Методологические особенности бухгалтерского учета переработки давальческого сырья

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гареева, Земфира Анисовна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Гареева, Земфира Анисовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гареева, Земфира Анисовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПЕРЕРАБОТКИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

1.1. Сущность и особенности переработки углеводородного сырья на давальческих условиях.

1.2.Влияние технологических особенностей нефтеперерабатывающей промышленности на построение учета переработки давальческого сырья.

Выводы по главе 1.

2. УЧЕТ УСЛУГ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ СЫРЬЯ ЗАКАЗЧИКА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.

2.1 Учет затрат на производство на нефтеперерабатывающих предприятиях.

2.2. Документирование и оценка хозяйственных операций, по переработке сырья заказчика.

2.3. Учет давальческого сырья и произведенной из него готовой продукции заказчика.

Выводы по главе 2.

3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ СЫРЬЯ ЗАКАЗЧИКА.

3.1. Учет расчетов за услуги по переработке давальческого сырья.

3.2. Формирование налогооблагаемой базы предприятий в условиях переработки давальческого сырья.

Выводы по главе 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методологические особенности бухгалтерского учета переработки давальческого сырья"

з

Актуальность темы исследования. В условиях становления и развития экономических отношений нового типа возникают и получают широкое распространение нетрадиционные формы хозяйствования, к которым можно отнести и оказание услуг по переработке сырья на давальческих условиях в нефтеперерабатывающей промышленности.

С энергетикой непосредственно связано развитие экономики любого государства, использование продукции которой способствует повышению производительности труда, внедрению более экологически безопасных технологий, решению экономических и социальных задач [14]. Одним из крупнейших нефтехимических центров по переработке углеводородного сырья в Российской Федерации является Республика Башкортостан. В этих отраслях накоплен громадный экономический и научно-технический потенциал. Хотя и этих отраслей коснулся спад производства, выпуск продукции химии и нефтепереработки в Республике снизился меньше, чем в других регионах. Значительная часть этой продукции экспортируется; за экспорт нефти, нефтепродуктов получено более половины имеющейся на счетах предприятий валюты. Лидерами в экспортных поставках являютсяакционерные общества: "Уфимский НПЗ", "Башнефть", "Салаватнефтеоргсинтез", "Уфаоргсинтез", "Уфанефтехим""1, "Новоил".

На основе нефтедобычи получили развитие энергетика, нефтепереработка, химическая и нефтехимическая промышленность. Объем продукции, произведенной на предприятиях химии и нефтехимии, составляет 27 процентов от общего объема произведенной продукции в регионе [117]. В республике сложилась самая мощная в России нефтеперерабатывающая промышленность: заводы Уфы и Салавата перерабатывают до 17 процентов нефти, поступающей на нефтеперерабатывающие заводы России [16].

На нефтеперерабатывающих предприятиях наряду с нефтепродуктами вырабатывают продукты нефтехимии, которые находят широкое применение во всех отраслях народного хозяйства [118].

Начавшееся в 1995 году падение объемов переработки нефти, к сожалению, продолжается. Состояние большинства отраслей топливно-энергетического комплекса Российской Федерации, в том числе и нефтеперерабатывающей промышленности, в настоящее время можно охарактеризовать как достаточно сложное. Проблема приобретения сырья возникает и в связи с трудным финансовым положением нефтеперерабатывающих предприятий, дефицитом денежных средств, дорогостоящими кредитами. Оказание нефтеперерабатывающими предприятиями другим хозяйствующим субъектам услуг по переработке не принадлежащего им сырья (и отгрузке выработанных из него продуктов), то есть на давальческих условиях, направлено на недопущение остановки нефтеперерабатывающих предприятий из-за недостатка сырья или средств на его приобретение. Давальческое сырье - этосырье, материалы, продукция, передаваемые их владельцами сторонним организациям для переработки (доработки). В конечном итоге и переработчик сырья, и заказчик продукции, стремятся к обеспечению прироста прибыли; повышению социальной защиты работников путем недопущения снижения рабочих мест, повышения заработной платы, роста социальных фондов, а также увеличения суммы перечисляемых налогов в бюджеты всех уровней.

Доля перерабатываемого давальческого сырья на отдельных нефтеперерабатывающих заводах России достигает 90-100%. Этот процесс характерен и для Уфимской группы перерабатывающих предприятий.

В связи с появлением углеводородного давальческого сырья, его переработкой и отгрузкой нефтепродуктов, выработанных из него, по адресам покупателей предприятий-заказчиков на нефтеперерабатывающих предприятиях возникают хозяйственные операции, требующие достоверного и своевременного отражения в бухгалтерском учете. При этом отечественная бухгалтерская практика имеет весьма незначительный опыт обобщенияучетной интерпретации данных операций. В экономической литературе широко освещаются принципиальные вопросы совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Различным аспектам этой проблемы посвящены работы известных экономистов в области учета: С.Б. Барнгольц, И.А. Басманова, П.С. Безруких, Ф.П. Васина, В.Г. Гетьмана, И.Г. Кондратова, В.Ф. Палия, З.В. Кирьяновой, А.Ш. Маргулиса, В.А. Тереховой и других. Особенности учета затрат и калькулирования в нефтепереработке получили отражение в работах Н.Д. Врублевского, Г.Н. Виноградова, Д.Т. Кузнецова, Б.Ф. Розина, А.Ф. Зимина и других. В них довольно детально разработана система организации бухгалтерского учета. Однако вопросы учета затрат на переработку давальческого сырья в нефтеперерабатывающей отрасли не нашли должного отражения в экономической литературе и в диссертационных исследованиях, что свидетельствует о недостаточной теоретической и практической разработанности данной проблемы.

В процессе производства деление сырья на собственное и сырье заказчика носит условный характер, поскольку оно поступает в резервуары перерабатывающих предприятий в общем потоке, но в учетной практике давальческое сырье оформляется обособленно, путем составления соответствующих документов (акта приема-передачи сырья, отчета об исполнении договора на переработку сырья). Поэтому вопросы документированияхозяйственных операций при оказании услуг по переработке давальческого сырья требуют особого изучения.

Результаты производственно-финансовой деятельности предприятия непосредственно зависят от своевременности и достоверности отражения фактов хозяйствования в бухгалтерском учете. В то же время многие вопросы методики и организации учета переработки сырья заказчика на давальческих условиях остаются нерешенными. Действующая система учета на предприятиях имеет недостатки, определяемые отсутствием нормативных документов по организации учета услуг по переработке сырья на давальческих условиях. Кроме того, не в полном объеме разработана система счетов, формы первичных документов и учетных регистров. Нефтеперерабатывающие предприятия являются крупными налогоплательщиками и ошибки в учете влекут за собой значительные финансовые санкции при налоговых проверках. Актуальность проблематики, неоднозначность, дискуссионность и нерешенность многих вопросов при отсутствии необходимого нормативного обеспечения обусловили выбор темы диссертационного исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Предметом исследования выступают применяемые на практике методики бухгалтерского учета переработки давальческого сырья заказчика на нефтеперерабатывающих предприятиях.

Объектом исследования являются нефтеперерабатывающие предприятия Республики Башкортостан и предприятия-заказчики услуг по переработке углеводородного сырья.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке методического инструментария и конкретных практических рекомендаций для создания наиболее эффективной системы бухгалтерского учета услуг по переработке сырья заказчика на нефтеперерабатывающих предприятиях.

Достижение поставленной цели обусловило решение следующих задач: проанализировать действующие методические и нормативные акты, регламентирующие учет операций по переработке давальческого сырья и определить особенности взаимоотношений хозяйствующих субъектов по поводу указанных операций в нефтеперерабатывающей промышленности; выявить особенности технологии, организации переработки углеводородного сырья и характер их воздействия на построение учета затрат по оказываемым услугам; усовершенствовать формы первичных и сводных документов для учета услуг по переработке, применительно к специфике работы нефтеперерабатывающих предприятий; критически проанализировать сложившуюся практику денежной оценки операций, связанных с переработкой сырья заказчика и выявить методы, обеспечивающие наибольшую достоверность; обобщить практику отражения хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья заказчика, в оперативном учете и определить направления повышения эффективности исполнения договорных обязательств по ним; выделить основные положения ведения бухгалтерского учета переработки давальческого сырья и выработанной готовой продукции заказчика, подлежащие отражению в учетной политике предприятия; рассмотреть особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления косвенных налогов при переработке давальческого сырья и определить направления ее совершенствования.

Методика исследования. Методологической и теоретической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, рекомендации, указания, инструкции, регламентирующие вопросы учета и налогообложения услуг по переработке сырья заказчика на нефтеперерабатывающих предприятиях.

В процессе исследования проанализированы и использованы труды отечественных и зарубежных ученых и практиков по данной проблеме. Автором проведено исследование состояния учета непосредственно на нефтеперерабатывающих предприятиях, результаты которого были использованы в диссертационной работе. При написании диссертации применялись методы исследования: группировки, сравнения, сплошного и выборочного наблюдения, анализ теоретических и практических материалов, обобщение.

Научная новизна и теоретическая ценность диссертационной работы состоит в следующем: выявлено и раскрыто влияние технологических особенностей нефтеперерабатывающих предприятий на организацию учета переработки сырья заказчика на давальческих условиях; усовершенствованы формы первичных и сводных документов, дающие возможность систематизировать операции по переработке давал ьческого сырья; разработаны рекомендации по совершенствованию методики учета услуг по переработке давальческого сырья и готовой продукции, выработанной из него, на нефтеперерабатывающих предприятиях за счет углубления аналитического учета; определены направления повышения контроля за выполнением договорных обязательств с заказчиком по объемам, срокам и затратам на их исполнение; уточнен и дополнен порядок отражения хозяйственных операций, связанных с переработкой давальческого сырья, в оперативном учете (отделах сбыта, экономистов цехов, планово-экономических службах); определены принципиальные положения по ведению учета, подлежащие раскрытию при формировании учетной политики предприятия-переработчика и заказчика по услугам в части переработки давальческого сырья; усовершенствована методика отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с оказанием услуг по переработке сырья на давальческих условиях, дающая возможность системно формировать налогооблагаемую базу и позволяющая усилить контроль за полнотой и достоверностью расчетов с бюджетом.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в возможности широкого использования разработанных новых методик учета и конкретных рекомендаций для создания наиболее эффективной системы бухгалтерского учета услуг по переработке давальческого сырья на нефтеперерабатывающих предприятиях, а также предприятиях других отраслей, использующих давальческое сырье. Реализация содержащегося в диссертации комплекса рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета указанных услуг позволяет значительно повысить его оперативность и достоверность.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения работы были доложены на межвузовской научной конференции «Нефть и газ-96» (г. Москва: ГАНГ им. акад. И.М. Губкина, 1996г.); 48-й и 49-й научно-технических конференциях студентов, аспирантов и молодых ученых (г. Уфа: УГНТУ, 1997-98 гг.).

Предложения и рекомендации по совершенствованию учета # переработки давальческого сырья и выработанной готовой продукции заказчика внедрены в практическую деятельность планово-экономических и бухгалтерских служб нефтеперерабатывающих предприятий ОАО «Башкирская нефтехимическая компания», АО «Уфимский НПЗ». Результаты использованы при разработке программ по учебным курсам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» в Уфимском государственном нефтяном техническом университете. Внедрение результатов подтверждается справками, предоставленными данными организациями.

Основные положения диссертации опубликованы в пяти печатных работах, весь объем авторский.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Гареева, Земфира Анисовна

ВЫВОДЫ по главе 3

1. В бухгалтерском учете подрядчика часть хозяйственных операций отражается за балансом и часть - на балансовых счетах. Хозяйственные операции по движению давальческого отражаются на забалансовом счете 003. Возникает необходимость учитывать за балансом и готовую продукцию, принадлежащую давальцу. Для этих целей, нами предлагается ввести дополнительный забалансовый счет "Готовая продукция из д авальческогосырья"; для учета движения готовой продукции. По этому счету открываются регистры аналитического учета по каждому наименованию готовой продукции и в разрезе каждого предприятия-давальца.

У предприятия-давальца в отличие от предприятия-переработчика, все хозяйственные операции отражаются только на балансовых счетах.

2. При оказании услуг по переработке сырья на давальческих условиях у подрядчика и заказчика возникают операции, которые по действующему налоговому законодательству, образуют базу для исчисления ряда налогов.

Нефтеперерабатывающие предприятия относятся к плательщикам таких специфичных видов налогов, как акциз и налог в Дорожный фонд на реализацию горюче-смазочных материалов.

Плательщиками акцизов по подакцизным товарам, изготовленным из давальческого сырья, являются предприятия-переработчики давальческого сырья. При этом выручка от реализации подакцизных товаров, которая и является резервом для уплаты всех косвенных налогов, формируется не у переработчика, а у собственника сырья, который и реализует полученные в результате переработки товары. На наш взгляд, необходимо изменить систему уплаты акцизов: уплата акцизов на нефтепродукты должна осуществляться не переработчиками, а конечным потребителем продукции на стадии ее реализации по аналогии с мировой практикой уплаты акцизов на нефтепродукты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило разработать рекомендации, направленные на решение группы проблем, связанных с бухгалтерским учетом переработки давальческого сырья в нефтеперерабатывающей промышленности. В результате исследования:

1. Охарактеризованы предпосылки и правовые основания совершения операций по оказанию услуг по переработке сырья на давальческих условиях (по договору подряда).

Основная проблема для нефтеперерабатывающих предприятий в настоящее время - спад поставок нефтяного сырья вследствие снижения объемов добычи нефти. В качестве другой причины снижения объемов переработки на нефтеперерабатывающих предприятиях отмечается дефицит собственных денежных средств для приобретения углеводородного сырья. Чтобы не допустить дальнейшего ухудшения положения предприятий, необходимо изыскивать новые формы хозяйственной деятельности. Одним из наиболее приемлемых вариантов недопущения остановки нефтеперерабатывающего предприятия из-за дефицита оборотных средств, и как следствия, неполного использования производственных мощностей является оказание перерабатывающими предприятиями услуг по переработке сырья заказчика на давальческих условиях. Как следует из содержания некоторых статей ГК РФ (ст.220,703-728 и др.), хозяйствующие субъекты имеют право заключать сделки по переработке сырья заказчика (давальческого сырья). Также Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено использование балансовых и забалансовых счетов для отражения хозяйственных операций по переработке сырья заказчика.

2. Построение бухгалтерского учета обусловлено, прежде всего, организационно-технологическими особенностями нефтеперерабатывающих производств.

Исследование особенностей организации и технологии нефтеперерабатывающего производства позволило выделить специфические черты, которые оказывают влияние на построение учета переработки давальческого сырья. К ним можно отнести:

- преобладание аппаратурных технологических процессов, которые протекают на отдельных, но взаимосвязанных установках;

- попередельный характер производства;

- непрерывность и небольшая продолжительность производственного цикла;

- разнообразный характер выпускаемой продукции;

- зависимость выхода продукции от качественных параметров сырья;

- гибкость технологических схем переработки сырья и другие.

3. Определен перечень хозяйственных операций, возникающих у предприятия-переработчика и предприятия-давальца при оказании услуг по переработке нефтяного сырья на давальческих условиях.

Операции между заказчиком и подрядчиком при исполнении договора подряда на переработку сырья можно подразделить на три группы:

- по передаче имущества от заказчика подрядчику (давальческого сырья, готовой продукции, принадлежащей заказчику);

- по передаче затрат и дополнительных расходов от подрядчика заказчику (стоимость услуг за переработку давальческого сырья, дополнительных расходов по отгрузке готовой продукции, штраф за простой цистерн при сливе давальческого сырья из цистерн и др.);

- встречные операции от заказчика к подрядчику и наоборот (заем давальческого сырья или готовой продукции и затем их возврат и др.).

Каждая из указанных выше групп хозяйственных операций должна быть документально подтверждена. Предприятия-подрядчики и предприятия-заказчики должны иметь четкий порядок отражения в оперативном и в бухгалтерском учете, а также систему документального оформления этих хозяйственных операций.

4. Предложены методы оценки хозяйственных операций, связанных с переработкой давальческого сырья.

Так, к применению рекомендован метод калькулирования себестоимости услуг по переработке давальческого сырья, предусматривающий единый порядок списания нефтяного сырья в переработку в стоимостной оценке, без подразделения собственного и давальческого, с последующим исключением из суммы фактической себестоимости товарной продукции стоимости давальческого сырья и определением стоимости выполненных работ (услуг). Применение такого метода калькулирования обусловлено тем, что выработка продуктов нефтепереработки из давальческого сырья осуществляется в едином товарном потоке с продукцией собственного производства. Этот метод позволяет исключить влияние стоимости собственной нефти на себестоимость услуг.

5.Даны предложения для систематизации информации, содержащейся в первичных документах при оформлении операций по переработке давальческого сырья; уточнен и дополнен порядок документального оформления хозяйственных операций по переработке сырья заказчика и порядок документооборота.

По хозяйственным операциям, связанным с переработкой давальческого сырья, предприятиям рекомендовано составлять следующие унифицированные накопительные таблицы:

- регистры аналитического учета движения давальческого сырья в разрезе каждого предприятия-давальца с отражением операций за каждый месяц и нарастающим итогом с начала года;

- регистры аналитического учета движения готовой продукции, выработанной из давальческого сырья и принадлежащей предприятиям-давальцам. Регистры могут составляться в двух вариантах: а) в разрезе каждого предприятия-давальца и каждого вида нефтепродукта; б) в разрезе каждого вида нефтепродукта из давальческого сырья, по всем предприятиям-давальцам, то есть без деления на предприятия-давальцы.

6. Определены принципиальные положения методологии ведения учета, подлежащие раскрытию при формировании учетной политики у предприятия-переработчика и заказчика переработки давальческого сырья.

Выбранные подрядчиком способы ведения бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, связанным с оказанием услуг по переработке давальческого сырья, должна найти отражение в учетной политике предприятия. При этом особое внимание необходимо уделить:

- забалансовому учету поступления давальческого сырья и порядку списания его в переработку;

- забалансовому учету выработки готовых продуктов переработки и их движению;

- учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции переработки и определению фактической себестоимости услуг по переработке давальческого сырья;

- порядку оформления расчетов за услуги по переработке и дополнительные расходы, связанные с отгрузкой продукции заказчика.

Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении, для синтетического и аналитического учета, предназначены забалансовые счета. Таким образом, возникает необходимость введения дополнительного забалансового счета для учета движения готовой продукции. К применению рекомендован счет "Готовая продукция предприятия-давальца". По этому счету открываются регистры аналитического учета по каждому наименованию готовой продукции и в разрезе каждого предприятия-давальца.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гареева, Земфира Анисовна, 2000 год

1. Аксененко А.Ф., Бобиженов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. -М., 1994,- 128с

2. Алдашкин Ф.И., Алиева Л.Г. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности: Учебник. М.: Недра, 1990. - 336с.

3. Алдашкин Ф.И., Злотникова Л.Г. О методике калькулирования себестоимости нефтепродуктов // Бухгалтерский учет. -1966. -№8.- с.51

4. Аннамуратов А.К. Система управленческого учета на нефтеперерабатывающем предприятии: Дисс. канд. экон. наук. 08.00.12.-М. -1994. -211с. Библиогр.: с 186-197.

5. Астахов A.C. Экономическая оценка запасов полезных ископаемых. -М.: Недра, 1981.-281с.

6. Баоич В.В. Организация учета и оперативного контроля в нефтеперерабатывающей промышленности. -М.: ЦНИНТЭнефтехим.: 1978. -80с.

7. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы. -1970. -168с.

8. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирование в промышленности. -М.: Финансы и статистика. -1989. -223с.

9. Белобородова В.И. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. -М.: Финансы и статистика. -1986. -252с.

10. Беляева Ю.Ю., Эскиндаров М.А. Капитал финансово-промышленных корпоротивных структур: теория и практика. М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации.-1998,- с 179.

11. Брызгалин А. Переработчики не хотят платить акциз за давальцев// Нефть и капитал.- 1998. № 10.

12. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика.- 1999.-208 с.

13. Бобрицкий Н.В., Юфин В.А. Основы нефтяной и газовой промышленности. Учебник. -М: Недра. -1988. -200с.

14. Ванчухина JI. И. Экономическая эфективность надежности оборудования в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности (на примере АО «Башнефтехим») Дис. канд. эк. наук: 08.00.05-У фа, 1995.150л.: ил. -Библиогр.: л. 122-128.

15. Васин Ф.П. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации,-1996.-98с.

16. Власов В.А. Башкирский вариант //Деловые люди. -1995. -№5. Специальный выпуск.

17. Волков Н.Г. Учет и калькулирование себестоимости продукции в нефтеперерабатывающих организациях.//Бухгалтерский учет,- 1999.-№7

18. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 26.01.96г. № 51-ФЗ «Гражданский кодекс РФ. Часть вторая», с изменениями и дополнениями.

19. Грязнова А.Г., Барнгольц С.Б. Как укрепить финансы предприятий и банков// Финансовая газета. -1993. -№1.

20. Герасимов ВН. На ничейной полосе (о судьбе новой технологии переработки нефти)// Правда. -1995 24.01.

21. Герасимович В.Н., Голуб A.A. Методология оценки природных ресурсов. -М.: Наука, 1988. -144с.

22. Гутцайт З.И., Давыдов Б.Н. Ценообразование, себестоимость и рентабельность в нефтеперерабатывающей промышленности. -М.: ЦНИИТЭнеф-техим. -1970. -68с.

23. Давлетьяров Ф.А., Цагарели Д.В., Зоря Е.И., Веденеев Г.И. О концепции построения информационно-управляющей системы нефтяной компании на основе современных информационных технологий. Транспорт и хранение нефтепродуктов. 1996, № 10-11, с. 6-10.

24. Давыдов Б.Н., Тычкина A.B. О калькулировании себестоимости нефтепродуктов// Бухгалтерский учет. -1982. -№10. -с.27-28.

25. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. С англ.; предисловие С.А. Стукова. ~М: Финансы и статистика.; ЮНИТИ, 1992. -240с.

26. Докучаев Е С., Брюгеман А.Ф. Качественное совершенствование аппарата отрасли,- Уфа: УНИ. 1987,- С. 65.

27. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ.; предисловие С.А. Безруких. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. -540с.

28. Дунюшкина P.E., Шишова А.Ф. Аналитическая оценка изменений налогообложения нефтеперерабатывающих предприятий в условиях нового проекта налогового кодекса. //Нефтехимия и нефтепереработка.- 1998,- №6

29. Егоров В.И. Нефтеперерабатывающие и нефтехимические предприятия: организация, планирование, управление. -М.: Химия. -1979. -350с.

30. Егоров В.И., Злотникова Л.Г. Экономика нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. -2 изд., переработ. -М.: Химия, 1982. -288с.

31. Закон РФ от 21.11.96, №129- ФЗ. «О бухгалтерском учете».//Финансовая газета. 1996. - №37.

32. Закон РФ от 6. 12. 91. №1993-1 «Об акцизах» (с учетом изменений и дополнений). //Финансовая газета. 1996. - №6.

33. Зайннулина Ф.А. Анализ запасов нефти и газа по объединению «Баш-нефть» на 01.01.90г. /ПО «Башкиргеология». Геол. фонды. Отчет в 6 кн. -Уфа. -1990.

34. Зарнадзе A.A., Зоря Е.И., Цагарели Д.В. Актуальные проблемы формирования рыночной экономики в отраслях ТЭК.// Экономика, предпринимательство, окружающая среда. -1993. №1.

35. Зарнадзе A.A., Зоря Е.И., Цагарели Д.В. Неплатежи. Факторы возникновения, пути предотвращения (опыт нефтепродуктообеспечения). М.: ЦНИИТЭнефтехим, 1997,-С. 107.

36. Зарнадзе A.A., Цагарели Д.В. Нефтяная компания как целостная экономическая система.// Транспорт и хранение нефтепродуктов, -1997. -№7.

37. Зац A.C. Взаимодействия факторов, определяющих оптимальную производительность технологических установок нефтеперерабатывающих заводов: -Дис.канд. эк. наук: 08.00.05. -Уфа., 1997.- 144л.: ил. -Библиогр.: л.139-144.

38. Зимин А. Ф. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. -Уфа: УНИ.1981. -С.35.

39. Зоря Е.И., Клейнер Г.Б., Скрыпников A.B., Цагарели Д.В. Нефть Топливо - Экономика (ситуация, проблемы, перспективы). М.: ИЦ "Математика", 1996, с. 230.

40. Зоря Е.И., Цагарели Д.В. Ориентация инвестиционной политики нефтяных компаний на экономию оборотных средств, Экономика, предпринимательство, окружающая среда, 1996, №2 (7), с. 20-23.

41. Злотникова Л.Г. Повышение эффективности производства в нефтеперерабатывающей промышленности. -М.: Химия, 1987. -141с.

42. Злотникова Л.Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятий нефтяной и газовой промышленности. -М.: Недра, 1989. -204с.

43. Иванова В.А., Самарина И.А. Экономика, организация труда и управления в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. -М.:Химия,1987.- с.8

44. Ивасенко К.В. Калькуляция себестоимости добычи, транспортировки и переработки нефти и газа. -Тюмень: 1986. -62с.

45. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974. -159с.

46. Инструкция № 47 Госналогслужбы РФ «О порядке исчисления и уплаты акцизов» от 19.07.99 г.

47. Инструкция № 30 Госналогслужбы РФ «О порядке исчисления налогов и поступления их и иных средств в дорожные фонды» от 15.05.95 г.

48. Инструктивные указания о порядке калькулирования себестоимости продуктов нефтепереработки в комплексных процессах производства. -М.: ВНИИ НП, 1980.

49. Инструкция по учету и проведению учетно-расчетных операций при приеме и поставках нефти (РД 39-0147103-343-89). Уфа: Изд. ВНИИСТП-нефть, 1989, 70 с.

50. Итинская Н.И., Кузнецов H.A. Топлива, масла и технические жидкости. Справочник. -М.: Агропромиздат. 1989.

51. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности /Под ред. А.Ш. Маргулиса. -М.: Финансы. 1975. -295с.

52. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. -М.: Финансы и статистика. -1986. -191с.

53. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.- М; Дело, 1998-432 с.

54. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. -М, Центр экономики и маркетинга. 1995.

55. Колядов Л.В., Митрофанова Л.В., Ахриев Ю.К. Как осваивают российские нефтяные компании внутренний рынок нефтепродуктов.// Нефть и бизнес,-1997,-№ 3, -с.22-26.

56. Колядов Л.В., Митрофанова Л.В., Ахриев Ю.К. Путь преодоления кризиса. //Нефть и бизнес, -1997,- № 1, -с.2-5.

57. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Г.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. -М.: Финансы и статистика. -1992. 428с.

58. Козлова Г.Н. Анализ методов снижения производственных издержек // Проблемы нефтегазового комплекса в условиях становления рыночных отношений. Уфа: УГНТУ., 1998. -с. 79-83.

59. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. -М.: Финансы и статистика, 1998,- 144с.

60. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета/ Валуев Б.И., Горлова Л.П., Муравская В.В. и др. -М: Финансы и статистика. -1987. -239с.

61. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1998,-256с.

62. Кравцов М.В. Проблемы калькулирования себестоимости продукции из давальческой нефти на предприятиях ТЭК //Сборник межвузовской научно-технической конференции. -Уфа: УГНТУ, 1998. с.119-124.

63. Куликов В.Н. Вопросы организации учета и анализа использования сырья на химических предприятиях. Дис.канд. эк. наук: 08.00.12- Утв. 19.03.80. -М., 1979,- 157л.: ил. -Библиогр.: л.137-147.

64. Купере С., Бертолуссини Р. Нефтеперерабатывающая промышленность США и бывшего СССР. М.: Химия. - 1995. - с.201.

65. Лазарева H.A. Альбом схем, документов и регистров по бухгалтерскому учету. -М.: «Экспертное бюро-М», 1997.- 112с.

66. Лебедева Т.Я. Экономическое и финансовое оздоровление нефтехимических и нефтеперерабатывающих предприятий в процессе их реструктуризации: Дис.канд. эк. наук: 08.00.05.-М., 1997,- 144л.: ил. -Библиогр.: л.141-144.

67. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. -М.: Финансы и статистика. -1990. -159с.

68. Лихина О., Сапожников П. Толлинг это не Чубайс. // Комерсантъ-Деньги, -1999,- № 38. -с. 14.

69. Лопатина С.Г. Планирование себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях. -М.: МИНХ и ГП, 1984. -69с.

70. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка. -М.: Финансы и статистика. -1992. -80с.

71. Макарьева В.И. Комментарии к Положению о составе затрат по производству продукции //Бухгалтерский учет. -1993. -№4. -С. 17.

72. Михайлова Л.Б., Сергеева В.Д. Влияние качества сырья на электропотребление в процессе первичной переработки нефти. //Промышленная энергетика. -1991. -№8. -С.33-34.

73. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып. 1-8: /Составитель М.М. Рапопорт. -М.: Фирма «Аудит-трейдинг».1992.-96с.

74. Моделирование комплексного развития автономной республики (тезисы докладов научной конференции) /БФАН СССР. Уфа, 1987. -64с.

75. Москалева А.З. Совершенствование учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в нефтеперерабатывающей промышленности. -Дис.канд. эк. наук: 08.00.12- Утв. 30.09.81. -М., 1980.215л.: ил. -Библиогр.: л.165-174.

76. Москалева А.З. Учет и калькулирование себестоимости в нефтеперерабатывающей промышленности. Куйбышев; КГУ, 1982,- С.3-6.

77. Мусатова Е.Е. Проблемы повышения эффективности деятельности нефтеперерабатывающего предприятия в условиях рыночной экономики: -Дис.канд. эк. наук: 08.00.05,-М., 1998,- 211л.: ил. -Библиогр.: л.186-197.

78. Мусатова Е.Е. Пофакторный анализ эффективности производства нефтеперерабатывающей предприятий в условиях рыночных отношений //Нефтепереработка и нефтехимия. -1997. -№1.

79. Налоговый кодекс Российской Федерации (проект) от 16.04.98 г. //Экономика и жизнь. -1998. -№17-18.

80. Народное хозяйство Республики Башкортостан в 1991 году. Экономическое развитие /Госкомстат РФ. -БРУС. -Уфа, -1992.

81. Несговоров А.М., Зашляпин Ю.А., Зоря Е.И., Митрофанова Л.В., Сушко Е.Д., Государственное регулирование нефтепродуктообеспечения в условиях перехода к рыночным отношениям (Тем. обзор). -М.: ЦНИИТЭнефтехим,1993,-69с.

82. Нигматуллина И.Е., Халикова М.А. Динамика финансового состояния ОАО "НУНПЗ" и ОАО "УНПЗ" (АО "Башнефтехимзаводы") // Проблемынефтегазового комплекса в условиях становления рыночных отношений. -Уфа: УГНТУ, 1998. - С. 166-172.

83. Николаева С.А. Система «Директ-костинг» и возможности его применения// Бухгалтерский учет. -1991. -№9. -с.12-15.

84. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. -М: Финансы и статистика. -1993. -128с.

85. Организация и планирование производства, управление нефтеперерабатывающими и нефтехимическими предприятиями. /Злотникова Л.Г., Колосков В.А., Лобанская Л.П. и др. -М: Химия, 1988. -318с.

86. Панкеева А.И. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости в нефтеперерабатывающей промышленности. Куйбышев: КГУ, 1977.-С.З-6.

87. Парасоцкая H.H. Учет внешнеэкономической деятельности в газовой промышленности: Дис.канд. эк. наук: 08.00.12. -М., 1997.- 181л.: ил. -Библиогр.: л. 154-165.

88. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ, утвержденное приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.98г.

89. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденное приказом Министерства финансов РФ № 60н от 09.12.98г.

90. Покараев Г.П., Евдокимов Д.К., Зайцев A.A. Экономия материальных ресурсов: планирование, организация, эффективность. -М.: Экономика, 1982. -192с.

91. Поляк A.M. Повышение эффективности научных исследований и разработок (вопросы теории). -М.: Экономика, 1978. -150с.

92. Рудин М.Г. Общезаводское хозяйство нефтеперерабатывающих заводов,- Л.: Химия, 1978. С.6.

93. Самышкина А.Н. Финансовая отчетность предприятий, ее реформирование в соответствии с международными стандартами: Автореф. дис. канд. эк. наук Казань, 1998.-17с.

94. Свинцов A.M. Материалоемкость продукции и пути ее снижения в нефтепереработке: Дис.канд. эк. наук: 08.00.05. -М., 1990,- 170л.: ил. -Библиогр.: л. 146-154.

95. Свердлина Е.Б. Информационное обеспечение управления производственными затратами в энергоснабжающих организациях.: Автореф. дис. канд. эк. наук-С-П., 1997.-22с.

96. Сергиенко Б.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости в условиях полного хозрасчета. Дис.канд. эк. наук: 08.00.12. -М., 1990,- 182л.: ил. -Библиогр.: л. 144-156.

97. Социально-экономические проблемы формирование рыночных отношений региона//Вопросы экономики. -1993. -№6.

98. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994,- 144с.

99. Третьяк O.A., Третьяк В.П. Место рыночной инфраструктуры в преобразовании современной экономики. Вестник ЛГУ, сер. 5: Экономика, 1991, Вып. 2, № 12, -С.94-114.

100. Трусов А.Д. Учет затрат в комплексных производствах. М.: Финансы и статистика, 1987,- С. 124.

101. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 15.06.1998 г. №25.

102. Уланов В.Л. Развитие хозрасчетных отношений на предприятиях нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности //Химия и технология топлив и масел. -1989. -№10. -С.2-4.

103. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции /Под. ред. Шеремета А.Д., Алексенеко А.Ф. -М.: МГУ, 1984. -125с.

104. Фридман Н.Б. О давальческом сырье на нефтеперерабатывающих заводах /Материалы 48-й Научно-технической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. -Уфа: УГНТУ, 1997. -с.26.

105. Химия и технология топлив и масел //-1994,- № 8

106. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995.- 414с.

107. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и предпринимательство //Бухгалтерский учет. -1994. -№8. -с.36-38.

108. Ш.Чулков П.В., Чулков И.П. Топлива и смазочные материалы: ассортимент, качество, применение, экономия, экология.-М.: Политехника, 1995.

109. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. -Киев: Вища шк., 1981.-248с.

110. Цагарели Д.В. Техническая политика нефтепродуктообеспечения в условиях функционирования вертикально интегрированных нефтяных компаний. -М.,1996.

111. Цагарели Д.В. Количество и качество нефтепродуктов: что не учтено, то потеряно// Нефть и бизнес, -1995.- №3.

112. Цена в хозяйственном механизме. /Под ред. Глушкова Н.Т. и Дерябина А.А. -М: Наука, 1983. -336с.

113. Шеина Т.Н. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в комплексных химических производствах / Учет себестоимости в управлении производством. -М.: Финансы, 1978.

114. Экономика Республики Башкортостан в 1995г. -Уфа: БРУС, 1996.

115. Эффективность размещения промышленного производства в Башкирии. /БФАН СССР. -Уфа, 1987. -127с.

116. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Применение нормативных методов в управлении химическими предприятиями. -М.: Химия, 1987. -208с.

117. Экономика, организация и планирование производства на предприятиях /объединениях/ нефтеперерабатывающей промышленности. /Ю.М. Малышев, А.Ф. Брюгеман, А.Ф. Зимин и др./ под ред. В.Е. Тищенко, Ю.В. Ту-канова, В.Ф. Шматов -М.: Химия, 1990. -368с.

118. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. -М.: Финансы и статистика, 1993,- 560с.

119. Coenenberg, AG.: Jaresabschlub und Balanzanalise; Auflage 1993, p. 115.

120. Garrison, Ray H. Managerial accounting. McGraw-Hill Inc., 1994 p.

121. Hotelling H. The economics of exhaustible recources //J. of Political Economy. 1931. V.38. N1. p.137-175.

122. OIL & GAS JOURNAL: № 9, 1995; №№ 1-4,1996.,№ 8 1998.

123. Pindyck R.S. Advances in the economics of the energy and recources. V.2, Greenwitn: PHI, 1979. p. 1-38.

124. Skousen, K.F.; Langendorfer, H.Q.; Albreht, W. S.: Financial Accounting; 1991.-p. 272-312.

125. International Accounting Standards/-L.: International Accounting Standards Commititee. 1991-467p.

126. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ МЕЖДУ ЗАКАЗЧИКОМ И ПОДРЯДЧИКОМ ПРИ ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ