

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

**Факультет экономический**

**Кафедра финансов**

**Направление подготовки 38.03.01 - Экономика**

**Профиль: Финансы и кредит**

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ**

**Зав. кафедрой**

\_\_\_\_\_ **Е.А. Самойлова**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **2016 г.**

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**на тему: Бухгалтерский учет и инвентаризация нефтепродуктов в АО «ННК-Амурнефтепродукт»**

**Исполнитель**

**студент группы 271 об- 2** \_\_\_\_\_  
**(подпись, дата)**

**А.И. Копейник**

**Руководитель**

**доцент** \_\_\_\_\_  
**(подпись, дата)**

**Е.А. Самойлова**

**Нормоконтроль**

**ассистент** \_\_\_\_\_  
**(подпись, дата)**

**С.Ю. Колупаева**

**Благовещенск 2016**

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
подпись И.О.Фамилия  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента \_\_\_\_\_

1. Тема бакалаврской работы: \_\_\_\_\_

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы \_\_\_\_\_

3. Исходные данные к бакалаврской работе : \_\_\_\_\_

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): \_\_\_\_\_

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) \_\_\_\_\_

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель бакалаврской работы: \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись студента)

## СОДЕРЖАНИЕ

### Введение

- 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и инвентаризации нефтепродуктов
    - 1.1 Общая характеристика нефтепродуктов, их экономическая оценка
    - 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета нефтепродуктов
    - 1.3 Порядок инвентаризации нефтепродуктов
  - 2 Характеристика деятельности АО «ННК-Амурнефтепродукт»
    - 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика организации на примере АО «ННК – Амурнефтепродукт»
    - 2.2 Анализ движения нефтепродуктов в обществе
    - 2.3 Организация бухгалтерского учета в АО «ННК- Амурнефтепродукт»
  - 3 Бухгалтерский учет и инвентаризация нефтепродуктов на примере АО «ННК-Амурнефтепродукт»
    - 3.1 Документальное оформление и бухгалтерский учёт движения нефтепродуктов в АО «ННК-Амурнефтепродукт»
    - 3.2 Практика проведения инвентаризации нефтепродуктов в обществе
    - 3.3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и инвентаризации нефтепродуктов
- Заключение
- Приложение А Отчет о финансовых результатах
- Приложение Б Бухгалтерский баланс
- Приложение В Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 84 с., 6 рисунка, 13 таблиц, 34 источников.

НЕФТЕПРОДУКТЫ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ. ТОПЛИВО, УЧЕТ НЕДОСТАЧ И ИЗЛИШКОВ, АРЕОМЕТР.

Проблема качества снабжения автомобильным топливом населения и экономических субъектов, имеющих автомобильные парки, а так же производственное оборудование, работающее с использованием нефтепродуктов является актуальной на сегодняшний день. Существует необходимость создания методической базы контрольно-аналитического обеспечения розничной реализации, которая смогла бы повысить конкурентоспособность компаний и значительно увеличить эффективность функционирования экономических субъектов, как следствие это приведет к укреплению доходной базы бюджетной системы РФ, а так же повысит качество жизни населения.

Объектом исследования выступает АО «ННК-Амурнефтепродукт».

Изучению вопросов финансового учета, управленческого учета, внутреннего аудита, анализа деятельности организаций посвящены исследования ряда российских и зарубежных ученых. Среди российских авторов можно выделить работы А.П. Бархатова, Т.Н. Бабченко, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, И.Е. Глушкова, Н.П. Кондракова, В.Ф. Палия, Д.А. Панкова, Л.В. Поповой, Р.С. Сайфулина, А.Д. Шеремета и ряда других ученых. Значительное влияние на развитие отечественной экономической мысли оказали такие зарубежные ученые как К. Друри, М. Карренбауэр, Р.Мюллендорф, Дж. Си-гел, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Шим и др.

## ВВЕДЕНИЕ

Современный этап развития российской экономики ставит перед собственниками и управленческим персоналом ряд новых задач по организации работы предприятий. Выросший уровень конкурентной борьбы лишил многие фирмы возможности монопольного ценообразования, когда любые издержки покрывались заданной нормой прибыли. Постепенно в экономике России начинает действовать закономерность, согласно которой рентабельность бизнеса прямо пропорциональна предпринимательскому риску. Единственным способом повысить рентабельность бизнеса является повышение его эффективности.

Во многом эффективность бизнеса зависит от уровня организации управления фирмой, оперативности принятия решений. А на эффективность управления организацией напрямую влияет ее учетно-аналитическая система. Именно неадекватная политика собственников и руководства фирмы в отношении организации учетно-аналитической системы приводит к падению эффективности управления, а следовательно, к уменьшению рентабельности бизнеса.

Одной из тех сфер экономики, предприятия которых особенно нуждаются в совершенствовании учета, анализа и аудита является реализация нефтепродуктов. Это объясняется, во-первых, отсутствием методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитических операций по движению нефтепродуктов; во-вторых, высоким уровнем конкуренции в этой сфере; и, в-третьих, спецификой самого товара. Бурно развиваясь, нефтеперерабатывающая промышленность все больше ориентируется на внутренний рынок, это приводит к росту вновь создаваемых предприятий по реализации нефтепродуктов.

Изучению вопросов финансового учета, управленческого учета, внутреннего аудита, анализа деятельности организаций посвящены исследования ряда российских и зарубежных ученых. Среди российских авторов можно

выделить работы А.П. Бархатова, Т.Н. Бабченко, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, И.Е. Глушкова, Н.П. Кондракова, В.Ф. Паля, Д.А. Панкова, Л.В. Поповой, Р.С. Сайфулина, А.Д. Шеремета и ряда других ученых. Значительное влияние на развитие отечественной экономической мысли оказали такие зарубежные ученые как К. Друри, М. Карренбауэр, Р.Мюллендорф, Дж. Си-гел, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Шим и др.

Таким образом, проблемы специфики учета, анализа и аудита операций по движению нефтепродуктов в нестандартных условиях российской экономики актуальны и перспективны, что соответственно и делает актуальным тему диссертационного исследования.

Целью бакалаврской работы является разработка теоретико-методических положений по совершенствованию бухгалтерского учета, экономического анализа в рамках учетно-аналитической системы для предприятий по реализации нефтепродуктов.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НЕФТЕПРОДУКТОВ

## 1.1 Общая характеристика нефтепродуктов, их экономическая оценка

Нефтепереработкой получают более 600 различных нефтепродуктов. Основное использование нефти - это производство топлив и масел (около 0,7-0,8 т/т нефти). Кроме того, при переработке нефти производят парафины, битумы, церезины, воски, нефтяной кокс, а также ароматические углеводороды, пластические смазки осветительный керосин, нефтяные растворители, жидкие парафины, вазелины, смазочно-охлаждающие жидкости, присадки к топливам и маслам, технический углерод (сажа) и другие нефтепродукты различного назначения. Но к одним из важных задач современной нефтепереработки можно отнести и обеспечение сырьем нефтехимических производств. Ряд основных топлив в будущем может быть замещен альтернативным топливом (водород, сжиженный газ, природный газ, синтетическое топливо на базе метанола или переработки угля и др.), тогда маловероятна замена нефтяного сырья для получения многочисленных важнейших нефтехимических продуктов в обозримой перспективе. Кроме того, доля нефти, а точнее, наиболее ценных и дорогостоящих нефтяных фракций, используемых для производства нефтехимического сырья, имеет тенденцию к увеличению в большинстве развитых стран.

На сегодняшний день газопереработка ориентирована на максимальное получение углеводородных газов из добываемых газовых, нефтяных и газоконденсатных месторождений этана, пропана, бутанов, пентанов для дальнейшего их использования в виде нефтехимического сырья. Сюда также вовлекаются заводские углеводородные газы НПЗ: парафиновые углеводороды (алканы) первичной переработки нефти и парафиновые и непредельные углеводороды (алканы и алкены) вторичных процессов переработки нефтяных фракций (газы термических и термокаталитических реакционных процессов).

Товарные нефтепродукты и газовые фракции по своим физико-химическим свойствам должны соответствовать требованиям действующих стандартов. За рубежом в большинстве стран используют стандарты ASTM (American standard test method, American society for testing materials), также действуют стандарты Европейского союза, Японии и других ведущих стран. Требования к физико-химическим показателям товарных нефтепродуктов и газовых фракций, а также других продуктов и полупродуктов переработки нефти и газа объективно изменяются по мере развития новой техники и потребительских свойств продукции, а также под давлением экологического законодательства мирового сообщества. Мировые показатели на нефтепродукты (как и на некоторые двигатели внутреннего сгорания) сильно отличаются от российских. В настоящее время некоторые российские стандарты (прежде всего на высокооктановые автобензины, дизельные топлива, топочные мазуты, высокоиндексные моторные масла) подлежат изменению в связи с необходимостью их соответствия международным стандартам. С этой целью как начало длительного этапа Правительство России, согласно Постановлению № 118 от 27.02.08, утвердило Технический регламент «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и топочному мазуту».

Основное требование к топливам заключается в том, что их физико-химические свойства должны соответствовать параметрам потребителя (двигатели внутреннего сгорания, печные устройства и др.), климатическим условиям эксплуатации и минимальному загрязнению окружающей среды, что отражается в требованиях соответствующих стандартов. Качество топлива достигается как трудный компромисс между многочисленными и часто взаимоисключающим требованиями. Эти требования обеспечиваются, главным образом, природным химическим составом нефти и соответствующей технологией получения из нее топлива, а также добавлением присадок.

Технология получения товарных (коммерческих) топлив играет существенную роль в обеспечении названных выше требований к ним. Технологи-



гия получения топлив может быть различной на разных нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ), она включает в себя тот или иной набор известных технологических установок или технологических (производственных) процессов переработки, которые направленно изменяют химический состав и физические свойства нефтяных фракций или производят дополнительно другие фракции, которые также используют для получения топлив. Эти производственные процессы переработки нефти и нефтяных (газовых) фракций многочисленны: атмосферная ректификация нефти, вакуумная ректификация мазута, вторичная установка переработки нефтяных фракций, очистка кислотная и щелочная нефтяных фракций, гидроочистка, риформинг, гидрокрекинг, термический крекинг, каталитический крекинг, коксование, изомеризация, алкилирование, фракционирование (разделение) продуктов риформинга, крекинга, коксования и других процессов, депарафинизация, деасфальтизация и др. Каждый из этих процессов также включает в себя целое семейство производственных процессов под тем же названием, но имеющих существенные отличия друг от друга в зависимости от конкретного перерабатываемого сырья, от предъявляемых требований к получаемым фракциям (продуктам), от применяемого катализатора, от технологических параметров ведения процесса и т.п. Таким образом, разные НПЗ имеют в своем составе различный набор технологических установок, который и определяет обычно современность, совершенство, экологичность и технико-экономические показатели его работы.

Ни одна из нефтяных фракций (бензиновая, керосиновая, дизельная, масляная и др.) не представляет собой еще товарный или коммерческий продукт. Товарные топлива (как и нефтяные масла) готовят из различных полученных и предварительно подготовленных фракций с разных технологических установок. Например, для приготовления товарных автобензинов на некоторых НПЗ используют до 10-15 компонентов (прямогонные бензиновые фракции, катализат риформинга, бензин каталитического крекинга, изопентановая фракция, алкилат, изомеризат, бензин коксования и др.). Оконча-

тельная тельная доводка (улучшение) свойств топлив осуществляется за счет добавления в них присадок. Присадки - это специальные химические вещества, добавка которых в очень малых количествах (от 0,0001 до 2 мае. %) позволяет заметно изменить одно или несколько эксплуатационных (товарных) свойств топлив. Все присадки обычно делят на стабилизаторы и модификаторы. Стабилизаторы помогают сохранить (стабилизировать во времени) свойства, которыми уже обладает топливо. Модификаторы изменяют (модифицируют) топливо, т. е. придают ему новые свойства.

К основным товарным топливам из нефти, газового конденсата и газа относятся:

- газообразные топлива для промышленных и бытовых целей - природный газ (С1-С2) и сжиженный газ (С3-С4);
- бензины авиационные и автомобильные (из фракций 40-180 или 40-200 °С);
- реактивные топлива (из фракций 120-280, 60-280 и 195-315 °С);
- дизельные топлива (из фракций 150-320 или 180-360 °С);
- газотурбинные топлива для стационарных и транспортных установок;
- топлива для судовых энергетических установок;
- котельные топлива для топок энергоустановок, печей металлургии и других отраслей;
- печное бытовое топливо.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета нефтепродуктов**

В бухгалтерском учете нефтепродуктов применяют следующие нормативно-правовые документы:

Письмо Госкомнефтепродукта СССР от 15.08.1985 N 06/21-8-446 «порядок учета нефти и нефтепродуктов, проведения учетно-расчетных операций регулируется Инструкцией о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР».

Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утверждена,.

Письмо Госкомнефтепродукта СССР от 30.11.1987 N 04-21/760

Инструкция о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР. № 06/21-8-446 от 15.08.1985 г.

Инструкция по контролю нефтепродуктов в организациях нефтепродуктообеспечения. Утв. приказом Минэнерго РФ от 19 июня 2003 года № 231.

Руководящий документ «Правила сдачи нефтепродуктов на нефтебазы, АЗС и склады ГСМ по отводам магистральных нефтепродуктопроводов». Утв. приказом Минтопэнерго РФ от 01.10.98 №318.

Постановление. Госкомстата России № 132 от 25.12.98 г «Перечень форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

### **1.3 Порядок инвентаризации нефтепродуктов**

В соответствии с Положением о бухгалтерских отчетах и балансах инвентаризация нефти и нефтепродуктов должна проводиться не реже одного раза в месяц. Инвентаризация в обязательном порядке проводится также:

- в случае смены материально ответственных лиц - на день приемки - передачи дел;
- при установлении фактов краж, ограблений, хищений или злоупотреблений, а также порчи - немедленно по установлении таких фактов;
- после пожара или стихийных бедствий (наводнений, землетрясений и др.) - немедленно по окончании пожара или стихийного бедствия.

При коллективной (бригадной) материальной ответственности проведение инвентаризации обязательно при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады).

Инвентаризации подлежат все нефтепродукты, находящиеся в резервуарах, нефтепродуктопроводах, бочках, мешках, бидонах, барабанах и т.п., мелкой таре, а на АЗС, кроме того, проверяется фактическое наличие денег и талонов на нефтепродукты.

При инвентаризации определяют фактическое наличие нефти и нефтепродуктов на нефтебазе, наливном пункте, АЗС для сопоставления с данными бухгалтерского учета, определения результатов (недостач, излишков), величины естественной убыли, образовавшихся за межинвентаризационный период.

В территориальных (областных) управлениях, на нефтебазах, в комбинатах (управлениях) автообслуживания создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в составе:

- руководителя или его заместителя (председатель комиссии);
- главного бухгалтера;
- руководителей структурных подразделений;
- представителя общественности.

Для непосредственного проведения инвентаризации нефтепродуктов создаются рабочие комиссии в составе:

- представителя руководства нефтебазы, комбината (управления) автообслуживания (председатель комиссии);
- работника бухгалтерии и других опытных работников, имеющих навыки инвентаризации нефтепродуктов.

Запрещается назначать председателем рабочей инвентаризационной комиссии у одних и тех же материально ответственных лиц одного и того же работника два раза подряд.

Персональный состав постоянно действующих инвентаризационных комиссий и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководителя нефтебазы, комбината (управления) автообслуживания.

Постоянно действующие инвентаризационные комиссии:

- проводят профилактическую работу по обеспечению сохранности нефти и нефтепродуктов, талонов и денежных средств, при необходимости заслушивают на своих заседаниях руководителей, структурных подразделений по вопросам сохранности товарно - материальных ценностей и денежных средств;
- организуют проведение инвентаризаций и осуществляют инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий;
- осуществляют контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций, а также выборочные инвентаризации нефти и нефтепродуктов в местах хранения;
- проверяют правильность выведения результатов инвентаризаций, обоснованность предложенных зачетов по пересортице нефти и нефтепродуктов на нефтебазах и АЗС;
- в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризации и др.) проводят по поручению руководства нефтебазы, комбината (управления) автообслуживания повторные сплошные инвентаризации;
- рассматривают объяснения, полученные от лиц, допустивших недостачу или порчу нефти и нефтепродуктов, а также другие нарушения, и дают предложения о порядке регулирования выявленных недостатков и потерь от порчи.

Рабочие инвентаризационные комиссии:

- осуществляют инвентаризацию нефти и нефтепродуктов, денежных средств и талонов на нефтебазах и АЗС;
- совместно с бухгалтерией участвуют в определении результатов инвентаризации и разрабатывают предложения по зачету недостатков и излишков по пересортице, а также списанию недостатков в пределах норм естественной убыли;
- вносят предложения по вопросам упорядочения приема, хранения и отпуска нефти и нефтепродуктов, улучшения учета и контроля за их

сохранностью, а также о реализации сверхнормативных и неиспользуемых продуктов;

- несут ответственность за своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководства нефтебазы, комбината (управления) автообслуживания, за полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках проверяемых ценностей, за правильность указанных в описи отличительных признаков нефтепродуктов, по которым определяются их цены; за правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации в соответствии с установленным порядком.

Члены инвентаризационных комиссий за внесение в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках ценностей с целью скрывания их недостатков, растрат или излишков подлежат привлечению к ответственности в установленном законом порядке.

Основной задачей проверок и выборочных инвентаризаций в межинвентаризационный период является осуществление контроля за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения, соблюдения материально ответственными лицами установленного порядка первичного учета.

Перед началом проведения инвентаризации членам рабочих инвентаризационных комиссий вручается распоряжение по форме N 29-НП, в котором устанавливаются сроки начала и окончания работы по проведению инвентаризации.

Запрещается проводить инвентаризацию нефтепродуктов и других ценностей при неполном составе инвентаризационной комиссии.

При коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризация проводится с обязательным участием бригадира или его заместителя и членов бригады, работающих в момент начала инвентаризации.

Руководители предприятий и организаций нефтепродуктообеспечения несут ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризаций нефтепродуктов, денежных средств и талонов. Они обязаны создать

условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия ценностей в сжатые сроки.

При инвентаризации определяется количество фактического наличия ценностей каждого их вида (марки) в соответствующих местах хранения.

Перед проведением инвентаризации технологические нефтепродуктопроводы должны быть полностью заполнены, контроль за их полным заполнением ведется с помощью воздушных кранов, установленных на возвышенных участках нефтепродуктопровода.

Разрешается полностью освобождать отдельные участки нефтепродуктопровода от нефтепродуктов (при проведении ремонтных работ, в межнавигационный период и т.п.).

После заполнения нефтепродуктопровода с соблюдением требований раздела 2 настоящей Инструкции измеряется уровень нефтепродукта и подтоварной воды в резервуарах, плотность и температура нефтепродукта в пробе, отобранной по ГОСТ 2517-80, и результаты записываются в журнал измерений нефтепродуктов в резервуарах.

Для расчета массы нефтепродукта в соответствующем участке нефтепродуктопровода определяется вместимость продуктопровода (по таблице), содержание воды (в процентах), плотность и температура нефтепродукта, находящегося в нем; полученные данные записываются в ведомость наличия нефтепродуктов в технологических нефтепродуктопроводах формы N 31-НП. Границы участка должны соответствовать градуировочным таблицам на нефтепродуктопроводе.

В случае, если по нефтепродуктопроводу перекачивают различные марки нефтепродуктов, учитывают тот продукт, который находится в нефтепродуктопроводе на момент инвентаризации.

При хранении нефтепродукта в резервуарах с понтонами или плавающими крышами в процессе инвентаризации при измерении в зоне всплытия плавающего покрытия необходимо или слить нефтепродукт из резервуара до установления покрытия на опоры или долить нефтепродукт до принятия по-

крытием плавающего состояния. При невозможности этого, а также отсутствии помиллитровых градуировочных таблиц на зону всплытия покрытия уровень нефтепродукта в таких резервуарах принимается по данным бухгалтерского учета.

При снятии остатков нефти и нефтепродуктов составляется инвентаризационная опись по форме N 32-НП (Приложение 23).

В описи указывается:

- наименование нефтепродукта, номер резервуара, уровень, плотность и температура - из журнала измерений нефтепродуктов в резервуарах (см. Приложение 7);
- масса нефтепродукта в нефтепродуктопроводе - из ведомости (см. Приложение 22), которая прикладывается к инвентаризационной описи;
- объем нефтепродукта, определяемый по градуировочным таблицам резервуаров;
- содержание воды в нефтепродукте (в процентах) - по данным паспорта качества.

При инвентаризации на АЗС в опись включают все имеющиеся расфасованные масла и смазки, реализуемые через АЗС, наличные деньги, отоваренные и погашенные единые талоны и талоны рыночного фонда по маркам и купюрам (если они не включены в составляемый перед началом инвентаризации сменный отчет), нереализованные талоны рыночного фонда по маркам и купюрам, неиспользованные полученные для "сдачи" единые талоны по маркам и купюрам.

Инвентаризационная опись нефти и нефтепродуктов составляется в двух экземплярах, из которых первый экземпляр представляется в бухгалтерию, а второй экземпляр остается у материально ответственного лица (лиц).

При инвентаризации, проводимой в случае смены материально ответственных лиц, опись составляется в трех экземплярах, из которых второй и



третий экземпляры остаются у материально ответственных лиц, принимающих и сдающих ценности.

Для выявления результатов инвентаризации бухгалтерией предприятия или организации нефтепродуктообеспечения составляется сличительная ведомость по форме N 33-НП (Приложение 24).

Сличительная ведомость составляется по видам ценностей, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных.

При составлении отличительной ведомости в части пересортицы ценностей необходимо иметь в виду, что в условиях нефтепродуктообеспечения взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же лица, в отношении нефтепродуктов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Руководителям предприятий и организаций нефтепродуктообеспечения разрешается производить зачет масел и смазок, расфасованных в мелкую тару, имеющую сходство по внешнему виду.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения.

Предложения о возможности взаимного зачета пересортицы рабочей инвентаризационной комиссией представляются на рассмотрение постоянно действующей комиссии и окончательно решаются руководителем предприятия или организации нефтепродуктообеспечения, который после изучения всех представленных материалов принимает соответствующее решение о зачете.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости должна быть отнесена на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения.

«Инвентаризационная опись нефти и нефтепродуктов составляется в двух экземплярах, из которых первый экземпляр представляется в бухгалтерию, а второй экземпляр остается у материально ответственного лица (лиц).

При инвентаризации, проводимой в случае смены материально ответственных лиц, опись составляется в трех экземплярах, из которых второй и третий экземпляры остаются у материально ответственных лиц, принимающих и сдающих ценности.

Для выявления результатов инвентаризации бухгалтерией предприятия или организации нефтепродуктообеспечения составляется сличительная ведомость по форме N 33-НП (Приложение 24).

Сличительная ведомость составляется по видам ценностей, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных.

При составлении отличительной ведомости в части пересортицы ценностей необходимо иметь в виду, что в условиях нефтепродуктообеспечения взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же лица, в отношении нефтепродуктов одного и того же наименования и в тождественных количествах»<sup>1</sup>.

Руководителям предприятий и организаций нефтепродуктообеспечения разрешается производить зачет масел и смазок, расфасованных в мелкую тару, имеющую сходство по внешнему виду.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения.

Предложения о возможности взаимного зачета пересортицы рабочей инвентаризационной комиссией представляются на рассмотрение постоянно действующей комиссии и окончательно решаются руководителем предприятия или организации нефтепродуктообеспечения, который после изучения

---

<sup>1</sup> Акопян, Р.А. Новая редакция государственного стандарта «Нефть и нефтепродукты. Косвенные методы измерения массы» / Р.А. Акопян, А.И. Буланов // Транспорт и хранение нефтепродуктов. 1997. №2. - С. 12-14

всех представленных материалов принимает соответствующее решение о зачете.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости должна быть отнесена на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения.

На разницы в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшиеся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такие разницы не могут быть отнесены на виновных лиц.

«К сличительной ведомости прилагается расчет естественной убыли нефтепродуктов по нормам, утвержденным Госснабом СССР, которые применяются при складском хранении и транспортировании железнодорожным, водным и трубопроводным транспортом.

Расчет естественной убыли нефтепродуктов составляется при определении окончательных результатов инвентаризации и только в случае определения (после зачета недостач излишками по пересортице) недостачи по количеству по форме N 34-НП (Приложение 25).

По всем недостачам и излишкам нефтепродуктов сверх установленных норм рабочей инвентаризационной комиссией должны быть получены письменные объяснения соответствующих работников.

На основании представленных объяснений и материалов постоянно действующая инвентаризационная комиссия устанавливает характер выявленных недостач, потерь и порчи продуктов, а также их излишков»<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Глушков, Э.И. К вопросу разработки нормативных документов в области учета жидкого углеводородного сырья в отрасли / Э.И. Глушков, С.М.Михайлов // Автоматизация, телемеханизация и связь в нефтяной промышленности. -2003. -№11. С. 9-11.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия проверяет правильность составления сличительных ведомостей и свои заключения, предложения по результатам инвентаризации отражает в протоколе. В протоколе приводятся подробные сведения о причинах и виновниках недостатков, потерь и излишков, указывается, какие меры приняты в отношении к виновным лицам, а также приводятся предложения по регулированию расхождений фактического наличия нефтепродуктов против данных бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- убыль ценностей в пределах установленных норм, а также недостатки нефтепродуктов в пределах норм погрешности измерения топливораздаточных колонок на АЗС (до 0,5% от объема расхода нефтепродуктов за межинвентаризационный период) списываются по распоряжению руководителей предприятий и организаций на издержки обращения как недостатки в пути и при хранении в пределах норм убыли;

- недостатки ценностей сверх норм убыли, а также недостатки нефтепродуктов, превышающие фактическую погрешность измерения топливораздаточных колонок на АЗС, взыскиваются с материально ответственных лиц, а излишки полностью приносятся.

Если разница между показаниями нефти и нефтепродуктов, замеренной в резервуарах нефтебаз и наливных пунктов при инвентаризации, и учетными данными бухгалтерии (за минусом убыли в пределах установленных норм) приходится в пределах норм погрешности, установленной ГОСТ 8.378-80, то эта разница не учитывается и за основу принимаются данные бухгалтерского учета. В случае, если указанная разница превышает норму погрешности измерения, то данное превышение взыскивается с материально ответственных лиц (при недостатке) или приносится (при излишке).

При установлении недостатков и потерь, явившихся следствием злоупотребления, соответствующие материалы в течение 5 дней после установлен-

ных недостатч и потерь подлежат передаче в следственные органы, а на сумму выявленных недостатч и потерь предъявляется гражданский иск.

« Недостачи ценностей сверх норм убыли и потери от порчи, когда конкретные виновники недостатч и порчи не установлены, могут быть списаны на издержки обращения предприятием или организацией в пределах 100 рублей по каждому отдельному случаю с сообщением об этом вышестоящему органу.

Аналогичные недостатч и потери, превышающие по каждому отдельному случаю 100 рублей, списываются на издержки обращения:

- до 500 рублей - с разрешения территориального (областного) управления, госкомнефтепродукта союзной республики;
- на сумму свыше 500 рублей - с разрешения госкомнефтепродукта союзной республики.

В документах, представляемых для оформления списания недостатч нефтепродуктов сверх норм убыли и потерь от порчи, должны быть указаны меры, принятые по предотвращению таких недостатч и потерь»<sup>3</sup>.

В случае смешения и порчи нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и АЗС ими принимаются меры к восстановлению качества нефтепродуктов. Если смесь нефтепродуктов не поддается восстановлению и подлежит переводу в низшие сорта, то убыток взыскивается с виновных лиц с составлением акта о смешении нефтепродуктов формы N 26-НП (Приложение 17).

«Нефтепродукты, собранные при зачистке резервуаров, трубопроводов, цистерн, нефтеналивных судов и другого оборудования, а также применяемые в качестве промывных жидкостей переводятся, в зависимости от качества, в другие сорта или в отработанные нефтепродукты группы СНО и от-

---

<sup>3</sup> Гинзбург, М.Я. Оперативное управление обеспечением народного хозяйства нефтепродуктами / М.Я. Гинзбург, Н.Н. Страмцов, В.М. Алиев. -М.: Недра, 1989.- 197 с.

ражаются в отчете формы N 17-ПС. Результаты перевода оформляются актом.

Для проведения инвентаризации нефтепродуктов в нефтеналивных судах приказом руководства территориального (областного) управления или госкомнефтепродукта союзной республики и руководства пароходства морского или речного флота назначается комиссия, которая измеряет уровни нефтепродукта и подтоварной воды, плотность и т.д. в каждом нефтеналивном судне и составляет инвентаризационную опись по форме N 35-НП (Приложение 26).

На основании указанных инвентаризационных описей составляется сводная опись остатков каждого вида нефтепродуктов на нефтеналивных судах на день инвентаризации»<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Абдулаев, А.А. Контроль в процессах транспорта и хранения нефтепродуктов / А.А. Абдулаев, В.В. Бланк, В.А. Юфин. М.: Недра, 1990. -263 с.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ННК-АМУРНЕФТЕПРОДУКТ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика организации на примере АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Акционерное общество «ННК – Амурнефтепродукт» – ровесница нового века. Начало компании положили антикризисные проекты «Группы Альянс», и нефтяная компания унаследовала основные принципы, положенные в основу деятельности Группы: тесную связь с регионами и высокую социальную ответственность бизнеса. Учреждено общество 29 января 1993 года.

Сеть состоит из 63 АЗС, расположенных на всей территории Амурской области. АЗС также предлагают товары сопутствующей торговли, свежесваренный кофе, горячую выпечку отличного качества по доступной цене, необходимые в дороге товары, дополнительные услуги по самостоятельной подкачке шин, чистке салона автомобиля пылесосом.

Юридический адрес: 675002, Россия, Амурская область, город Благовещенск, улица Первомайская, дом 1 А.

Коды регистрации: КПП – 280150001, ИНН – 2801013238,  
ОКПО – 03470203, ОГРН – 1022800514890.

Компания является коммерческой, поэтому основная ее цель – извлечение прибыли.

Уставный капитал АО «ННК – Амурнефтепродукт» составляет 888000 тыс. рублей. Он составляется из номинальной стоимости акций общества приобретенных акционерами.

Нефтяная компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- эксплуатация и содержание нефтебаз, автозаправочных станций;
- розничная и оптовая реализация нефтепродуктов;

- ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств;
- хранение автотранспортных средств на платных стоянках;
- ремонт различного оборудования;
- розничная и оптовая торговля всех видов промышленных товаров;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Организационная структура компании представлена на рисунке 1.

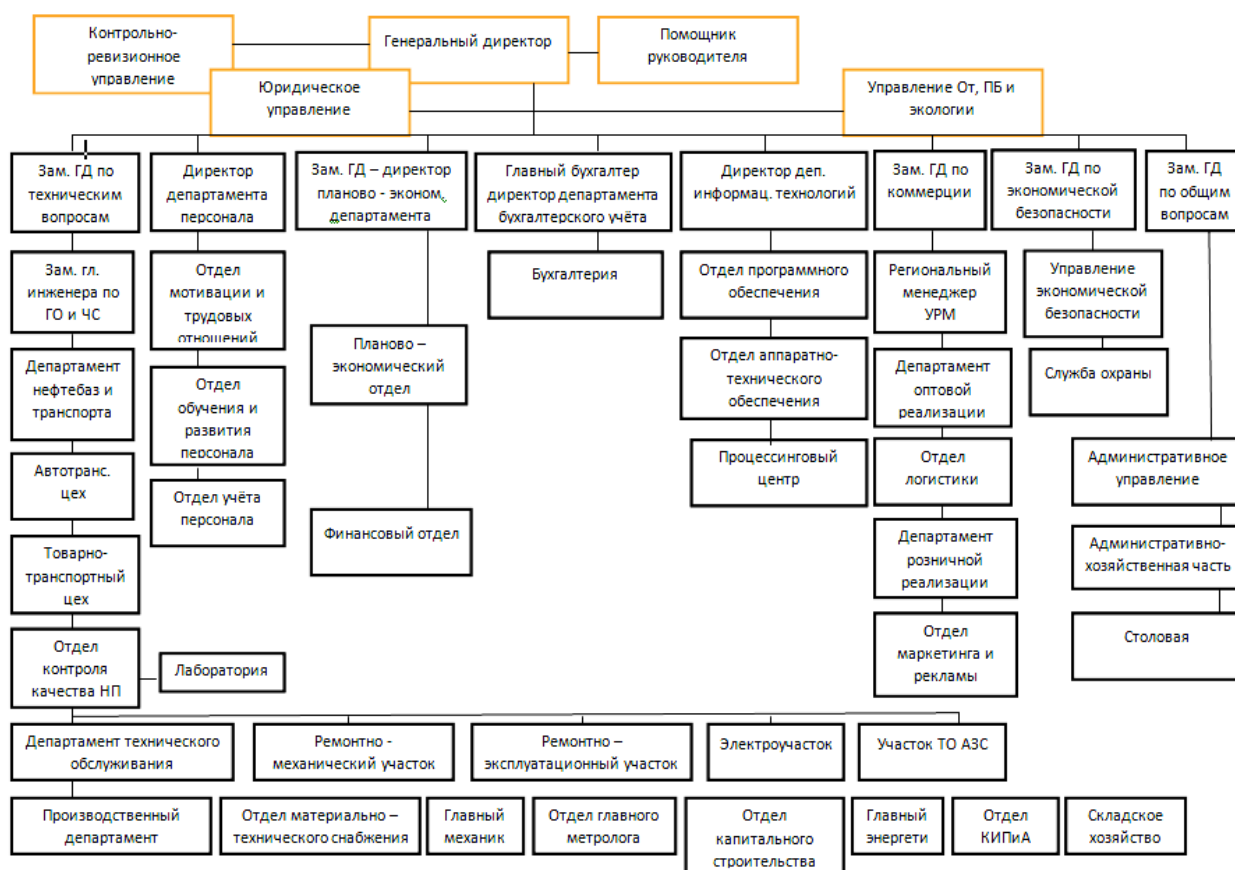


Рисунок 1 – Организационная структура АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Структура управления данного предприятия построена по линейно-функциональной схеме. Она основана на соблюдении единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределение функций управления между ними. Данный тип структуры управления обеспечивает максимальную стабильность организации, создает наиболее благоприятную основу для формальной регламентации полномочий и ответственности.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в АО «ННК – Амурнефтепродукт» несут директор и главный бухгалтер. Основные экономические показатели АО «ННК – Амурнефтепродукт» представлены в таблице 1.



Таблица 1 – Основные экономические показатели АО «ННК – Амурнефте-продукт» за 2012-2014 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013 г	2014 г	2015 г	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 г к 2013г	2015 к 2014
Выручка, тыс.руб	8865335	10528442	9742465	+1663107	-785977	+18,76	-7,47
Себестоимость продаж, тыс.руб	7742145	9502236	8932430	+1760091	-569806	+22,73	-6,00
Прибыль от продаж, тыс.руб	80336	34309	49476	-46027	+15167	-57,29	+44,21
Чистая прибыль, тыс.руб	55814	15480	28726	-40334	+13246	-97,23	+85,57
Средняя величина активов, тыс.руб	1757390	1831181	1961262	+73791	+130081	+4,20	+7,10
Средняя величина основных средств, тыс.руб	875536	879483	820310,5	+3947	-59172,5	+0,45	-6,73
Средняя величина оборотных активов, тыс.руб	866144	901914,5	1049783	+35770,5	+147868,5	+4,13	+16,39
Среднесписочная численность персонала, чел	107	115	111	+8	-4	7,48	-3,48
Рентабельность продаж,%	0,91	0,33	0,51	-0,58	+0,18	-63,74	+54,55
Выручка на одного работника, тыс.руб/чел	82853,60	91551,67	87769,9	+8698,07	-3781,77	10,50	-4,13
Фондоотдача, руб	10,13	11,97	11,88	+1,84	-0,09	+18,16	-0,75

Анализируя таблицу мы видим, что выручка от реализации уменьшилась в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 785977 тыс. руб. или на 7,47 %. Однако прибыль от продаж и чистая прибыль имеют положительную тенденцию из за уменьшения себестоимости продаж в 2015 году на 569806 тыс.руб. или на 6,00 %. Средняя стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с предыдущими уменьшилась и этот показатель составил 820310,5

тыс.руб, что меньше на 6,73 % по сравнению с 2014 годом. Численность персонала в 2013-2014 годах имела положительную тенденцию. Однако, в связи с ухудшившейся ситуацией в экономике, было сокращено 4 человека и в 2015 году численность персонала в организации составила 111 человек.

## 2.2 Экспресс анализ финансового положения организации на примере АО «ННК – Амурнефтепродукт»

В финансовом анализе широко используется метод построения вертикального и горизонтального баланса на основе данных бухгалтерского баланса. Вертикальный анализ сглаживает влияние инфляционных процессов, которые могут исказить абсолютные показатели отчетности, и позволяет проводить сравнение с другими предприятиями, чьи отчетные данные существенно отличаются от показателей анализируемого предприятия.

Для построения вертикального баланса следует итог пассива (или актива) баланса и на начало, и на конец отчетного периода принять за базовые (за 100 %) и рассчитать процентную долю каждой балансовой статьи к общему итогу. Для проведения вертикального анализа составим аналитические таблицы 2 и 3.

Таблица 2 – Вертикальный анализ актива баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Удельный вес			Абсолютное отклонение	
				2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. Внеоборотные активы</b>								
Основные средства, в том числе	900 788	858 178	782443	51,26	46,84	39,89	-4,42	-6,95
собственно основные средства	886 091	800 936	704717	50,42	43,74	35,93	-6,68	-7,81
незавершенные капитальные вложения	14 697	57 242	77726	0,84	3,13	3,96	+2,29	+0,83
Фин. вложения	22	22	22	0,001	0,001	0,001	-	-

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отложенные налоговые активы	8 214	9 564	10092	0,48	0,52	0,52	+0,04	-
Прочие внеоборотные активы	2 869	5 085	27471	0,16	0,28	1,40	+0,12	+1,12
авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)	21	2 908	26062	0,001	0,16	1,33	+0,159	+1,17
долгосрочные РБП	2 848	2 177	1409	0,16	0,12	0,07	-0,04	-0,05
Итого по разделу I	911 893	872 849	820028	51,89	47,67	41,81	-4,22	+5,86
II. Оборотные активы								
Запасы, в том числе	599 407	669 992	523771	34,11	36,59	26,71	+2,48	-9,88
сырье и материалы	29 140	33 564	34707	1,66	1,83	1,77	+0,17	-0,06
готовая продукция, товары для перепродажи и издержки обращения	570 206	636 160	488087	32,45	34,74	24,89	+2,29	-9,85
расходы будущих периодов	61	268	977	0,003	0,02	0,05	+0,017	+0,03
Дебиторская задолженность, в том числе	43 803	72 806	76467	2,49	3,98	3,90	+1,49	-0,08
краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	29 223	52 626	41226	1,66	2,87	2,10	+1,21	-0,77
краткосрочная задолженность прочих дебиторов	14 580	20 180	35241	0,83	1,10	1,80	+0,27	+0,70
Денежные средства и денежные эквиваленты	169 598	163 575	419121	9,65	8,93	21,37	-0,72	+12,44
Прочие оборотные активы	32 689	51 959	121870	1,89	2,84	6,21	+0,95	+3,37
Итого по разделу II	845 497	958 332	1141234	48,11	52,33	58,19	+4,22	+5,86
БАЛАНС	1 757 390	1 831 181	1961262	100	100	100	0,0	0,0

В структуре активов баланса значительная доля принадлежит оборотным активам. На 2015г. величина внеоборотных активов составила 51,89 % от их общей величины. В структуре оборотных активов преобладали запасы,

доля которых по состоянию на 2015г. составляла 26,71 %. Рост доли денежных средств в 2015 году свидетельствует об улучшении ликвидности.

Таблица 3 – Вертикальный анализ пассива баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Удельный вес			Абсолютное отклонение	
				2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. Капитал и резервы</b>								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4 112	4 112	4112	0,23	0,22	0,21	-0,01	-0,01
Переоценка внеоборотных активов	9 501	9 334	8807	0,54	0,51	0,45	-0,03	-0,06
Добавочный капитал (без переоценки)	450 820	450 820	450820	25,65	24,62	22,99	-1,03	-1,63
Резервный капитал	206	206	206	0,01	0,01	0,01		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	171 866	187 471	216682	9,78	10,24	11,05	0,46	+0,81
<b>Итого по разделу III</b>	<b>636 505</b>	<b>651 943</b>	<b>680427</b>	<b>36,22</b>	<b>35,60</b>	<b>34,69</b>	<b>-0,62</b>	<b>-0,91</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>								
Отложенные налоговые обязательства	791	578	828	0,05	0,03	0,04	-0,01	+0,01
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>791</b>	<b>578</b>	<b>828</b>	<b>0,05</b>	<b>0,03</b>	<b>0,04</b>	<b>-0,01</b>	<b>+0,01</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>								
Кредиторская задолженность, в том числе	1 092 794	1 146 717	1248030	62,18	62,62	63,63	0,44	+1,01
поставщики и подрядчики	771 120	736 511	337278	43,88	40,22	17,20	-3,66	-23,02
задолженность перед персоналом	19 507	19 573	16189	1,11	1,07	0,83	-0,04	-0,24
задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	79 332	35 634	130289	4,51	1,95	6,64	-2,57	4,69
задолженность перед участниками (учредителями)	-	3	-					
прочие кредиторы	222 835	354 996	764274	12,68	19,39	38,97	6,71	+19,6
Оценочные обязательства	27 300	31 943	31977	1,55	1,74	1,63	0,19	-0,11

Итого по разделу V	1 120 094	1 178 660	1280007	66,70	64,37	65,26	-2,33	+0,89
БАЛАНС	1 757 390	1 831 181	1961262	100	100	100	0	0

Удельный вес краткосрочных обязательств в анализируемом периоде (2015г. к 2014г.) увеличился на 0,89 % в общем объеме пассивов. На 31 декабря 2015г. кредиторская задолженность составляла 63,63 % от суммарных обязанностей организации.

Горизонтальный анализ позволяет не только выявить скорость изменения каждого показателя, но и прогнозировать на основе полученных данных его изменения в будущем. Рассмотрим горизонтальный анализ актива баланса АО «Амурнефтепродукт» за 2013,2014, 2015 гг., выполненный в таблице 4.

Таблица 4 – Горизонтальный анализ актива баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. Внеоборотные активы</b>							
Основные средства, в том числе	900 788	858 178	782443	- 42610	-75735	-4,73	
собственно основные средства	886 091	800 936	704717	- 85155	-96219	-9,61	-12,01
незавершенные капитальные вложения	14 697	57 242	77726	42545	+20484	+289,5	+35,78
Финансовые вложения	22	22	22	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	8 214	9 564	10092	1350	+528	+16,44	+5,52
Прочие внеоборотные активы	2 869	5 085	27471	2216	+22386	+77,24	+440,24
авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)	21	2 908	26062	2887	+23154	13747,6	+796,22

долгосрочные РБП	2 848	2 177	1409	-671	-768	-23,56	-35,28
Итого по разделу I	911 893	872 849	820028	-39044	-52821	-4,28	-6,05

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
II. Оборотные активы							
Запасы, в том числе	599 407	669 992	523771	70585	-146221	11,78	-21,82
сырье и материалы	29 140	33 564	34707	4424	+1143	15,18	+3,41
готовая продукция, товары для перепродажи и издержки	570 206	636 160	488087	65954	-148073	11,57	-23,28
расходы будущих периодов	61	268	977	207	+709	339,34	+264,55
Дебиторская задолженность	43 803	72 806	76467	29003	+3661	66,21	5,03
краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	29 223	52 626	41226	23403	-11400	80,08	-21,66
краткосрочная задолженность прочих дебиторов	14 580	20 180	35241	5600	+15061	38,41	+74,63
Денежные средства и денежные эквиваленты	169 598	163 575	419121	-6023	+255546	-3,55	+156,23
Прочие оборотные активы	32 689	51 959	121870	19270	+69911	58,95	+134,55
Итого по разделу II	845 497	958 332	1141234	112835	+182902	13,35	19,09
БАЛАНС	1 757 390	1 831 181	1961262	73791	+130081	4,20	+7,10

Горизонтальный анализ активов АО «ННК-Амурнефтепродукт» показывает, что абсолютная их сумма за 2015г. возросла на 130081 тыс. руб., или на 7,1 % по сравнению с 2014г. В 2015 году наблюдается большое увеличение прочих внеоборотных активов по сравнению с 2014 годом на 22386 тыс.руб. или на 440,24 %. Также отмечается увеличение отложенных налоговых активов на 528 тыс.руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом. В разделе Оборотные активы отмечается увеличение дебиторской задолженности

на протяжении исследуемого периода, в 2014 году по сравнению с 2013 г на 3661 тыс.руб. или на 5,03 %.

В таблице 5 рассмотрим горизонтальный анализ пассива баланса за 2012, 2013 и 2014 годы.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ пассива баланса АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4 112	4 112	4112	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	9 501	9 334	8807	-167	-527	-1,76	-5,65
Добавочный капитал (без переоценки)	450 820	450 820	450820	-	-	-	-
Резервный капитал	206	206	206	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	171 866	187 471	216682	15605	+29211	9,08	+15,58
<b>Итого по разделу III</b>	<b>636 505</b>	<b>651 943</b>	<b>680427</b>	<b>15438</b>	<b>+28484</b>	<b>2,43</b>	<b>+4,37</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	791	578	828	-213	+250	-26,93	+43,25
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>791</b>	<b>578</b>	<b>828</b>	<b>-213</b>	<b>+250</b>	<b>-26,93</b>	<b>+43,25</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Кредиторская задолженность, в том числе	1 092 794	1 146 717	1248030	53923	+101313	4,93	+8,84
поставщики и подрядчики	771 120	736 511	337278	-34609	-399,233	-4,49	-54,21
задолженность перед персоналом	19 507	19 573	16189	66	-3384	0,34	-17,29
задолженность по налогам и сборам и	79 332	35 634	130289	-43698	+94655	-55,08	+265,63

перед государственными внебюджетными фондами							
--	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
задолженность перед участниками (учредителями)	-	3	-	3	-3	-	-
прочие кредиторы	222 835	354 996	764274	132161	+409278	59,31	+115,29
Оценочные обязательства	27 300	31 943	31977	4643	+34	17,01	+0,1
Итого по разделу V	1 120 094	1 178 660	1280007	58566	+101347	5,23	+8,60
БАЛАНС	1 757 390	1 831 181	1961262	73791	+130081	4,20	+7,10

В 2015 г увеличение пассивов составило 130081 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. Уставный, добавочный и резервные капиталы остались неизменны.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Финансовое состояние организации с позиции краткосрочной перспективы оценивается ликвидностью и платежеспособностью.

Платежеспособность - это способность своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам за счет наличия и готовых средств платежа.

Основные принципы текущей платежеспособности

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;
- наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете.

Таблица 6 - Группировка активов и пассивов

Группы активов	Группы пассивов
A4 - трудно реализуемые активы, свыше 1года (Все ВНА строка 1100)	П4-постоянные пассивы (бессрочные), (Капитал и резервы 1300)
A3 медленно реал.активы, до 1 года (Запасы, НДС и прочие ОА, 1210+1220+1260)	П3-долгосрочные пассивы, свыше 1 года (ДО, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, 1400+1530+1540)
A2 быстро реал.активы, в течение 3х месяцев (ДЗ, 1230)	П2-краткосрочные пассивы, до 1 года (Краткосрочные ЗС, прочие краткоср. об-ва, 1510+1550)



А1 Наиболее ликвидные активы, до 1 месяца (ДС и их эквиваленты и КраткФин-Влож, 1240+1250)	П1-наиболее срочные обязательства, до 3 месяцев (Кредиторская задолженность 1520)
--	---

$A1+A2$ =Ликвидные активы;  $A1+A2+A3$ =Оборотные активы;

$П1+П2+П3$ =Обязательства

Таблица 7 - Группировка активов и пассивов.

Группа активов	2013, тыс. руб.	2014, тыс. руб.	2015, тыс. руб.	Удельный вес, %		
				2013	2014	2015
А1	169598	163575	419121	9,65	8,93	21,37
А2	43803	72806	76467	2,49	3,98	3,90
А3	632096	721951	645646	35,97	39,43	32,92
А4	911893	872849	820028	51,89	47,66	41,81
Итого	1757390	1831181	1961262	100	100	100
П1	1092794	1146717	1248030	62,18	62,62	63,64
П2	-	-	-	-	-	-
П3	28091	32521	32805	1,6	1,78	1,67
П4	636505	651943	680427	36,22	35,6	34,69
Итого	1757390	1831181	1961262	100	100	100

$A4 < P4, A3 > P4, A2 > P2, A1 > P1$

Опираясь на данные таблиц, можно сказать что по всем анализируемым годам:

$A1 > P1$

$A2 > P2$

$A3 > P3$

$A4 > P4$

Так как не удовлетворяется четвертое неравенство, можно сделать вывод что баланс является не ликвидным. у предприятия не только отсутствует

собственные оборотные средства, но и даже часть внеоборотных активов покрыто заемными средствами.

Таблица 8- Анализ показателей платежеспособности организации.

Показатели платежеспособности	Формула	Нормативное значение	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
						2014/2013	2015/2014
1. Коэффициент общей ликвидности	$\frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	>1	0,3461	0,36	0,5176	0,0139	+0,1576
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	>0,1-0,2	0,1552	0,1426	0,3358	-0,0126	+0,1932
3. Коэффициент промежуточной ликвидности	$\frac{A1 + A2}{П1 - П2}$	>0,7-1	0,1953	0,2061	0,3971	0,0108	+0,191
4. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	>1-2	0,7737	0,8357	0,9144	0,062	+0,0787

Значение коэффициента общей ликвидности за исследуемые года, ниже 1, и это говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Коэффициент абсолютной ликвидности за 2013-2014 гг. находится в пределах нормы, однако в 2015 г. наблюдается превышение нормы на 0,1932. Коэффициент промежуточной ликвидности хоть и увеличивается с каждым годом, но все равно ниже нормы, что означает, что денежных и других ликвидных активов недостаточно для погашения текущих обязательств. Коэффициент текущей ликвидности ниже нормы, что также свидетельствует о наличии трудностей в покрытии текущих обязательств организации.

## Анализ финансовой устойчивости.

Для анализа финансовой устойчивости организации используют следующие формулы:

$$\text{Коэф.автономии} = \frac{\text{СК}}{\text{Активы}} \quad (\text{оптимальное значение} - 0,5) \quad (5)$$

$$\text{Коэф.капитализации} = \frac{\text{Долгосроч.обязательства}}{(\text{Долгосроч.обяз.} + \text{СК})} \quad (6)$$

$$\text{Коэф.покрытия активов} = \frac{((\text{Активы} - \text{НМА}) - (\text{краткосроч.обяз.} - \text{краткосроч.кредиты и займы}))}{\text{Обязательства}} \quad (7)$$

(оптимальное значение – 1,5-2)

$$\text{Коэф.фин.зависимости} = \frac{\text{Обязательства}}{\text{Активы}} \quad (\text{оптимальное значение} - 0,5-0,7) \quad (8)$$

$$\text{Коэф.фин.левериджа} = \frac{\text{Обязательства}}{\text{СК}} \quad (\text{оптимальное значение} - 1) \quad (9)$$

ЧА=(Баланс актива-краткоср.дебитор.задолж.)-(долгосроч. обязательства+краткосроч.обяз.-ДБП)

(10)

Коэффициент капитализации – это показатель, сравнивающий размер долгосрочной кредиторской задолженности с совокупными источниками долгосрочного финансирования, включающими помимо долгосрочной кредиторской задолженности собственный капитал организации. Коэффициент капитализации позволяет оценить достаточность у организации источника финансирования своей деятельности в форме собственного капитала. Данный коэффициент не имеет устоявшегося нормативного значения, поскольку сильно зависит от отрасли, технологии работы предприятия. Однако для инвесторов более привлекательны предприятия с преобладанием собственного капитала над заемным. Тем не менее, использование только собственных источников финансирования тоже не является положительным фактором, так как снижает отдачу от вложений собственников.

Коэффициент покрытия активов измеряет способность организации погасить свои долги за счет имеющихся активов. Коэффициент показывает, какая часть активов уйдет на покрытие долгов. При этом в расчет берутся только материальные и денежные активы, нематериальные активы игнорируются. Данный коэффициент позволяет инвесторам оценить ожидаемые успехи ра-

боты предприятия, вероятность наступления неплатежеспособности, банкротства.

Коэффициент финансовой зависимости - показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность.

Коэффициент финансового левериджа – это показатель соотношения заемного и собственного капитала организации. Он принадлежит к группе важнейших показателей финансового положения предприятия, куда входят аналогичные по смыслу коэффициенты автономии и финансовой зависимости, также отражающие пропорцию между собственными и заемными средствами организации.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

Используя формулы для анализа финансовой устойчивости организации, были произведены расчеты, результаты которых представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатели финансовой устойчивости	2013, тыс. руб.	2014, тыс. руб.	2015, тыс. руб.
Коэф.автономии	0,3622	0,3560	0,3469
Коэф.капитализации	0,0013	0,0009	0,0012
Коэф.покрытия активов	0,57	0,55	1,51
Коэф.фин.зависимости	0,64	0,64	0,66
Коэф.фин.левериджа	1,76	1,81	1,88
ЧА	592702	579137	645186

Значение коэффициента автономии за анализируемый период незначительно уменьшается и является ниже нормы, что говорит о слишком осторожно подходе организации к привлечению заемного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счет использования эффекта финансового рычага. По всем годам наблюдается слишком низкое значение коэффициента капитализации из за значительного преобладания в организации собственного капитала над долгосрочными обязательствами. Из расчетов можно следует, что коэффициент покрытия активов в 2013-2014 гг. ниже нормативного значения, однако в 2015 г. значение коэффициента в норме. Можно сказать , что организация не может в полной мере покрыть долги. За исследуемый период коэффициент финансовой зависимости не имел особых изменений и соответствует нормативному значению. Коэффициент финансового левериджа по всем исследуемым годам имеет значение больше 1, но допустимо значение коэффициента до 2, так как организация является крупной. Однако финансовое положение становится крайне неустойчивым и организации сложнее привлечь дополнительные займы.

За 2014 год размер чистых активов уменьшилось по сравнению с предыдущим годом на 13565 тыс.руб. или на 2,29 %. В 2015 г размер чистых активов увеличился на 66049 тыс.руб. Так как величина чистых активов организации больше уставного капитала это значит, что в ходе своей деятельности организация не только не растратила первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в АО «ННК-Амурнефтепродукт»**

Бухгалтерский учет в АО «ННК – Амурнефтепродукт» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 – ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014), Налоговым кодексом Российской Федерации, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчет-

ности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. (ред. от 24.12.2010).

Ответственными в Обществе являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – Руководитель Общества;

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – Главный бухгалтер Общества.

Схема организации учета в компании показана на рисунке 2.

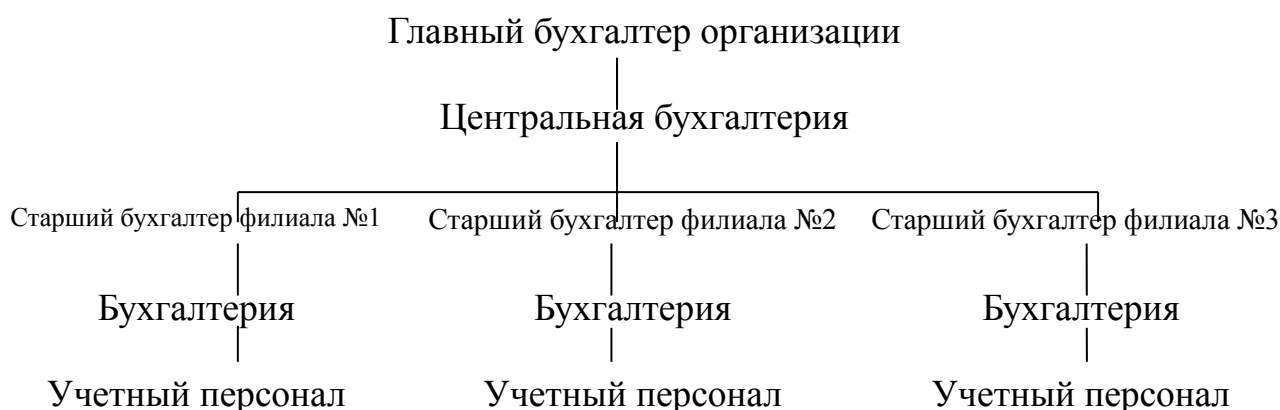


Рисунок 2 – Схема организации учета в АО «ННК – Амурнефтепродукт»

В составе бухгалтерии выделены: расчетный, материальный и производственный секторы.

Расчетный сектор занимается комплексом работ по учету расчетов по оплате труда, расчетов с Фондом социального страхования, Пенсионным фондом и другими подобными органами, расчетами с подотчетными лицами, исчислением налогов, выявлением финансовых результатов, а также составлением отчетности.

Материальный сектор отвечает за ведение учета и осуществление контроля за наличием и движением материальных ресурсов, занимается учетом расчетов с покупателями и заказчиками, а также учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Производственный сектор ведет учет затрат на реализацию, исчисляет себестоимость работ, услуг.

Основные функции, выполняемые бухгалтерией:

- учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и т.п.);
- учет расчетов по оплате труда (начисления заработной платы, удержания из заработной платы, отчисления на социальное и медицинское страхование, в пенсионный фонд и фонд занятости);
- учет финансовой деятельности (реализации продукции, прибыли, фондов и резервов);
- учет денежных операций (денежных средств в кассе, на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банке, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, расчетов с бюджетом, расчетов по отчислениям и платежам);
- составление бухгалтерской отчетности. Организация, осуществляя бухгалтерский учет, самостоятельно может установить:

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в автоматизированной форме с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.0.

Данное предприятие находится на общей системе налогообложения. На предприятии применяется рабочий план счетов.



### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕФТЕПРОДУКТОВ НА ПРИМЕРЕ ОА «ННК-АМУРНЕФТЕПРОДУКТ»

#### 3.1 Документальное оформление и бухгалтерский учёт движения нефтепродуктов в АО «ННК-Амурнефтепродукт»

Бухгалтерский учет нефтепродуктов.

На предприятиях, в организациях, колхозах и совхозах бухгалтерский учет нефтепродуктов и единых талонов должен обеспечить:

- правильное и своевременное документальное оформление операций по приему и отпуску нефтепродуктов и единых (поясных) талонов на нефтепродукты;
- получение полных и достоверных данных о движении и остатках нефтепродуктов на нефтескладах (кладовых) и местах заправки как в натуральном, так и в денежном выражении;
- контроль за сохранностью нефтепродуктов и талонов на нефтепродукты в местах хранения и на всех этапах их движения;
- составление правильных и достоверных отчетов о движении и остатках нефтепродуктов в местах хранения и заправки;
- систематический контроль за использованием нефтепродуктов и соблюдением норм их расхода;
- контроль за сбором и сохранностью отработанных нефтепродуктов.

Учет нефтепродуктов организуется на основе:

- строгого соблюдения установленного настоящей Инструкцией (с учетом отраслевых особенностей) порядка приемки и отпуска нефтепродуктов и талонов на нефтепродукты;
- тождественности данных оперативно - складского и бухгалтерского учета нефтепродуктов.

Бухгалтерский учет нефтепродуктов осуществляется преимущественно механизированным способом с использованием вычислительной техники с автоматическим вводом исходных данных (перфорационных и электронных вычислительных машин) или с использованием счетно - клавишных машин

при ведении учета ручным способом. В этом случае применяется оперативно - бухгалтерский метод учета товарно - материальных ценностей.

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

10-1 "Сырье и материалы";

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";

10-3 "Топливо";

10-4 "Тара и тарные материалы";

10-5 "Запасные части";

10-6 "Прочие материалы";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";

10-8 "Строительные материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары". Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и

движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы". Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары".

На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство

полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости матери-

альных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Бухгалтерский учет нефтепродуктов предприятиями ведется на счете 10 субсчет 06 "Топливо" по всем видам нефтепродуктов, местам хранения и материально ответственным лицам в разрезе следующих субсчетов:

- 06-1 "Нефтепродукты на складах",
- 06-2 "Нефтепродукты по талонам",
- 06-3 "Топливо в баках транспортных средств".

На субсчете 06-1 "Нефтепродукты на складах" учитывается наличие и движение всех видов нефтепродуктов, полученных для эксплуатации транспортных средств, машин, механизмов и других целей и находящихся на неф-

нефтескладах, в пунктах заправки (как стационарных, так и передвижных) на производственных участках, в отделениях, бригадах и т.п.

Основанием для записей по дебету субсчета 06-1 являются первичные документы, по которым производится оприходование поступивших нефтепродуктов материально ответственными лицами. По кредиту субсчета 06-1 производится списание нефтепродуктов с подотчета материально ответственных лиц на основании ведомостей учета выдачи нефтепродуктов, требований, лимитно-заборных карт, накладных.

При этом дебетуются:

- субсчета 06-1 "Нефтепродукты на складах" и 06-3 "Топливо в баках транспортных средств" - на стоимость отпущенных бензина и дизельного топлива другим материально ответственными лицам и водителям;
- счета 22 "Расходы по эксплуатации транспорта и связи", 23 "Вспомогательные производства", 27 "Накладные расходы" и другие, по принадлежности, - на стоимость отпущенных с нефтескладов (пунктов заправки) смазочных материалов.

На субсчете 06-2 "Нефтепродукты по талонам" учитываются талоны на бензин, дизельное топливо и смазочные материалы. Учет ведется в единицах измерения, указанных на приобретенных талонах, и в стоимостном выражении.

Аналитический учет ведется по отдельным материально ответственными лицам, по видам и маркам нефтепродуктов.

Субсчет 06-2 дебетуется на стоимость талонов, полученных от нефтебаз и сданных на хранение материально ответственному лицу.

Движение единых талонов материально ответственным лицом учитывается в специальной книге движения талонов по форме N 6-нп в количественном выражении по маркам и купюрам (Приложение N 9).

Книга учета талонов на нефтепродукты должна быть пронумерована, прошнурована, подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия и скреплена печатью.



Записи в книге производятся ежедневно на основании документов, которые послужили основанием для оприходования и списания в расход талонов на нефтепродукты.

Материально ответственное лицо на основании приходных и расходных документов составляет отчет о движении талонов по форме N 7-нп (Приложение N 10) и представляет его в бухгалтерию в установленные руководством предприятия сроки.

Выданные талоны заправщикам списываются с подотчета материально ответственного лица в подотчет заправщикам (по субсчету 06-2).

С подотчета заправщиков стоимость нефтепродуктов по талонам списывается на основании представляемых ими отчетов о движении нефтепродуктов по форме согласно Приложению N 5. При этом дебетуются:

- субсчет 06-3 "Топливо в баках транспортных средств" - на стоимость бензина и дизельного топлива;
- счета 22 "Расходы по эксплуатации транспорта и связи", 23 "Вспомогательные производства", 27 "Накладные расходы" и другие, по принадлежности, - на стоимость смазочных материалов.

На субсчете 06-3 "Топливо в баках транспортных средств" учитывается бензин и дизельное топливо, полученное водителями:

- непосредственно с нефтесклада или пунктов заправки предприятия;
- в виде талонов.

На основании ведомостей учета выдачи нефтепродуктов (Приложение N 1), сверенных с данными путевых листов, и документов о заправке транспортных средств, машин и механизмов на заправочных пунктах стоимость бензина и дизельного топлива (включая бензин и дизельное топливо по талонам) списывается с субсчетов 06-1 "Нефтепродукты на складах" и 06-2 "Нефтепродукты по талонам" в дебет субсчета 06-3 "Топливо в баках транспортных средств".

Бухгалтерский учет бензина и дизельного топлива на субсчете 06-3 ведется по предприятию в целом или с подразделением по автоколоннам, бри-

гадам и т.д. Для этой цели на каждый объект учета открываются одна карточка на каждую марку бензина и одна карточка на каждую марку дизельного топлива, в которые записываются данные о движении топлива и его стоимости.

Остаток топлива в баках транспортных средств, машин и механизмов на конец отчетного месяца, учтенный на субсчете 06-3, должен соответствовать наличию бензина и дизельного топлива в баках и по талонам на топливо у водителей. Данные о наличии топлива в баках и талонов у водителей ежемесячно подтверждаются актом снятия остатков.

Стоимость бензина и дизельного топлива, фактически израсходованных на эксплуатацию транспортных средств, машин и механизмов, списывается с субсчета 06-3 в дебет счетов: 22 "Расходы по эксплуатации транспорта и связи", 23 "Вспомогательные производства", 27 "Накладные расходы", других счетов, по принадлежности, - в зависимости от направления расходования топлива.

Основанием для списания бензина и дизельного топлива на затраты производства являются накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе топлива за отчетный период. Указанные ведомости принимаются к учету после сверки записей в них с путевыми листами, о чем на ведомостях работником предприятия, ведущим оперативный учет топлива, делается соответствующая отметка.

Вознаграждения, выплачиваемые за экономию бензина и дизельного топлива, относятся на счета по учету затрат производства (22 "Расходы по эксплуатации транспорта и связи", 23 "Вспомогательные производства", 27 "Накладные расходы" и другие, по принадлежности).

Предприятия обязаны проводить инвентаризацию нефтепродуктов (в том числе в баках транспортных средств, машин и механизмов и талонов на нефтепродукты) в соответствии с порядком и сроками, установленными Положением о бухгалтерских отчетах и балансах и Основными положен-

ниями по инвентаризации основных средств, товарно - материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

### 3.2 Практика проведения инвентаризации нефтепродуктов в обществе

Инвентаризация в АО «ННК- Амурнефтепродукт» проводится в следующих случаях:

- на первое число месяца, следующего за отчетным;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении злоупотреблений (краж, порчи, недостач и т.д.);
- по предписанию судебно-следственных органов;
- после аварий и стихийных бедствий;
- при ликвидации предприятия;
- при передаче имущества в аренду.

Таблица 10 - Основные этапы работы при подготовке и инвентаризации:

Операции процесса	Исполнитель	Описание процесса	Сроки
1	2	3	4
Создание Инвентаризационной комиссии	Главный бухгалтер предприятия	Для проведения плановой инвентаризации создается рабочая комиссия, в состав которой включается работник бухгалтерии, менеджер (ревизор), начальник и ст, оператор АЗС. В проведении плановой или внеплановой инвентаризации могут принять участие другие сотрудники предприятия.	Ежемесячно в последние дни месяца.
Остановить работу АЗС	Председатель комиссии (начальник АЗС)	Перекрывается въезд автотранспорта на АЗС, прекращается отпуск топлива с ТРК, устанавливается информация о техническом перерыве, в котором указывается его время.	

1	2	3	4
Проведение инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Персоналу АЗС необходимо выполнить следующее: - прекратить продажи товаров, закрыть смену по РРО и в автоматизированной системе, - заполнить книгу учета расчетных операций, - сформировать и распечатать в системе сменный отчет за закрытую смену. Инвентаризационная комиссия должна выполнить следующие процедуры: замерить фактические остатки нефтепродуктов всех марок и во всех резервуарах, определить фактические остатки объема и массы топлива; определить наличие воды во всех резервуарах; снять показания счетчиков ТРК; пересчитать денежную наличность, талоны и сверить с отчетными данными.	Во время проведения инвентаризации
Подготовка документации по итогам инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Итоги инвентаризации отражаются в двух документах; Акте инвентаризации (форма № 25-НП) сличительной ведомости (форма № 27-НП). В сличительной ведомости необходимо указать допустимую погрешность метода измерений, естественную убыль, окончательные размеры излишков (недостач) как в литрах, так и в денежном выражении.	Во время проведения инвентаризации
Оформление документов инвентаризации в автоматизированной системе	Начальник АЗС	В автоматизированной системе необходимо сформировать документ инвентаризации, в который включить все виды нефтепродуктов. Указать новый расчетный остаток с учетом выявленных излишков или недостач. В бухгалтерию необходимо предоставить инвентаризационную опись и сличительную ведомость, сформированные системой.	Во время проведения инвентаризации
Принятие решений по итогам инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	Устанавливает характер выявленных недостач или излишков, проверяет правильность составления документации и дает заключения и предложения об удержании недостач с материально-ответственных лиц, списании с учета или оприходовании излишков.	При предоставлении документов инвентаризации

Урегулирование выявленной недостачи нефтепродукта при инвентаризации на АЗС производится следующим образом:

- Производится расчет предельной нормы естественной убыли за отчетный период при приеме, хранении и отпуске нефтепродукта, по нормам, утвержденным Постановлением Госснаба от 26 марта 1986 г. N 40.
- Определяется предельная норма погрешности измерения нефтепродукта в резервуаре согласно ДСТУ 7094:2009.
- Определяется предельная норма погрешности измерения ТРК, в случае перелива дозы отпуска нефтепродукта (в инструкции № 281 ± 0,5 %) и при наличии соответствующего учета.

Составляется сличительная ведомость по результатам инвентаризации и расчетов предельных норм потерь и погрешностей измерения. Определяется окончательная недостача.

Урегулирование недостачи:

- если недостача превышает сумму предельных вышеуказанных норм, тогда её количество за вычетом норм погрешности измерения частично списывается по предельной норме естественной убыли, а по оставшейся части проводится служебное расследование, по материалам которого приказом руководителя предприятия недостача взыскивается с материально-ответственных лиц или относится на убытки предприятия (при отсутствии виновных);
- если недостача не превышает сумму предельных вышеуказанных норм, но больше норм погрешности измерения, тогда фактическое её количество за вычетом норм погрешности измерения списывается с учета предприятия;
- если недостача меньше предельной норм погрешности измерения, тогда она в бухгалтерском учете не отражается и не списывается;

Излишки нефтепродукта, выявленные при инвентаризации сверх предельных нормы погрешности измерения, подлежат оприходованию.

По результатам проверки составляется инвентаризационная опись (форма ИНВ-3). В ней указываются количество, артикул, вид и другие важные характеристики по каждому наименованию нефтепродуктов. Если в процессе проведения проверки на склад поступают какие-либо объекты, они заносятся в специальную опись «нефтепродукты, поступившие во время инвентаризации». Приходуются они уже по завершении проверки. Иногда возникает необходимость отпуска ценностей во время инвентаризации. Такие объекты также записываются в специальную опись «нефтепродукты, отпущенные во время инвентаризации», в которой указывается: дата отпуска, имя покупателя, количество, цена и сумма товара, номер расходного документа (на нем обязательно ставится отметка «после инвентаризации»). Если на дату проверки некоторые ценности находятся в пути, на них заполняется форма ИНВ-6. В этом документе, помимо наименования, цены и количества материалов указываются также перечень и номера актов, на основании которых нефтепродукты принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае наличия на дату инвентаризации нефтепродукты, которые отгружены и не оплачены в срок, на эти объекты заполняется форма ИНВ-4, а нефтепродукты, хранящиеся на складах других предприятий оформляются формой ИНВ-5 (здесь основанием для записей являются первичные документы, которые подтверждают, что нефтепродукты были сданы на ответственное хранение). В отдельную опись заносятся данные о таре — наименование, состояние на момент проверки, количество. Если по результатам инвентаризации обнаружены расхождения между наличием нефтепродукты по факту и информацией бухгалтерского учета, оформляется сличительная ведомость по форме ИНВ-19.

Результатом проверки нефтепродукты может быть излишек или недостача. Итоги проверки оформляются в системе бухгалтерского учета организации в том месяце, в котором инвентаризация завершилась.

**Недостача** Для отражения недостачи используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Далее возможны варианты. Для некоторых материалов и продуктов предусмотрены нормы естественной убыли. Если недостача «укладывается» в эти пределы, то ее списывают на счета производства. В случае же, когда сумма недостачи выходит за рамки естественной убыли, она относится на счет материально-ответственного лица. При этом виновным лицом составляется письменное заявление, в котором он указывает причины возникновения недостачи и подтверждает согласие с суммой предстоящих выплат. Если материально-ответственное лицо не согласно с решением руководства, оформляется акт о несогласии работника с погашением убытка, который впоследствии служит основанием для принятия решения о принудительном взыскании. Удержание производится из заработной платы работника (при этом возможна рассрочка) либо денежные средства вносятся им в кассу по приходному ордеру. Срок исковой давности по задолженности материально-ответственного лица, как и срок давности любой дебиторской задолженности, составляет 3 года, после чего придется списать сумму на прочие расходы. Сюда же придется списать недостачу в случае отклонения иска о взыскании судом (либо если виновное лицо отсутствует как таковое).

**Учет недостач.**

В бухучете обнаруженные недостачи отражают следующими проводками:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10  
— отражена сумма выявленной недостачи.

Если сумма недостачи не превышает норм естественной убыли, расходы по ней учитывают в составе издержек производства и обращения:

Дт 20 КтТ 94  
— списана недостача в пределах норм естественной убыли.

Если сумма недостачи взыскивается с виновных лиц (в том числе сверх норм естественной убыли), то составляется проводка:

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94

— списана недостача за счет виновного лица.

Допустим, виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков либо недостачи возникли из-за чрезвычайных обстоятельств. Тогда суммы недостачи отражают в составе прочих расходов, например, такой бухгалтерской записью:

Дт 91-2 Кт 94

— списана недостача при отсутствии виновных лиц.

При наличии виновных лиц включить сумму недостачи в расходы нельзя.

В случае взыскания суммы выявленных недостач с виновных лиц у фирмы возникает внереализационный доход. Он признается в момент признания вины или в момент вступления в силу решения суда (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Виновным обычно признается лицо, с которым был заключен договор о полной материальной ответственности, если оно не докажет отсутствие своей вины. Если такого договора нет, доказать вину сотрудника обязан работодатель.

Далее приведен порядок определения массы нефти и нефтепродуктов в вагонах-цистернах объемно-массовым статическим методом, включающий в себя отбор проб для определения температуры и плотности груза, выполнение замеров высоты налива и расчет массы груза в вагоне-цистерне.

Количество продукции при отгрузке и приемке определяется объемно-массовым статическим методом, то есть замером высоты налива нефтепродукта в цистерне метрштоком, определением объема по таблицам калибровки, замером плотности и последующим расчетом массы нефтепродукта. Допускается производить определение массы груза в железнодорожной цистерне путем взвешивания на вагонных весах массы тары и массы брутто и последующим определением массы нетто. Порядок отбора проб, определения среднеобъемной температуры и плотности нефтепродукта, залитого в желез-



нодорожную цистерну. Точечную пробу из вагона-цистерны отбирают переносным пробоотборником с уровня, расположенного на высоте 0,33 внутреннего диаметра цистерны, считая от нижней образующей котла. Схема производства отбора проб представлена на рис. 3.

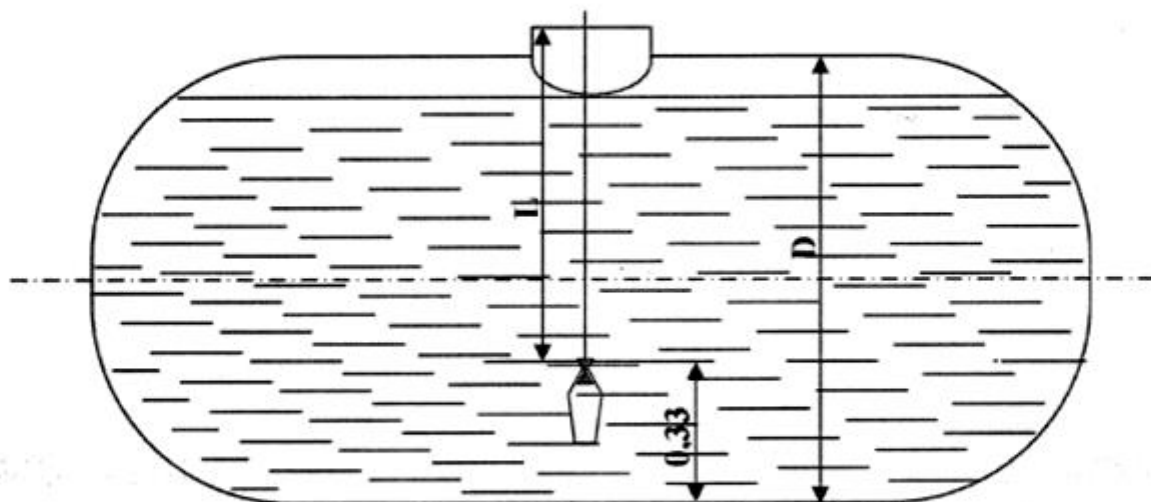


Рис. 3 Схема отбора проб нефтепродуктов из железнодорожных цистерн .

Таблица 11-Уровни отбора точечных проб из вагонов-цистерн, находящихся в эксплуатационном парке сети.

Тип калибровки цистерн	Уровни отбора проб, считая от верхней грани горловины люка-лаза (колпака), см	Тип калибровки цистерн	Уровни отбора проб, считая от верхней грани горловины люка-лаза (колпака), см
14	209,0	79	205,0
15	209,0	80	210,0
16	210,0	81	204,0
17	210,0	82	215,0
18	208,0	83	212,0
24	210,0	85	204,0
25	218,5	86	204,0
25а	220,5	87	204,0
31	218,5	88	204,0
53, 53а	218,5	89	207,0
61	217,5	90	217,5
62*	212,5*	91	206,0
62	217,5	92	217,5
63	243,0	93	217,5
66	217,5	94	204,0
67	218,5	95	204,0
69	232,5	96	204,0
70	232,5	99	204,0
71	225,5	100	208,0
72	231,0	101	217,5

Переносные пробоотборники (рис. 4) для отбора проб нефтепродуктов должны иметь крышки или пробки, обеспечивающие их герметичность, и легко открываться на заданном уровне. Масса переносного пробоотборника должна быть достаточной, чтобы обеспечить его погружение в нефтепродукт. Перед каждым отбором проб необходимо осматривать пробоотборник для выявления возможных дефектов корпуса, пробок, крышек, прокладок, нарушающих герметичность пробоотборника, а также наличия посторонних жидкостей и предметов. Во избежание загрязнения переносные пробоотборники переносятся в чехлах, футлярах или другой упаковке.

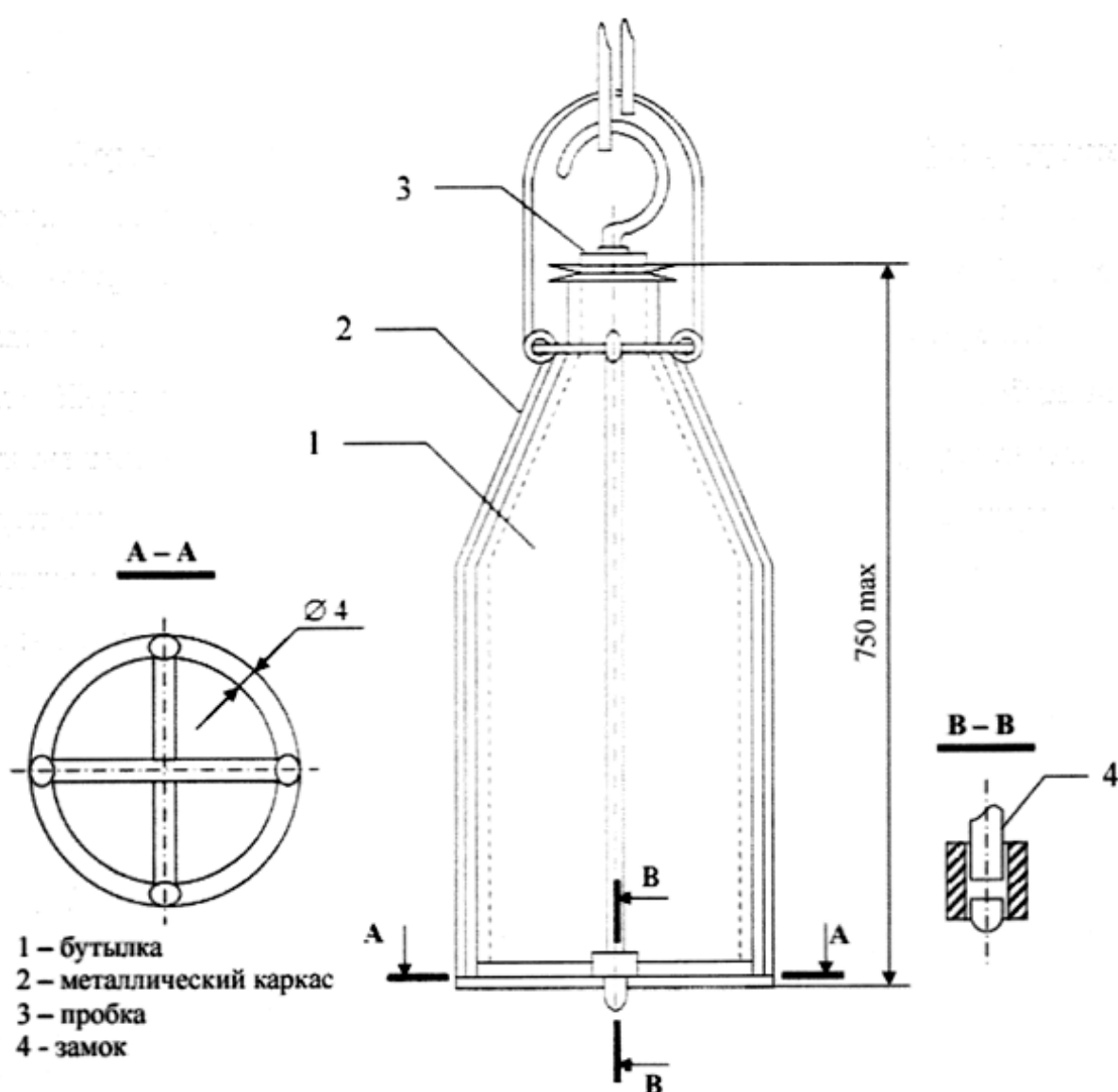


Рис. 4 Переносной пробоотборник

Закрытый пробоотборник опускают до заданного уровня согласно табл. 11 так, чтобы отверстие, через которое происходит его заполнение, находилось

на уровне, обозначенном на рис. 3. При измерении температуры и плотности нефтепродукта пробоотборник выдерживают на заданном уровне до начала его заполнения не менее 5 мин, открывают крышку или пробку, заполняют пробоотборник и поднимают его. Бутылку с отобранной пробой легкоиспаряющегося нефтепродукта вынимают из каркаса, герметично закрывают, а для отбора следующей пробы вставляют сухую чистую бутылку. Точечные пробы из нескольких цистерн с нефтепродуктами одной марки отбирают из каждой четвертой цистерны, но не менее чем из двух цистерн. При сливе нефтепродуктов разных марок или нефтепродуктов одной марки, но имеющих разные качественные паспорта (сертификаты) грузоотправителя, пробы отбирают и анализируют отдельно. Точечные пробы нефтепродуктов, предназначенных для поставки на экспорт, для длительного хранения, отбирают из каждой цистерны.

При выполнении работ по отбору проб следует соблюдать правила техники безопасности и пожарной безопасности при обращении с нефтепродуктами. Переносные пробоотборники должны быть изготовлены из материала, не образующего искр при ударе (алюминия, бронзы, латуни и др.). В целях предотвращения вдыхания вредных паров нефтепродуктов при отборе проб необходимо стоять спиной к ветру. Отбор проб нефтепродуктов следует производить при наличии не менее чем двух человек. На эстакадах налива и слива должны быть установлены светильники, изготовленные во взрывозащищенном исполнении. Отбор проб следует производить в специальной одежде и обуви, изготовленных из материалов, не накапливающих статическое электричество. Для крепления пробоотборника должны использоваться гибкие, не дающие искр, металлические тросики, а также шнуры (веревки) из неэлектропроводных материалов, на поверхности которых должен быть закреплен многожильный, не дающий искр, неизолированный металлический проводник, соединенный с пробоотборником. Перед отбором проб тросик или проводник должны заземляться. Пробу нефтепродукта из железнодорожной цис-

терны допускается отбирать через 10 мин после окончания ее налива. Запрещается отбирать пробы нефтепродуктов во время грозы.

Для определения массы груза объемно-массовым статическим методом необходимо иметь значения плотности жидкости в цистерне при температуре налива. Плотностью жидкости является ее масса в единице объема. В соответствии с международной системой единиц СИ в качестве единицы измерения плотности применяют килограмм на кубический метр ( $\text{кг/м}^3$ ). Для практических целей допускается измерять плотность в граммах на кубический сантиметр ( $\text{г/см}^3$ ). Плотность наливных грузов определяют с помощью ареометров (рис. 5) или других специальных измерительных приборов.

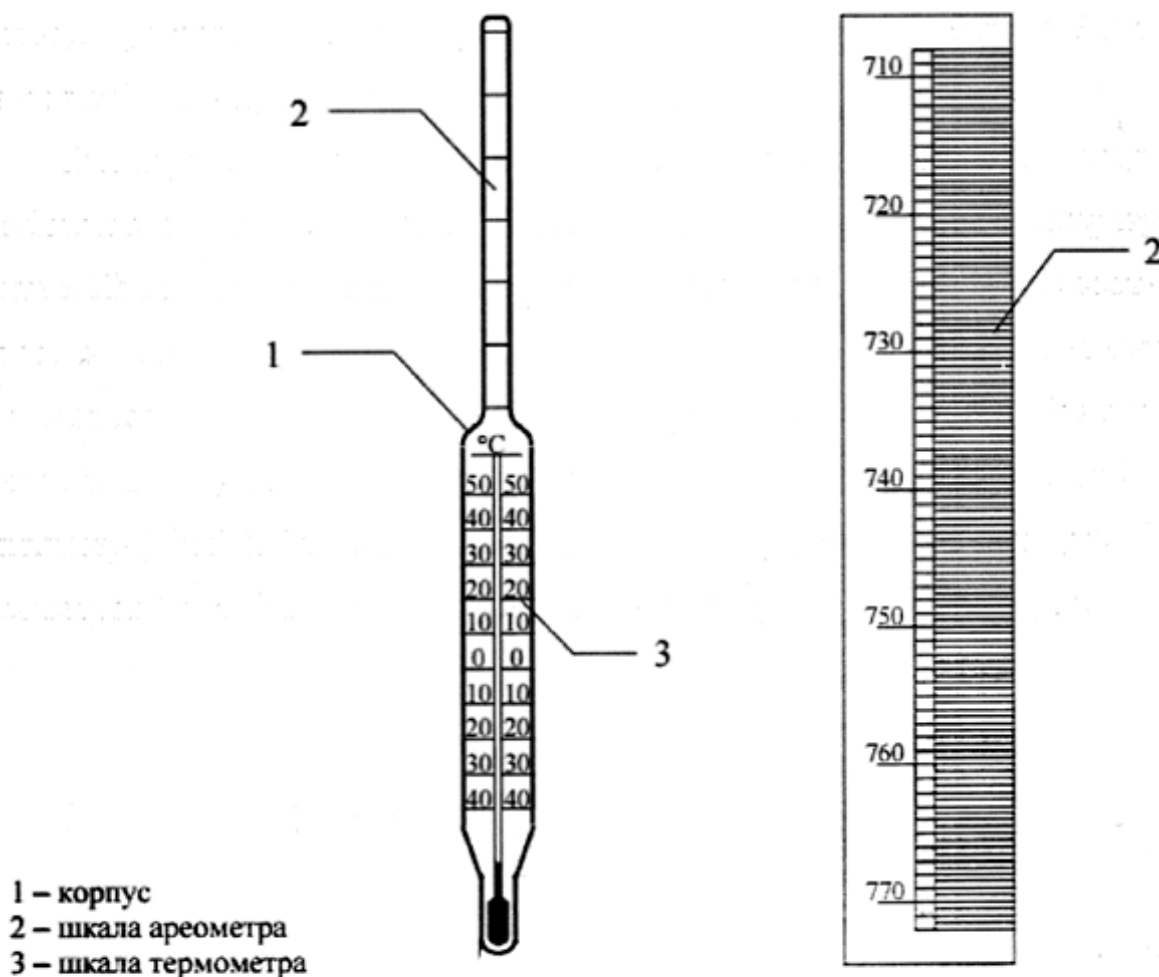
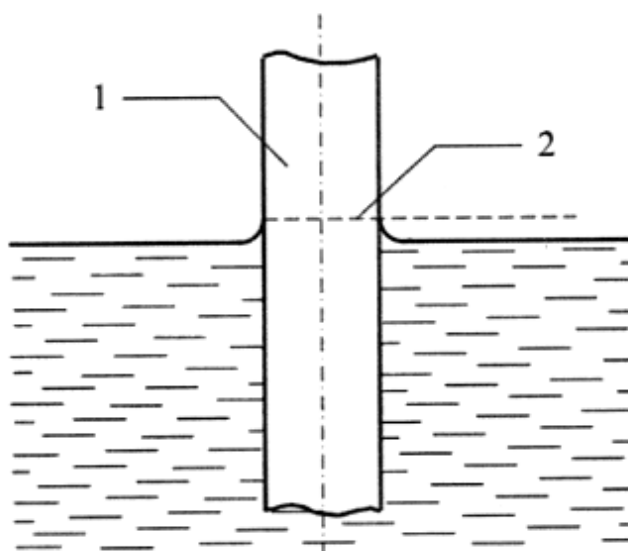


Рис. 5- Ареометр

Ареометр представляет собой запаянную с обеих сторон трубку 1, уширенную книзу. В узкой верхней части ареометра помещена шкала 2, каж-

дое деление которой соответствует  $0,0005 \text{ г/см}^3$ . В уширенной части прибора может быть помещен термометр со шкалой 3. Нефтепродукт, предназначенный для определения плотности, наливается в устойчивый стеклянный цилиндр, высота которого должна быть больше длины ареометра. Чистый и сухой ареометр осторожно погружают в испытуемую жидкость плавно и строго вертикально, поддерживая его за верхний конец, не допуская смачивания части трубки, расположенной выше уровня жидкости. Необходимо следить за тем, чтобы ареометр не касался стенок и дна цилиндра. После прекращения вертикальных колебаний ареометра производится отсчет по верхнему краю 2 мениска нефтепродукта, то есть по границе смачиваемости трубки 1 ареометра (рис. 6).



- 1 – корпус ареометра
- 2 – верхний край мениска нефтепродукта

Рис. 6 Схема отсчета плотности по шкале ареометра

Показание ареометра отсчитывается с точностью до  $0,0005 \text{ г/см}^3$ , при этом глаз наблюдателя должен находиться на уровне мениска жидкости. Одновременно с замером плотности определяют температуру нефтепродукта по термометру ареометра или отдельному термометру. Температуру продукта измеряют во всех случаях непосредственно у цистерны сразу же после извлечения пробоотборника из цистерны. Необходимо следить за тем, чтобы тер-

мометр не касался стенок и дна цилиндра. Определение плотности нефтепродукта непосредственно на месте отбора проб допускается только при соблюдении следующих условий: - имеется ровная устойчивая горизонтальная площадка, не подверженная сотрясениям и удобная для производства измерений; - измерительные приборы полностью защищены от воздействия ветра и атмосферных осадков. При несоблюдении указанных условий плотность отобранной пробы нефтепродукта определяется в закрытом помещении с обязательным последующим приведением полученного значения плотности к плотности нефтепродукта при среднеобъемной температуре груза в цистерне.

Плотность нефтепродуктов зависит от температуры, уменьшаясь с повышением и увеличиваясь с понижением температуры, поэтому для сравнения численных значений принята плотность, определенная при 20°C. На практике нефтепродукт отгружается или поступает под выгрузку с температурой, отличающейся от 20°C, поэтому для установления соответствия качественному паспорту (сертификату) поставщика или техническим нормам, плотность, определенную ареометром в пробе из железнодорожных цистерн, переводят в плотность при 20°C. В паспорте качества (сертификате) имеются данные о плотности нефтепродукта при температуре +20°C. Тогда плотность нефтепродукта  $\rho_t$  при любой температуре  $t$  можно определить по формуле:

$$\rho_t = \rho_{20} - \alpha (t - 20), \text{ г/см}^3, \quad (11)$$

где  $\rho_{20}$  - плотность нефтепродукта при температуре 20°C согласно качественному паспорту (сертификату), г/см<sup>3</sup>;  $\alpha$  - температурная поправка плотности на 1°C, г/см<sup>3</sup>.

Температурная поправка  $\alpha$  определяется, исходя из значения плотности нефтепродукта при температуре 20°C по табл. 12.

Таблица 12- Средние температурные поправки плотности нефтепродуктов

Плотность нефтепродукта при 20°C, г/см <sup>3</sup>	Температурная поправка на 1°C, г/см <sup>3</sup>	Плотность нефтепродукта при 20°C, г/см <sup>3</sup>	Температурная поправка на 1°C, г/см <sup>3</sup>
0,6900 - 0,6999	0,000910	0,8000 - 0,8099	0,000765
0,7000 - 0,7099	0,000897	0,8100 - 0,8199	0,000752
0,7100 - 0,7199	0,000884	0,8200 - 0,8299	0,000738
0,7200 - 0,7299	0,000870	0,8300 - 0,8399	0,000725
0,7300 - 0,7399	0,000857	0,8400 - 0,8499	0,000712
0,7400 - 0,7499	0,000844	0,8500 - 0,8599	0,000699
0,7500 - 0,7599	0,000831	0,8600 - 0,8699	0,000686
0,7600 - 0,7699	0,000818	0,8700 - 0,8799	0,000673
0,7700 - 0,7799	0,000805	0,8800 - 0,8899	0,000660
0,7800 - 0,7899	0,000792	0,8900 - 0,8999	0,000647
0,7900 - 0,7999	0,000778		

Иногда в сопроводительных документах указывают плотность нефтепродукта, определенную при температуре +15°C. Если данные о плотности груза при 20°C отсутствуют, для сравнения плотности нефтепродукта при его реальной температуре с плотностью при 15°C используют формулу:

$$\rho_t = \rho_{15} - \alpha (t - 15), \text{ г/см}^3 \quad (12)$$

В этом случае температурная поправка плотности на 1°C  $\alpha$  принимается по данным табл. 13.

Таблица 13- Средние температурные поправки плотности нефтепродуктов.

Плотность нефтепродукта при 15°C, г/см <sup>3</sup>	Температурная поправка на 1°C, г/см <sup>3</sup>	Плотность нефтепродукта при 15°C, г/см <sup>3</sup>	Температурная поправка на 1°C, г/см <sup>3</sup>
0,6945- 0,7044 0,7045 -	0,000910	0,8038- 0,8137 0,8138-	0,000765
0,7143 0,7144- 0,7243	0,000897	0,8236 0,8237- 0,8336	0,000752
0,7244- 0,7343 0,7344-	0,000884	0,8337- 0,8435 0,8436-	0,000738
0,7442 0,7443- 0,7541	0,000870	0,8535 0,8536- 0,8634	0,000725
0,7542- 0,7640 0,7641-	0,000857	0,8635- 0,8733 0,8734-	0,000712
0,7740 0,7739- 0,7839	0,000844	0,8832 0,8833- 0,8932	0,000699
0,7840- 0,7938 0,7939 -		0,8933- 0,9031	
0,8039			

	0,000831		0,000686
	0,000818		0,000673
	0,000805		0,000660
	0,000792		0,000647
	0,000778		

Порядок определения объема жидкости в железнодорожной цистерне. Объем жидкости в цистернах определяется по "Таблицам калибровки железнодорожных цистерн", исходя из типа калибровки цистерны и высоты налива. Калибровочный тип цистерны обозначается только типовыми металлическими цифрами, приваренными к боковой поверхности котла под номером цистерны. Высота налива нефтепродукта определяется специальным измерительным прибором - метрштоком, представляющим собой металлическую составную трубу с длиной шкалы до 3,5 м. Цена наименьшего деления шкалы составляет 1 мм. 3.3. Высота налива замеряется в двух противоположных точках люка-лаза (колпака) по продольной оси цистерны не менее двух раз в каждой точке. Для производства замеров метршток плавно и строго вертикально опускается через люк-лаз до нижней образующей котла. Необходимо избегать резких ударов о дно цистерны и следить за тем, чтобы метршток не упирался в выступающие части цистерны и универсального сливного прибора, лестницы или другие посторонние предметы. Опущенный до соприкосновения с нижней образующей котла, метршток быстро и плавно извлекается. Высота налива в сантиметрах отсчитывается по линии смачивания метрштока нефтепродуктом. Расхождение между двумя отсчетами замера не должно превышать 0,5 см, в противном случае измерение повторяется. За высоту налива нефтепродукта принимают среднее арифметическое результатов замеров, произведенных в двух противоположных точках. Полученный результат округляется до целого сантиметра: величина менее 0,5 см отбрасывается, а 0,5 см и более принимается за целый сантиметр. При измерении высоты налива светлых нефтепродуктов (особенно бензина) рекомендуется шкалу мет-



рштока в районе предполагаемого отсчета натереть мелом для лучшего определения линии смачивания.

По полученной высоте налива в сантиметрах для каждого калибровочного типа по соответствующей таблице калибровки определяется объем налитого нефтепродукта. От правильности замера высоты налива, плотности и температуры нефтепродукта зависит точность определения массы груза в цистерне. Расчет массы нефтепродукта в цистернах объемно-массовым статическим методом. Для определения массы нефтепродукта этим способом необходимо: - измерить метрштоком высоту налива; - отобрать пробу продукта с уровня, соответствующего 0,33 диаметра цистерны, считая от нижней образующей котла; - немедленно после извлечения пробы из цистерны измерить среднеобъемную температуру и плотность нефтепродукта ареометром; - установить тип калибровки цистерны по соответствующим знакам на ее котле; - согласно замеренной высоте налива по соответствующей таблице калибровки определить объем нефтепродукта; - рассчитать массу нефтепродукта в цистерне, умножив определенный по таблицам калибровки объем нефтепродукта на его плотность при среднеобъемной температуре в цистерне. Используемые для определения массы нефтепродукта приборы (термометр, ареометр, метршток) должны быть проверены, иметь соответствующие клейма и свидетельства Госповерителя.

Пример определения массы наливного груза расчетным путем. Исходные данные.

Нефтепродукт перевозится в цистерне типа калибровки 62. Высота налива, установленная метрштоком: 2746мм. Плотность нефтепродукта при температуре +20°C, по данным паспорта качества: 0,8240 г/см<sup>3</sup>. Температура груза в цистерне по данным измерений: -12°C. Требуется определить массу перевозимого нефтепродукта.

Масса нефтепродукта определится по формуле:

$$Q = V \cdot \rho, \quad (13)$$

где: - объем груза в вагоне, дм<sup>3</sup> V ; ρ - плотность груза, кг/дм<sup>3</sup> .

Объем груза при высоте налива 275см (по правилам округления 274,6см округляется в большую сторону до 275см) для данного типа цистерн в соответствии с Таблицей калибровки (тип 62) составляет 69860 дм<sup>3</sup> . Плотность нефтепродукта при данной температуре: 1.

Определяется разность температур +20°C-(-12°C)=32 °C;

Температурная поправка на 1°C согласно таблице 12 средних температурных поправок плотности нефтепродуктов для плотности 0,8240 кг/дм<sup>3</sup> составит 0,000738 кг/дм<sup>3</sup>, соответственно на 32 °C составит

$0,000738 \times 32 = 0,023616$  кг/дм<sup>3</sup> , или округленно 0,0236 кг/дм<sup>3</sup> ;

При температуре груза более +20 °C полученное произведение (0,0236 кг/дм<sup>3</sup> ) вычитается из значения плотности при +20 °C, а при температуре нефтепродукта в цистерне ниже +20 °C, полученное произведение прибавляется к значению плотности при +20 °C. Так как в рассматриваемом примере температура груза -12 °C (т.е. менее +20°C), то искомая плотность составит:

$0,8240 + 0,0236 = 0,8476$  кг/дм<sup>3</sup> .

Масса нефтепродукта в цистерне составит:  $Q = 69860 \times 0,8476 = 59213$  кг.

### **3.3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и инвентаризации нефтепродуктов**

Компания "Аванти-МТА" (г. Москва) владеет несколькими АЗС и является официальным партнером компании "ТНК".

В рамках общей задачи увеличения выручки и повышения рентабельности в компании было принято решение о внедрении единой методики учета, а также о консолидации учета всех АЗС в единой информационной системе. Кроме того, открытие на АЗС новых подразделений, занятых мойкой ав-

томобилей, шиномонтажом, а также магазинов и кафе, привело к необходимости организовать ведение учета по этим направлениям деятельности.

Для ведения бухгалтерского учета в компании успешно использовали прикладное решение "1С:Бухгалтерия 8" на платформе "1С:Предприятие 8", поэтому для создания новой информационной системы была также выбрана платформа "1С:Предприятие 8".

В качестве предложений по совершенствованию можно предложить внедрение системы Petrol Plus .

Petrol Plus - это автоматизированная система работы с клиентами, разработанная компанией «НКТ» для предприятий, занимающихся розничной реализацией моторного топлива через собственную или партнерскую сеть АЗС, АГЗС, АГНКС.

Программный продукт Petrol Plus позволяет не просто создать собственную систему безналичных расчетов на основе микропроцессорных пластиковых карт, но также разработать программы для привлечения постоянных клиентов и сформировать индивидуальный подход к самым различным их категориям.

Помимо смарт-карт система Petrol Plus работает с талонами, благодаря чему сеть АЗС может сохранять имеющиеся талонные системы, получая при этом централизованный учет безналичных платежей и расширенные возможности сотрудничества с уже существующими клиентами.

Решение Petrol Plus полнофункционально и самостоятельно, оно учитывает всю специфику работы в области безналичных расчетов и дает владельцам устойчивые конкурентные преимущества. В системе существует несколько схем расчета за топливо и услуги АЗС, предусмотрена возможность сотрудничества с другими компаниями-владельцами Petrol Plus.

В случае необходимости система позволяет организовать отпуск топлива в режиме самообслуживания с помощью терминалов «Express POS» и «Petrol POS». Терминалы, принимающие на АЗС карты Petrol Plus, способны

также принимать к оплате карты международных платежных систем (Visa, MasterCard и др.)

Основой системы лояльности и безналичных расчетов Petrol Plus является не оборудование, а программное обеспечение, которое координирует работу карт и терминалов.

1. База данных Petrol Plus - основной компонент ПО, который включает в себя:

- базу данных клиентов, т.е. информацию обо всех клиентах сети АЗС, обслуживающихся по смарт-картам. Данная БД может быть импортирована из внешней среды (например, 1С) или экспортирована во внешнюю среду;

- базу данных смарт-карт, в которой ведется история всех заведенных карт, приобретенных для использования в системе. Каждая выданная карта закрепляется за клиентом, может быть перевыдана, изъята из оборота, иметь статус утерянной или заблокированной;

- базу данных точек обслуживания (АЗС, СТО и пр.) и терминалов, установленных на этих точках. За каждой точкой обслуживания закрепляется один или несколько терминалов;

- базу данных транзакций, где хранится информация обо всех фактах обслуживания клиентов на АЗС;

- генератор отчетов - специальную программу, которая по определенным параметрам создает любые отчеты, связанные с использованием системы (оборот по всем или отдельной АЗС, по картам всех клиентов, по АИ-95 на всех АЗС и т.д.).

Стоимость БД Petrol Plus зависит от количества POS-терминалов и топливных карт, заведенных в систему.

2. Модуль «коммуникационный сервер» необходим для того, чтобы передача данных с POS-терминала и на POS-терминал осуществляется через доступные каналы связи. Без данного модуля обмен информацией между ОЦ и POS-терминалом осуществляется посредством флеш-устройств.

3. Модуль «электронный кошелек» позволяет поместить на карту несколько «кошельков», в которых хранятся определенные суммы средств. Для каждого кошелька указывается срок действия, лимит потребления, а также конкретный вид продуктов и услуг, который можно оплатить с его помощью. При проведении расчетов с соответствующего «кошелька» списывается необходимое количество средств.

4. Модуль «лимитная схема» позволяет устанавливать на карту лимит потребления топлива в сутки или в месяц. Средства клиента, которые он перевел на счет сети АЗС, хранятся не на картах, а в ОЦ. Таким образом, все карты, выданные клиенту, имеют доступ к общему счету, на котором могут храниться денежные средства или литры топлива, приобретенные на условиях предоплаты или в кредит.

5. Модуль «отложенные изменения» необходим для удаленного изменения параметров карт. Благодаря ему при предъявлении карты на POS-терминале можно пополнить кошелек на карте, а также изменить лимит потребления удаленно. Клиенту нет необходимости приезжать в офис для внесения изменений на карту (пополнение, изменение лимита, изменение бонусов и прочее).

6. Модуль «лояльность за наличный расчет» (ЛНР);

7. Модуль «накопительная бонусная система» подразумевает не просто предоставление частному клиенту скидки при обслуживании по дисконтной карте, но и накопление на карте расчетных бонусов, которыми впоследствии можно оплачивать товары и услуги. Расчетные бонусы накапливаются в специальном бонусном кошельке карты, который работает по принципу электронного кошелька на топливной карте.

8. Модуль «многоэмитентность» необходим для обеспечения взаимоприема карт с другими сетями АЗС или процессинговыми компаниями.

9. Модуль «карты-жетоны» поддерживает использование в системе соответствующих карт. Карта-жетон - это смарт-карта защищенной памяти, которая работает по тому же принципу, что и таксофонные карты. На карту

единожды записывается определенный объем услуг, доступный для получения. Повторно карта не пополняется.

10. Модуль «ЭКФЦ и ЛСФЦ» предназначен для тех сетей АЗС, которые заинтересованы в участии в тендерах, а значит в установлении фиксированной цены на определенную партию топлива. Модуль позволяет разграничить несколько партий топлива, продаваемых одному контрагенту. При этом пока первая партия топлива не будет полностью продана, вторая продаваться не будет. При использовании схемы «электронного кошелька по фиксированной цене» (ЭКФЦ) данные о цене и объемах партии топлива содержатся на самой карте, при использовании «лимитной схемы по фиксированной цене» (ЛСФЦ) - хранятся в ОЦ.

11. Модуль «TMS»;
12. Модуль «АТП-POS»;
13. Модуль «лояльность»;
14. Модуль «расширенный список услуг»;
15. Модуль «GPRS-инкассация»;
16. Модуль «LAN-Ethernet-инкассация»;
17. Модуль «PWS»;
18. Модуль «IS Phoenix»;
19. Модуль «AQUA»;
20. Модуль «талоны»;
21. Petrol Plus On-line.

Этапы внедрение системы Petrol Plus. Процесс внедрения системы Petrol Plus можно разделить на несколько основных этапов:

1. После того, как сеть АЗС принимает решение о работе с клиентами на основе системы Petrol Plus, стороны приступают к заключению договоров. Компания «НКТ» направляет заказчику типовые договора, в которые вносятся изменения согласно условиям сотрудничества, и оговаривает условия оплаты.

2. Параллельно с процессом согласования договоров идет создание дизайн-макета будущей смарт-карты клиента. Макет карты разрабатывается бесплатно отделом дизайна «НКТ» исходя из пожеланий заказчика и предоставленного им материала. В случае если клиент предпочитает разработать макет карты самостоятельно, ему предоставляются соответствующие технические требования.

3. После полной или частичной оплаты услуг компании «НКТ» смарт-карты запускаются в производство.

4. Подготовительный период перед установкой системы составляет, самое большее, две недели - это время на сбор необходимого оборудования и программного обеспечения в соответствии с нуждами клиента.

5. Собственно установка системы длится от трех до пяти дней и производится одним из двух способов:

· Заказчик передает компьютер (ноутбук) в офис «НКТ», где на него устанавливается все необходимое программное обеспечение. Сотрудники заказчика проходят обучение работе с системой в Москве, в специализированном учебном классе компании «НКТ».

· Установка системы, а также обучение персонала производится непосредственно в офисе заказчика. В этом случае на место выезжают один-два специалиста «НКТ», расходы на командировку оплачивает заказчик.

В момент запуска системы уполномоченным сотрудникам клиента передается вся необходимая информация в техническом, правовом (например, образцы договоров на обслуживание по смарт-картам для юридических лиц), а также маркетинговом аспекте использования Petrol Plus. В ходе знакомства с системой рассматриваются реальные примеры успешной работы с клиентом, даем практические рекомендации, основанные на опыте самых различных сетей АЗС.

По окончании всех работ по установке системы Petrol Plus подписывается акт выполненных работ.

Итак, решение «Петрол плюс» полнофункционально и самостоятельно, оно учитывает всю специфику работы в области безналичных расчетов и дает владельцам устойчивые конкурентные преимущества.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В период прохождения преддипломной производственной практики в АО «ННК – Амурнефтепродукт» в должности экономиста были изучены все вопросы, предусмотренные программой прохождения практики, закреплены теоретические знания по изученным дисциплинам. В процессе прохождения практики изучались уставные документы АО «ННК – Амурнефтепродукт» бухгалтерская и финансовая отчетность, бизнес-планы, договоры и другие документы предприятия. Кроме того, принималось участие в проведении экономических расчетов показателей финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам прохождения производственной практики были сделаны следующие выводы.

На конец 2015 года состояние АО «ННК – Амурнефтепродукт» по комплексному показателю финансовой устойчивости, можно охарактеризовать как «Кризисно неустойчивое состояние предприятия», так как у предприятия не хватает средств для формирования запасов и затрат для осуществления текущей деятельности. Эта проблема успешно решается производством продукции на давальческом сырье;

- как на конец 2013 года, так и на конец 2015 года бухгалтерский баланс предприятия АО «ННК – Амурнефтепродукт» не является ликвидным;

- рассчитанные показатели ликвидности свидетельствуют о критическом положении АО «ННК – Амурнефтепродукт».

На конец анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности находится ниже своего нормативного значения (2,0), что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

- на конец 2013, конец 2014 и на конец 2015 года исследуемое предприятие неплатежеспособно;

- «золотое правило экономики» для АО «ННК – Амурнефтепродукт» не выполняется;

- по итогам рейтинговой оценки анализируемое предприятие относится к четвертому классу платежеспособности. Это говорит о крайне неудовлетворительном финансовом состоянии предприятия и может являться причиной отказа в его кредитовании.

Не существует каких-то единых подходов для рассмотренных показателей работы предприятия. Они зависят от многих факторов: отраслевой принадлежности, принципов кредитования, сложившейся структуры источников средств, оборачиваемости оборотных средств, репутации предприятия и др. Тем не менее, заметим, что владельцы предприятия (акционеры, инвесторы и другие лица, сделавшие взнос в уставный капитал) предпочитают допустимый рост в динамике доли заемных средств. Кредиторы (поставщики сырья и материалов, банки, предоставляющие краткосрочные ссуды, и другие деловые партнеры) отдают естественное предпочтение предприятиям с высокой долей собственного капитала, с большей финансовой автономностью.

Восстановление оборотных средств и платежеспособности организации возможно за счет изменения структуры источников оборотных средств. Например, посредством снижения доли банковских кредитов и увеличения доли финансирования за счет выпуска облигаций. Отсюда следует, что АО «ННК – Амурнефтепродукт» необходимо привлечь дополнительные финансовые ресурсы посредством инструментов фондового рынка, например, облигаций. Это позволит предприятию:

- увеличить оборотные средства;
- привлечь ресурсы для финансирования инвестиционных программ предприятия;
- создать публичную историю на финансовом рынке;
- увеличить сроки и снизить долговую нагрузку заимствований .

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абдулаев, А.А. Контроль в процессах транспорта и хранения нефтепродуктов / А.А. Абдулаев, В.В. Бланк, В.А. Юфин. М.: Недра, 1990. -263 с.
2. Абрамзон, Л.С. Выбор шага при расчете «горячих» трубопроводов по участкам / Л.С. Абрамзон, П.И. Тугунов, Р.Ш. Сыртланов // Нефтяное хозяйство. 1976. - №9. - С. 59 - 60.
3. Абрамзон, Л.С. Оптимальные параметры работы «горячих» трубопроводов / Л.С. Абрамзон // Нефтяное хозяйство. 1979. - №2. - С. 53 - 54.
4. Акопян, Р.А. Изменения в стандарте «Нефть и нефтепродукты. Методы массы» / Р.А. Акопян, С.Г. Кюрегян, А.Р. Акопян // Законодательная и прикладная метрология 1997. - №5. - С. 20 - 22.
5. Акопян, Р.А. К вопросу о пересмотре ГОСТ 26976 Методы измерения массы / Р.А. Акопян, А.И. Буланов, С.Г. Кюрегян // Законодательная и прикладная метрология 1996. - №5. - С. 25 - 27.
6. Акопян, Р.А. Математические модели погрешностей определения массы нетто нефти и нефтепродуктов / Р.А. Акопян, А.Р. Акопян // Законодательная и прикладная метрология 1997. - №3. - С. 17-19.
7. Акопян, Р.А. Новая редакция государственного стандарта «Нефть и нефтепродукты. Косвенные методы измерения массы» / Р.А. Акопян, А.И. Буланов // Транспорт и хранение нефтепродуктов. 1997. №2. - С. 12-14.
8. Акопян, Р.А. О пределах погрешностей измерения массы нефти и нефтепродуктов / Р.А. Акопян, С.Г. Кюрегян, А.Р. Акопян // Измерительная техника 1998. - №5. - С. 21 - 23.
9. Акопян, Р.А. Оценка погрешностей моделей косвенных измерений массы нефтепродуктов / Р.А. Акопян, С.Г. Кюрегян // Измерительная техника 1996. - №8. - С. 19-21.
10. Алиев, Т.М. Измерительно вычислительные системы количественного учета нефтепродуктов / Т.М. Алиев, А.А. Тер-Хачатуров. - М.: Недра, 1984. - 232 с.
11. API 2540 Руководство по нефтяным измерительным стандартам (таблица 54А, главы с 11.1.54.1 по 11.1.54.3. Том X, первая редакция, август 1980; гла-

ва 11, раздел 2.1 М. Коэффициенты сжимаемости для углеводородов, август 1984 г.).

12. Артемьев, Б.Г. Поверка и калибровка средств измерений / Б.Г. Артемьев, Ю.Е. Лукашов. М.: ФГУП «Стандартинформ», 2006. - 408 с.

13. Артемьев, Б.Г. Справочное пособие для специалистов метрологических служб / Б.Г. Артемьев, Ю.Е. Лукашов. М.: ИПК Издательство стандартов, 2004. - 648 с.

14. Белоусов, В.Д. Трубопроводный транспорт нефти и газа / В.Д. Белоусов, Э.М. Блейхер, А.Г. Немудров, В.А. Юфин, Е.И. Яковлев.: Под общей редакцией проф. В.А. Юфина. -М.: Недра, 1978. 407 с.

15. Буланов, А.И. Об измерениях массы нефтепродуктов (в порядке обсуждения) / А.И. Буланов, С.Г. Кюрегян, Р.А. Акопян // Измерительная техника. 1995.-№2-С. 9- 11.

16. Валеев, А.Р. Тепловые режимы трубопроводов. Вопрос учета нагрева нефти и газа в трубопроводах // Нефтегазовое дело, 2009: Электронный научный журнал 03.11.09. URL: <http://www.oqbus.ru/authors/Valeev/Valeev1.pdf> (дата обращения 22.06.11).

17. Васильев, Г.Г. Трубопроводный транспорт нефти / Г.Г. Васильев, Г.Е. Коробков, А.А. Коршак и др.; Под редакцией С.М. Вайнштока: Учеб. для вузов: В 2 т. М.: ООО «Недра-Бизнесцентр», 2002. - Т. 1. - 407 с.

18. Васильков Ю.В. Статистические методы в управлении предприятием: доступно всем / Ю.В. Васильков, Н. Иняц. М.: РИА «Стандарты и качество», 2008. - 280 с.

19. Гинзбург, М.Я. Оперативное управление обеспечением народного хозяйства нефтепродуктами / М.Я. Гинзбург, Н.Н. Страмцов, В.М. Алиев. -М.: Недра, 1989.- 197 с.

20. Глудкин, О.П. Всеобщее Управление качеством: Учебник для вузов / О.П. Глудкин, Н.М. Горбунов, А.И.Гуров, А.И.Зорин; Под ред. О.П. Глудкина. М.: Радио и связь, 1999. - 600 с.

21. Глушков, Э.И. К вопросу разработки нормативных документов в области учета жидкого углеводородного сырья в отрасли / Э.И. Глушков, С.М.Михайлов // Автоматизация, телемеханизация и связь в нефтяной промышленности. -2003. -№11. С. 9-11.

22. Гмурман, В.Е. Руководство к решению задач по теории вероятностей и математической статистике: Учебное пособие для студентов вузов. 3-е изд., перераб. и доп. / В.Е. Гмурман. - М.: Высш. школа, 1979. - 400 с.
23. Годнев, А.Г. Коммерческий учет товарных потоков нефтепродуктов автоматизированными системами: Учебное пособие / А.Г. Годнев, Е.И. Зоря, Д.А. Несговоров, Н.В. Давыдов. М.: МАКС Пресс, 2008. - 426 с.
24. Гордеев, О.Г. О совершенствовании учета нефти при ее транспортировке / О.Г. Гордеев, М.М. Гареев, В.А. Кратеров // Трубопроводный транспорт нефти. 1999. - № 3 . - С. 16 - 19.
25. ГОСТ 10227-86 Топлива для реактивных двигателей. Технические условия.
26. ГОСТ 13196-93 Устройства автоматизации резервуарных парков. Средства измерения уровня и отбора проб нефти и нефтепродуктов. Общие технические требования и методы испытаний.
27. ГОСТ 2517-85 Нефть и нефтепродукты. Методы отбора проб.
28. ГОСТ 26976-86 Нефть и нефтепродукты. Методы измерения массы.
29. ГОСТ 305-82 Топливо дизельное. Технические условия.
30. ГОСТ 3900-85 Нефть и нефтепродукты. Методы определения плотности.
31. ГОСТ 8.010-72 Государственная система обеспечения единства измерений. Общие требования к стандартизации и аттестации методик выполнения измерений.
32. ГОСТ 8.010-90 Государственная система обеспечения единства измерений. Методики выполнения измерений.
33. ГОСТ 8.021-2005 Государственная система обеспечения единства измерений. Государственная поверочная схема для средств измерений массы.
34. ГОСТ 8.024-2002 Государственная система обеспечения единства измерений. Государственная поверочная схема для средств измерений плотности.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2015 г.

		<b>К О Д Ы</b>		
		<b>0710002</b>		
		31	12	2015
		<b>03470203</b>		
		<b>2801013238</b>		
		50.50	63.12.21	
		12267	16	
		<b>384</b>		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

**АО** / **Частная собственность** по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: **в тысячах рублей** по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2015 г.	За 2014 г.
9.	Выручка	2110	9 742 465	10 528 442
10.	Себестоимость продаж	2120	(8 932 430)	(9 502 236)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	810 035	1 026 206
	Коммерческие расходы	2210	(760 559)	(991 897)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49 476	34 309
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	574	500
	Проценты к уплате	2330	-	-
11.	Прочие доходы	2340	18 526	11 820
11.	Прочие расходы	2350	(30 633)	(25 598)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 943	21 031
7.2.	Текущий налог на прибыль	2410	(9 477)	(7 515)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 807)	(1 746)
7.2.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(251)	213
7.2.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	532	1 350
	Прочее	2460	(21)	401
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	28 726	15 490

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2015 г.	За 2014 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520		167
	Совокупный финансовый результат периода	2500	28 726	15 647
12.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	14	8
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



(подпись)

Горюнов Александр Владимирович  
(расшифровка подписи)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2015 г.

		Форма по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2015
Организация	Акционерное общество "ННК-Амурнефтепродукт"	по ОКПО	03470203		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801013238		
Вид деятельности		по ОКВЭД	50.50	63.12.21	
Организационно-правовая форма / форма собственности					
АО	Настная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения	в тысячах рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	675002, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Первомайская, 1 литер А				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе	1150	782 443	858 178	900 788
3.1.	собственно основные средства	1151	704 717	800 936	886 091
3.1.	незавершенные капитальные вложения	1152	77 726	57 242	14 697
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	22	22	22
7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	10 092	9 564	8 214
	Прочие внеоборотные активы	1190	27 471	5 085	2 869
	авансы выданные на капитальные вложения (без НДС)	1191	26 062	2 908	21
	проценты к включению в стоимость инвестиционного актива	1192	-	-	-
	долгосрочные РБП	1193	1 409	2 177	2 848
	активы ОПРОС	1194	-	-	-
	нефтепродукты залитые в оборудование	1195	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>820 028</b>	<b>872 849</b>	<b>911 893</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
2.	Запасы, в том числе	1210	523 771	659 992	599 407
	сырье и материалы	1211	34 707	33 584	29 140
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция, товары для перепродажи и издержки обращения	1213	488 087	636 160	570 206
	расходы будущих периодов	1214	977	268	61
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	-	-
3.	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	76 467	72 806	43 803
	долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1231	-	-	-
	долгосрочная задолженность прочих дебиторов	1232	-	-	-
	краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1233	41 226	52 626	29 223
	краткосрочная задолженность прочих дебиторов	1234	35 241	20 180	14 580
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	419 121	163 575	169 598
	Прочие оборотные активы	1260	121 870	51 959	32 689
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 141 234</b>	<b>958 332</b>	<b>845 497</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 961 262</b>	<b>1 831 181</b>	<b>1 757 390</b>

форма 0710001 с.2

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
5.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 112	4 112	4 112
5.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(200)	-	-
5.4.	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 807	9 334	9 501
5.3.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	450 820	450 820	450 820
5.2.	Резервный капитал	1360	206	206	206
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	216 682	187 471	171 866
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>680 427</b>	<b>651 943</b>	<b>636 505</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	828	578	791
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>828</b>	<b>578</b>	<b>791</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
6.	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 248 030	1 146 717	1 092 794
	поставщики и подрядчики	1521	337 278	736 511	771 120
	задолженность перед персоналом	1522	16 189	19 573	19 507
6.	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	130 289	35 634	79 332
	задолженность перед участниками (учредителями)	1524	-	3	-
	прочие кредиторы	1525	764 274	354 996	222 835
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31 977	31 943	27 300
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 280 007</b>	<b>1 178 660</b>	<b>1 120 094</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 961 262</b>	<b>1 831 181</b>	<b>1 757 390</b>

Руководитель



Горюнов Александр Владимирович  
(расшифровка подписи)



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Ф.И.О.	Должность	Телефон, факс	E-mail	№ каб.
Горюнов Александр Владимирович	Генеральный директор	221 300	goriunov_av@amnp.ru	207
Антонян Владимир Енокович	Заместитель ГД по общим вопросам	221 301	antonjan@amnp.ru	302
Пискун Марина Борисовна	Зам. ГД по коммерции	221 302	piskyn_mb@amnp.ru	214
Давыдов Александр Васильевич	Заместитель ГД по техническим вопросам - главный инженер	221 303	davidov_av@amnp.ru	201
Борисевич Тамара Николаевна	Главный бухгалтер	221 304	glbuh@amnp.ru	309
Губанов Алексей Федорович	Заместитель ГД по экономической безопасности	221 305	gubanov_af@amnp.ru	212
Азаренко Ольга Олеговна	Зам. генерального директора	221 306	oazarenko@amnp.ru	203
Иванова Светлана Александровна	Помощник руководителя	221 307	secretary@amnp.ru	207
Короткая Наталья Владимировна	Начальник	221 309	korotkaya_nv@amnp.ru	211
Филимонова Елена Николаевна	Бухгалтер – ревизор 1 кат.	221 309		211
Попова Людмила Николаевна	Бухгалтер – ревизор 1 кат.	221 309	popova@amnp.ru	211
Юшкова Ирина Николаевна	Начальник	221 311	juridical@amnp.ru	209
Жаровский Иван Владимирович	Специалист 1 категории	221 311	zharovskij_iv@amnp.ru	209
Прокопенко Ольга Владимировна	Специалист 1 категории	221 311	prokopenko_ov@anp.ru	209
Салякаева Елена Мухамядивна	Директор департамента	221 312	lena@amnp.ru	401
Чишихин Дмитрий Владимирович	Начальник отдела	221 314	dima@amnp.ru	401
Сафонкин Сергей Владимирович	Инженер - программист	221 314	safonkin_sv@amnp.ru	401
Кульшан Евгений Леонидович	Главный специалист	221 314	eugene@amnp.ru	401
Слухинский Иван Андреевич	Инженер 1 категории	221 314	slukhinskiy_ia@amnp.ru	401
Челновая Светлана Андреевна	Ведущий специалист	221 314	svetach@amnp.ru	401

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Руденко Юрий Евгеньевич	Начальник отдела	221 314	admin@amnp.ru	401
Валенюк Евгений Олегович	Инженер - электроник 1 категории	221 314		401
Стафеев Роман Александрович	Начальник отдела	221 314	rs@amnp.ru	401
Трутнев Денис Леонидович	Инженер - программист	221 314		401
Васильев Евгений Дмитриевич	Инженер - программист	221 314		401
Шелудченко Александр Олегович	Ведущий инженер - программист	221 314		401
Ермолаева Ангелина Валерьевна	Директор департамента	221 313	aleeva@amnp.ru	306
Отдел обучения и развития персонала				
Осик Оксана Викторовна	Главный специалист	221 315	osik.o.v@amnp.ru	307
30Тимошенко Ольга Сергеевна	Специалист по подбору персонала	221 315	timoshenko_os@amnp.ru	307
Отдел мотивации и трудовых отношений				
Аверьянова Ирина Сергеевна	Ведущий специалист	221 315	averjanova_is@amnp.ru	305
Песенкова Юлия Александровна	Специалист 1 категории	221 315	pesenkova_ya@amnp.ru	305
Отдел учета персонала				
Нефедова Ольга Анатольевна	Специалист 1 категории	221 315	nefedova_oa@amnp.ru	307
Шматок Татьяна Петровна	Специалист 1 категории	221 315	shmatok_tp@amnp.ru	307
Административное управление				
Котикова Галина Геннадьевна	Начальник	221 316	kotikova_gg@amnp.ru	210
Шевченко Наталья Николаевна	Заведующая АХЧ	221 316		210
Соловьева Лариса Михайловна	Заведующая архивом	221 316		210
Департамент розничной реализации				
Гнатюк Роман Викторович	Директор департамента	224 699	gnatyk_rv@amnp.ru	104
Петраш Андрей Николаевич	Заместитель директора департамента	224 698	petrash_an@amnp.ru	104
Юрченко Сергей Викторович	Менеджер по тренингу	221 318	jurchenko_sv@amnp.ru	106

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Питченко Олег Викторович	Специалист I категории	221 318	pitchenko_ov@amnp.ru	106
Корнеев Аркадий Николаевич	Менеджер группы АЗС	221 317	korneev_an@amnp.ru	104
Кудак Мария Николаевна	Менеджер группы АЗС	221 317	kudak_mn@amnp.ru	104
Отдел безналичных расчетов				
Галаган Наталья Сергеевна	Начальник отдела	224 695	market@amnp.ru	101
Окладников Максим Сергеевич	Заместитель начальника отдела	224 695	okladnikov_ms@anp.ru	101
Музаев Вахтанг Вахаевич	Менеджер	221 337	muzaev_vv@amnp.ru	101
Горюнова Лидия Александровна	Ведущий специалист	224 696	gorunova_la@amnp.ru	101
Шаповалова Ирина Игоревна	Специалист I категории	221 337	shapovalova_ii@amnp.ru	101
Тимченко Наталья Ивановна	Специалист I категории	224 696	timchenko_ni@amnp.ru	101
Андруша Дарья Константиновна	Специалист 2 категории	221 337	andrusha_dk@amnp.ru	101
Отдел нетопливной торговли				
Азаренок Наталья Александровна	Начальник отдела	221 319	azarenok_na@amnp.ru	107
Симоненко Константин Александрович	Менеджер по категории товаров	221 319	simonenko_ka@amnp.ru	107
Егидарева Юлия Владимировна	Менеджер по категории товаров	221 319	egidareva_yv@amnp.ru	107
Антропова Людмила Анатольевна	Менеджер по категории товаров	221 319	antropova_la@amnp.ru	107
Департамент оптовой реализации				
Дунаев Дмитрий Юрьевич	Директор департамента	221 321	dunaev_dy@amnp.ru	102
Андреева Елена Константиновна	Ведущий специалист	221 321	andreeva_ek@amnp.ru	103
Калашникова Ирина Николаевна	Ведущий специалист	221 321	kalashnikova_in@anp.ru	102
Степкина Оксана Николаевна	Специалист I категории	221 321	stepkina.o.n@amnp.ru	102
Отдел маркетинга и рекламы				
Косых Людмила Владимировна	Начальник отдела	221 318	kosyh_lv@amnp.ru	106
Куликов Алексей Борисович	Ведущий специалист	221 318	kulikov_ab@amnp.ru	106

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Швецова Вера Евгеньевна Отдел логистики	Специалист 1 категории	221 318	shvetsova_va@amnp.ru	106
Лянной Олег Александрович	Начальник отдела	221 323	ljannoj_oa@amnp.ru	206
Табарный Андрей Олегович Управление ОТ, ПБ и экологии	Менеджер по логистике	221 323	tabarnyj_ao@amnp.ru	206
Агасов Игорь Сергеевич	Начальник	221 322	agasov_is@amnp.ru	105
Гаранин Геннадий Петрович	Главный специалист	221 322	garanin_gp@amnp.ru	108
Лепендин Максим Сергеевич	Ведущий специалист	221 322	lependin_MS@amnp.ru	108
Производственный департамент				
Корякин Александр Сергеевич	Директор департамента	221 325	korakin.a.s@amnp.ru	202
Мясоед Павел Александрович	Главный механик	221 323	mjasoed_pa@amnp.ru	206
Злагода Артем Сергеевич Отдел КИП и А	Главный энергетик	221 323	korjakin_as@amnp.ru	206
Сигаев Валерий Брониславович	Начальник отдела	221 320	sigaev.v.b@amnp.ru	
Городов Дмитрий Павлович	Ведущий инженер-электроник	221 320		
Гоголев Станислав Владимирович	Ведущий инженер	221 320		
Белов Александр Владимирович	Инженер - электроник I категории	221 320		
Ковалев Сергей Иванович	Инженер - электроник 2 категории	221 320		
Зозуля Анатолий Георгиевич Отдел главного метролога	Электромонтажник 5 разряда	221 320		
Лысиков Виктор Александрович	Начальник отдела	221 323	pto@amnp.ru	206
Сигаев Сергей Валерьевич	Ведущий специалист	221 323	sigaev_sv@amnp.ru	206
Алеканкин Виталий Николаевич	Специалист 1 категории	221 323	alekankin_vn@amnp.ru	206
Складское хозяйство				
Перевозная Елена Сергеевна	Кладовщик склада ТМЦ	221 324	sklad@amnp.ru	

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Горшкова Татьяна Владимировна	Кладовщик склада ТМЦ	221 324	gorshkova_tv@amnp.ru	
Федотова Ольга Владимировна	Кладовщик склада ТМЦ	221 324		
Отдел капитального строительства				
Дулькин Анатолий Иванович	Начальник отдела	221 325	dulkin_a@amnp.ru	202
Бачерикова Оксана Анатольевна	Специалист 1 категории	221 325	bacherikova_oa@anp.ru	202
Нестеров Николай Александрович	Инженер по надзору за строительством 1 категории	221 325	nesterov_na@amnp.ru	202
Рамхен Дмитрий Валерьевич	Инженер по ремонту 1 категории	221 325	ramhen_dv@amnp.ru	202
Департамент нефтебаз и транспорта				
Гусельников Владимир Ефимович	Директор департамента	221 332	guselnikov_ve@amnp.ru	
Лаборатория				
Домашенкина Любовь Ивановна	Зав. Лабораторией	221 310	domasenkina_li@anp.ru	
Жогова Наталья Николаевна	Лаб.- пробоотборщик 5 разряда	221 310		
Мальцев Владимир Дмитриевич	Машинист по моторным испытаниям	221 310		
Васюхно Людмила Юрьевна	Лаборант-пробоотборщик 4 разряда	221 310		
Целых Татьяна Ивановна	Лаборант-отборщик	221 310		
Гончарук Иннеса Викторовна	Лаборант-отборщик	221 310		
Радыгина Галина Георгиевна	Лаборант-отборщик	221 310		
Товарно - транспортный участок				
Левин Вениамин Георгиевич	Начальник участка	221 332		
Пивоваров Антон Владимирович	Старший товаровед	221 332		
Автотранспортный участок				
Номоконов Сергей Юрьевич	Начальник участка	221 335		
Синицын Роман Олегович	Механик	221 335		
Шамина Яна Александровна	Диспетчер	221 335		

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Департамент технического обслуживания				
Картошкин Игорь Анатольевич	Директор департамента	221 332	kartoshkin_ia@amnp.ru	
Участок технического обслуживания АЗС				
Шикунов Алексей Александрович	Начальник участка			
Виниченко Виктор Викторович	Специалист 1 катего- рии			
Жуйков Николай Борисович	Мастер			
Планово - экономический департамент				
Черникова Людми- ла Алексеевна	И.о. Зам. генерального директора – директора планово – эконом. де- партамента	221 331	fin@amnp.ru	204
Шаповалова Лари- са Викторовна	Начальник ПЭО	221 331		204
Кирина Яна Нико- лаевна	Главный специалист	221 331		204
Финансовый отдел				
Налобина Екатери- на Николаевна	И.о. начальника ФО	221 331	peo@amnp.ru	204
Гриценко Ирина Анатольевна	Специалист 1 категории	221 331		204
Модлина Елена Юрьевна	Ведущий специалист	221 331		204
Департамент бухгалтерского учета				
Майданникова Ирина Федоровна	Зам. главного бухгал- тера по налоговому учету	221 327	mif@amnp.ru	303
Шестакова Татьяна Ивановна	Ведущий бухгалтер	221 327	kalashnikova@amnp.ru	308
Бухановская Надежда Евгеньев- на	Начальник отдела	221 326	neftebuh@amnp.ru	311
Тышкевич Людми- ла Юрьевна	Бухгалтер 1 категории	221 328	tishkevich_ly@amnp.ru	310
Голянская Елена Владимировна	Бухгалтер 1 категории	221 326	golyanskaya_ev@anp.ru	311
Сила Татьяна Бо- рисовна	Бухгалтер 1 категории	221 327	sila_tb@amnp.ru	308
Кузнецова Ирина Александровна	Бухгалтер 1 категории	221 327		100
Загоровская Ольга Николаевна	Бухгалтер 1 категории	221 327		100

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Штатное расписание АО «ННК – Амурнефтепродукт»

Яковенко Светлана Николаевна	Бухгалтер 1 категории	221 327		310
Байдина Наталья Петровна	Зам. главного бухгалтера	221 327	baidina@amnp.ru	308 А
Абрамова Виктория Николаевна	Ведущий бухгалтер	221 327	abramova.v.n@amnp.ru	308