

**УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ НА
НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Яркулова Маърифатхон Абдулахад қизи
Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан
PhD кафедры “Бухгалтерский учет и аудит”,
m.yarkulova@bfa.uz

Аннотация. В данной работе обобщены основные отличительные черты организации учета и управления затратами на предприятиях производственной сферы в отрасли переработки нефти, обозначены нормативные основы учёта затрат на предприятия, исследована классификация затрат на производство нефтепродуктов по экономическим элементам и статьям калькуляции. Учет затрат и определение себестоимости продукции (работ, услуг) должно основываться на передовых нормах использования оборудования, расхода сырья, топлива, энергии, затрат труда и опираться на производственную программу повышения эффективности производства данного предприятия [7, с.166.]

Ключевые слова: производство нефтепродуктов, учет затрат, готовая продукция, незавершенное производство, вспомогательное производство, технологический процесс, состав затрат.

Себестоимость продукции – один из важнейших показателей функционирования предприятия, отражающий все стороны его хозяйственной деятельности и результаты использования всех видов производственных ресурсов. [2, с.589]

Согласно мнению Дмитричева Н, Граница Ю, учёт затрат, эффективная организация работы учёт затрата, калькуляция себестоимости и сметного планирования позволяет руководству промышленных производственных предприятий грамотно выстраивать политику управления затратами, с высокой достоверностью анализировать существующие тенденции, своевременно выявлять факторы экономии ресурсов, осуществлять нормирование и планирование затрат, одновременно разрабатывая методы по стимулированию экономии этих затрат [3]

Для нефтеперерабатывающих предприятий наиболее применим поперечный метод калькулирования себестоимости. Сущность и принципы поперечного метода следующие. Передел – это совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта. Перечень переделов определяют на основе технологического процесса и исходя из возможности планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции передела и оценки незавершенного производства. Из вышесказанного вытекает сущность поперечного метода. Прямые затраты отражают в

текущем учете не по видам продукции, а по переделам либо стадиям производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов. Следовательно, объектом учета затрат является передел.[3, с. 60]. Попередельному методу калькулирования себестоимости свойственны следующие особенности, которые приведены на рис. 1.

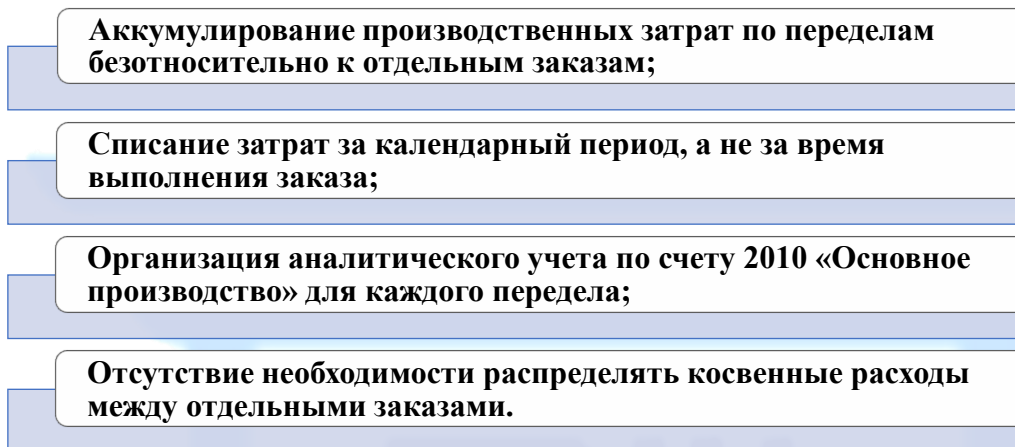


Рис. 1. Особенности применения попередельного метода¹

На нефтеперерабатывающем производстве остатки незавершенного производства на конец отчетного периода существенны. Поэтому перед бухгалтерами стоит задача разделения затрат, которые были накоплены на счете 2010 «Основное производство» между готовой продукцией и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода.

Для определения затрат на единицу продукта необходимо все понесенные производственные затраты разделить на количество произведенных единиц. Затраты на единицу продукта являются базой для отнесения затрат на продукцию, переданную на другой передел (цех, подразделение) и на продукцию, находящуюся в запасах в процессе (в данном цеху, подразделении) на конец периода.

Попередельный метод калькулирования себестоимости имеет несколько разновидностей, зависящих от характера производства и однородности продукции, степени изменений остатков незавершенных изделий на начало и конец отчетного периода по различным переделам их изготовления, потребностей контроля издержек, ценообразования и т.п. Если исходить из технологических и организационных особенностей производства, именно они должны определять способ калькулирования себестоимости, основным критерием их разграничения следует признать число разновидностей продукции и стадий технологического процесса, по которым учитываются фактические расходы [4, с.142].

На нефтеперерабатывающих предприятиях состав затрат, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) регулируется действующим законодательством, а именно, Положением о

¹ Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами.
https://bstudy.net/904304/ekonomika/finansovyy_analiz_upravlenie_finansami

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов № 54 от 05.02.1999 г [1, с.2].

В ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод» сырье поступает по фактической стоимости в Товарно-сырьевой цех по цистернам (цех №2), затем отправляют в Основной цех №1 на установку ЭЛОУ для очищения от солей и примесей. Здесь формируется первый передел и рассчитывается себестоимость этого этапа. Результатом данного этапа является нефть обессоленная, которая будет сырьем для следующей установки, и так далее по цепочке получаем полуфабрикаты и готовую продукцию.

Основной проблемой при учете производственных затрат является отсутствие на заводе методических рекомендаций по калькулированию себестоимости производства продукции. Авторами работы рекомендуется разработка внутреннего стандарта по учету затрат и калькулированию себестоимости на нефтеперерабатывающих предприятиях.

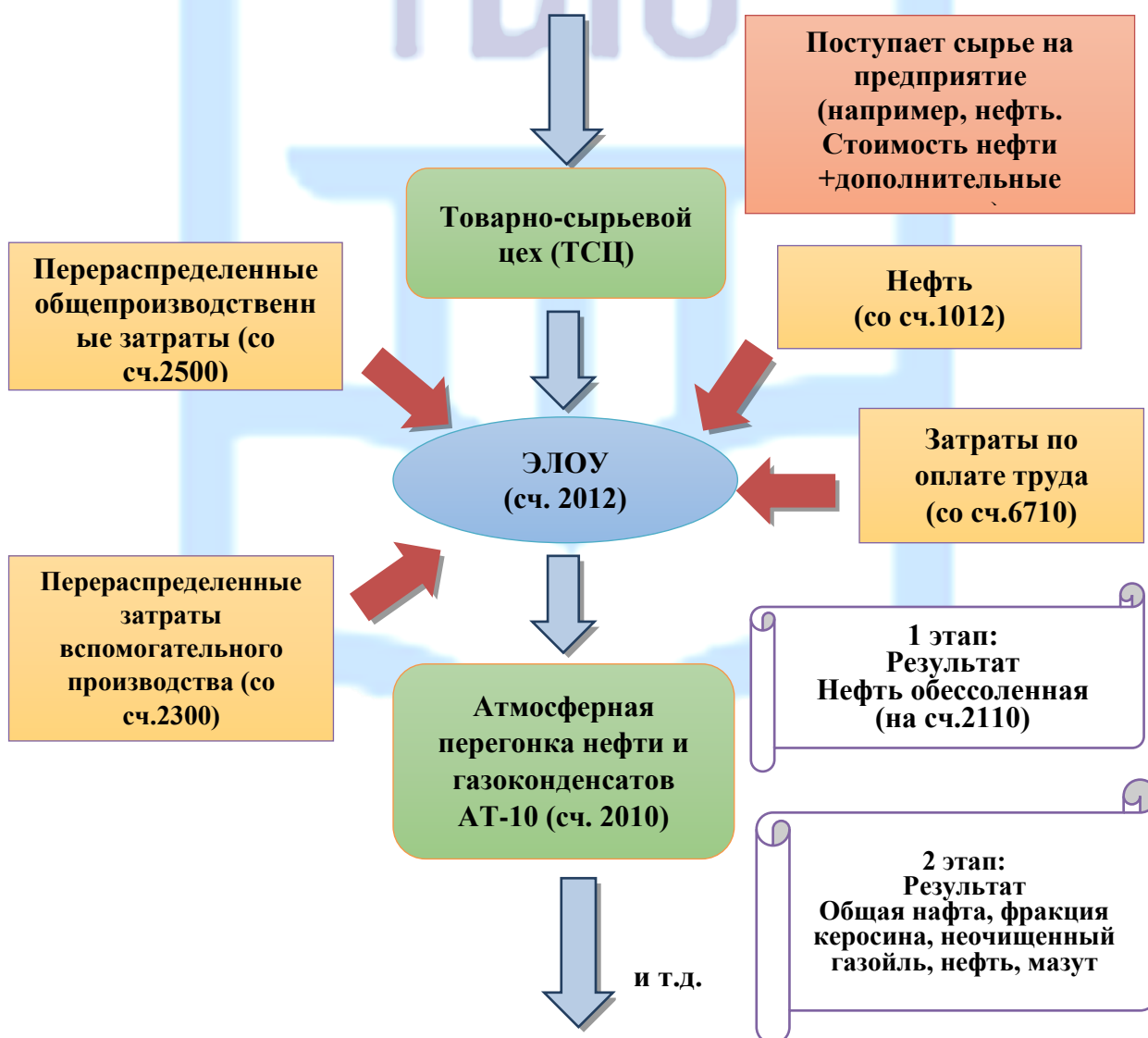


Рис. 2. Технологический процесс производства.

Все затраты, непосредственно связанные с производством нефтепродуктов (технологический процесс), отражаются на счете 2000 «Основное производство» по следующим субсчетам, обусловленным технологией и организацией производства (по установкам), указанным в табл. 2.1.

**Таблица 1
Счета основных подразделений на Бухарском
нефтеперерабатывающем заводе по процессам производства**

№	Название установок по процессам производства	Наименование счета
1	ЭЛОУ Электрообессоливание сырой нефти	2012
2	АТ-10 А Перегонка нефти и газа	2010
3	Установка для смещения бензина	2011
4	U-11 Гидроочистка общей нефти	2014
6	АТ-10 В Фракционирование общей нефти	2013
7	U-12 Демеркаптанализация авиакеросина	2015
8	U-21 Каталитический риформинг	2017
9	U-13 Гидроочистка газойля	2016
10	Смешение дизтоплива	2018
11	Затраты по переработке на давальческих условиях и толлинга	2030

Источник: Учетная политика ООО «БНПЗ» за 2020 год.

Для поддержания работоспособности основных технологических установок по производству нефтепродуктов, хранения запасов сырья и нефтепродуктов, обеспечения пожарной и охранной безопасности объектов организованы вспомогательные цеха (производства).

По строительно-монтажному цеху (балансовый счет 2338) закрытие затрат производится на соответствующие счета по учету себестоимости, расходов периода и капитального строительства на основании фактически выполненных работ по каждому направлению. Накладные расходы цеха распределяются на основании ежемесячных норм, исходя из выработки чел./час. Полученный результат определяется нарастающим итогом в течение года, убыток – отражается по счету 9430 «Прочие операционные расходы», прибыль – «Прочие операционные доходы».

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» распределяются в соответствии с базами распределения.

Учет затрат и себестоимости продукции нефтеперерабатывающих предприятий является весьма трудоемким процессом, который требует тщательных расчетов, так как себестоимость рассчитывается при каждом

перееде и продукция проходит ряд технологических процессов. В конце, которого собирается полная себестоимость выпускаемой продукции. По мнению автора, в целях создания единой системы управленческого учета при учёте затрат и калькулировании себестоимости продукции разработка и применение внутрихозяйственного стандарта на нефтеперерабатывающих предприятиях приведёт к принятию рациональных управленческих решений, в частности при расчете себестоимости.

Список литературы:

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов № 54 от 05.02.1999 г. <https://lex.uz/docs/265675?ONDATE=05.04.2022&action=compare>
2. Учетная политика ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод» на 2023 год.
3. Дмитричева Н.Н., Граница Ю.В. Учет затрат, калькулирование и сметное планирование на предприятии производственной сферы (нефтепродукты). // Экономические науки (Бухгалтерский учет, статистика). – 2018. - №7.
4. Сивоконь, Е. М. Анализ себестоимости продукции / Е. М. Сивоконь, О. А. Миргородская. — Текст : непосредственный // Информационные проблемы и драйверы социально-экономического развития общества в условиях глобализации . — Ставрополь : "АГРУС", 2020. — С. 589-594.
5. Шогенов, Б. А., & Жемухов, А. Х. (2006). Особенности учета затрат на перерабатывающих предприятиях АПК. *Terra Economicus*, 4(1), 140-143.
6. Яркулова М.А. Совершенствование управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости на нефтеперерабатывающих предприятиях. – Т.: LESSON-PRESS, 2023. – 134 с.
7. Яркулова, М. (2022). Совершенствование традиционных методов калькулирования себестоимости продукции нефтеперерабатывающих предприятий. *MOLIYA VA BANK ISHI*, 8(3), 166-170.
8. Самадова Н.Р. Хўжалик юритувчи субъектлар иқтисодий салоҳияти тушунчаси ва унинг назарий асослари. // Бизнес эксперт (илмий-амалий журнал). – Тошкент, - №4. 2021. – 87-91 б. (08.00.00; №4)
9. Самадова Н.Р. Хўжалик юритувчи субъектларда иқтисодий салоҳиятни ифодаловчи кўрсаткичлар таҳлилининг амалий жиҳатлари // *Scientific Journal of "International Finance & Accounting"* 3/2023.
10. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2023). DIGITAL ECONOMY AND CHANGES IN BUSINESS ANALYSIS. *International Journal of Research in Finance and Marketing (IJRFM)*, 13(12), 47-52. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRFM4Dec2023-Uzb.pdf>
11. Ibragimov Gayratjon Artikovich, Kurbanbaev Jurabek Eruvbayevich, Mukhiddinova Barno Gafurjanovna. (2019). The main differences between IFRS and NSA. *International Finance and Accounting*, 3(13), 1-12. Retrieved from <https://core.ac.uk/download/pdf/285998049.pdf>
12. Klichev Bakhtiyor Pardayevich. (2022). ISSUES OF PRODUCT PRICING IN THE ANALYSIS OF OPERATIONAL. Пандемия шароитида иқтисодиёт, молия ва бошқарувда рақамли трансформация жараёнлари (IV ФОРУМ «ЭКОНОМИКА В МЕНЯЮЩЕМСЯ МИРЕ» 2022 май КАЗАНЬ-ТАШКЕНТ), Казань-Ташкент. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6641015>

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

13. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2023). DIGITALIZATION OF THE ECONOMY AND OPERATIONAL SAFETY. International Journal of Research in Economics and Social Sciences(IJRESS), 13 (11), 95-101. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRESS10-Nov2023-Uzb.pdf>
14. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2023). ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ОПЕРАЦИОН ЦИКЛ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МАСАЛАЛАРИ . World Scientific Research Journal, 16(1), 196–203. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2718>
15. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2024). EKSPORT-IMPORT OPERATSIYALAR HISOBI NAZORATINI TAKOMILLASHTIRISH YO‘NALISHLARI . World Scientific Research Journal, 23(2), 215–222. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3034>
16. Gayratjon Ibragimov. (2024). TIJORAT BANKLARIDA MBMB TIZIMINI JORIY ETISH MASALALARI . World Scientific Research Journal, 23(2), 223–230. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3035>
17. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2023). ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МАСАЛАЛАРИ . World Scientific Research Journal, 12(2), 263–271. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2557>
18. У.А. Нурманов. (2024). ЖОРИЙ АКТИВЛАРНИ ҚЎЛЛАШ ЖАРАЁНИДА БОШҚАРИШ ФУНКЦИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. World Scientific Research Journal, 26(3), 140–147. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3257>
19. Пардаевич, Қ. Б. (2023). Хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолиятида ишлаб чиқариш ҳажмини ифодаловчи кўрсаткичлар таҳлили. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, (2), 2181-1016.
20. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2024). MUQOBIL IQTISODIYOTNI SHAKLLANTIRISH: MUAMMOLAR VA YECHIMLAR . World Scientific Research Journal, 23(2), 231–238. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3036>
21. Тулаев, М. С., & Кличев, Б. П. (2022). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КОРПОРАТИВНЫХ ОБЛИГАЦИИ: ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ИЛИ КАПИТАЛ. In *Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции* (pp. 146-154).
22. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2024). BIZNES JARAYONLARINI OPTIMALLASHTIRISH YO‘NALISHLARI . World Scientific Research Journal, 23(2), 239–246. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3037>
23. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2023). ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ НАТИЖАЛАРИНИ ИФОДАЛОВЧИ КЎРСАТКИЧЛАР ТАҲЛИЛИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 182–188. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2876>