

Для исчисления названных показателей рекомендуется использовать следующие формулы:

$$\text{Эспл} = (\text{Сни}_1 - \text{Сни}_0) * \text{Апл}_1 * \frac{\text{Мпл}}{12}, \quad (26)$$

$$\text{Эсг} = (\text{Сни}_1 - \text{Сни}_0) * \text{Апл}_1, \quad (27)$$

$$\text{Эсрг} = (\text{Сни}_1 - \text{Сни}_0) * \text{Ар}, \quad (28)$$

$$\text{Эср} = (\text{Апл}_1 - \text{Апл}_1 * 1/12 * \text{Мпл}) * (\text{Сни}_1 - \text{Сни}_0), \quad (29)$$

$$\text{Эср} = (\text{Ссрн}_2 - \text{Ссрн}_1) * \text{Апл}_2, \quad (30)$$

где:

$\text{Сни}_1, \text{Сни}_0$ – нормативная себестоимость единицы продукции соответственно после и до внедрения мероприятия, руб.;

Мпл – число месяцев, в течение которых действовало мероприятие (нововведение) в отчетном году;

12 – общее число месяцев в году;

Ар – выпуск изделий на участке (рабочем месте), где внедрено мероприятие, в расчетном году, в штуках или других натуральных измерителях;

Апл_1 – выпуск продукции или деталей по плану на участке внедрения мероприятия в расчете на год, в штуках или других натуральных измерителях;

Апл_2 – выпуск продукции во втором году использования мероприятия, в штуках или других натуральных измерителях;

Ссрн_2 и Ссрн_1 – нормативная среднегодовая себестоимость единицы продукции во второй и первый год использования научно-технического мероприятия.

При этом формула (29) используется для расчета переходящей экономии в том случае, когда нормативные затраты, рассчитанные на первый год внедрения мероприятия, остаются неизменными во второй год его использования. В тех случаях, когда во второй год использования мероприятия происходит изменение норм и нормативов затрат зарплаты и материальных затрат, необходимо для определения величины переходящей экономии использовать формулу (30).

Нормативная себестоимость конкретных видов изделий по своему экономическому содержанию отражает нормативные затраты основных видов прямых расходов и части косвенных затрат. В этой связи она может найти применение для распределения фактических затрат между видами продукции пропорционально нормативным затратам.

*Надежда Николаевна ШУВАРА —
ассистент кафедры
«Бухгалтерского учета и АХД»,
финансового факультета*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИРОДООХРАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ.

АННОТАЦИЯ. Вопросы бухгалтерского учета природоохранной деятельности достаточно многогранны. В данной статье рассмотрены практически все возможные виды природоохранных затрат и различные варианты их учета.

Accounting problems in nature protection activity are versatile. In this article almost all the possible types of nature protection expenditure and different variants of their discounts are examined.

В настоящее время проблема охраны окружающей среды стоит достаточно остро и вопросам природоохранной деятельности уделяется большое внимание.

Природоохранная деятельность — это деятельность, направленная на сохранение качества окружающей среды.

На государственном уровне эта деятельность заключается в ликвидации последствий стихийных бедствий, сохранении эталонных образцов нетронутой природы, определении допустимых границ воздействия на природную среду и т. д. А на уровне предприятия — в основном в реализации мероприятий по уменьшению отрицательного воздействия на окружающую среду: очистке отходов производства, рациональном использовании природных ресурсов и т. д.

Существуют два основных направления природоохранной деятельности.

Первое — очистка вредных выбросов. По существу, данное направление малоэффективно, т. к. нельзя полностью предотвратить поступление вредных веществ в окружающую среду. К тому же чаще всего очистка выбросов от одного вредного вещества может привести к увеличению концентрации другого. Это происходит, например, при использовании влажных фильтров при газоочистке — сокращение вредных выбросов в атмосферу приводит к еще большему загрязнению воды.

Второе направление заключается в устранении самих причин загрязнения. Оно выражается в создании малоотходных, а в перспективе и безотходных производств, комплексном использовании отходов производства.

Однако далеко не для всех типов производств удастся разработать технологии, способствующие значительному сокращению отходов производства или их максимальной утилизации. Поэтому природоохранная деятельность осуществляется одновременно по двум этим направлениям.

Ранее природоохранные мероприятия финансировались за счет бюджетных средств. В последние годы наблюдается тенденция значительного сокращения расходной статьи на охрану окружающей природной среды в бюджете Российской Федерации. Сейчас предприятия, находящиеся в частной собственности, не заинтересованы в осуществлении инвестиций в природоохранную деятельность, т. к. источником их финансирования выступают собственные средства организации.

Особенность природоохранной деятельности состоит в том, что ее эффект (улучшение экологической обстановки) проявляется в масштабах всего региона или всей страны в целом. Для предприятия природоохранная деятельность может выражаться лишь в снижении заболеваемости работников, увеличении производительности труда и т. п.

Поскольку вложения в природоохранную деятельность не приносят организации видимой финансовой выгоды, они редко проявляют инициативу в области охраны окружающей среды. В силу различных законодательных актов в лучшем случае их можно только заставить соблюдать действующее природоохранное законодательство: производить платежи за загрязнение окружающей среды, пользование природными ресурсами и т. п., но не заинтересовать к изысканию наиболее эффективных и экономичных способов охраны окружающей среды от загрязнения. Для того, чтобы предприятия были заинтересованы в соблюдении норм природоохранного законодательства, необходимо, чтобы затраты предприятий на природоохранную деятельность окупались и, возможно, даже приносили прибыль.

Министерством охраны окружающей среды утвержден перечень мероприятий, относящихся к природоохранным. Он приведен в приложении № 2 к Инструктивно-методическим указаниям по взиманию платы за загрязнение окружающей природ-



ной среды, утвержденные Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26.01.1993 г.

В соответствии с данным перечнем природоохранные мероприятия по своему характеру подразделяют на 5 групп:

- 1) охрана и рациональное использование водных ресурсов;
- 2) охрана воздушного бассейна;
- 3) использование отходов производства и потребления;
- 4) экологическое просвещение, подготовка кадров;
- 5) научно-исследовательские работы.

В каждой группе приведен ряд конкретных природоохранных мероприятий. Например, к первой группе отнесены такие мероприятия, как строительство головных и локальных очистных сооружений для сточных вод предприятий с системой их транспортировки, внедрение систем оборотного и бессточного водоснабжения всех видов, реконструкция или ликвидация накопителей отходов и т. д.

Данный перечень не является исчерпывающим. Территориальные органы Минприроды России по согласованию с исполнительными органами административных единиц Российской Федерации могут конкретизировать перечень природоохранных мероприятий с учетом специфики производственной деятельности в данном регионе и экологической обстановки.

Для целей отражения в бухгалтерском учете всю совокупность затрат на природоохранную деятельность можно разделить на текущие затраты и капитальные вложения.

К текущим затратам относятся:

- затраты, связанные с содержанием основных фондов природоохранного назначения;
- затраты, связанные с очисткой вредных выбросов, очистке сточных вод;
- затраты по захоронению экологически опасных отходов;
- затраты по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов;
- плата за загрязнение окружающей среды и другие природоохранные затраты.

К капитальным вложениям природоохранного назначения относятся затраты предприятий на приобретение, создание, реконструкцию и модернизацию основных фондов природоохранного назначения.

Все текущие и капитальные расходы можно подразделить на явные и скрытые. К явным относятся такие расходы, которые можно легко выделить из общей массы расходов и отнести непосредственно к природоохранным. Например, расходы на ремонт основных средств природоохранного назначения. Скрытые расходы – это расходы, которые входят в состав комплексных расходов, т. е. расходов которые содержат в себе частично и природоохранный эффект.

В соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 05.08.1992 г. № 552, текущие затраты на природоохранную деятельность относятся на себестоимость выпускаемой продукции по статье «Природоохранные мероприятия».

По данной статье отражаются текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат.

Расходы, предусмотренные данной статьей, включаются в себестоимость продукции в полном объеме вне зависимости от степени концентрации загрязняющих веществ, попадающих в окружающую природную среду. За превышение установ-

ленных лимитов выбросов предприятия уплачивают плату за превышение предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду. При этом данные платежи осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении природопользователей.

Рассмотрим порядок отражения природоохранных затрат на счетах бухгалтерского учета. Все операции будут приведены в соответствии с новым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

Расходы по захоронению экологически опасных отходов

Данные операции осуществляют организации, имеющие лицензию на оказание такого рода услуг, поэтому при заключении договоров на захоронение экологически опасных отходов необходимо поинтересоваться о наличии соответствующей лицензии и приложить к договору ее копию.

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующим образом:

Д 20 К 60 Акцептован счет поставщика за услуги по захоронению экологически опасных отходов

Д 19 К 60 На сумму НДС, выделенную в счете поставщика

Д 60 К 51 Оплачен счет поставщика

Д 68 К 19 НДС по принятым и оплаченным услугам отнесен к возмещению из бюджета

За размещение отходов с юридических лиц взимается плата, размер и порядок взимания которой определяется Инструктивно-методическими указаниями по взиманию платы за загрязнение окружающей среды.

Расходы за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов

При отражении данных расходов следует учесть, что по статье «Природоохранные мероприятия» отражаются расходы за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, произведенные только сторонними организациями. Следовательно, если данные расходы осуществляет предприятие собственными силами, то они относятся на соответствующие статьи затрат на производство (заработная плата, отчисления на социальные нужды и т. п.).

На счетах бухгалтерского учета данные затраты отражаются аналогично расходам по захоронению экологически опасных отходов.

Плата за загрязнение окружающей природной среды

При исчислении платы за загрязнение окружающей среды следует руководствоваться «Порядком определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 г. № 632.

Плательщиками платы за загрязнение окружающей среды являются все юридические и физические лица, осуществляющие любые виды деятельности на территории РФ, связанные с природопользованием.

Взимание платы предусмотрено за следующие виды вредного воздействия на окружающую природную среду:

— выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;

— сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;

— размещение отходов;

— другие виды вредного воздействия (шум, вибрация и т. д.).

Данным порядком установлены два базовых норматива платы за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия:

- в пределах допустимых нормативов;
- сверх допустимых нормативов.

Базовые нормативы устанавливаются по каждому виду загрязняющего вещества, виду вредного воздействия с учетом степени их опасности для окружающей среды и здоровья человека.

Предприятию необходимо оформить разрешение на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов. При отсутствии такого разрешения вся масса загрязняющих веществ учитывается как сверхлимитная.

Плата за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия относится на себестоимость продукции (работ, услуг), а платежи за их превышение за счет средств, остающихся в распоряжении организации.

Размер платы распределяется следующим образом:

90% — зачисляется на счета внебюджетных государственных экологических фондов;

10% — в доход Федерального бюджета Российской Федерации.

Начисление платы отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д 20 К 68 Начислены платежи за загрязнение окружающей среды в пределах установленных нормативов;

Д 99 К 68 Начислены платежи за загрязнение окружающей среды сверх установленных нормативов.

В соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, для равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода предприятия могут создавать резервы на рекультивацию земель и иных природоохранных мероприятий.

При этом создание резерва на осуществление природоохранных мероприятий будет аналогично созданию резерва на ремонт основных средств.

Для учета данного резерва в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций предназначен счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание резерва отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва должна быть обоснована, поэтому предприятиям можно порекомендовать составлять годовые сметы расходов на природоохранные мероприятия.

Использование резерва будет отражаться по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами произведенных затрат: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — при оказании услуг сторонними организациями и т. д.

По окончании года остатков по счету «Резервы предстоящих расходов» быть не должно: неиспользованные суммы резерва присоединяются к прибыли отчетного года.

Затраты на приобретение, строительство, модернизацию и реконструкцию основных средств

Капитальные вложения в основные фонды природоохранного назначения отражаются в общеустановленном порядке.

Осуществление капитальных вложений в объекты основных средств природоохранного назначения отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При приобретении природоохранных основных средств акцепт счета поставщика отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму НДС, выделенную в счете поставщика, делается запись по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При принятии основного средства к учету и оплате счета поставщика НДС подлежит отнесению на уменьшение задолженности перед бюджетом бухгалтерской записью:

Д 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

К 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Строительство объектов основных средств подрядным способом отражается аналогично схеме бухгалтерских записей при приобретении основных средств.

При этом до 01.01.2001 года суммы НДС, уплаченные подрядчикам за законченные капитальным строительством объекты основных средств, к зачету не принимались, а включались в их первоначальную стоимость. С 01.01.2001 года суммы НДС, уплаченные подрядчикам за законченные строительством объекты основных средств, будут в полном объеме вычитаться из сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

В соответствии с п. 4. 1. 1 Инструкции Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000 г. № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» при исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль уменьшается на суммы, направленные предприятиями отраслей сферы материального производства на финансирование капитальных вложений производственного назначения.

При предоставлении указанной льготы принимаются фактически произведенные в отчетном периоде затраты, отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», за исключением сумм начисленного с начала года износа по основным средствам, принадлежащим предприятию на отчетную дату.

По основным средствам, не требующим монтажа, льгота на капитальные вложения предоставляется в момент их оприходования на счет 01 «Основные средства».

При соблюдении всех вышеперечисленных условий налоговая льгота не должна уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета налоговых льгот, более чем на 50 %.

Еще одна льгота по налогу на прибыль предоставляется малым предприятиям.

В соответствии с Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», в первые два года работы не уплачивают налог на прибыль малые предприятия, осуществляющие строительство объектов природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) — при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В третий и четвертый год работы малые предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25 и 50 процентов от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Основные средства, используемые для охраны окружающей среды, следует учитывать на счете 01 «Основные средства» обособленно. Это необходимо для получения льготы по налогу на имущество. В соответствии с Инструкцией Госналогслужбы России от 08.06.95 г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» стоимость имущества организации, исчисленная в целях налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость объектов, используемых исключительно для охраны окружающей среды.

Кроме вышеуказанных налоговых льгот Методическими указаниями по взиманию платы за загрязнение окружающей среды предприятиям предусмотрено осуществление корректировки платежей в части, зачисляемой территориальными органами экологии, по мере освоения ими расходов на природоохранную деятельность.



Для получения данной льготы должны быть соблюдены следующие требования:

- наличие у природопользователя экологической программы выполнения природоохранных мероприятий;
- учет источника финансирования (корректировка не производится, если финансирование осуществляется за счет бюджетных средств);
- наличие Договора на проведение корректировки;
- отсутствие задолженности по текущим платежам за загрязнение окружающей среды.

Зачет произведенных расходов на природоохранные мероприятия в счет предстоящих платежей за загрязнение окружающей среды будет отражаться по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Законом об охране окружающей среды предусмотрено финансирование природоохранных мероприятий экологическими фондами.

В данном случае средства, полученные предприятиями из экологических фондов, будут учитываться на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление денежных средств отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

По мере использования полученных средств на природоохранные мероприятия будет делаться следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 Отражены затраты на природоохранные мероприятия;

Д 60 К 51 Оплачены счета подрядчиков;

Д 01 К 08 Природоохранный объект введен в эксплуатацию;

Д 86 К 83 Отражен источник финансирования введенного в эксплуатацию объекта природоохранного назначения.

По основным средствам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований, возмещение НДС из бюджета не производится. В соответствии с Методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н, невозмещаемые налоги включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

В установленные сроки организации должны представлять в Территориальные экологические фонды отчет о поступлении и расходовании средств экологического фонда.

Учет расходов по возмещению вреда, причиненного загрязнением окружающей среды

В соответствии с действующим законодательством на предприятие возлагается ответственность по возмещению вреда, причиненного природной среде, здоровью или имуществу граждан загрязнением окружающей среды.

Возмещение вреда может производиться предприятием добровольно или по решению суда за счет собственных средств организации или за счет средств страховой организации.

Фактические затраты организации на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пожара, аварии и т. д.), в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденные приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, следует относить к «Чрезвычайным расходам».

Если уничтоженное имущество или гражданская ответственность по возмещению вреда организации были застрахованы, начисление страхового возмещения будет отражаться по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредиту счета 99, субсчет «Чрезвычайные доходы».

Получение страхового возмещения отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76, субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Не компенсируемые потери в результате пожаров, аварий и других чрезвычайных событий списываются в дебет счета 99, субсчет «Чрезвычайные расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, заработной платы и т. д.

На практике большинство предприятий, в особенности нефте- и газодобывающей промышленности, предпочитают отражать расходы, связанные с устранением последствий своей производственной деятельности (например, утечка нефти в результате аварии), как текущие расходы (используя различные нестандартные формулировки данных расходов).

Учет условных экологических обязательств

Зачастую судебные разбирательства затягиваются на длительный срок и на конец отчетного периода они могут быть не закончены.

С введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 57н, предприятия получили право корректировать финансовые результаты своей деятельности с учетом событий, которые могут произойти в будущем.

В частности, условным фактом хозяйственной деятельности при незаконченном судебном разбирательстве, может быть условный убыток или условное обязательство.

Если вероятность их возникновения, как финансового результата условного факта достаточно высока, они подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Условный убыток или обязательство отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными записями декабря.

При этом делается бухгалтерская запись:

Д 99 К 76 – на сумму оценки результата предстоящего события

Величина условного убытка или обязательства определяется исходя из суммы риска и вероятности его наступления в будущем.

В следующем отчетном периоде при фактическом наступлении учтенного события произведенная ранее запись сторнируется и делается запись на величину реального полученного убытка.

В отчетности данные об условных событиях раскрываются в отчете о прибылях и убытках и пояснительной записке.

Учет резервов для устранения экологических последствий производственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организации возникает необходимость резервировать средства для устранения экологических последствий производственной деятельности.

Некоторые специалисты считают, что будущие экологические обязательства возникают при наличии юридического обязательства по исправлению сложившегося положения.

Другие полагают, что технические условия и характер необходимых мер по оздоровлению экологической обстановки настолько неопределенны, что не поддаются подсчету, либо результаты этих подсчетов столь далеки от истины, что их нельзя принимать во внимание.

Во-первых, достоверно оценить степень влияния вредных веществ на здоровье человека и окружающую среду практически невозможно. Если выбросы в окружающую среду малы в настоящее время и не представляют опасности для окружающего мира, то с течением времени их содержание может стать смертельным.

Во-вторых, величина платы за утилизацию, хранение и уничтожение экологически опасных отходов постоянно меняется.

Однако создание экологических резервов было бы целесообразным для экологически вредных производств, степень изношенности основных фондов которых превышает 60%, т. к. велика вероятность утечки вредных веществ и возникновения аварий.

В настоящее время не существует стандартов бухгалтерского учета экологических обязательств как в России, так и международной практике.

Вопросы бухгалтерского учета природоохранной деятельности очень многогранны, а методика учета некоторых из них до сих пор не урегулирована. Поэтому при формировании учетной политики предприятию следует отразить:

- порядок учета обязательств и резервных фондов;
- порядок учета резервов на рекультивацию земель и иных природоохранные мероприятия;
- порядок оценки и учета условных обязательств;
- порядок учета экологических последствий аварий.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Налоговый кодекс, часть 2 от 05.08.2000, № 117-ФЗ.
2. Закон «Об охране окружающей среды» от 19.12.1991, № 2060-1.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998, № 57н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999, № 32н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999, № 33н.
6. Инструктивно-методические указания по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды, утвержденные Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26.01.1993.
7. Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992, № 632.
8. Инструкция Госналогслужбы РФ от 08.06.1995, № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» (с последующими изменениями и дополнениями).
9. Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000 № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».
10. Письмо Государственного комитета РФ по охране окружающей среды «О корректировке платежей природопользователей» от 26.06.98, № 14-04/565.
11. Демина Т. А. Экология, природопользование, охрана окружающей среды. М.: Аспект Пресс, 1999. 143 с.

*Елена Евгеньевна ЧУПАЧЕНКО —
ассистент кафедры
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита» финансового факультета*

УДК: 338. 512

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ И НЕФТЕХИМИИ.

АННОТАЦИЯ. Процесс переработки нефти имеет ряд специфических особенностей, влияющих на организацию учета и калькулирование себестоимости продукции, которые рассмотрены в данной статье. В работе также выделены основные направления планирования и учета фактических затрат на производство, методы калькулирования себестоимости продукции нефтепереработки и нефтехимии.