

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

ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ НЕФТЕПРОДУКТОВ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: нефтеперерабатывающий сектор, вертикально-интегрированные нефтяные компании, независимые НПЗ, учет затрат, калькулирование себестоимости нефтепродуктов, сокращенная себестоимость, производственная себестоимость.

Одним из базовых показателей работы экономического субъекта считается себестоимость продукции (работ, услуг), от уровня которой зависит как величина составляющих финансового результата, так и рентабельности. Структура себестоимости продукции (работ, услуг) в любом секторе экономики является ключевым элементом эффективного управления экономическим субъектом и правильного ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В статье обобщены основные отличительные черты организации учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов в зависимости от форм организации бизнеса в нефтеперерабатывающем секторе экономики. Определены проблемные вопросы по отдельным статьям калькуляции, а также по определению объектов бухгалтерского учета, оказывающих влияние на величину себестоимости нефтепродуктов. Авторами представлены различия в калькулировании себестоимости основных и побочных нефтепродуктов с учетом особенностей распределения прямых и косвенных затрат.

M. Y. Aleynikova, M. O. Kuzmicheva

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

COST FORMATION AND CALCULATION OF THE COST OF PETROLEUM PRODUCTS IN THE OIL REFINING SECTOR OF THE ECONOMY

Keywords: oil refining sector, vertically integrated oil companies, independent refineries, cost accounting, calculation of the cost of petroleum products, reduced cost, production cost.

One of the basic indicators of the work of an economic entity is the cost of production (works, services), on the level of which both the value of the components of the financial result and profitability depend. The structure of the cost of production (works, services) in any sector of the economy is a key element of effective management of an economic entity and proper cost accounting and calculation of the cost of production. The article summarizes the main distinctive features of the organization of cost accounting and calculation of the cost of petroleum products, depending on the forms of business organization in the oil refining sector of the economy. The problematic issues are identified for individual calculation items, as well as for determining accounting objects that affect the value of the cost of petroleum products. The authors present the differences in the calculation of the cost of basic and by-product oil products, taking into account the peculiarities of the distribution of direct and indirect costs.

Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) присутствуют во всех секторах экономики и зависят от номенклатуры производимой продукции, технологического процесса производства, нормативного правового регулирования сектора экономики и иных факторов. Учет затрат и калькулирование себестоимости нефтепродуктов в нефтеперерабатывающем секторе экономики в первую очередь зависят от принятой технологической схемы и производственной структуры экономического субъекта.

Цель исследования – исследовать методику формирования затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов в нефтеперерабатывающем секторе экономики.

Материал и методы исследования

Изучены нормативно-правовые акты в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции нефтеперерабатывающих организаций, локальные акты и внутренние документы экономического субъекта нефтеперерабатывающего сектора. Для получения

результатов в работе применялись такие общенаучные методы, как анализ, синтез, индукция и обобщение.

Результаты исследования и их обсуждение

Нефтеперерабатывающий сектор экономики в настоящий момент является одним из важнейших для российской промышленности. Так, Российская Федерация – экспортер не только сырой нефти, но и нефтепродуктов для европейского рынка и стран ближнего зарубежья. В 2020 году экспорт нефти составил 238,6 млн. тонн на общую сумму 72,4 млрд долларов США, а экспорт нефтепродуктов – 141,2 млн. тонн (45,3 млрд. долларов США) [1]. На рисунке 1 представлена динамика экспорта нефти и нефтепродуктов за период с 1997 по 2020 гг. (млн. тонн).

Динамика экспорта нефти за указанный период была нестабильной, а экспорт нефтепродуктов до 2015 года имел тенденцию к росту. В тоже время на всем временном промежутке экспорт нефти превышал экспорт нефтепродуктов в среднем в 2 раза, что в том числе связано с качеством нефтепродуктов, выпускаемых на территории Российской Федерации.

Основа улучшения качества нефтепродуктов – повышение глубины переработки нефти. По данным Минэнерго России средний показатель глубины переработки нефти в Российской Федерации составляет 83% [2]. При таком среднем показателе на территории Российской Федерации действуют нефтеперерабатывающие заводы, глубина переработки нефти которых достигает 99,2% (АО «ТАНЕКО», входящая в Группу компаний ПАО «Татнефть»). Лидеры по глубине переработки нефти входят в вертикально-интегрированные нефтяные компании (далее – ВИНК), что позволяет им модернизировать нефтеперерабатывающие заводы и увеличивать глубину переработки нефти, повышая конкурентоспособность производимой продукции.

По состоянию на 31.12.2019 в Российской Федерации функционирует 66 нефтеперерабатывающих заводов, 28 из которых входят в вертикально-интегрированные нефтяные компании [3]. На ри-

сунке 2 представлена структура рынка нефтепродуктов, исходя из объемов переработанной нефти за 2019 год.

Наибольшие производственные мощности имеют нефтеперерабатывающие заводы, входящие в ВИНК, суммарный объем переработанной нефти которых за 2019 год составил 262,1 млн. тонн, а их доля рынка – 92%. На оставшиеся 38 независимых нефтеперерабатывающих заводов приходится всего 8% рынка при суммарном объеме переработки нефти 24 млн. тонн.

Следует отметить, что методика учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов в нефтеперерабатывающем секторе экономики зависит не только от самого сектора, но и от формы организации бизнеса экономического субъекта. Так, для вертикально-интегрированных нефтяных компаний разработаны методики учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов, принципиально отличающиеся от тех, которые необходимо применять независимым нефтеперерабатывающим заводам.

В процессе исследования проведена сравнительная характеристика нефтеперерабатывающих заводов, входящих в ВИНК, и независимых НПЗ, а также применяемых ими методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (таблица 1).

Таким образом, для определения методов учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов предполагается, что нефтеперерабатывающие заводы, входящие в ВИНК, работают по процессинговой схеме [4].

Под процессингом в данном случае понимается форма организации взаимоотношений между нефтяной компанией и нефтеперерабатывающим заводом, при которой НПЗ получает нефть как давальческое сырье и является ее переработчиком. Право собственности на нефтесырье и готовые нефтепродукты остается у нефтяной компании. В результате объем производства НПЗ определяется договором на переработку нефти с учетом мощности соответствующего завода. Совокупный объем производства для каждого нефтеперерабатывающего завода нефтяная компания определяет самостоятельно.

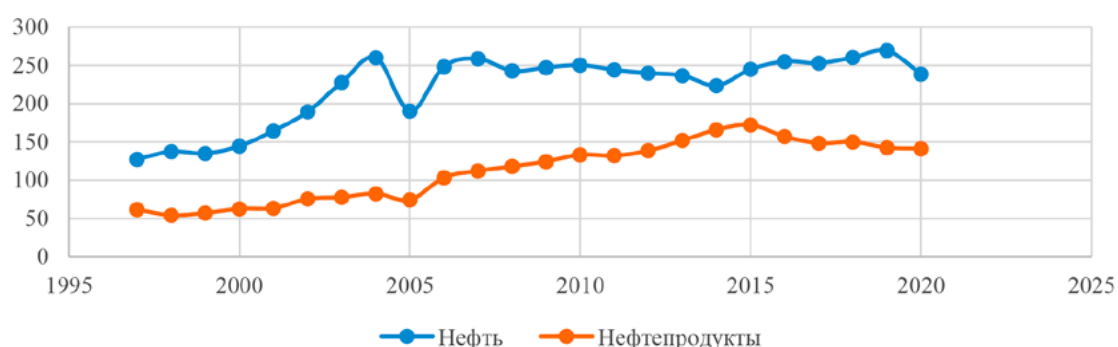


Рис.1 Динамика экспорта нефти и нефтепродуктов с 1997 по 2020 гг., млн. тонн

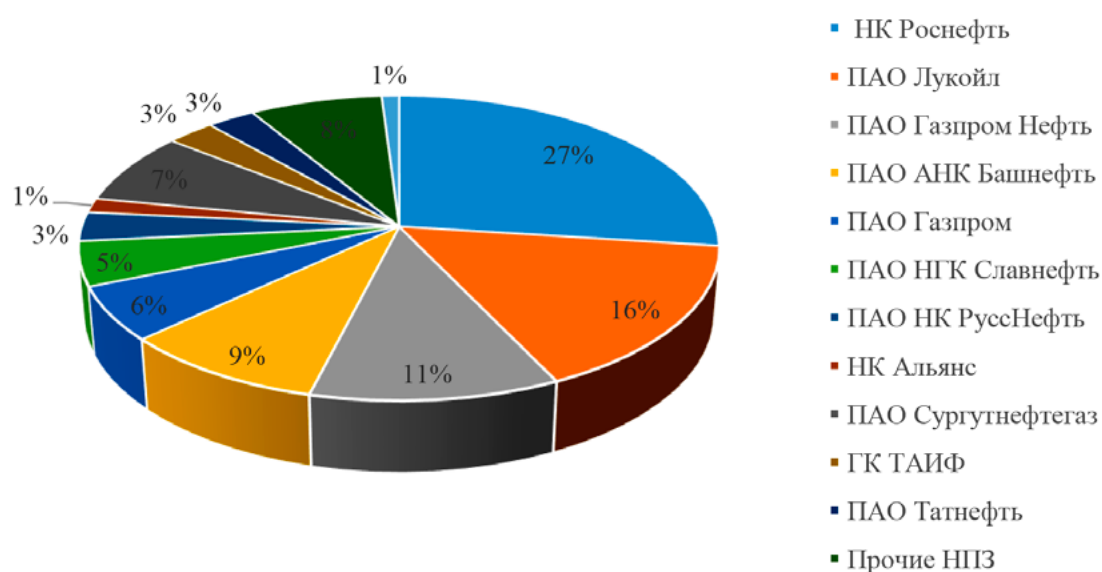


Рис. 2. Структура рынка нефтепереработки в Российской Федерации

Таблица 1

Сравнительная характеристика учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов для экономических субъектов с различной формой организации бизнеса

Критерии сравнения	Нефтеперерабатывающие заводы, входящие в ВИНК
Условия функционирования нефтеперерабатывающего завода	Предполагается, что НПЗ работает по процессинговой схеме, заключая договор с нефтяной компанией на переработку давальческого сырья.
Определение объема производства	НПЗ не планирует объем производства самостоятельно, а оказывает услуги материнской нефтяной компании по переработке нефти в объемах, предусмотренных договором между нефтяной компанией и нефтеперерабатывающим заводом с условием производственных мощностей НПЗ.

продолжение табл. 1		
Особенности технологического процесса производства	НПЗ, входящие в ВИНК, помимо установок первичной переработки имеют большое количество установок, направленное на увеличение глубины переработки нефти, в результате усложняется технологический процесс. В тоже время большинство процессов на НПЗ являются комплексными, вследствие чего, невозможно определить прямые затраты по отношению к конкретному нефтепродукту и необходимо их распределение. Отдельные нефтепродукты могут быть произведены на разных установках с различными совокупными затратами.	Независимые НПЗ имеют меньшие производственные мощности и специализируются на выпуске определенных нефтепродуктов, не требующих высокой глубины переработки нефти. При этом аналогично нефтеперерабатывающим заводам, входящим в ВИНК, вследствие, комплексности основных процессов переработки нефти возникает проблема распределения прямых затрат между нефтепродуктами.
Применяемый метод учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов	Применение бесполуфабрикатного варианта попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов.	Применение полуфабрикатного варианта попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов.
Условия применения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов	НПЗ рассматривается как один передел, на котором из нефти получают весь ассортимент готовых нефтепродуктов, отвечающих по своему качеству требованиям государственных стандартов (ГОСТов) и технических условий	Каждая установка основного производства признается самостоятельным переделом, из которого выходит определенный набор полуфабрикатов собственного производства и (или) готовой продукции.
Оценка попутной продукции нефтепереработки	1. В долях от оптовой цены базисной нефти (средняя цена нефти с учетом акциза и затрат на транспортировку). 2. В долях от оптовой цены реализации (без налогов).	1. В долях от оптовой цены базисной нефти. 2. По себестоимости сырья процесса 3. По средней себестоимости основной продукции перегонки нефти или себестоимости аналогичной по качеству и направлению использования продукции, вырабатываемой в каком-либо другом технологическом процессе. 4. По цене или в долях от цены реализации.
Калькулирование себестоимости основной продукции	Калькулирование себестоимости основной продукции происходит в разрезе статей калькуляции путем суммирования совокупных затрат на производство и их последующего распределения между номенклатурой готовой продукции пропорционально коэффициентам, отражающим соотношение цен нефтепродуктов по методу приведенных тонн.	Калькулируется себестоимость полуфабрикатов, выходящих из каждой установки основного производства в разрезе статей калькуляции. Распределение затрат между полуфабрикатами индивидуальное для каждой установки основного производства.
Расчет себестоимости нефтепродуктов, получаемых путем смешения	Не производится	Себестоимость нефтепродуктов определяется как средневзвешенная величина на основе количества и себестоимости отдельных компонентов (полуфабрикатов), взятых для их приготовления.

В случае, если нефтеперерабатывающий завод является независимой организацией, объем производства определяется самостоятельно, учитывая производственные мощности НПЗ, спрос на нефтепродукты на внутреннем и внешнем рынках.

В соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях все нефтеперерабатывающие заводы должны применять поперечный метод учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов. Для независимых НПЗ необходимо выделять каждую установку как самостоятельный передел, калькулируя себестоимость полуфабрикатов, выходящих из каждой установки (полуфабрикатный вариант поперечного метода учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов).

В тоже время для НПЗ в составе вертикально-интегрированных компаний нефтеперерабатывающий завод признается единым переделом, из которого выходит полный ассортимент готовых нефтепродуктов. Указанная особенность влияет на дальнейшие различия при калькулировании себестоимости основной продукции (автомобильные и прямогонные бензины, реактивное топливо (авиационный керосин), бензины-растворители, судовое и дизельное топливо) и оценку попутной продукции (вакуумный газойль, мазут, масла, петролатум, гач, парафины и др.).

В процессе исследования практики учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов на одном из нефтеперерабатывающих заводов, входящих в ВИНК, выявлено, что для целей калькулирования себестоимости готовой продукции нефтеперерабатывающий завод рассматривается как единый передел, из которого выходит полный ассортимент готовой продукции. В тоже время указанный НПЗ не применяет процессинговую схему, как это предполагается Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов ведется в разрезе таких

статей калькуляции, как сырье и материалы; вспомогательные материалы; материалы на текущий и капитальный ремонты; топливо и энергия; работы и услуги производственного характера; содержание и эксплуатация фондов природоохранного назначения; амортизация основных средств и нематериальных активов; налоги и сборы; потери и недостачи; затраты вспомогательных производств; общепроизводственные расходы. Вышеуказанные статьи калькуляции формируют производственную себестоимость нефтепродуктов. Отметим, что экономический субъект не учитывает общехозяйственные расходы в составе себестоимости готовой продукции, калькулируя сокращенную производственную себестоимость нефтепродуктов.

Кроме того, нефтеперерабатывающий завод имеет комплексные статьи калькуляции: сырье и материалы, энергия, работы и услуги производственного характера, затраты на оплату труда, налоги и сборы и прочие затраты. При проведении исследования рассмотрены состав и структура вышеуказанных статей калькуляции, отражающих специфику нефтеперерабатывающего сектора экономики.

Статья калькуляции «Сырье и материалы» включает в себя затраты на сырую нефть, природный газ, транспортно-заготовительные расходы по приобретению нефти и нефтепродукты, используемые в производстве готовой продукции (рис. 3).

Поскольку рассматриваемый нефтеперерабатывающий завод входит в ВИНК, то закупка нефти и природного газа ведется у нефтедобывающих и газодобывающих компаний Группы, что позволяет снизить логистические и трансформационные издержки, возникающие при поиске контрагентов, заключении контрактов и транспортировке. В связи с особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики (высокая материалоемкость производимой продукции) основными затратами в статье калькуляции «Сырье и материалы» являются закупка нефти и газового конденсата. Так, затраты на сырую нефть и газовый конденсат составляют 80% производственной себестоимости нефтепродуктов и 97% затрат на сырье и материалы.

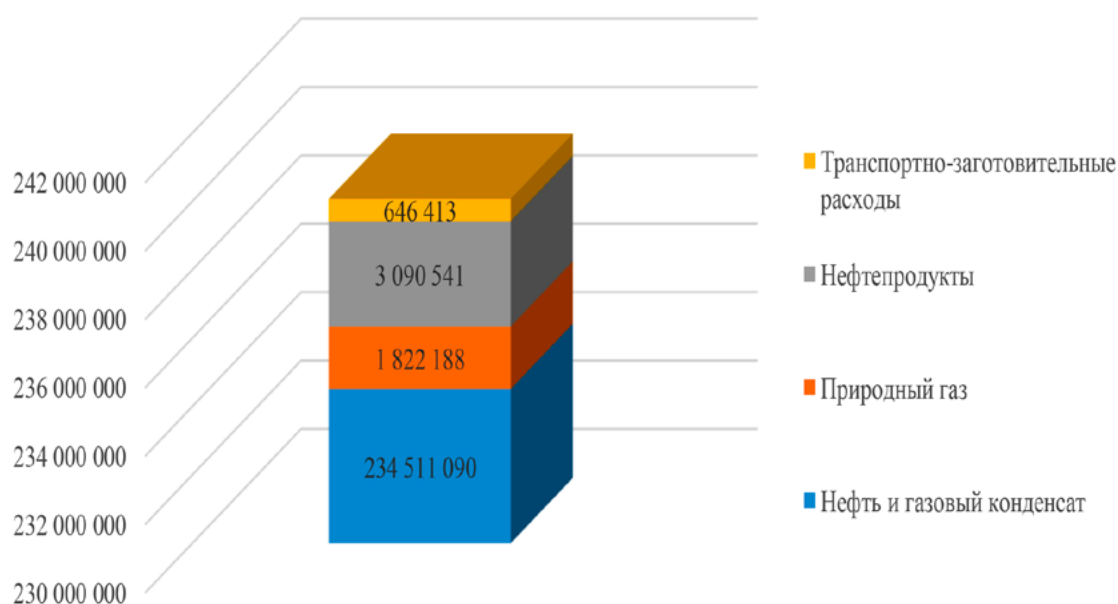


Рис. 3. Структура статьи калькуляции «Сырье и материалы», тыс. руб.

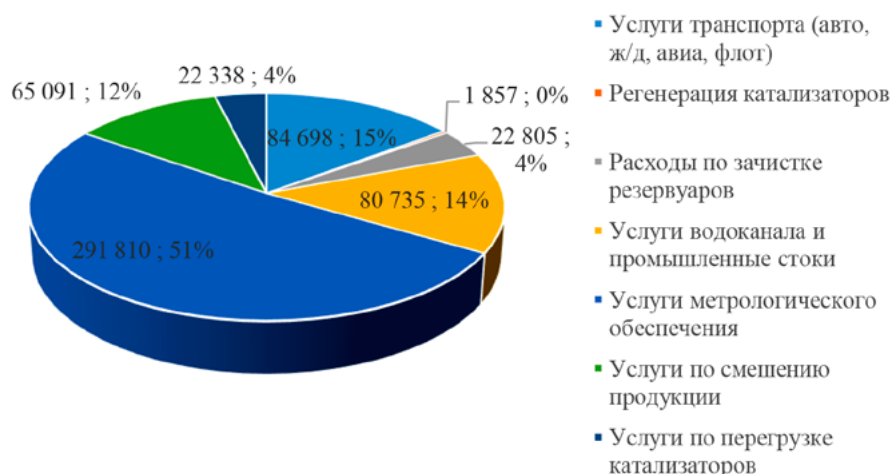


Рис. 4. Структура статьи калькуляции «Работы и услуги производственного характера»

Более того, структура затрат на сырье и материалы зависит и от формы организации взаимоотношений между НПЗ и нефтяной компанией. Так, в случае заключения договоров толлинга в отношении исходного сырья затраты на сырую нефть не включаются в производственную себестоимость продукции нефтеперерабатывающего завода.

Статья калькуляции «Работы и услуги производственного характера» представлена несколькими элементами, которые отражают специфику нефтеперерабатывающего сектора экономики (рисунок 4).

Основную долю услуг производственного характера составляют услуги по обеспечению метрологического обеспечения (51%), что является особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики. Метрологическое обеспечение представляет собой комплекс мероприятий по установлению и применению научных и организационных основ, технических средств, правил и норм, необходимых для достижения единства измерений и требуемых точности, полноты, своевременности и оперативности измерений на объектах производственной инфраструктуры компаний Группы.

В процессе исследования нефтеперерабатывающего сектора экономики выявлено, что качественное метрологическое обеспечение необходимо на всех этапах производства нефтепродуктов, поскольку оно позволяет в автоматизированном режиме оценивать количественные и качественные характеристики нефтепродуктов, находящихся в процессе производства.

Кроме того, специфическим видом услуг производственного характера в составе себестоимости производимой продукции являются услуги по смешению продукции и услуги по регенерации и перезагрузке катализаторов. Отличительной особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики является необходимость смешения ряда нефтепродуктов, полученных на различных установках для повышения качества выходящей товарной продукции. Необходимой практикой нефтеперерабатывающего завода является смешивание (компаундирование) автомобильного бензина с целью повышения его октанового числа. Для успешного проведения указанного процесса НПЗ применяет специфические смазки и присадки, проводя физико-химические реакции.

Специфический состав имеет статья калькуляции «Амортизация основных средств». Затраты на амортизацию основных средств нефтеперерабатывающего завода составляют 4% от совокупных затрат, включенных в производственную себестоимость продукции, в том числе нефтеперерабатывающий завод погашает через амортизационные отчисления стоимость катализаторов со сроком службы более 12 месяцев. Катализатор является веществом, ускоряющим реакцию, но не входящим в состав продуктов реакции. Он реагирует с исходным веществом и получившееся промежуточное соединение подвергается превращениям, расщепляясь на продукт и катализатор. Затем катализатор снова реагирует с исходным веществом, и этот каталитический цикл многократно повторяется. В результате проведения указанной реакции сам катализатор не теряет своей материально-вещественной формы, но активные центры металла (электронный

и протонный слой) в результате механического повреждения частично или полностью теряют свою активность. При учете катализаторов возникает проблема идентификации объекта учета в качестве основных средств или материально-производственных запасов. С одной стороны, катализаторы обладают всеми признаками долгосрочных активов, а именно они способны приносить экономические выгоды в течение более 12 месяцев (более одного операционного цикла). С другой стороны, особые свойства их агрегатного состояния, приобретения и расходования делают схожими с материально-производственными запасами. По данному вопросу имеется официальная позиция бухгалтерского методологического центра (далее – БМЦ), согласно которой в бухгалтерском учете катализаторы могут признаваться как в составе основных средств, так и материально-производственных запасов. При этом основным условием признания катализаторов в составе основных средств является срок их использования в производственном процессе (свыше 12 месяцев). В противном случае экономический субъект имеет право учитывать катализаторы в составе материально-производственных запасов [5]. Аналогичной позиции придерживается и Министерство финансов Российской Федерации, давая разъяснения по указанному вопросу в письме от 22.05.2020 № 03-03-06/1/42843.

После аккумулирования всех статей затрат определено, что в исследуемом периоде затраты по прямым статьям калькуляции нефтеперерабатывающего завода составили 282 322 712 тыс. руб. Особенностью нефтеперерабатывающего сектора экономики является необходимость распределения указанных затрат между номенклатурой готовой продукции. Все нефтепродукты, выпускаемые нефтеперерабатывающим заводом, подразделяются на основные и попутные. Объектами калькулирования выступают основная продукция нефтепереработки и попутная продукция второй группы. Попутная продукция первой группы оценивается исходя из установленных коэффициентов от цены сырой нефти.

Исследуемый нефтеперерабатывающий завод применяет следующую методику распределения прямых статей калькуляции между нефтепродуктами. Распределение затрат между готовой продукцией, произведенной в отчетном периоде предполагает обеспечение равной рентабельности для каждого нефтепродукта (с особенностями оценки попутной продукции первой группы). Определение рентабельности выпуска нефтепродуктов производится исходя из соотношения теоретической выручки и прямых затрат на производство.

Теоретическая выручка исчисляется исходя из соотношения теоретической цены и фактического объема выпуска нефтепродуктов. 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 минимальна 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 [6]. Результаты распределения прямых затрат между нефтепродуктами представлены в таблице 2.

Таким образом, в результате проведенного распределения прямых затрат между нефтепродуктами обеспечено условие равной рентабельности каждого нефтепродукта, входящего в выпуск. Как ранее отмечено, для вертикально-интегрированных компаний себестоимость попутной продукции первой группы может рассчитываться исходя из цены сырой нефти или в долях от оптовой цены реализации. Попутной продукцией первой группы нефтеперерабатывающего завода в исследуемом периоде является мазут. Нефтеперерабатывающий завод применяет комбинированный подход в отношении его оценки. Так, на себестоимость мазута распределяются только прямые затраты, исходя из принципа равной маржинальности. В тоже время себе-

стоимость одной тонны не должна превышать 40% от цены нефти, используемой в производстве (для данного выпуска нефтепродуктов цена сырой нефти составила 16 230 руб./тонна). В результате, при калькулировании себестоимости мазута экономический субъект исходит из принципа обеспечения равной рентабельности, одновременно сопоставляя себестоимость попутной продукции первой группы с ценой сырой нефти используемой на производстве.

Следует отметить, что в производственную себестоимость основной продукции и попутной продукции второй группы помимо затрат, аллоцированных в разрезе прямых статей калькуляции, включаются косвенные затраты вспомогательных производств и общепроизводственных подразделений. Затраты, формирующие производственную себестоимость нефтепродуктов, представлены в таблице 3.

Таким образом, экономический субъект выделяет объекты вспомогательных производств, затраты которых в полном объеме списываются на производственную себестоимость продукции (первичные объекты вспомогательных производств) и объекты вспомогательных производств, затраты которых необходимо распределить между местами возникновения затрат основного производства, коммерческими и общехозяйственными объектами (вторичные объекты вспомогательных производств). В частности, к таким объектам вспомогательных производств относятся: служба материально-технического обеспечения, цех водоснабжения и канализации, испытательная лаборатория, опытно-исследовательский цех. Для вторичных объектов вспомогательных производств базой распределения затрат является фонд оплаты труда сотрудников соответствующих подразделений. Следовательно, в производственную себестоимость нефтепродуктов в исследуемом периоде включены затраты первичных объектов вспомогательных производств в сумме 3 725 910 тыс. руб., а также доля распределенных затрат вторичных объектов вспомогательных производств – 1 390 875 тыс. руб.

Таблица 2

Распределение прямых затрат между нефтепродуктами (с учетом условной цифровой информации)

Наименование вырабатываемой продукции	Производство, тонн	Теоретическая вы- ручка, тыс. руб.	Коэффициент рас- пределения	Прямые затраты на выпуск, тыс. руб.	Прямые затраты на 1 тонну, руб./тонна	Рентабельность вы- пуска, %
Основная продукция						
Автомобильный бензин	1 861 918	51 895 903	0,84	43 844 482	23 548	18,36
Дизельное то- пливо	7 134 560	183 490 053	0,84	155 022 376	21 728	18,36
Реактивное то- пливо	1 043 913	28 012 265	0,84	23 666 285	22 671	18,36
Другие нефте- продукты	3 355 852	56 993 131	0,84	48 150 896	14 348	18,36
Итого	13 396 243	320 391 352	-	270 684 039	-	-
Попутная продукция первой группы						
Мазут	356 596	3 153 839	0,46	2 664 535	7 472	18,36
Итого	356 596	3 153 839	-	2 664 535	-	-
Попутная продукция второй группы						
Масла и компо- ненты	488 254	10 622 112	0,84	8 974 138	18 380	18,36
Итого	488 254	10 622 112	-	8 974 138	-	-
Всего по нефте- продуктам	13 711 166	334 167 303	-	282 322 712	-	18,36

Таблица 3

Формирование производственной себестоимости нефтепродуктов (с учетом условной цифровой информации)

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Прямые затраты	282 322 712
2. Косвенные затраты, в том числе:	6 985 355
Затраты вспомогательных производств, в том числе	5 116 785
– первичные объекты вспомогательных производств	3 725 910
– вторичные объекты вспомогательных производств	1 390 875
Общепроизводственные расходы, в том числе	1868 570
– отнесенные на объекты основного производства	1 373 399
– отнесенные на объекты вспомогательных производств	495 171.32
3. Производственная себестоимость нефтепродуктов, в том числе	289 308 067
– основная продукция и попутная продукция второй группы	286 643 532
– попутная продукция первой группы	2 664 535

Затраты общепроизводственных подразделений распределяются между объектами основного и вспомогательного производств пропорционально фонду оплаты труда сотрудников соответствующих подразделений. По данным рассматриваемого НПЗ общепроизводственные расходы составили 1 868 571 тыс. руб., из них на объекты основного производства отнесено 1 373 399 тыс. руб., на объекты вспомогательных производств – 495 171,32 тыс. руб. В результате, при аккумулировании прямых и косвенных затрат производственная себестоимость нефтепродуктов в исследуемом периоде определена в размере 289 308 067 тыс. руб.

Учитывая тот факт, что при калькулировании производственной себестоимости попутной продукции первой группы не принимаются косвенные затраты периода, в исследуемом периоде ее величина равна 2 664 535 тыс. руб.

Для определения производственной себестоимости основной продукции нефтепереработки и попутной продукции второй группы из общей производственной себестоимости вычитаются затраты, отнесенные на себестоимость

попутной продукции первой группы. В результате, по данным рассматриваемого НПЗ производственная себестоимость основной и попутной продукции второй группы выпуска составила 286 643 532 тыс. руб. (289 308 067 тыс. руб. – 2 664 535 тыс. руб.).

Выводы

Таким образом, в нефтеперерабатывающем секторе экономики методика учета затрат и калькулирования себестоимости нефтепродуктов прежде всего зависит от формы организации бизнеса экономических субъектов. Различия касаются калькулирования себестоимости как основной, так и попутной продукции. Анализ действующей практики показал, что нефтеперерабатывающие заводы, входящие в ВИНК, калькулируют себестоимость нефтепродуктов в разрезе отраслевых статей калькуляции, не применяя процессинговую схему переработки нефти. На наш взгляд, переход нефтеперерабатывающих заводов на процессинговую схему позволит им стабилизировать уровень маржинальной доходности от переработки нефти.

Библиографический список

- 1 Физические объемы основных составляющих экспорта товаров с сезонной корректировкой. Банк России // URL: https://www.cbr.ru/statistics/dfo_table/ (дата обращения: 16.06.2021).
- 2 Переработка нефти и газового конденсата. Министерство энергетики Российской Федерации. // URL: <https://minenergo.gov.ru/node/1212> (дата обращения: 01.05.2021).
- 3 Нефтеперерабатывающие заводы России // URL: <https://pronpz.ru/neftepererabatyvayushchie-zavody/rossiya.html#2020> (дата обращения 16.06.2020).
- 4 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» // СПС КонсультантПлюс.
- 5 Рекомендация Р-24/2012-КпР «Катализаторы». Бухгалтерский методологический центр // URL: http://bmcenter.ru/Files/T_KpT_uchet_katalizatorov (дата обращения 20.06.2021).
6. Алейникова М.Ю., Кузьмичева М.О. Отраслевая специфика распределения затрат в нефтеперерабатывающем секторе экономики // *Управленческий учет*. 2021. № 7 ч. 1. С. 174-176.