

## 2.2. СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Лейберт Т. Б., д.э.н., профессор кафедры  
«Бухгалтерский учет и аудит»;  
Халикова Э. А., к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет и аудит»

*Уфимский государственный нефтяной  
технический университет*

В статье рассмотрена современная модель управленческого учета затрат в нефтеперерабатывающем производстве. В основе модели лежит концептуальная схема построения корпоративной системы учета затрат на нефтеперерабатывающем заводе, входящего в структуру нефтяной компании.

Авторами статьи раскрываются организационно-технологические особенности нефтеперерабатывающего производства, оказывающие значительное влияние на построение управленческого учета затрат, а также методические положения формирования производственной и полной себестоимости готовой продукции, реализуемые в автоматизированной корпоративной учетной системе *SAP ERP*. Раскрыты принципы формирования мест возникновения ответственности, схема построения аналитического счета, на котором раскрывается информация о центре ответственности, элементе и виде затрат.

### Литература

1. Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях [Электронный ресурс] : приказ М-ва топлива и энергетики РФ от 17 нояб. 1998 г. №371 (ред. от 12 окт. 1999). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика [Текст] : пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
3. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. / Н.Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2012. – С. 400.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учеб. для вузов : пер. с англ. / К. Друри. – М. : ЮНИТИ, 2015. – 1423 с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М. : Юристъ, 2016. – 618 с.
6. Лейберт Т.Б. Управление затратами на нефтехимических и нефтедобывающих предприятиях [Текст] : монография / Т.Б. Лейберт, Э.А. Халикова. – Уфа : Изд-во УГНТУ, 2015. – 179 с.
7. Халикова Э.А. Современный управленческий учет затрат в российской нефтеперерабатывающей промышленности [Текст] / Э.А. Халикова // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – №2. – С. 1-6.
8. Хорнгрен Ч. и др. Управленческий учет [Текст] / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар ; пер. с англ. – 10-е изд. – СПб. : Питер, 2007. – 1008 с.

### Ключевые слова

Управленческий учет; нефтеперерабатывающее производство; место возникновения затрат; корпоративная учетная система; себестоимость продукции, комплексное производство; контроллинговая единица; аналитический счет.

*Лейберт Татьяна Борисовна*

*Халикова Эльвира Анваровна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Информационное обеспечение для успешного ведения бизнеса имеет важное значение, поскольку первично информация является основанием для обоснования и принятия управленческих решений менеджментом компании. Учитывая большое разнообразие информационных платформ для различных групп пользователей, сегодня в компаниях формируется единая корпоративная учетная система, интегрирующая финансовый, управленческий и налоговый учет. Важность управленческого учета в корпоративной учетной системе обуславливается необходимостью в четкости и последовательности формирования информационного потока о финансово-экономических показателях на всех уровнях организационной структуры управления.

Представленная к рецензированию статья посвящена современной практике организации и ведения управленческого учета затрат на примере одного из бизнес-направлений нефтяной компании – нефтеперерабатывающего производства. Обозначены особенности построения производственного процесса и раскрыт алгоритм формирования производственной себестоимости готовой продукции.

Несомненным достоинством статьи является обоснование необходимости трансформации традиционных подходов к формированию производственной себестоимости в зависимости, как от отраслевых особенностей технологического процесса, так и от корпоративной структуры управления.

Важным как в научном, так и в практическом плане представляется разработка модели управленческого учета затрат в нефтеперерабатывающем производстве, основанная на раскрытии аналитической информации о затратах в корпоративной системе учета, отражающих организационно-технологические особенности нефтеперерабатывающего производства. В отличие от существующих методических подходов к организации управленческого учета затрат в нефтеперерабатывающем производстве, предлагаемая авторами статьи модель основана на последовательности формирования показателя производственной и полной себестоимости продукции товарных нефтепродуктов в зависимости от организационной структуры компании.

Практическая ценность результатов научного исследования, представленных в статье, заключается в широком спектре возможностей использования предлагаемой модели управленческого учета затрат в нефтеперерабатывающих производствах.

В представленном на рецензию варианте статья соответствует требованиям, предъявленным к подобным изданиям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Пескова Д.Р., д.э.н., профессор, профессор Департамента экономической теории ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва.*