

**АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ  
В ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ  
В КОМПАНИЯХ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Е. И. Юшковский**

*ГУО «Институт бизнеса  
Белорусского государственного университета», г. Минск;  
eyushkovsky1@gmail.com;  
науч. рук. – О. В. Авдей, канд. экон. наук, доц.*

В настоящей работе отражены актуальные аспекты формирования себестоимости нефтепродуктов в Республике Беларусь (особенности методики формирования себестоимости продукции – прежде всего, по статье затрат Нефть), а также отмечена взаимосвязь коммерческих, управленческих решений и особенностей структуры себестоимости продукции, реализуемой на внутренний рынок и экспорт.

**Ключевые слова:** протокол концерна; лицензирование; себестоимость; нефть; схема работы; особенности методики; управленческие решения.

Исторически сложилось, что поставка нефти на территорию Республики Беларусь осуществляется из Российской Федерации (со времен советской кооперация по нефтепроводу «Дружба»). Соответственно технология двух нефтеперерабатывающих советских заводов (Мозырский и Новополоцкий НПЗ) организована для крекинга нефти типа «Urals». Формирование цены поставляемой нефти – это уровень межправительственных соглашений, где фиксируется конкретный объём поставок, исходя из возможностей технологической переработки нефти на 2 НПЗ (по 12 миллионов тонн в год). Переговоры ведутся напрямую. Концерн «Белнефтехим» ведёт переговоры с ВИНГ компаниями. Обсуждаются объёмы и стоимость нефти. Поставки сырья из Российской Федерации осуществляются по долгосрочным контрактам (годовым контрактам).

Концерн «Белнефтехим» занимается государственным регулированием нефтехимической отрасли в Республике Беларусь: БНК, ГПО «Белоруснефть», Белорусская нефтяная биржа, Новополоцкий НПЗ, Мозырский НПЗ. «Газпром нефть» и «Роснефть» имеют 42,581 % акций в ОАО «Мозырский нефтеперерабатывающий завод». Также на территории Республики Беларусь функционируют дочерние предприятия российских вертикально интегрированных компаний.

Розничный рынок продажи нефтепродуктов представлен основными сетями АЗС следующих операторов: «Белоруснефть» (государственная компания; около 70 % рынка), «А-100», «Юнайтед Компани». АЗС российских компаний в Беларуси (20 % рынка) возглавляет «ЛУКОЙЛ»,

более 80 заправочных станций. Также в республике присутствуют заправочные станции «Газпром нефти» (49 АЗС), «Роснефти» и «Татнефти». Имеются нефтебазы и логистические предприятия (перевалочные базы для нефтепродуктов).

Основным документом, дающим право ввоза нефти и нефтепродуктов на территорию Республики Беларусь, является Протокол концерна «Белнефтехим», который определяет порядок ввоза и переработки нефти, ввоз и вывоз нефтепродуктов, квоты реализации нефтепродуктов на экспорт и внутренний рынок. Помимо квотирования, концерн «Белнефтехим» также осуществляет лицензирование розничной и оптовой торговли. Таможенный орган осуществляет контроль за ввозом и вывозом нефти и нефтепродуктов (статистические декларации на ввоз из РФ, экспортные декларации на вывоз из Республики Беларусь) [1, с. 4].

При принятии решения о целесообразности закупки и переработки объемов нефти следует принимать во внимание следующие условия при формировании ТЭО: фактор квотирования (определяет направления реализации: 70 % экспорт/30 % внутренний рынок), фактор ценообразования (экспорт – котировки агентства Platts, внутренний рынок – преискуранты концерна «Белнефтехим»), фактор технологической возможности предприятий Республики Беларусь (глубина переработки нефти-84 %), фактор действующего налогообложения в Республике Беларусь (порядок и величины уплачиваемых налогов: акциз и НДС).

Также нужно принимать во внимание увеличение затратной части ТЭО по причине увеличения стоимости нефти за счёт уменьшения скидки на нефть, поставляемой из Российской Федерации. По причине увеличения НДС (0-10 % скидка от мировой цены в текущем году; отсутствие экономически эффективных альтернативных поставок). С учетом этого увеличивается себестоимость готовой продукции (сокращается валовый доход).

Порядок формирования себестоимости нефтепродуктов регулируется через: «НКРБ», Основные положения формирования себестоимости товаров, работ и услуг, с учётом требований концерна «Белнефтехим».

В настоящее время сложились 3 варианта нефтепереработки в Республике Беларусь. Нефтеперерабатывающие предприятия работают при: стандартной схеме работы, давальческой схеме работы и смешенной схеме работы [2, с. 4].

При стандартной схеме работы белорусский НПЗ самостоятельно приобретает в собственность нефть (базис поставки Франко завод), осуществляет её переработку и реализацию нефтепродуктов через Белорусскую нефтяную компанию на экспорт и внутренний рынок.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты (нефть – 80 %, ЖД тариф – 10 %), акциз, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов и прочие затраты.

При Давальческой схеме работы нефтеперерабатывающее предприятие оказывает Давальцу услугу «Процессинг» на основании договора Давальческой переработки нефти (30-35\$ с тонны). Нефть и нефтепродукты остаются в собственности у Давальца (Дочернее предприятие российской ВИНГ компании). НПЗ выполняет специальные подрядные работы.

У Давальца структура себестоимости производимой продукции на Белорусском НПЗ формируется как у завода производителя со следующими особенностями: производственные расходы по переработке нефти представлены в виде стоимости «Процессинг», возмещение акциза Давальцем нефтеперерабатывающему предприятию (плательщиком является производитель по законодательству), НДС уплачивается Давальцем при реализации на территории Республики Беларусь (с 30 %).

В тоже время, нефтеперерабатывающее предприятие формирует себестоимость собственной услуги «Процессинг» (Прейскурант услуги). Услуга «Процессинг» состоит из суммарных эксплуатационных расходов по каждому технологическому процессу на 1 тонну «Давальческой нефти» (определяются, исходя из общих затрат в целом по нефтеперерабатывающему предприятию), а также прочими постоянными издержками.

При смешенной схеме работы предприятие ведет раздельный учет: «Давальческой нефти» и «Собственной нефти». Нефтеперерабатывающий завод формирует себестоимость производимых собственной услуги «Процессинг» и собственной продукции по вышеуказанным 1 и 2 схемам.

Самым актуальным аспектом в формировании себестоимости (80 % нефть) является порядок отнесения стоимости нефти на единицу производимой продукции при ТЭО месячного объема переработки и реализации, калькулирование цены производимой продукции, а также при принятии управленческого решения по определению направлений максимально экономически эффективной реализации готовой продукции (экспорт/внутренний рынок). В связи с разной структурой себестоимости, наличия косвенных налогов при реализации продукции на внутреннем рынке (НДС и акциз), необходимо проводить сопоставительный анализ валовых доходов (экспорт/внутренний рынок).

Методика «Отнесения стоимости нефти на объем конкретного нефтепродукта (на его тонну) пропорционально стоимости этого нефтепро-

дукта в общем объеме всех нефтепродуктов, произведенных из расчетного объема нефти».

1. Общая выручка от трех нефтепродуктов:

- 35,000 т. \* \$ 140 = \$ 4,900,000 (мазут);
- 40,000 т. \* \$ 200 = \$ 8,000,000 (дизель);
- 25,000 т. \* \$ 215 = \$ 5,375,000 (бензин).

2. Находим процент, который приходится на конкретный нефтепродукт в общем объеме выручки:

- \$ 4,900,000 \* 100 % / \$ 18,275,000 = 26,8 % (мазут);
- \$ 8,000,000 \* 100 % / \$ 18,275,000 = 43,7 % (дизель);
- \$ 5,375,000 \* 100 % / \$ 18,275,000 = 29,5 % (бензин).

3. Стоимость нефти, которая пошла в переработку (\$ 140 за тонну) – \$ 140 \* 100,000 т. = \$ 14,000,000 (нефть).

4. Найденный процент используется для нахождения стоимости нефти в конечной стоимости нефтепродуктов:

- \$ 14,000,000 \* 26,8 % = \$ 3,752,000 (мазут);
- \$ 14,000,000 \* 43,7 % = \$ 6,118,000 (дизель);
- \$ 14,000,000 \* 29,5 % = \$ 4,130,000 (бензин).

5. Найденный процент используется для нахождения стоимости нефти в конечной стоимости нефтепродуктов (на тонну):

- \$ 3,752,000 / 35,000 т. = \$ 107,2 (мазут);
- \$ 6,118,000 / 40,000 т. = \$ 152,9 (дизель);
- \$ 4,130,000 / 25,000 т. = \$ 165,2 (бензин).

Принятие управленческого решения по определению направлений максимально экономически эффективной реализации дизельного топлива (экспорт/внутренний рынок).

Внутренний рынок:

1. \$ 425,16 / 1,2 = \$ 354,6 (цена на внутренний рынок - НДС).
2. \$ 354,6 - \$ 152,9 = \$ 201,7 (- стоимость нефти).
3. \$ 201,7 - \$ 18 = \$ 183,7 (- ЖД тариф).
4. \$ 183,7 - \$ 154,3 = \$ 39,4 (- акциз).

Экспорт:

1. \$ 200 - \$ 152,9 = \$ 47,1 (экспортная цена - стоимость нефти).
2. \$ 47,1 - \$ 18 = \$ 29,1 (- ЖД тариф).

Исходя из предположения, что постоянные издержки одинаковы, проведём сравнительный анализ валовых доходов (экспорт – \$ 29,1, внутренний рынок – \$ 39,4). Внутренний рынок – более эффективный рынок сбыта на данный момент.

В настоящей работе отражены актуальные аспекты формирования себестоимости нефтепродуктов в Республике Беларусь (особенности методики формирования себестоимости продукции - прежде всего, по ста-

тье затрат Нефть, которая имеет более эффективный прикладной характер по отношению к другим методикам в частности, в РФ), а также отмечена взаимосвязь коммерческих, управленческих решений и особенностей структуры себестоимости продукции, реализуемой на внутренний рынок и экспорт.

#### **Биографические ссылки**

1. ekso.by [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ekso.by/press-centr/stati/polozhenie-o-poryadke-obrashheniya-uglevodorodnogo-syrya.html>. – Дата доступа: 27.03.2022
2. pravo.levonevsky.org [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://http://pravo.levonevsky.org/bazaby11/republic53/text988.htm>. – Дата доступа: 03.04.2022.