

**ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ  
И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
СОВМЕСТНОЙ ПЕРЕРАБОТКИ ТРАДИЦИОННОЙ И АЛЬТЕРНАТИВНОЙ НЕФТИ:  
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

**А.В. Гудошников**, *DiplFR*, аспирант

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

*В статье рассмотрены пути совершенствования аналитического учета, определения фактической себестоимости производимой нефтеперерабатывающими предприятиями готовой продукции и экономической эффективности ее реализации в условиях совместной переработки российской нефти сорта Urals и альтернативных сортов нефти из различных государств мира. На основе данных аналитического и оперативного учета разработан механизм расчета эффективности переработки нефти из альтернативных источников.*

**Ключевые слова:** нефть, нефтепереработка, нефтепродукты, углеводородное сырье, экономическая эффективность.

**Введение.** Нефтеперерабатывающие предприятия, являясь неотъемлемой частью цепочки создания стоимости в нефтяном секторе топливно-энергетического комплекса, представляет собой совокупность физико-химических процессов, обеспечивающих получение товарных видов продуктов для удовлетворения спроса конечных потребителей или продукции для дальнейшей обработки [1, с. 85].

Нефтеперерабатывающее производство определяется как совокупность сложных технологических процессов и соответствующего оборудования, которые ограничены технологической доступностью, сконструированы под конкретные характеристики нефти и имеют определенные объемы выпуска. Производство представляется процессами двух уровней [2, с. 130]:

- 1) первичная переработка (прямая перегонка нефти), применяемая на всех НПЗ независимо к их специализации;
- 2) вторичная переработка, включающая процессы, применяемые для выпуска продуктов с высокой добавленной стоимостью, которые фактически определяют конфигурацию нефтеперерабатывающих заводов.

**Основная часть.** В настоящее время на фьючерсном рынке торгуется более 1/3 совокупных мировых физических объемов нефти. Ведется торговля более чем 160 сортами нефти, среди которых маркерными выступают Brent, West Texas Intermediate (WTI) и Dubai [3].

При этом цены на нефть, устанавливаемые на мировых торговых площадках, носят лишь ориентировочный характер и подвергаются дальнейшим корректировкам на основании реальных условий контрактов и трансграничных поставок. Так, контрактами устанавливаются условия поставки (согласно Incoterms 2010), а также цена (в ее привязке к цене на маркерный сорт), скорректированная на качество конкретной партии [4, с. 20].

Аналогично мировому рынку нефти, механизм ценообразования на мировых рынках нефтепродуктов представляется достаточно развитым, а динамика соотношения спроса

и предложения на мировых энергетических рынках обуславливает и динамику цен. В то же время, современная структура рынков нефтепродуктов выстроена так, что цены на них фактически вторичны по отношению к ценам нефти и находятся с ними в тесной взаимосвязи, что свидетельствует о факте переноса на нефтепереработчиков рисков ценовой волатильности на нефтяном рынке [5, с. 125].

Нефтеперерабатывающие предприятия Республики Беларусь, получив дополнительные возможности в виде приобретения альтернативных мировых сортов нефти, обеспечили диверсификацию потоков углеводородного сырья, отработали вопросы логистики, внедрили технологические особенности переработки соответствующих сортов нефти и столкнулись с необходимостью совершенствования порядка определения фактической себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции, определения экономической эффективности в условиях совместной переработки традиционной (российской Urals) и альтернативной нефти различных сортов: норвежский сорт нефти Johan Sverdrup; нефть Саудовской Аравии **Arab Light**; азербайджанская нефть сорта **Azeri Light**; американская нефть сорта **Bakken** и др.

Возникла необходимость решения дополнительных задач:

- обеспечение учета каждой партии нефти;
- совершенствование аналитического учета по счетам учета производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров, финансовых результатов;
- совершенствование оперативного учета в структурных подразделениях, связанных с организацией закупок, транспортировки, оприходования, переработки нефти; операций по таможенному оформлению; реализации нефтепродуктов и др.;
- разработка механизма расчета эффективности переработки нефти из альтернативных источников;
- определение конкретной информации касательно работы с альтернативной нефтью с закреплением ответственных лиц за ее формирование и сроков представления.

Нефтепереработка имеет свои особенности, влияющие на организацию учета и планирования, а именно: производство различных нефтепродуктов и сырья для нефтехимии осуществляется на большом числе обособленных, но взаимосвязанных технологических процессов и установок, которые отличаются четко выраженными переделами, каждый из которых можно выделить в плане, учете и калькулировании продукции. Большинство технологических процессов являются комплексными, где за один производственный цикл из общего вида сырья в результате нераздельного технологического процесса получается одновременно несколько нефтепродуктов (Рисунок 1).

В условиях значительных отличий поступившего углеводородного сырья (по качеству, цене и др.) от сырья, находящегося на остатках, в расчет среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) входит количество и стоимость сырья из остатка и поступления отчетного месяца, фактически взятого в переработку, на основании соответствующего расчета объема и структуры переработки нефти. Соответственно, традиционный и альтернативные сорта нефти целесообразно учитывать в бухгалтерском учете обособленно. В этом случае учетная политика предприятия может быть дополнена конкретизацией того, что при отражении в Отчете о движении сырья и основных материалов углеводородного сырья - нефти, в разрезе видов (подвидов) стоимость данного сырья входит в расчет среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в части углеводородного сырья, отпущенного в производство в соответствии с их видом (подвидом).



**Рисунок 1. – Схема переработки традиционной нефти Urals и реализации продукции НПЗ.**

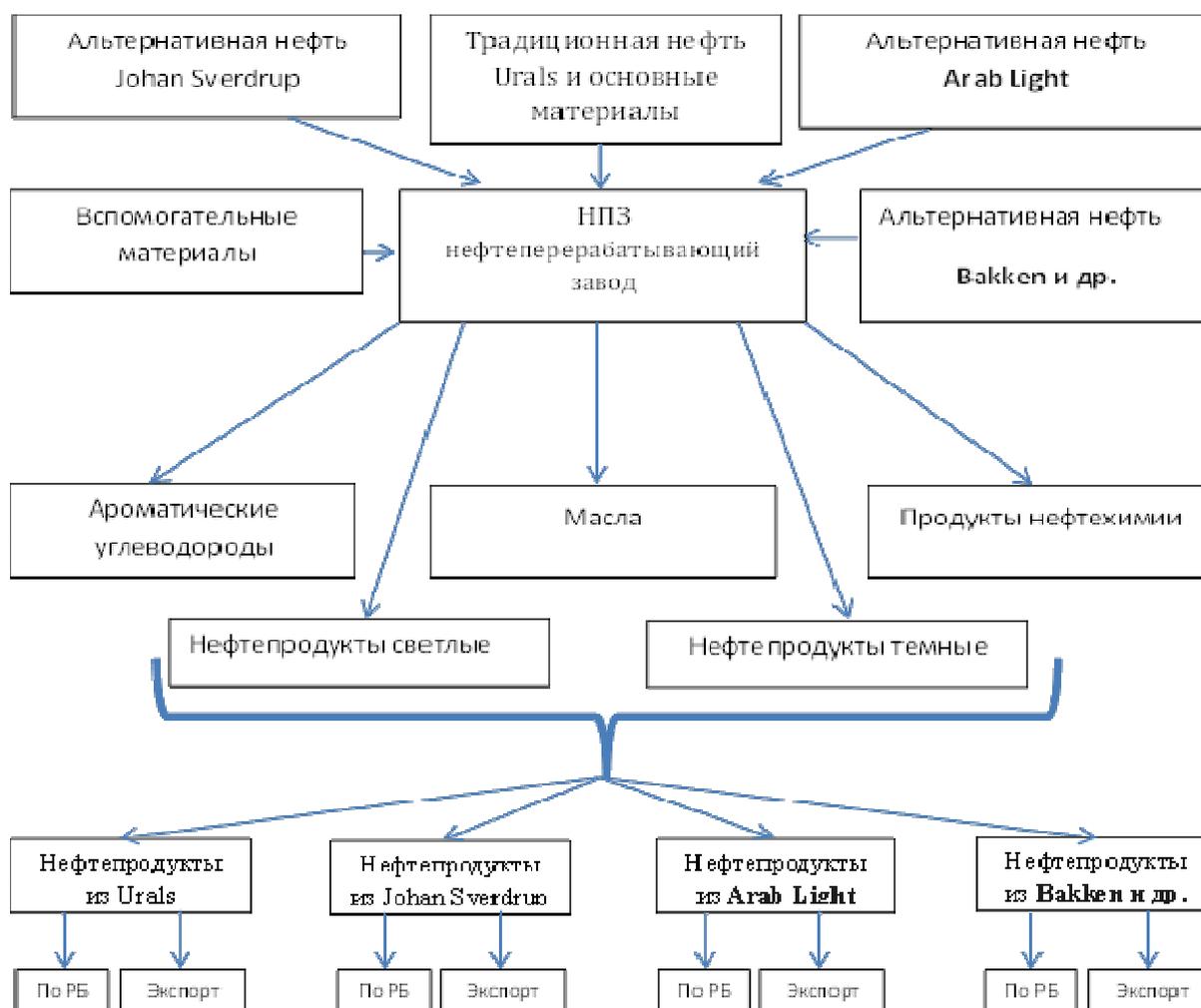
В бухгалтерском учете на основании отчетов цехов и производств, в соответствии с учетной политикой организации, предусмотрен учет затрат в разрезе технологических установок по переработке нефти. Для определения затрат на переработку альтернативной нефти возможно использовать аналитические данные по счету 20 «Основное производство». При исключении из себестоимости готовой продукции соответствующей части стоимости нефти, взятой в переработку, будет сформирована стоимость процесса переработки (процессинга). В процессе подготовки информации о величине такого процессинга внутренние обороты по движению полуфабрикатов должны быть элиминированы. Данная величина стоимости процессинга, по мнению автора, достоверно и точно характеризует величину затрат, которую нефтеперерабатывающее предприятие осуществляет в совокупности для превращения сырья (нефти) в готовую продукцию (нефтепродукты). Делением этой величины на количество переработанной нефти получим затраты на переработку одной тонны нефти. При этом в конкретных сопоставимых условиях затраты на переработку одной тонны нефти в определенном отчетном периоде не будут существенно отличаться как в отношении традиционной нефти, так и в отношении альтернативных ее сортов.

Схема совместной переработки традиционной нефти Urals и альтернативных сортов нефти, реализации продукции НПЗ представлена на Рисунке 2.

Для определения эффективности переработки альтернативной нефти за отчетный период потребуются данные:

- о количестве нефти, помещенной под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- о количестве каждого продукта переработки, помещенного под таможенную процедуру реэкспорта;

- о количестве каждого продукта переработки, помещённого под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- о количестве каждого продукта переработки, находящегося под таможенным контролем и не помещённого под таможенную процедуру.



**Рисунок 2. – Схема совместной переработки традиционной нефти Urals и альтернативных сортов нефти, реализации продукции НПЗ**

При этом отчётным периодом понимается соответствующий период по дате помещения товаров под таможенную процедуру (дата таможенной декларации на товары).

В бухгалтерском учете автором предлагается организовать отдельный аналитический учет продуктов переработки и выручки от их реализации в указанном выше разрезе.

Расчет стоимости нефтепродуктов, выработанных из альтернативной нефти, оставшихся нереализованными на конец отчетного периода, в денежном выражении для целей последующего определения эффективности переработки альтернативной нефти предлагается осуществлять в следующем порядке:

- стоимость нефтепродуктов на остатке оценивается по цене реализации нефтепродуктов в отчетном месяце на экспорт;
- в случае отсутствия такой реализации, используется информация по цене возможной реализации на экспорт.

Эффективность переработки нефти альтернативных сортов предлагается определять по формуле:

$$\text{Э} = \text{Вэ} + \text{Врб} + \text{Втэу} - \text{Н} - \text{Зп} - \text{Кжд} - \text{Ох}, \quad (1)$$

где Э – экономическая эффективность переработки альтернативной нефти;

Вэ – выручка от реализации реэкспортной продукции (без налогов), произведенной из альтернативной нефти;

Врб – выручка от реализации нефтепродуктов, помещённых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (без НДС и акциза), произведенных из альтернативной нефти;

Втэу – вознаграждение за транспортно-экспедиционные услуги по сопровождению альтернативной нефти по территории РБ (без налогов);

Н – стоимость нефти (соответствующего сорта) взятой в переработку;

Зп – затраты на переработку альтернативной нефти (процессинг без учета стоимости нефти);

Кжд – соответствующая часть коммерческих расходов (например, провозная плата по железной дороге в отношении реэкспортной продукции и др.);

Ох – соответствующая часть общехозяйственных расходов (определяется в порядке, предусмотренном учетной политикой организации).

Следующим шагом в рамках конкретной организации возможна разработка методики расчета фактической себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции на предприятиях нефтехимической и нефтеперерабатывающей отраслей экономики с внедрением механизмов расчета процессинга (затрат на переработку без учета стоимости нефти) с отражением на счетах бухгалтерского учета.

**Заключение.** Диверсификация перерабатываемых сортов нефти, реализованная на практике, позволила отработать технологические, логистические, финансовые, экономические и учетные вопросы по работе с альтернативной нефтью. Дополнение учетной политики может потребоваться для обеспечения необходимой детализации в аналитическом учете для получения информации об остатках и движении нефти в разрезе сортов и, при необходимости, в разрезе партий сырья, в том числе помещённой под таможенную процедуру переработки на таможенной территории; для получения информации о количестве каждого продукта переработки, помещённого под таможенную процедуру реэкспорта, помещённого под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, находящегося под таможенным контролем и не помещённого под таможенную процедуру.

Предложенный механизм расчета эффективности переработки нефти альтернативных сортов, позволяет производить расчет в отношении каждого сорта нефти в условиях совместной переработки в отчетном периоде (месяце) традиционного сорта Urals и альтернативных сортов в различных комбинациях. Кроме того, формирование описанных аналитических данных дает дополнительные возможности для проведения качественного экономического анализа и планирования в нефтепереработке.

#### Список использованных источников

1. Литвинюк, И.И. Экономические предпосылки развития нефтеперерабатывающей промышленности мира / И.И.Литвинюк // Евразийский юридический журнал. - 2016. - № 2 (93). - С. 84-87.

2. Литвинюк, И.И. Современное состояние и перспективы развития европейских рынков нефтепродуктов: дис. ... канд. экон. наук. – Москва (МГИМО), 2017. – 195 с.
3. Кризис, который уже был: когда восстановятся цены на нефть / Сухаревская А., Ткачев И., Макаров О. // Информационное агентство «РБК» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rbc.ru/business/05/02/2015/54d120349a79471dce173fca>. – Дата доступа: 15.01.2020.
4. Лаверов, Н.П. Основные международные площадки торговли нефтью: влияние спекулятивных факторов на уровень и динамику цен / Н.П. Лаверов, В.И. Салыгин, С.К. Васильев // М.: МИЭП МГИМО(У) МИД России, 2012. – 35 с.
5. Биржевое дело: учебник / Г.Я. Резго, И.А. Кетова; под ред. Г.Я. Резго. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М. 2010. – 288 с.