице 5.

Выбор корректной базы распределения косвенных затрат вспомогательных производств и общепроизводственных мест возникновения затрат напрямую влияет на управленческие решения менеджмента экономического субъекта о производстве того или иного нефтепродукта, следовательно, при разработке методики распределения косвенных затрат необходимо, чтобы выбранные базы распределения не искажали данные о затратах на каждой установке нефтеперерабатывающего завода.

В процессе исследования выявлено, что метод распределения прямых затрат, используемый на нефтеперерабатывающем заводе, не является эффективным, поскольку достаточно сильно искажает себестоимость готовых нефтепродуктов. В связи с этим авторами рассмотрен иной вариант распределения прямых затрат между готовой продукцией и (или)

полуфабрикатами собственного производства. В качестве альтернативного способа предлагается распределение прямых затрат между полуфабрикатами и (или) готовой продукцией, вышедшими из каждой установки основного производства.

Таблица 5

Базы распределения затрат
вспомогательных производств
и общепроизводственных объектов

Места возникновения затрат	Единицы распределения
Пожарные части	Коэффициент опасности производства для каждой установки
Отдел технического надзора	Количество оборудования на каждом объекте основного производства
Объект инженерного сопровождения	Коэффициент инженерного сопровождения
Газоспасательный отряд	Коэффициент опасности технологического объекта (установки)
Отдел главного энергетика	Коэффициент энергетической напряженности
Объекты водоснабжения, канализации и очистки стоков	Коэффициент водоснабжения, канализации и очистки стоков
Общепроцессовые затраты (общепроизводственные расходы)	Фонд оплаты труда основных производственных рабочих

Процесс распределения прямых затрат рассмотрен на примере двух установок: установки «ЭЛОУ» и установки по производству нефтяного битума.

Как отмечалось ранее, на установке «ЭЛОУ» происходит первичное разделение сырой нефти на фракции в результате ее нагревания. Каждая фракция для экономического субъекта является полуфабрикатом, при этом на данной установке в связи с технологическим процессом нет возможности точно определить прямые затраты на производство конкретной фракции. Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях для данной установки рекомендуется распределять прямые затраты между фракциями (основными полуфабрикатами) пропорционально их

выходу в тоннах, а попутную продукцию оценивать в коэффициентах от цены базисной нефти [7]. Процесс распределения затрат между основными и попутными полуфабрикатами на установке «ЭЛОУ» представлен в таблице 6.

Попутные полуфабрикаты оцениваются исходя из коэффициентов от цены сырой нефти в произвольном диапазоне от 0,4 до 0,9 (см. табл. 6). Так как на себестоимость попутных полуфабрикатов не распределяются затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы, то калькулирование себестоимости указанных полуфабрикатов происходит только исходя из их оценки в коэффициентах от цены сырой нефти. При цене базисной нефти 16 230 руб./тонна себестоимость гудрона (один из попутных полуфабрикатов) составит 18 961 509 тыс. руб. (16 230 руб./тонна * 0,7 * 1 669 тыс. тонн).

При этом прямые затраты на производство бензиновой фракции (основной полуфабрикат) равны 23 235 651 тыс. руб. (97 575 000 тыс. руб. – 39 917 685 тыс. руб.)*(1 130 тыс. тонн / 2 804 тыс. тонн).

Таким образом, приведенное распределение прямых затрат позволит исчислять себестоимость полуфабрикатов на установке «ЭЛОУ». При этом распределение затрат пропорционально выходу в тоннах все же является достаточно условным, что связано с отсутствием возможности определить прямые затраты, относящиеся на каждый полуфабрикат.

Вместе с тем на нефтеперерабатывающем заводе имеется ряд установок, по которым возможно определить прямые затраты, связанные с производством конкретного нефтепродукта. Например, установка по производству нефтяных битумов.

Таблица 6

Распределение прямых затрат на установке «ЭЛОУ» (с учетом условной цифровой информации)

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Наименование полуфабриката	Количество, тыс. тонн	Коэффициент распределения затрат	Прямые затраты, отнесенные на полуфабрикаты, тыс. руб.
		Основные полуфабрикаты			
Сырая нефть	97 316 000	Бензиновая фракция	1 130	0,402	23 235 651
Безвозвратные потери		Керосиновая фракция	474	0,169	9 746 635
Затраты по обработке	258 500	Дизельная фракция	1 200	0,427	24 675 027
		Итого	2 804	-	57 657 315
		Попутные полуфабрикаты			
		Газ	30	0,4	194 760
		Головка стабилизации	114	0,8	1 480 176
		Вакуумный гайзоль	1 320	0,9	19 281 240
		Гудрон	1 669	0,7	18 961 509
		Итого	3 133	-	39 917 685
Всего	97 575 000	Всего	5 937	-	97 575 000

Таблица 7

Распределение затрат между попутной продукцией на установке по производству нефтяных битумов (с учетом условной цифровой информации)

Наименование полуфабриката	Расчет себестоимости одной тонны		Расчет себестоимости выпуска	
	алгоритм расчета	сумма, руб./тонна	алгоритм расчета	сумма, тыс. руб.
Фракция с температурой кипения более 360 градусов	16 230x0,7	11 361	11 361x720	8 179 920
Фракция с температурой кипения менее 360 градусов	16 230x0,9	14 607	14 607x46	671 922
Затемненный продукт (отгон)	16 230x0,8	12 984	12 984x4	51 936
Итого	-	-	-	8 903 778

Таблица 8

Распределение прямых затрат на установке по производству нефтяных битумов (с учетом условной цифровой информации)

Статьи калькуляции	Сумма, тыс. руб.	Вид готовой продукции	Количество, тыс. тонн	Прямые затраты сырья и материалов, тыс. руб.	Коэффициент распределения затрат по обработке	Затраты по обработке, тыс. руб.	Прямые затраты – себестоимость готовой продукции, тыс. руб.
Полуфабрикаты собственного производства	133000000	Нефтебитум строительный	80	48436363	0,45	30600000	79036363
Поверхностно активные вещества	200000						
Потери	-	Нефтебитум дорожный	140	84763636	0,55	37400000	122163636
Затраты по обработке	68000000						
Всего	201200000	Итого	220	133200000		68000000	201200000

Процесс распределения прямых затрат на установке по производству нефтяных битумов представим на примере нефтебитума строительного. Учитывая величину коэффициента распределения затрат по обработке, связанного с продолжительностью технологического цикла (0,45), затраты по обработке, относящиеся на себестоимость нефтебитума строительного, составят 30 600 000 тыс. руб. (68 000 тыс. руб. * 0,45).

На первом этапе следует распределить прямые затраты между основной и попутной продукцией, выходящей

с указанной установки. Оценка попутной продукции также происходит в коэффициентах от цены сырой нефти в диапазоне от 0,4 до 0,9 (цена сырой нефти 16 230 руб./тонна). Процесс распределения затрат между попутной продукцией представлен в таблице 7.

Совокупные затраты на производство основной и попутной продукции на установке по производству нефтяного битума составили 210 103 778 тыс. руб. Оценка попутной продукции рассмотрена на примере фракции с температурой кипения менее 360 градусов. Для ука-

занной фракции выбран коэффициент 0,9 от цены сырой нефти.

Таким образом, себестоимость одной тонны указанной фракции составит 14 607 руб./тонна (16 230 руб.* 0,9). В исследуемом периоде на данной установке произведено 46 тыс. тонн данной фракции, соответственно, себестоимость выпуска составит 671 922 тыс. руб. (14 607 руб./тонна*46 тыс. тонн). После оценки попутной продукции необходимо распределить прямые затраты между основной продукцией, выходящей с указанной установки (нефтебитум строительный и нефтебитум дорожный).

При распределении прямых затрат между основной продукцией, затраты сырья и материалов относятся прямо на соответствующий продукт, а затраты по обработке распределяются между отдельными видами основной продукции пропорционально продолжительности технологического цикла, выражающиеся в коэффициентах.

Процесс распределения прямых затрат между основными нефтепродуктами на установке по производству нефтяных битумов представлен в таблице 8.

Выводы

Таким образом, особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики является необходимость распределения прямых затрат на производство готовой продукции между ее номенклатурой. Предложенный авторами способ распределения прямых затрат на отдельных установках основного производства нефтеперерабатывающих заводов позволит менеджменту экономического субъекта более точно определять себестоимость полуфабрикатов и исчислять корректную себестоимость готовых нефтепродуктов, что в свою очередь позволит повысить конкурентоспособность субъекта экономики.

Библиографический список

- 1 Экспертный доклад НПЗ в составе вертикально интегрированных компаний. [Электронный ресурс]. URL: <http://pltf.ru/wp-content/uploads> (дата обращения: 03.06.2021).
- 2 Багдасаров Л.Н. Популярная нефтепереработка // Авторский коллектив РГУ нефти и газа им. И.М. Губкина / под руководством к.т.н. Л.Н. Багдасарова. Тверь: Издательство: ООО «ЦСП Платформа», 2017. 112 с.
- 3 Переработка нефти и газового конденсата. Министерство энергетики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/1212> (дата обращения: 01.06.2021).
- 4 Леффер Л. Переработка нефти. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. 224 с.
- 5 Ткаченко Е.В. Учет затрат на этапе нефтепереработки и транспортировки готовой продукции. // Экономические науки. 2018. № 8 (81). С. 201-206.
- 6 Салахова Э.К. Современные проблемы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости // Вестник АГТУ. 2019. № 4 (12). С. 120-125.
- 7 Приказ Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371 (ред. от 12.10.1999) «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21779/ (дата обращения: 01.06.2021).