

## 7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

### 7.1. ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ

Гундарев А.В., аспирант  
кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита

*Волгоградский кооперативный институт (филиал)  
Автономной некоммерческой организации  
высшего профессионального образования  
ЦС РФ «Российский университет кооперации»*

В статье даны особенности внутрихозяйственного контроля планирования и калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки. Для целей внутрихозяйственного контроля представлена:

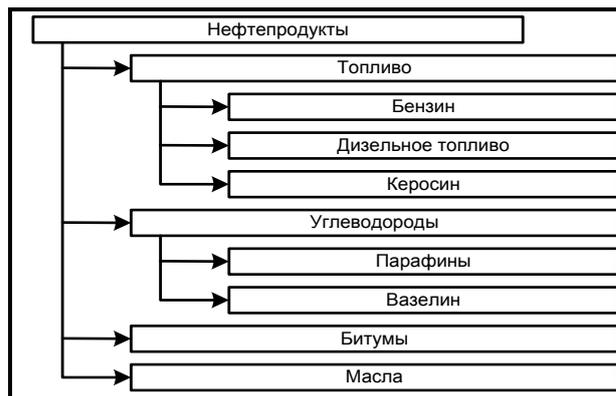
- классификация нефтепродуктов;
- номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства продукции нефтепереработки;
- номенклатура статей общепроизводственных расходов.

Нефтеперерабатывающие заводы являются самостоятельными производственными предприятиями, в задачу которых входит производство определенного ассортимента нефтепродуктов и нефтехимической продукции путем комплексной переработки исходного сырья (нефти, природного газа, газоконденсата) с использованием целого ряда технологических процессов (прямой перегонки нефти, вторичной перегонки бензиновых, керосиновых и дизельных фракций, вакуумной перегонки масляных дистиллятов и мазута, каталитического риформинга и крекинга, термического крекинга, гидроочистки и гидрокрекинга, коксования и др.), а также работы и услуги, как для внутрихозяйственных целей, так и отпуска на сторону. Формирование методики внутрихозяйственного контроля в экономическом субъекте зависит от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности, философии управляющего органа. Внутренний контроль организуется на средства хозяйствующего субъекта внутри предприятия по решению руководства для повышения эффективности управления [2, с. 205].

Особенности внутрихозяйственного контроля планирования и калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки определяются спецификой хозяйственной деятельности по данным видам товаров. Бухгалтерский учет нефтепродуктов ведется в показателях массы и объема. Такой учет необходим вследствие того, что объем и плотность горючего зависят от колебаний температуры. При повышении температуры объем топлива увеличивается, а при понижении уменьшается. При этом масса его остается постоянной. Пересчет топлива из единиц массы в единицы объема и наоборот производится исходя из его средней плотности в соответствии с Инструкцией Госкомнефтепродукта СССР от 15 августа 1985 г. №06/21-8-446 [1].

Специфика бухгалтерского учета диктует и особенности контроля за документальным оформлением операций по движению нефтепродуктов.

Нефтепродукты – это смеси углеводородов и некоторых их производных, а также индивидуальные химические соединения, получаемые при переработке нефти. Основное количество нефтепродуктов составляет моторное топливо, применяемое в двигателях внутреннего сгорания (поршневых, реактивных, газотурбинных). К ним относятся бензин с различной величиной октанового числа (А-80, А-92, А-95) и дизельное топливо. Эта обширная группа составляет около 63% от всех нефтепродуктов и формирует самостоятельный рынок нефтепродуктов, действующий по законам, присущим любому другому рынку. Для наглядности основные виды нефтепродуктов представлены на рис. 1.



**Рис. 1. Классификация нефтепродуктов для целей внутрихозяйственного контроля**

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции нефтепереработки и нефтехимии определяются особенностями отрасли:

- производство нефтепродуктов-полуфабрикатов и товарных нефтепродуктов, отвечающих по своему качеству всем требованиям государственных стандартов (ГОСТ) и технических условий (ТУ), и сырья для нефтехимии осуществляется на большом числе обособленных, но взаимосвязанных технологических процессах и установках;
- технологические процессы нефтепереработки отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых можно выделить в плане, учете и калькулировании себестоимости продукции;
- подавляющее большинство технологических процессов в нефтепереработке являются комплексными, где за один производственный цикл из единого, общего вида сырья в результате единого, нераздельного технологического процесса получается одновременно несколько нефтепродуктов.

Все расходы в комплексных процессах по отношению к отдельным нефтепродуктам являются косвенными.

Некомплексные (простые) процессы в нефтепереработке занимают небольшое место. К ним относятся процессы подготовки сырья (нефти) к переработке (обезвоживание и обессоливание), смешение нефтепродуктов отдельных технологических процессов для получения товарных нефтепродуктов, отвечающих по своему качеству всем требованиям ГОСТов и ТУ, контактная очистка дистиллятных и остаточных масляных фракций и т.д.; в большинстве нефтехимических производств одновременно образуются два и более продуктов. Это связано с тем, что нефтехимические производства представляют собой, как правило, совокупность деструктивных и разделительных процессов. Получаемые продукты подразделяют на основные (целевые), попутные и отходы.

Таблица 1

**НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

№	Наименование статей расходов	Характеристика и содержание расходов
1	Проектирование и конструирование нового изделия (продукта), разработка технологического процесса его изготовления	Затраты на проектирование, конструирование, разработку технологического процесса и составление технической документации на новое изделие (продукт): оплата труда и отчисления на социальные нужды конструкторов, технологи, чертежников, копировщиков и других работников занятых на перечисленных работах
2	Проектирование инструментальной оснастки и разработка технологического процесса ее изготовления	Затраты на проектирование, конструирование, разработку технологического процесса изготовления инструментальной оснастки (штампов, моделей, инструментов, прессформ и приспособлений целевого назначения): оплата труда и отчисления на социальные работников занятых на перечисленных работах
3	Разработка и оформление расходных нормативов	Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников предприятия и другие затраты на разработку норм затрат труда и на его оплату, расхода материалов, топлива, инструментов, на составление нормативных калькуляций себестоимости изделий и др
4	Корректировка технической документации перед переходом на серийный (массовый) выпуск нового изделия (продукта)	Те же виды расходов, которые указаны в статьях 1-3
5	Испытание сырья, материалов, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений для производства новых изделий (продуктов)	Затраты цехов и лабораторий на изучение, подбор, испытания образцов сырья, материалов, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений, используемых при производстве нового изделия (продукта)
6	Перепланировка, перестановка и наладка оборудования	Расходы на перепланировку цехов, перестановку и наладку оборудования (за исключением затрат капитального характера), производимые в связи с организацией производства нового изделия (продукта)
7	Изготовление опытного образца (партии) изделий (продукта)	Затраты на изготовление опытного образца (партии) продукции за вычетом выручки от его реализации
8	Разработка и освоение новой заводской технологии процессов производства	Затраты на проектирование новой заводской технологии процессов производства и составление технической документации на новый технологический процесс. Затраты, связанные с освоением новой заводской технологии процессов производства
9	Испытание на предприятиях-изготовителях и у потребителей опытной партии продукции	Затраты на испытание на предприятиях-изготовителях и у потребителей опытной партии продукции, полученной по новой технологии

При попередельном методе учета и планирования себестоимости калькулируемыми являются основные

продукты. Попутные продукты и отходы тем или иным образом оцениваются, и их стоимость исключается из затрат по переделу. Оставшаяся часть затрат относится на основные продукты (табл. 1).

Для производств, характеризующихся выработкой нескольких основных продуктов, настоящей инструкцией предусматривается распределение затрат между ними по весовому принципу – пропорционально нормам выхода отдельных продуктов из единицы сырья.

Если в переделе основным (целевым) является один продукт, себестоимость его определяется прямым счетом после списания стоимости попутных продуктов и отходов.

Попутные продукты списываются (вычитаются) из общих затрат по процессу (переделу):

- по цене возможной реализации или в долях от нее;
- по плановой (фактической) производственной себестоимости аналогичных по качеству продуктов, вырабатываемых в других цехах (производствах) данного предприятия;
- по стоимости (себестоимости) сырья, основных материалов и полуфабрикатов, заменяемых данными попутными продуктами в других переделах.

Отходы нефтехимических процессов подразделяются на:

- отходы производства – кубовые остатки, газы отдувок, шлаки и т.д.;
- отходы энергетические – пар разных параметров, горячая вода, холод и т.д.

Используемые отходы производства в плане и в учете оцениваются:

- при реализации на сторону – по договорным ценам;
- при использовании внутри предприятия – по стоимости (плановой себестоимости или по цене) заменяемого сырья, материалов и топлива.

Энергетические отходы оцениваются по покупной стоимости соответствующих видов энергии, поступающих на предприятие со стороны: разнообразие ассортимента вырабатываемых нефтепродуктов.

Все нефтепродукты в зависимости от целевого назначения технологического процесса (производства) делятся на основные и попутные.

- большая материалоемкость и энергоемкость технологических процессов (производств) нефтепереработки и нефтехимии;
- подавляющее большинство товарных нефтепродуктов получается в результате приготовления из полуфабрикатов (компонентов) отдельных технологических процессов (производств).

В себестоимости товарных нефтепродуктов также учитываются затраты на смешение (компаундирование).

Так, при получении авиационных и автомобильных этилированных бензинов добавляются затраты на этиловую жидкость, краситель и затраты по обработке этилосмесительной установки. Аналогично учитываются и дополнительные затраты при производстве смазочных материалов, содержащих различные присадки.

Вырабатываемые полуфабрикаты делятся на два вида: к первому виду относятся полуфабрикаты, подлежащие дальнейшей переработке на том же предприятии, где они произведены или предназначены к реализации на сторону. Ко второму виду относятся полуфабрикаты (компоненты), не требующие дальнейшей переработки, из которых получают подавляющее большинство товарных нефтепродуктов.

Себестоимость товарных нефтепродуктов определяется как средневзвешенная величина на основе количества и себестоимости отдельных компонентов (полуфабрикатов), взятых для их приготовления.

Планирование и учет производственных (технологических) потерь, от величины которых зависит степень

использования сырья (нефти, газового конденсата) и, в конечном счете, себестоимость продукции.

Наличие потерь связано с физико-химическими свойствами перерабатываемого сырья (испарение легких фракций, утечки, просачивания и др.). Частично потери (жидких нефтепродуктов и нефти) уменьшаются путем их улавливания и возвращаются в производство, часть же их теряется безвозвратно. Анализ использования сырья производится по отдельным технологическим процессам (переделам) или установкам. Потери отражаются в плановых и отчетных калькуляциях себестоимости.

Конкретные мероприятия по улучшению использования сырья и снижению безвозвратных потерь должны предусматриваться по отдельным технологическим процессам (производствам).

К процессам основного производства в нефтеперерабатывающей промышленности относятся:

- подготовка сырья (нефти) к переработке (обезвоживание и обессоливание);
- перегонка нефти, бензиновых, керосиновых и дизельных фракций, вакуумного газойля и мазута – атмосферные и атмосферно-вакуумные трубчатki топливного и масляного типа, атмосферно-вакуумные трубчатki со вторичной перегонкой бензиновых фракций, установки вторичной перегонки с четкой ректификацией;
- крекирование и риформирование сырья – каталитический и термический крекинг, каталитическая очистка, каталитический риформинг на облагораживание бензина и получение ароматических углеводородов, висбрекинг и гидровисбрекинг, термический крекинг парафинов, термодобготовка сырья для производства нефтяного кокса и другие;
- переработка нефти и нефтесырья на комбинированных технологических установках – ЛК-6у, Г-43-107, Г-43-107 М/1, КМ-2, КМ-3 и других;
- гидроочистка бензиновых, керосиновых, дизельных и газойлевых фракций вторичных процессов, вакуумного газойля, масел и парафинов, легкий и тяжелый гидрокрекинг вакуумного газойля (установки типа 78-1к, 68-2к, 68-3к), гидрокрекинг остаточного сырья, гидроизокрекинг (селектоформинг), гидрирование керосино-газойлевой, газойлевой фракции и вакуумного дистиллята;
- коксование и контактная переработка нефтяных остатков – коксование в необогреваемых камерах (замедленное коксование), производство электродного кокса (коксовые кубы периодического действия), термоконтактный крекинг;
- переработка и сероочистка газа и газового конденсата – газоразделение, полимеризация бутан-бутиленовой, пропан-пропиленовой и пентан-амиленовой фракции, производство метил-трет-бутилового эфира (МТБЭ), алкилирование, производство полиизобутилена, пропилена, компримирование газа прямой перегонки нефти и др.;

- производство масел – деасфальтизация, депарафинизация, селективная, адсорбционная, сернокислотная, контактная, щелочная очистка и гидроочистка масел и другие;
- производство твердых и жидких парафинов – вакуумная перегонка и обезмасливание гача, обезмасливание парафинистого дистиллята, адсорбционная и перколяционная очистка парафина, депарафинизация дизельного топлива, производство нормального парафина методом «Парекс» и в «кипящем» слое цеолита;
- производство специального пиролизного кокса, битумов, составов, кабельных масс, мастик, связующих, смазок, церезина и совцерины, присадок к топливам и маслам, специальных жидкостей, защитных смазочных покрытий, эмульсолов, замазок, мастик, суспензий, загустителей, присадок, дистиллированных нефтяных кислот, синтетических жирных кислот, спиртов синтетических первичных жирных, додецилбензола, контактов, пенообразователей, ингибиторов коррозии и других;
- производство катализаторов и адсорбентов.

Учет затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет затрат на основное производство ведется по номенклатуре статей расходов, по каждому технологическому процессу (производству), переделу или установке.

К вспомогательным производствам на нефтеперерабатывающих предприятиях относятся следующие цеха и хозяйства:

- по обслуживанию энергией и водой:
  - энергетический цех (электроснабжение, пароснабжение, воздухообеспечение);
  - водоснабжение;
  - общезаводская канализация и нефтеловушечное хозяйство;
  - очистка сточных вод;
- по обслуживанию производства различными услугами:
  - цех контроля и автоматики;
  - ремонтно-механический;
  - ремонтно-строительный;
  - электротехнический;
  - кузнечный и литейный цеха;
  - хозяйственный цех;
  - товарно-сырьевой цех;
  - включающий внутризаводскую перекачку;
  - затаривание товарных нефтепродуктов и другой продукции;
  - железнодорожный и автомобильный транспорт;
  - станции промывки цистерн и другие;
- прочее обслуживание:
  - производство тары и другие производства.

Учет и планирование затрат по непромышленным цехам и хозяйствам ведутся отдельно от затрат на производство промышленной продукции предприятий (табл. 2).

Таблица 2

### НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

№	Наименование статей расходов	Характеристика и содержание расходов
1	Амортизация на полное восстановление производственного оборудования и транспортных средств	Амортизационные отчисления на полное восстановление производственного оборудования по действующим нормам, транспортных средств и ценного инструмента
2	Амортизация на полное восстановление зданий, сооружений и инвентаря	Амортизация на полное восстановление по действующим нормам основных средств (зданий, сооружений и инвентаря)
3	Эксплуатация оборудования (кроме расходов на текущий ремонт)	Стоимость смазочных, обтирочных и прочих вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, смазчиков, шорников, электромонтеров и других); стоимость потребленных топлива, электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение станков, кранов, подъемников, прес-

№	Наименование статей расходов	Характеристика и содержание расходов
		сов и других производственных механизмов; стоимость услуг вспомогательных производств, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования (в том числе услуги цеха КИП) и тому подобные расходы
4	Содержание зданий, сооружений и инвентаря	Расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря цеха: стоимость материалов, израсходованных на хозяйственные нужды цеха, а также на содержание электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации, на содержание помещений в чистоте; стоимость топлива, израсходованного на отопление; затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды вспомогательных рабочих, занятых на разных хозяйственных работах (содержание отопительной сети и уборка производственных помещений, дымоходов, очистка крыш от снега и т.п.); стоимость энергии, воды, пара, потребленных на хозяйственные нужды и т.п.
5	Капитальный и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	Затраты на капитальный и текущий ремонт производственного оборудования, ценных инструментов, транспортных средств: стоимость запасных частей и других материалов, расходуемых при капитальном и текущем ремонте производственного оборудования, транспортных средств и ценных инструментов; затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды ремонтных рабочих (слесарей, станочников и других), занятых на работах по ремонту. Стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств по капитальному и текущему ремонту оборудования, транспортных средств, ценных инструментов и т.д.
6	Капитальный и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря	Затраты на капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений общецехового характера: стоимость потребленных ремонтно-строительных материалов; затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов и со стороны и т.п.
7	Содержание аппарата управления цеха	Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления цеха в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к аппарату управления. Другие расходы по управлению цехом, в частности, расходы на содержание и обслуживание диспетчерской связи цеха
8	Содержание прочего цехового персонала	Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды инженерно-технических и других работников (не относящихся к управленческому персоналу)
9	Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	Стоимость материалов и изделий, израсходованных на осуществление опытов, исследований, испытаний и рационализаторских предложений; затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды рабочих, занятых на этих работах; стоимость услуг цехов и хозяйств; оплата работ сторонних организаций; прочие денежные расходы. Денежные выплаты, связанные с изобретательством, техническими усовершенствованиями и рационализаторскими предложениями; выплата авторских вознаграждений, оплата экспертиз и консультаций
10	Охрана труда	Текущие расходы на устройство и содержание ограждений машин и их двигающихся частей, люков, отверстий, вентиляционных устройств, сигнализации, устанавливаемой в целях безопасности, приспособлений для быстрой остановки исполнительных механизмов и т.п.; расходы на устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве (на предприятиях, где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором), кипятильников, баков, раздевалок, шкафов для спецодежды, сушилок и другого оборудования; прочие расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности, обеспечением специальной одеждой и обувью, очками и другими защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием
11	Внутризаводское перемещение грузов	Расходы на содержание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств (грузовых автомашин, авто- и электрокар, подъемных кранов и пр.), занятых перемещением сырья, материалов, инструментов и т.п. с базисного склада в цехи и доставкой готовой продукции на склады хранения; стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей и других материалов, израсходованных в связи с эксплуатацией указанных транспортных средств; затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды рабочих (водителей грузовых автомашин, авто- и электрокар крановщиков и т.п.), занятых перемещением грузов, подвозкой в цех, выгрузкой материалов, инструментов и деталей к рабочим местам, уборкой их станков и других рабочих мест и доставкой готовой продукции на склады хранения; стоимость транспортных услуг вспомогательных цехов и хозяйств; стоимость транспортных услуг, оказанных сторонними организациями
12	Прочие расходы	Другие расходы, не перечисленные в предыдущих статьях

Внутрихозяйственный контроль планирования себестоимости продукции осуществляется непосредственно предприятием. Поскольку себестоимость продукции – важнейший комплексный показатель производственно-хозяйственной деятельности промышленного предприятия, то план по себестоимости подлежит точному и детальному расчету.

Анализ планирования затрат на производство и расчет плановой себестоимости должны осуществляться с использованием оптимальных технико-экономических показателей по:

- среднесуточной производительности установок, отбору основных нефтепродуктов от сырья;
- технологическим потерям;
- расходу материально-технических средств;
- времени работы оборудования;

- формам организации производства и труда;
- другим показателям, характеризующим эффективность производства.

Предприятием разрабатываются следующие (месячные, квартальные и т.д.) основные показатели плана по себестоимости:

- сводная смета затрат на производство;
- себестоимость единицы всех производимых предприятием видов продукции (работ, услуг);
- плановая себестоимость всей товарной продукции.

Внутрихозяйственный контроль плановой себестоимости всей товарной продукции определяется на основе плановых калькуляций себестоимости единицы продукции или исходя из сметы затрат на производство. Плановая себестоимость единицы продукции определяется на основе плановых калькуляций. Свод-

ная смета затрат на производство промышленной продукции контролируется с целью определения общей суммы затрат предприятия в планируемом периоде.

В сводную смету затрат на производство нефтепродуктов и в отчет о ее выполнении включаются все расходы основного и вспомогательного производств (включая сметы общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов), связанные с выпуском и сбытом продукции, а также услугами на сторону, собственному капитальному строительству, капитальному ремонту и непромышленным хозяйствам предприятия.

Так же в сводной смете контролируется включение затрат на производство, кроме того, а именно:

- расходы транспортных цехов и организаций, персонал которых планируется и учитывается по промышленному хозяйству;
- расходы, относимые за счет будущих периодов.

Не включаются в сводную смету затрат на производство расходы, выделенные в особые планово-учетные единицы производственных структурных подразделений предприятий, относящихся к другим отраслям народного хозяйства (строительство, сельское хозяйство и др.), а также непроизводственных структурных подразделений жилищно-коммунального, бытового хозяйства и т.п.

В нефтеперерабатывающей промышленности сводная смета затрат на производство составляется без внутризаводского оборота, т.е. в нее не включается стоимость продукции (изделий и полуфабрикатов) собственного производства, потребляемой внутри предприятия на промышленно-производственные цели.

Сводная смета затрат составляется на основе расчетов по отдельным элементам затрат:

- расчета затрат на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию на технологические цели в основном производстве;
- расчета величины затрат на оплату с отчислениями на социальные нужды труда производственных рабочих основного производства;
- смет затрат (калькуляции себестоимости продукции) цехов вспомогательного производства;
- сметы расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции, технологических процессов, цехов, производств и т.п.;
- сметы общепроизводственных расходов; сметы общехозяйственных расходов;
- сметы прочих производственных расходов; сметы коммерческих расходов.

Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости продукции, составленный в соответствии с номенклатурой статей расходов. Эта номенклатура статей расходов закрепляется в калькуляционном листе.

С учетом инфляции, на каждую технологическую установку или технологический процесс, объединяющий группу однородных установок, а также служат основой для формирования договорных цен, плановые калькуляции составляются, как правило, ежемесячно. На новые виды продукции (работы, услуги) составляются сметные калькуляции, которые используются при формировании договорных цен.

## Литература

1. Инструкция о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР [Электронный ресурс] : утв. Госкомнефтепродуктом СССР 15 авг. 1985 г. №06/21-8-446) (ред. от 30 нояб. 1987 г. ). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Глинская О.С. и др. Методика внутреннего контроля управления затратами и формирования отчетности в системе управленческого учета [Текст] / О.С. Глинская, О.Н. Голубятникова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №5. – С. 202-206.

## Ключевые слова

Контроль; формирование; система внутрихозяйственного контроля; нефтеперерабатывающая промышленность; процесс управления; планирование; учет; анализ; оценка; калькулирование.

*Гундарев Алексей Владимирович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Особенности внутрихозяйственного контроля планирования и калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки определяются спецификой хозяйственной деятельности по данным видам товаров.

Бесспорно, совершенно справедливо автор утверждает, что результативная деятельность нефтеперерабатывающих организаций зависит от действенной системы внутрихозяйственного контроля, которая предполагает применение контрольных процедур для получения достоверных, надежных доказательств надлежащего планирования и калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки.

В статье даны особенности внутрихозяйственного контроля планирования и калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки. Для целей внутрихозяйственного контроля представлена: классификация нефтепродуктов; номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства продукции нефтепереработки; номенклатура статей общепроизводственных расходов.

Наглядность представленного материала отражается в рисунках и таблицами

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

*Шохнех А.В., д.э.н., профессор, кафедра налогообложения и аудита Волгоградского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ*