Учет потерь при добыче нефти

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Токмакова, Елена Геннадьевна  
  
2003

**Автор научной работы:**

Токмакова, Елена Геннадьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Токмакова, Елена Геннадьевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ

ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОТЕРЬ.

1.1 Экономическая сущность производственных потерь.

1.2. Классификация производственных потерь.

1.3. Состав и классификация потерь при добыче нефти.

ГЛАВА 2. СУЩНОСТЬ, МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОЦЕНКА И

УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ ПРИ ДОБЫЧЕ НЕФТИ.

2.1. Содержание и методика определения технологических потерь нефти.

2.2. Учет и оценка технологических потерь нефти.

2.3. Учет и оценка технологических потерь попутного (нефтяного) газа.

ГЛАВА 3. УЧЕТ ПОТЕРЬ ПРИ ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ft НЕ ОБУСЛОВЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЕЙ ПРОИЗВОДСТВА.

3.1. Учет потерь нефти при авариях.

3.2. Учет экологических потерь при добыче нефти.

3.3. Учет потерь при ликвидации последствий аварий с разливом нефти.

3.4. Общая схема учета потерь при добыче нефти.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет потерь при добыче нефти"

Российская Федерация относится к числу наиболее обеспеченных энергетическими ресурсами государств мира. Она обладает пятой частью мировых разведанных к настоящему времени запасов органического топлива - нефти и газа. По степени разведанности территории страны на нефть и газ Россия намного уступает всем развитым странам мира. По данным института энергетических исследований, на период до 2010 года сырьевая база нефтедобычи по объемным показателям является удовлетворительной. В настоящее время из недр извлечено 10% первоначального потенциала нефти (для примера: в США - около 30%). К 2010 году ожидаемое извлечение достигнет 30-35% [82, с. 7].

Тем не менее, для России, обладающей огромными сырьевыми запасами углеводородных ресурсов, важно четко осознавать необходимость отказа от легенды о неисчерпаемости своих сырьевых богатств. Объективным условием разработки нефтяных месторождений является ежегодное падение дебитов действующих скважин на 10-15%. Для компенсации этого снижения, при условии поддержания добычи на прежнем уровне (по оценке специалистов, 300 млн. тонн в год) необходимо ежегодно вводить новых мощностей на 30-40 млн. [100, с. 34].

Отчасти решить эту проблему позволит рациональное использование ресурсов как в процессе непосредственной добычи (максимально возможное извлечение), так и в процессе технологической подготовки и транспортировки нефти, то есть - сокращение потерь.

Есть и еще один важный аспект, требующий серьезного отношения к проблеме снижения потерь при добыче нефти, - экология. Особенно сильное воздействие на окружающую среду происходит при авариях, сопровождающихся утечками нефти и газа. При утечках нефти загрязняются почвы, что приводит к гибели растительности. В течение многих десятилетий хрупкая северная природа залечивает раны, нанесенные нефтяными разливами. Попадая в реки, нефть убивает там все живое, в том числе водоплавающих птиц и рыб. Огромный ущерб причиняет сжигание попутного газа.

В соответствии с доступной информацией и по оценкам экспертов, потери при добыче и транспортировке нефти составляют 3-7% добываемого объема. Абсолютные потери колеблются от 10 до 20 млн. тонн нефти в год [111, с. л

12]; около 18 млрд. м попутного газа сжигается на нефтяных скважинах, из них 15 млрд. м - в Западной Сибири [81, с. 450].

Таким образом, очевидно, что снижение потерь при добыче нефти является важнейшей задачей в экономической, экологической и, как следствие, социальной сфере. Немаловажная роль в решении проблемы сокращения потерь принадлежит экономическим службам компаний-недропользователей, в частности, осуществляющим бухгалтерский учет и формирующим информационное обеспечение управления использованием природных богатств.

Существующая практика бухгалтерского учета в нефтедобыче не позволяет формировать показатель потерь. Сумма потерь отражается на разных счетах в совокупности с другими объектами учета, как это имеет место по нормируемым технологическим потерям. Ненормируемые технологические потери попутного газа вообще игнорируются как объект учета. Такая система бухгалтерского учета приводит к вуалированию потерь и невозможности точного определения ихфактической величины с целью осуществления достоверного информационного обеспечения управления нефтедобычей.

Четко, грамотно организованный учет потерь при добыче нефти позволит получить полную систематизированную информацию о рассматриваемом объекте и, соответственно, предварительно проанализировав ее, принять адекватное управленческое решение, позволяющее сократить потери. Корректирование существующей системы учета потерь необходимо с позиций возможности получения посредством приемов бухгалтерского учета достоверных объективных данных обо всех имеющих место потерях при осуществлении добычи нефти, что позволит в свою очередь акцентировать внимание на необходимости жесткой экономии, так как речь идет о невозобновляемых ресурсах - углеводородном сырье. Безусловно, совершенствование учета потерь при добыче нефти необходимо также в рамках общего реформирования бухгалтерского учета для повышения степени полезности информации, формируемой в системе учета для ее пользователей - внутренних (управленческого персонала нефтедобывающей организации) и внешних (государства, инвесторов, кредиторов и др.) путем представления реальной информации о потерях в процессе добычи нефти. Отсутствие должным образом организованного учета потерь скрывает, в определенном смысле, экологические потери, возникающие в результате производственных потерь при нефтедобыче.

Добыча нефти в Тюменской области практически началась лишь в 1964 году. В 1977 году, то есть всего через 13 лет, было уже добыто 218 млн. тонн (такого уровня добычи Урало-Поволжский регион достиг только за 30 лет). В 1988 году в нашей области было добыто максимальное количество нефти -408,6 млн. тонн [81, с. 427]. В настоящее время уровень ежегодной добычи тюменской нефти ниже, но, тем не менее, он составляет около 200 млн. тонн ежегодно. Таким образом, для Тюменской области и всех нефтедобывающих организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность на ее территории, вопросы учета потерь нефти при таких масштабах ее добычи приобретают большое значение.

Отсутствие в методике бухгалтерского учета нефтедобывающих предприятий, регламентируемой действующими положениями, системного подхода к отражению потерь при добыче нефти и отказ от восприятия их как объекта учета придает теме диссертационного исследования большое научное и практическое значение.

Аналогичная ситуация с отсутствием изложения вопросов организации учета потерь как целостной системы, позволяющей формировать объективные данные о возникающих в процессе добычи нефти потерях, сложилась как в экономической литературе в целом, так и в работах по бухгалтерскому учету в частности. Безусловно, в экономической литературе немало материалов по исследованиям вопросов определения понятия потерь как экономической категории, классификации составляющих данный объект элементов и других вопросов. В частности, указанным аспектам посвящены труды К. Б. Лейкиной, Н. Н. Ряузова, P. JI. Сатановского, JI. Е. Сыркина-Шкловского, Э. Б. Фигурнова. Специалисты в области нефтедобычи и охраны окружающей среды, в числе которых необходимо отметить Г.С. Кессельмана, И. И Мазура, А. И. Перчика, О. А.Ткачева, представляют в своих работах характеристику потерь в данной отрасли. Достаточно пристальное внимание экономисты, специализирующиеся в области бухгалтерского учета, уделяют общим проблемам учета в нефтедобывающей отрасли. Так, указанная проблематика входит в область научных интересов таких авторов, как Ф. И. Алдашкин, JL Г. Алиева, Н. А. Григорьева, К. В. Ивасенко, В. К.Финогенов и др. Однако комплексной разработки вопросы учета потерь при добыче нефти как целостная система в работах указанных авторов не получили.

Все это позволяет квалифицировать тему представленного диссертационного исследования как весьма актуальную.

Цель данного диссертационного исследования - обобщение теоретического и практического материала в области организации учета потерь при добыче нефти; выявление недостатков существующего порядка их отражения; разработка методики учета потерь в нефтедобывающей отрасли, которая позволит устранить выявленные недостатки и организовать при системном отражении на счетах бухгалтерского учета формирование объективной и полной информации в виде комплекса взаимосвязанных показателей, характеризующих потери как единый объект, с необходимой детализацией данных для восприятия и изучения этой информации пользователями.

Для достижения указанной цели исследования в работе поставлены следующие задачи: уточнить понятия производственных потерь и непроизводительных расходов как общей экономической категории и исследовать ее соотношение с понятием резервов; уточнить классификацию производственных потерь с учетом современной технологии и организации добычи нефти и требований управления в условиях рыночной экономики; на основе анализа существующих методов определения, оценки и учета технологических нормируемых потерь нефти и попутного газа, возникающих в процессе добычи, подготовки и внутрипромысловой транспортировки нефти, выявить имеющиеся в них недостатки и разработать рекомендации по их устранению; разработать рекомендации по совершенствованию учета потерь в результате разлива нефти при авариях; обосновать рекомендации по выявлению к возмещению потерь от загрязнения окружающей среды в процессе добычи; уточнить методику учета затрат по ликвидации последствий аварий с разливом нефти как непроизводительных расходов нефтедобывающего предприятия; разработать новую общую методику учета потерь при добыче нефти; уточнить план счетов бухгалтерского учета с целью обеспечения полного и системного отражения потерь, возникающих при добыче нефти.

Предметом исследования в диссертационной работе явйлись теоретические, методологические и практические проблемы учета потерь при добыче нефти. Объектом исследования выбраны нефтедобывающие организации Тюменской области: АО «Тюменнефтегаз», АО «Самотлорнефтегаз» АО «Урен-гойнефтегаз», НГДУ «Майскнефть» АО «Юганскнефтегаз», АО «Славнефть-Мегионнефтегаз», АО «Сургутнефтегаз».

Методологической основой исследования послужили нормативные документы по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, отраслевые положения по организации бухгалтерского учета в нефтедобыче, научные труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам экономической теории, методологии бухгалтерского учета и экономического анализа, работы специалистов в области добычи нефти и экологии и др.

При разработке и решении поставленных задач применялись абстрактно-логический, экономико-статистический, монографический, расчетно-конструктивный и другие методы исследования.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методологии и организации учета потерь при добыче нефти.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты: уточнена сущность производственных потерь как самостоятельной экономической категории; разработана новая методика синтетического и аналитического учета потерь при добыче нефти с уточнением плана счетов бухгалтерского учета; обоснована необходимость обособленного отражения в производственном учете потерь нефти при авариях с уточнением формы исполнительного баланса нефти, позволяющего выделить утраченную в результате аварии нефть; предложена новая методика учета технологических потерь углеводородного сырья при добыче нефти и уточнена форма исполнительного баланса попутного газа с введением показателя всего объема сжигаемого в факелах нефтяного газа, включая сверхнормативный; разработан новый порядок учета платежей и штрафных санкций за загрязнение окружающей среды при добыче нефти в системе предлагаемой методики экологических потерь; обоснована необходимость квалификации затрат при ликвидации последствий аварий с разливом нефти как потерь нефтедобывающей организации с введением для получения полной информации об указанных объектах формы внутренней отчетности о потерях, возникающих при авариях с разливом нефти.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что использование разработанных в ней рекомендаций обеспечивает возможность полного учета всех возникающих при добыче нефти потерь, их экономических и экологических последствий и создания необходимого информационного обеспечения для их предотвращения или минимизации.

Основные результаты исследований сообщались и обсуждались на межвузовском практическом семинаре «Проблемы учета, аудита и АХД в современных условиях» в г. Тюмени (1999), на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов за 1997, 1998, 2000 гг. Материалы исследования используются в учебном процессе в Тюменском государственном университете. Отдельные положения диссертационного исследования внедрены в нефтедобывающей организации ЗАО «Турсунт».

По теме кандидатской диссертации опубликовано 7 работ объемом 2 печатных листа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Токмакова, Елена Геннадьевна

Заключение

Проведенное исследование теоретических аспектов экономической сущности потерь, их классификации, методологии учета данного объекта в нефтедобывающей отрасли, изучение практического опыта бухгалтерского учета производственных потерь позволило сделать ряд выводов и практических предложений по совершенствованию организации учета потерь при добыче нефти:

1. Для адекватного отражения в системе бухгалтерского учета производственных потерь, дающего возможность информационного обеспечения пользователей объективными полными данными, необходимо, прежде всего, определить понятие потерь как объекта учета.

В соответствии с восприятием данного объекта в рамках экономической системы промышленного предприятия потери следует понимать как утрату того, чем предприятие располагало (готовой продукции, материалов, иных материальных ценностей), и как непроизводительные расходы, то есть затраты предприятия, в результате которых не была произведена продукция из-за организационно-хозяйственных недостатков или по не зависящими от предприятия причинам.

По нашему мнению, если рассматривать производственные потери более детально, то можно и нужно подразделять их на просто потери и непроизводительные расходы. Однако при формировании в системе учета информации о потерях, соответствующей действительности, следует воспринимать вышеуказанные объекты как единое целое.

Рассматривая соотношение понятий потерь и резервов, мы определили их различие по следующим признакам:

- по влиянию на эффективность хозяйствования: в частности, в условиях рыночной экономики критерием достигаемой эффективности производства является прибыль (доход). Для формирования данных показателей потери - явление негативное, так как они необоснованно уменьшают размер прибыли, но для мобилизация резервов повышения эффективности производства они оказывают позитивное влияние;

- по соотношению этих понятий в системе управления объектом хозяйствования (предприятием), в частности в рамках рассматриваемой системы, потери возможно определить как объект учета, а именно: средства предприятия (ресурсы), которые были израсходованы в процессе производства нерационально, то есть без получения продукции, или были израсходованы в превышающем рациональный объем затрат размере.

Таким образом, потери как объект учета подлежат, во-первых, регистрации посредством фиксирования в первичных документах, во-вторых, последующей оценке, в-третьих, отражению в текущем учете и, наконец, в-четвертых, представлению в виде обобщенных данных о сумме всех потерь с необходимой для управления степенью детализации данных.

Резервы же, с позиции системы управления, - есть результат анализа хозяйственной деятельности по данным, представленным учетом, в том числе и учетом потерь, то есть резервы определяются (в частности, на основе учета потерь) посредством использования специальных методик расчета.

Поэтому, по нашему мнению, нет никаких оснований для отождествления экономических основ потерь и резервов.

В соответствии с их экономической сущностью производственные потери представляют собой невосполнимую утрату возможностей хозяйственного органа в создании общественно необходимых производственных благ и улучшении конечных результатов деятельности производителя. Они могут быть выражены в производственных ресурсах, продукции, прибыли. Размер потерь и даже признание их наличия зависят от прогрессивности принятого критерия оценки условий хозяйствования.

Резервы в какой-то мере представляют собой часть потерь, которая может быть предупреждена и использована для создания продукции, но в то же время они далеко выходят за рамки только потерь, так как содержат в себе возможности, заложенные в развитии научно-технического прогресса. Относительность существования резервов и их величины обусловлена возможностью реализации в каждом конкретном случае степени прогрессивности хозяйствования в качестве эталона для оценки потерь. Потери, таким образом, есть потенциальный резерв.

2. Одним из важнейших условий эффективной организации учета потерь и непроизводительных затрат ресурсов производства является их научно обоснованная классификация, то есть система соподчиненных понятий (классов), используемая как средство для установления связей между ними и ориентации в многообразии понятий и соответствующих объектов. Рассмотрение вопросов классификации потерь необходимо, так как организация учета выделенных при этом разных групп имеет свои специфические особенности, исследование которых, а возможно, и разработка новых правил учета требуют хорошей ориентации в деталях, характеризующих определенную группу.

Главное требование, предъявляемое к классификации производственных потерь, - комплексность. Для учета потерь на уровне предприятия классификация должна отражать реальные связи всех явлений процесса производства, позволяющие фиксировать потери, вызванные разными первичными и организационными причинами и условиями. В дальнейшем это позволит при анализе предоставленной учетом информации воздействовать на выявленные причины и, устраняя их, предотвратить потери.

Существующая классификация потерь нуждается, прежде всего, в дополнении. В системе бухгалтерского учета необходимо классифицировать потери по степени детализации на две группы: 1) потери, конкретизируемые по направлениям, определяемым предприятием, иными словами, детализируемые в рамках управленческого учета, и 2) потери, детализируемые в направлениях, определяемых принципами финансового учета.

Целесообразно сгруппировать потери предприятия в системе бухгалтерского учета глобально - на фиксируемые и не фиксируемые в учете (так, могут иметь место значительные экологические потери, которые в учете не отражаются).

3. Группируя потери при добыче нефти в системе бухгалтерского учета, следует руководствоваться спецификой данной отрасли и содержанием получаемых при этой классификации сведениях о потерях, исходя из задач затребовавшего их субъекта управления для принятия конкретного управленческого решения.

Таким образом, чтобы правильно отнести суммы потерь на соответствующую статью затрат или иной источник их возмещения при учете издержек производства, выявить причины и виновников возникновения производственных потерь и определить возможность их сокращения, целесообразно классифицировать потери по признаку закрепления отдельных технологических звеньев за структурными подразделениями нефтегазодобывающего предприятия.

При классификации потерь при добыче и подготовке нефти по технологическим звеньям (по нефтепромысловым объектам, закрепленным за цехами) можно выделить группы и объекты классификации представленные в табл.3.

Классификацию потерь необходимо подчинить совершенствованию порядка учета производственных потерь при нефтедобыче - с целью формирования всесторонней информации о потерях не только для отражения реального положения дел, но и для возможного сокращения потерь и влияния на конечный финансовый результат хозяйственной деятельности нефтедобывающего предприятия.

Таким образом, при перестройке системы учета потерь с целью получения необходимой информации о производственных потерях в нефтедобыче целесообразно строить систему учета, основанную на классификации потерь:

- по обусловленности возникновения потерь технологическим процессом;

- по источникам возмещения;

- по видам (объектам) потерь, видам ресурсов;

- по причинам возникновения потерь;

- по технологическим звеньям (структурным подразделения, за которыми закреплены нефтепромысловые объекты - источники потерь).

В основу предлагаемой классификации следует положить деление потерь на две группы: 1) технологические (нормируемые), то есть потери вследствие физико-химических свойств нефти и газа, метеорологических факторов, несовершенства применяемых технических средств и технологий, 2) потери, вызванные нарушением правил эксплуатации оборудования, режимов технологических процессов, авариями.

Классификация потерь при добыче нефти, систематизированная автором с целью разработки новой методики учета производственных потерь, представлена на рис.2.

Предлагаемая нами система классификации потерь в случае принятия ее за основу при разработке новых принципов построения учета производственных потерь позволяет обособленно отразить в учете технологические потери нефти и попутного газа, потери нефти при разливах в результате аварий, затраты на ликвидацию последствий аварий, штрафные санкции при авариях (финансовые потери нефтедобывающего предприятия фактически являются частью экологических потерь, так как выявляют ущерб, нанесенный природной среде).

Рекомендуемая классификация потерь при добыче нефти даст возможность сформировать в учете данные для информационного обеспечения системы управления, полно характеризующие потери как единый показатель с необходимой степенью детализации для принятия обоснованных решений по важнейшим аспектам хозяйственной деятельности нефтедобывающего предприятия.

4.Существующая методика производственного учета технологических потерь при добыче нефти позволяет выявить объемы потерь в натуральном выражении. Однако для создания информационного обеспечения управления нефтедобычей, поиска и мобилизации резервов сокращения технологических потерь и повышения эффективности использования природных ресурсов важно, чтобы допущенные потери нефти получили обоснованное отражение в бухгалтерском учете.

В настоящее время в учете технологических потерь имеют место серьезные недостатки:

- во-первых, сверхнормативные технологические потери попутного газа (газ, сжигаемый в факелах при невозможности или экономической нецелесообразности его утилизации) не квалифицируются как объект бухгалтерского учета и, следовательно, не отражаются в исполнительном балансе попутного газа и на счетах бухгалтерского учета;

- во-вторых, технологические потери отражаются в учете в общей сумме с другими затратами по статьям калькуляции, соответственно, технологические потери нефти - по статье «Расходы по сбору и транспортировке нефти» или «Расходы по подготовке нефти», потери попутного газа - по статье «Расходы по сбору и транспортировке попутного газа».

Такая система учета отражает потери не в полном объеме, вуалирует их, не позволяет получить общий показатель технологических потерь при добыче нефти. Представляется целесообразным ввести в форму исполнительного баланса попутного газа показатель «Ресурсы попутного газа» (объем газа, определенный по газовому фактору (%) в составе извлеченной из недр жидкости). В настоящее время в исполнительном балансе нефтяного газа фиксируется объем добытого попутного газа, определенный как нефтяной газ, использованный на собственные нужды, реализованный и утраченный в пределах установленных норм технологических потерь.

Вносимое предложение позволит квалифицировать сверхнормативные потери попутного газа как объект бухгалтерского учета и, соответственно, формировать в системе счетов полный показатель технологических потерь при добыче нефти.

5. Для обособления в учете показателя производственных потерь в нефтедобыче целесообразно ввести специальный счет «Потери при добыче нефти» с субсчетом «Технологические потери». По дебету указанного субсчета следует отражать сумму технологических потерь нефти и попутного газа. Для получения детализированной информации об имеющихся потерях в развитии субсчета «Технологические потери» необходимо открыть аналитические счета «Технологические потери нефти», «Технологические потери попутного газа». Логическим продолжением внесенного предложения о введении счета «Потери при добыче нефти» является обоснованная, по мнению автора, необходимость выделения отдельной калькуляционной статьи «Потери при добыче нефти». Это позволит при определении себестоимости четко выделять сумму производственных потерь, которые согласно действующим инструктивным положениям подлежат включению всебестоимость продукции. Возможная корреспонденция счетов по предлагаемому к введению счета «Потери при добыче нефти», субсчет «Технологические потери» представлена в табл. 26.

6. Потери нефти при авариях фиксируются в актах на списание, содержащих расчет количества нефти, разлившейся в результате утечки. Однако в Инструкции по учету нефти в нефтедобывающих объединениях РД 39-30-62781, утвержденной 01.12.1981 г. Министерством нефтяной промышленности, в форме исполнительного (товарного) баланса нефти не выделен отдельный показатель «Потери нефти при авариях». Такое построение формы исполнительного баланса нефти, на основе которого производятся учетные записи на счетах бухгалтерского учета, вуалирует потери, создает видимость благополучия при наличии потерь, дезинформирует управление.

Для устранения этого недостатка в системе производственного учета представляется необходимым выделение в товарном балансе специального показателя «Потери нефти при авариях».

Предлагаемая методика бухгалтерского учета потерь при добыче нефти с выделением специального счета для отражения этого показателя позволит фиксировать стоимость утраченной в результате разлива нефти при авариях на счете «Потери при добыче нефти». В дебете этого счета будут накапливаться данные об общей сумме всех потерь при добыче нефти. Для детализации информации, в частности о сумме безвозвратно утраченной нефти при аварии, целесообразно ввести субсчет «Потери при авариях с разливом нефти», аналитический счет «Потери нефти при авариях»

Списание потерь нефти при авариях со счета «Потери при добыче нефти» следует производить по направлениям, предусмотренным действующими инструктивными положениями, регламентирующими бухгалтерский учет в нефтедобыче. Стоимость нефти, утраченной в результате аварии, квалифицируемой как чрезвычайное событие, следует списывать с кредита счета «Потери при добыче нефти» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Корреспонденция по счету «Потери при добыче нефти», субсчет «Потери при авариях с разливом нефти», аналитический счет «Потери нефти при авариях» представлена в табл. 28.

7. В соответствии с предлагаемой методикой учета потерь при добыче нефти, затраты на ликвидацию последствий аварий с разливом нефти целесообразно квалифицировать как непроизводительные расходы (потери). Следовательно, затраты по локализации разлива нефти, ее сбору, рекультивации земель, ремонту порыва трубопровода следует отражать по дебету счета «Потери при добыче нефти», субсчета «Потери при авариях с разливом нефти». Для получения детализированной информации о потерях при добыче нефти необходимо ввести к субсчету «Потери при авариях с разливом нефти» аналитический счет «Затраты на ликвидацию последствий аварий с разливом нефти». Это позволит сформировать на субсчете «Потери при авариях с разливом нефти» полные данные о соответствующих потерях, которые в настоящее время сокрыты, так как отражаются либо в составе затрат цеха, в зоне ответственности которого произошла авария, либо в составе управленческих расходов.

Корреспонденция по счету «Потери при добыче нефти», субсчет «Потери при авариях с разливом нефти», аналитический счет «Затраты на ликвидацию последствий аварий с разливом нефти» представлена в табл. 28.

8. При добыче нефти имеют место экологические потери, то есть окружающей среде в процессе осуществления добычи и подготовки нефти наносится значительный ущерб. Экологические потери в денежной форме оцениваются в виде платежей за выбросы и сбросы вредных веществ в природную среду в пределах допустимых нормативов, которые отражаются в составе общехозяйственных расходов и в виде штрафов за превышение установленных нормативов предельно-допустимых выбросов (ПДВ), предельно-допустимых сбросов (ПДС), фиксирующихся в учете как прочие расходы.

Такой порядок учета вуалирует финансовые потери нефтедобывающего предприятия по экологии, не позволяя воспринимать их именно как потери.

При исследовании учета экологических потерь (даже не задаваясь прямо целью определить адекватность оценки наносимого при добыче нефти ущерба реальным экологическим потерям общества), мы можем констатировать несовершенство самой системы оценки этого объекта. Разработка новых методов оценки ущерба, наносимого окружающей среде при добыче нефти, является прерогативой специалистов в области экологии. Задача определения ущерба носит междисциплинарный характер, поэтому для ее решения требуется совместные и согласованные исследования специалистов смежных научных дисциплин - метеорологов, медиков, биологов, социологов, экономистов.

Решить эту проблему отчасти позволит предлагаемая нами система учета потерь при добыче нефти, квалифицирующая экологические платежи и штрафные санкции за превышение ПДС, ПДВ как потери с обособленным отражением в системе счетов бухгалтерского учета. Соответственно, фиксирование указанных сумм следует производить по дебету вводимого счета «Потери при добыче нефти», субсчет «Экологические потери», по аналитическим счетам «Экологические платежи за ПДС (ПДВ)» и «Штрафы по экологии».

Корреспонденция по счету «Потери при добыче нефти», субсчет «Экологические потери» представлена в табл. 27.

9. В современных условиях реформирования бухгалтерского учета в целях повышения степени полезности информации бухгалтерского учета, обеспечивающего заинтересованных внешних и внутренних ее пользователей, требуется рационализация порядка систематизации и накапливания информации, то есть совершенствование процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Этому и способствует предложение об обособлении в учете нефтедобывающего предприятия потерь при добыче как самостоятельного объекта учета - посредством формирования данного показателя на вводимом отдельном синтетическом счете «Потери при добыче нефти».

Схематично (в виде Т-образной схемы) с указанием показателей, отражаемых по дебету и кредиту, вводимый по нашему предложению счет представлен на рис 9. Структура предлагаемого к введению счета «Потери при добыче нефти», с указанием аналитических позиций представлена в табл. 25.

Списание потерь при добыче нефти производится по кредиту счета «Потери при добыче нефти» по направлениям, определяемым действующим законодательством и инструктивными положениями, регламентирующими систему бухгалтерского учета в Российской Федерации. Схема корреспонденции счетов по предлагаемому к применению счету в разрезе субсчетов представлена в табл. 26, 27, 28.

10. Внедрение предлагаемой методики учета потерь при добыче нефти при авариях, затрат по ликвидации последствий аварий по разливу нефти требует определенных нововведений в системе внутренней отчетности. Так, представляется целесообразным составлять «Отчет о потерях при авариях с разливом нефти» для отражения затрат по ликвидации последствий аварий по разливу нефти, а также иных потерь (остаточной нефти, штрафов за загрязнение природной среды).

Предлагаемый к введению отчет должен носить накопительный характер. Если время осуществления затрат не совпадает с периодом, когда произошла авария (например, при рекультивации замазученных земель), то затраты подобного рода следует фиксировать в том отчетном периоде, в котором имели место указанные расходы.

Реквизиты предлагаемой формы внутренней отчетности, а также перечень первичных документов, являющихся основанием для фиксирования в нем данных, представлены в табл. 29.

Предлагаемая методика учета потерь при добыче нефти с выделением на отдельном специальном счете указанного объекта будет способствовать решению глобальных задач, стоящих перед нашей страной: сбережению невозоб-новляемых природных ресурсов углеводородного сырья и уменьшению загрязнения окружающей природной среды в процессе добычи нефти.

171

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Токмакова, Елена Геннадьевна, 2003 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21.11.96 № 129 ФЗ ^ 2. О недрах: Федеральный закон от 03.03.95 № 27 ФЗ

2. Об охране окружающей среды: Федеральный закон РФ от 10.01.02 № 7 ФЗ

3. Налог на прибыль: глава 25 НК РФ введена Законом РФ от 06.08.01 № 110 ФЗ

4. Налог на добычу полезных ископаемых: глава 26 НК РФ введена Законом РФ от 08.08.01 № 126 ФЗ

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. М.: Информационноер агентство ИПБ- БИНФО, 2001. 176 с.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32 н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 33 н

8. Положение по бухгалтерского учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) утверждено Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 № 44нШ

9. Постановление Правительства РФ «ОБ утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия» № 632 от 28 августа 1992 г

10. Постановление Правительства РФ «О неотложных мерах по предупреждению и ликвидации аварийных разливах нефти и нефтепродуктов» от 21 августа 2000 № 613

11. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа утверждена Минтопэнерго России от 1 ноября 1994г

12. Инструкция по учету нефти в нефтегазодобывающих объединениях, РД 39-30-627-81 утверждена Приказом Министерства нефтяной промышленности от 15 декабря 1981г№ 677

13. Инструктивно-методические указания по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды утверждены Приказом Министерства охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26 января 1993 г

14. Методика определения ущерба окружающей природной среде при авариях на магистральных нефтепроводах утверждена Минтопэнерго РФ 1 ноября 1995 г

15. Методика учета технологических потерь нефтяного газа на нефтедобывающих предприятиях Миннефтепрома РД 39-0147103-312-86

16. Методические рекомендации по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового Кодекса Российской Федерации утверждены Приказом Министерства по налогам и сборам 2 апреля 2002 г № БГ-3-21/170

17. Методические указания по определению технологических потерь нефти на предприятиях Министерства нефтяной промышленности РД 390147103-388-87

18. Методические указания по определению величины технологических потерь нефтяного газа при его добыче, сборе, подготовке и межпромысловом транспорте, РД 39-108-91

19. АдамчукВ.В. Рациональное использование ресурсов.-М.: Знание, 1985.64 с.

20. Алдашкин Ф.И. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности /Ф.И. Алдашкин, Л.Г. Алиева.- М.: Недра, 1990.- 335 с.

21. Алиев Б.Д. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в нефтеперерабатывающей промышленности: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12/ ЛФЭИ им. Н.А. Вознесенского.- СПб., 1991.- 15с.

22. Алиев М.К. Совершенствование учета и анализа непроизводительных расходов и потерь: (на примере Всесоюзного пром.об-ния «Союзфосор»): Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 /Алма-ат. ин-т нар.хоз-ва. Алма-Ата, 1984.- 17с.

23. Анализ хозяйственной деятельности предприятий нефтяной и газовой промышленности / Егоров В.И., Злотникова Л.Г., Победоносцева Н.П.- М.: Надра, 1974.-215 с.

24. Аннааманов М. Учет и контроль непроизводительных расходов и потерь на хлопкоочистительных предприятиях агропромышленного комплекса: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Моск. фин. ин-т.- М., 1989 . 17 с.

25. Аренбристер В.В. Технико экономический анализ потерь нефти и нефтепродуктов.- М.: Химия, 1975. - 156 с.

26. Атаян Н.Х. Управление эффективностью освоения нефтегазовых ресурсов в условиях ФПГ (финансово-промышленных групп). М.: Недра, 1995. -220 с.

27. Бакаев А.С.Основные направления развития бухгалтерского учета в России. // Бухгалтерский учет. 2001. - №.- 3. - С. 3-6

28. Барнгольц С.Б. Рекомендации по подготовке кандидатских диссертаций по специальным дисциплинам. -М.: ФА, 2000.- 30с.

29. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности и объединений. М.: Финансы и статистика, 1986. - 406 с.

30. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссаров. М.: Финансы и статистика, 1998.-223 с.

31. Беляков А.В. Налог на добычу полезных ископаемых. Комментарий к главе 26 Налогового Кодекса РФ // Главбух. 2001. -№ 19. - С. 85-89.

32. Борьба с нефтяным загрязнением окружающей среды (состояние проблемы): Обзор информ.: По информ. обеспечению отрасл. науч-техн. программ /ВНИИ ОЭНГ- М.: ВНИИОЭНГ, 1987.-55 с.

33. Бринкен А.О. Американская Арктика, нефтегазодобыча и экологические проблемы: Автореф. дис. канд. географ, наук: 25.00.17/ С-Петербург.гос.ун-т.- СПб., 1995,- 15с.

34. Брылев А.И. Пути совершенствования учета и анализа затрат на охрану окружающей среды в производственных предприятиях (объединениях) (на примере химической промышленности): Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ . -Л, 1983. 16 с.

35. Булатов А.И. Справочник инженера эколога нефтегазодобывающей промышленности по методам анализа загрязнителей окружающей среды. -М.: Недра, 1999.-633 с.

36. Бухгалтерский учет /Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., и др.; Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1998. - 392 с.

37. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности /А.Ф. Зимин, М.К. Крючкова, Б.П. Писарев и др.; под ред. А.Ф. Зимина. М.: Недра, 1983.-213 с.

38. Бухгалтерский словарь 2-е издание., доп. / Под ред. К.С. Азизян. М.: Финансы и статистика, 1996.- 208 с.

39. Волков Н.Г Учет и калькулирование себестоимости продукции в нефтедобывающих организациях // Бухгалтерский учет. 1999 . -№ 7 .- С. 67-74.

40. Волков Н.Г. Учет результатов деятельности нефтедобывающих организаций// Бухгалтерский учет. 1999. -№ 10- С.4-10.

41. Волков Н.Г. Учет результатов деятельности нефтедобывающих организаций// Бухгалтерский учет. 1999. -№ 11- С.4-13.

42. Вопросы охраны окружающей среды нефтегазовой промышленности: Сб. науч. тр./ Вост. н.-и. нефтегазовый институт по технике безопасности и промсанитарии. М.: ВНИИ ОЭНГ, 1991.- 99 с.

43. Гасымов Р.А. Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости морской нефтедобычи: Автореф. дис. канд. экон.наук: 08.00.12 / СПб ун-т экономики и финансов. СПБ., 1992. -19с.

44. Герт А. Обоснование эффективности управленческих решений в нефтегазовом бизнесе. Новосибирск: СНИИГГи МС, 1999. - 181 с.

45. Гуцайлюк З.В. Учет и контроль производственных отходов. М.: Финансы и статистика, 1990. - 78 с.

46. Данилевич Г.Е. Рационализация и борьба с потерями. М.: Московский рабочий, 1930.

47. Данилевич Е.А. Бухгалтерский учет в горной промышленности / Е.А. Данилевич, С.И. Уткина, Л.М. Гуменюк. М.: Недра, 1988. - 223 с.

48. Джонстон Д. Международный нефтяной бизнес: Налоговые системы и соглашения о разделе продукции / пер. с англ.- М.: Олимп-бизнес, 2000. -340 с.

49. Дмитриева М.Н. Учет отходов целлюзно-бумажного производства (на примере предприятий Карельской АССР): Автореф. дис.канд. экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ им. Н.А Вознесенского.- Л., 1989.- 17 с.

50. Ерофеева В.А. Организация и методология учета использования ресурсов в условиях интенсификации производства: Автореф. дис. д-ра экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ им. Н.А. Вознесенского. Л., 1988.- 34 с.

51. Ерофеева В.А. Учет и контроль в системе хозяйственного механизма // Бухгалтерский учет .- 1984.- №3.- С.32-33.

52. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях. Л.: Изд-во ЛГУ, 1987. 174 с.

53. Жанабилов М.С. Резервы и механизмы развития нефтегазового комплек-са.-СПб.: СПбГУЭФ, 1999.- 187 с.

54. Ивасенко К.В. Калькуляция себестоимости добычи, транспортировки и переработки нефти и газа. Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 1986. - 61 с.

55. Ивасенко К.В. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции геологоразведочных и нефтегазодобывающих предприятиях. Тюмень: Изд- во ТюмГУ, 1981. - 67 с.

56. Ивасенко К.В. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции в подразделениях нефтегазового комплекса. Изд-во Тюменского государственного университета, 2000.- 239 с.

57. Измерение количества и качества нефти и нефтепродуктов при сборе, транспортировке, переработке и коммерческом учет/ Ханов Н.И., Фатхут-динов А.Ш. Слепян М.А. и др.- СПб.: Из-во СПбУЭФ, 2000. -269 с.

58. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности/ Белобородова В.А., Чечета А.П., Слабинский В.Т. и др.; Под редакцией В.А. Белоборо-довой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

59. Кац А.И. Стимулирование эффективной работы предприятия.- М.: Экономика, 1964.-158 с.

60. Кац А.И. Производительность труда в СССР и главных капстранах. М.: Экономика, 1964.- 247 с.

61. Кессельман Г.С. Защита промысловых резервуаров от коррозии М.: ВНИИ ОУЭНП, 1973. - 48 с.

62. Кессельман Г.С. Защита окружающей среды при добыче, транспорте и хранении нефти и газа / Г.С. Кессельман, Э.А. Махмутбеков. М.: Недра, 1981.- 256 с.

63. Кожаров А.А. Аналитическое обеспечение управления фирмой: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.05 / С-Петерб. гос. ун-н экономики и финансов.- СПб., 1999 .- 20 с.

64. Колесник Н.Ф. Учет и контроль непроизводительных расходов и потерь (на примере швейной промышленности): Дис. канд. экон. наук: 08.00.12 ЛФЭИ им. Н.А. Вознесенского. JL, 1985. -216 с.

65. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2002.- 64 с.

66. Контроль загрязнения окружающей среды при строительстве нефтяных и газовых скважин: Обзор информ.: по информ. обеспечению отрасл. науч. -техн. программ / ВНИИ орг., упр. и экономики нефтегазовой пром-ти. -М.: ВНИИ ОЭНГ, 1988. 47 с.

67. Королева В.П. Совершенствование учета затрат на производство и калькулирование в торфодобывающей промышленности: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ им. Н.А. Вознесенского. Л., 1980. - 20 с.

68. Куликова О.Е. Совершенствование методики организации анализа резервов снижения себестоимости продукции: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Моск. фин.ин-т.— М., 1985. 16 с.

69. Ларионов А.Д. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. СПб.: Юридический центр Пресс, 2002.-316 с.

70. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой / А.Д. Ларионов, М.П. Орлов.- Л.: ЛДНТП, 1989.- 22 с.

71. Ларионов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: Автрореф. дис. д-ра экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ им. Н.А Вознесенского. Л., 1979. - 46 с.

72. Лейкина К.Б. Ликвидация потерь резерв интенсификации производства.-М.: Экономика, 1985.- 183 с.

73. Лейкина К.Б. Снижение потерь в народном хозяйстве важный резерв повышения эффективности. - М.: Наука, 1980.- 134 с.

74. Лещенко В.Ф. Контрольно-аналитические функции учета в обеспечении сохранности и эффективности использования материалов: Автореф. дис. канд. эконом, наук: 08.00.12 /ЛФЭИ. Л., 1989.- 15 с.

75. Львова И.Н. Учет и контроль производственных потерь на предприятиях автомобильной промышленности: Автореф.дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Моск. фин. ин-т. М., 1984.- 15 с.

76. Мазур И.И. Экология нефтегазового комплекса. М.: Недра, 1993. - 495 с.

77. Мазур И.И. Курс инженерной экологии / И.И. Мазур, О.И. Молдованов. -М.: Высшая школа, 1999. 447 с.

78. Маниловский Р.Г. Выявление и использование внутрипроизводственных резервов.- М.: Машиностроение, 1977.- 144 с.

79. Маричев Ф.Н. Совершенствование промысловых систем сбора в связи с ростом обводненности продукции скважин (на примере Самотлорского месторождения): Дис. канд. техн. наук: 05.15.06 / Тюменский индустриальный ин-т Тюмень, 1983. - 153с.

80. Медведев Н.Я. Проблемы разработки крупных газонефтяных залежей и пути их решения. М.: ВНИИ ОЭНГ, 1995.- 29 с.

81. Методика экономико-математического анализа себестоимости добычи нефти / Баш. гос. науч.-исслед. и проектный ин-т нефт. пром-сти Уфа: Изд-во БашНИПИнефть, 1974. - 39 с.

82. Методика экономического анализа резервов промышленных предприятий (для практического использования в системе управления предприятиями).-Ростов- на- Дону: Б.и., 1973. 46 с.

83. Московченко Д.В. Нетегазодобыча и окружающая среда: Экологогеохи-мический анализ Тюменской области. Новосибирск: Наука Сиб. Предприятие РАН, 1998. - 112 с.

84. Муравьев А.И. Проблемные вопросы изучения рыночной экономики / А.И. Муравьев, С.В. Фридрих, А.И. Тучков.- СПБ.: Изд-во СПБУЭФ,1992.- 64 с.

85. Муравьев А.И. Проблемы измерения, оценки и планирования повышения эффективности производства.- JL: Изд-во ЛГУ, 1982.-110 с.

86. Научно- технические проблемы Западно- Сибирского нефтегазового комплекса: Межвузовский сборник научных трудов/ ТюмГНГУ- Тюмень: Изд-во ТюмГНГУ, 1997. 198с.

87. Нефть и газ Западной Сибири: Сб. научных тр./ Тюменский индустриальный институт Тюмень: Изд-во Тюменского индустриального института, 1989.-223 с.

88. Нефть СССР (1917- 1987 гг). М.: Недра, 1987. 383 с.

89. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэл.; под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика,1993.-496 с.

90. Основные направления научно-исследовательских работ в нефтяной промышленности Западной Сибири: Сб. науч. тр. / М-во энергетики Рос.Федерации, ОАО «Сиб. науч.-исслед. ин-т нефтяной промышленности». Тюмень : СибНИИНП, 2000. -224 с.

91. Основные направления научно-технического прогресса в области охраны окружающей среды и условия их реализации в отрасли: Обзор информ. / ВНИИ орг., управления и экономики нефтегазовой промышленности. М.: ВНИИ ОЭНГ, 1990. - 44 с.

92. Особенности охраны окружающей среды нефте- и газодобывающих районов севера Западной Сибири: Обзор информ. /ВНИИ орг., управления иэкономики нефтегазовой промышленности. М.: ВНИИ ОЭНГ, 1980.- 57 с.

93. Панов Г.Е. Охрана окружающей среды на предприятиях нефтяной и газовой промышленности. -М.: Недра, 1986.- 243 с.

94. Перчик А.И. Есть только миг между нефтью и будущим // Нефть России. -2001.-№-2. С. 5-10.

95. Плахотный П. Автоматизация учета на предприятиях нефтегазового комплекса // Бухгалтерский учет. 2000. - № 15 - С. 72-74.

96. Пленкина В.В. Регулирование и развитие нефтяного сектора в условиях переходной экономики. М.: Недра, 1999. - 292 с.

97. Пленкина В.В. Формирование налоговой политики в нефтяном секторе экономики: методологический аспект. Тюмень: Тюм ГНГУ, 1999. - 51 с.

98. Плышевский Б.П. Резервы повышения эффективности общественного производства. М.: Экономика, 1971. 56 с.

99. Плышевский Б.П. Эффективность общественного производства: Пути повышения. М.: Экономика, 1981.- 72 с.

100. Потери в промышленности САСШ Отчет комиссии Гувера.- M.,JI.: Техника управления, 1931.- 306 с.

101. Пруденский Б.А. Внутрипроизводственные резервы роста производительности труда. М.: Госполитиздат, 1954.- 284 с.

102. Пути повышения эффективности производства в нефтяной промышленности: Межвуз. науч.-темат. сб./ М-во высш. и сред. спец. образования РСФСР, Уфим. нефтяной ин-т- Уфа: Изд-во УНИ, 1986. 151 с.

103. Разиньков П.И. Производственный потенциал предприятия: планирование и использование. Махачкала : Даг. Кн. Изд-во, 1988. - 157 с.

104. Разиньков П.И. Технический прогресс и резервы промышленного производства.- Махачкала: Дагкнигоиздат, 1981. -172 с.

105. Российская Арктика на пороге катастрофы / Яблоков А.В., Ильенкова С.Д., Донцова Л.В., под ред. А.В. Яблокова. М.: 1996. - 137 с.

106. Ряузов Н.Н. Сокращение потерь в народном хозяйстве важнейший резерв повышения эффективности общественного производства // Вестник статистики. - 1977,- №-7.- С.3-7.

107. Ряузов Н.Н. Статистические методы анализа факторов повышения эффективности общественного производства /Н.Н. Ряузов, Н.К. Акиншин, А.В. Багат. М.: ВЗФЭИ, 1980. - 88 с.

108. Сатановский Р.П. Методы снижения производственных потерь.- М.: Экономика, 1988. 302 с.

109. Седлов А.П. Широв А.А. Организация труда в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Знание, 1984. - 64 с.

110. Середа Н.Г. Спутник нефтяника и газовика: справочник. М.: Недра, 1986.-324 с.

111. Сластихина JI.B. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в лесозаготовительном производстве: Дисс.канд. экон. наук: 08.00.12 / ЛФЭИ им. Н.А. Вознесенского. Л., 1983.- 161 с.

112. Современные методы и системы разработки газонефтяных залежей. / Сб. науч тр. / ГП «Роснефть», РМНТК «Нефтеотдача». М.: ВНИИ ОЭНГ, 1994.-346 с.

113. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1997.- 496 с.

114. Соколов П.А. Составление рабочего плана счетов как элемент организации бухучета. // Бухгалтерский учет. 2000. - № - 5.- С. 9-14.

115. Соколова О.Л. Информационное обеспечение оперативного управления производственным предприятием: Автореф. ди. Канд. экон. наук: 08.00.05 / С-петерб. гос. ун-т аэрокосм, приборостроения. Спб., 2002. - 20 с.

116. Сокращение потерь нефти и газа за рубежом: Обзор информ.: по информ. обеспечению общесоюз. науч.-техн. программ / ВНИИ орг., управления и экономики нефтегазовой промышленности М.: ВНИИ ОЭНГ, 1988.-68 с.

117. Сокращение потерь нефти при ее добыче, сборе и транспорте на нефтепромыслах и нефтеперерабатывающих заводах: Тезисы докл. всесо-юзн.совещ. -М.: Б.и., 1973. 123 с.

118. Состояние, проблемы, основные направления развития нефтяной промышленности в XXI веке. Актуальные вопросы экономики : Сб. науч. тр. / СибНИИНП.-Тюмень: Изд-во СибНИИНП, 2000. 138 с.

119. Стратегия развития газовой промышленности России. М.: Изд-во Газпрома, 1997.

120. Сургучев JI.M. Ресурсосбережение при извлечении нефти. М.: Недра, 1991.- 169 с.

121. Сыркин-Шкловский JI.E. Классификация производственных резервов (потерь) машиностроительного завода. Ташкент: Изд-во АН Уз ССР, 1955.84 с.

122. Талдай В.А. Издержки опасного производства // Нефтяное хозяйство. -1991.-№- 11.-С.35-38.

123. Типовая методика исчисления потерь и резервов в сфере материального производства. -М.: Ротапринт, 1979,- 65 с.

124. Ткачев О.А. Сокращение потерь нефти при транспорте и хранении / О.А. Ткачев, П.И. Тигунов. М.: Недра, 1988.- 118 с.

125. Указатель руководящих документов (РД), подготовленных организациями и предприятиями Министерства нефтяной промышленности: Бтблиогр. указ. руководящих документов / Центр, науч.-техн. б-ка нефт. пром-сти. -М.:Б.и., 1985.-45 с.

126. Учет, контроль и анализ в системе ресурсосбережения / Видятин В.И. и др (СССР), Гавьер М. и др. (ЧССР); по ред. М.Я. Розенберга.- М.: Финансы и статистика, 1989.- 238 с.

127. Фигурнов Э.Б. Статистическое изучение резервов роста производства.-М.: Статистика, 1980. 79 с.

128. Фигурнов Э.Б. Экономия и бережливость.- Рига: Авотс, 1984. 167 с.

129. Фигурнов Э.Б. Статистика эффективности производства.- М.: Финансы и статистика, 1984. 72 с.

130. Фигурнов Э.Б. Анализ потерь и резервов в процессе управления промышленным производством / Э.Б. Фигурнов, В.И. Вокк. Таллин: Валгус, 1980.- 111 с.

131. Фигурнов Э.Б. Планирование и анализ эффективности общественного производства.- М.: Финансы и статистика, 1981. 127 с.

132. Финогенов В.К. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности / В.К. Финогенов, Н.А. Григорьева. М.: Современная экономика и право, 1999.- 96 с.

133. Цакаев А.Х. Методы учета потерь сельскохозяйственной продукции и мер по их сокращению в процессе перспективного развития АПК: Авто-реф.дис. канд. экон. наук: 08.00.05/ АН СССР Центр. Экон.мат.ин-т М.,1986.- 17 с.

134. Чейз С. Трагедия расточительства.- М.: 1928.

135. Чувашии Е.П. Бюджет и финансы нефтегазовых компаний. М.: Ин-т нефтегазового бизнеса: ДеНово, 2000. -274 с.

136. Шаповалова И.Д. Учет и анализ потерь и непроизводительных расходов: (на примере предприятий Минлегпищемаша СССР): Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.0012 / Киев, ин-т нар. хоз-ва им. Д.С. Коротченко. Киев,1987.-21 с.

137. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 96 с.

138. Экологичеккий учет и аудит: Сб. ст./ ЮНКТАД, «ФБК», «Прайс Уотерха-ус», под ред. JI.3. Шнейдмана.- М.: ЗАО ФБК- пресс, 1997. 184 с.

139. Экология нефтегазового комплекса: Сб. ст./ ВНИИПК Техоргнефтегазст-рой. М.: ВНИИПК Техоргнефтегазстрой, 1988. - 240 с.

140. Экология: юридический энциклопедический словарь / Инст-т законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ под ред. С.А Боголюбова. М.: Норма, 2001. - 448 с.

141. Экономика нефтяной и газовой промышленности / НашевскаяВ.Г., Плен-кина В.В., Тонышева J1.J1 и др.; Под ред. И.Д. Карягина. Тюмень: Тю-мИИ, 1982.-97 с.

142. Экономическая библиотека нефтяника: Сб. ст./ Сост. П.Г. Пуртов.-Сверд-ловск: Сред.- Урал, кн.изд-во, 1983. 141 с.

143. Экономическая энциклопедия/ Инст-т экономики Рос. акад. Наук; гл.редактор Л.И. Абалкин. М.: Экономика, 1999. - 1054 с.

144. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис., пер. с англ./ Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.- 558 с.

145. Ярлыкова В.Я. Учет недостач и порядок формирования источников их погашения: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / СПб ин-т сов. Торговли им. Ф.Энгельса. СПБ, 1991. -17 с.